

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2022

התוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
	הדו"חות הכספיים -
3 - 4	מאזן
5	דו"חות על הפעילויות
6	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
7	דו"ח על תזרימי מזומנים
8 - 21	באורים לדו"חות כספיים

* * * * *

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים לחברי

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר) (להלן – "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, ואת דוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד והנהלה של העמותה. אחריותנו היא לדוחות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידימית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל הרינו להפנות תשומת הלב לאמור בביאור 19 לגבי תביעות תלויות שאיננו יכולים להעריך את תוצאותיהן.

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך: 29 במרץ 2023

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>באור</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	

רכוש

רכוש שוטף

2,848,363	1,250,862	
1,932,578	2,864,062	(3)
248,996	110,881	(4)

מזומנים ושווי מזומנים
הקצבות ומענקים לקבל
חייבים אחרים ויתרות חובה

<u>5,029,937</u>	<u>4,225,805</u>
- - - - -	- - - - -

(5)

רכוש קבוע

עלות

2,616,913	3,028,326
(1,552,020)	(1,678,102)

בניכוי פחת שנצבר

<u>1,064,893</u>	<u>1,350,224</u>
- - - - -	- - - - -

<u>6,094,830</u>	<u>5,576,029</u>
=====	=====

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר

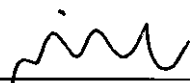
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>באור</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	

התחייבויות ונכסים נטו

1,088,214	853,115	(6)	התחייבויות שוטפות
1,662,823	1,114,979		ספקים ונותני שירותים
886,111	675,695	(7)	הכנסות מראש ממוסדות
229,700	239,849	(8)	עובדים ומוסדות עבור שכר
291,729	291,729	(19)	זכאים שונים ויתרות זכות
			מס הכנסה מענקי קורונה
4,158,577	3,175,367		
-----	-----		
260,249	255,744	(9)	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
-----	-----		

נכסים נטו:

611,111	794,694	
1,064,893	1,350,224	קרנות שלא קיימת לגביהן הגבלה
		עודף בקרן לפעילות שוטפת
		קרן ששימשה להשקעה ברכוש קבוע
1,676,004	2,144,918	
-----	-----	
6,094,830	5,576,029	
=====	=====	



שרון רואס
יו"ר הועד



דמיטרי אפרצב
חבר הועד

תאריך האישור: 29 במרץ 2023

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

דו"חות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2021 ש"ח	2022 ש"ח		
		(10)	מחזור הפעילויות הקצבות ושירותים: המועצה המקומית קצרין החברה למתנ"סים משרדי ממשלה כולל דרך המועצה
3,889,876	6,216,268		
1,108,294	978,422		
1,540,229	2,329,178		
<u>6,538,399</u>	<u>9,523,868</u>		
-----	-----		
4,934,846	6,338,348	(12)	הכנסות עצמיות
-----	-----		
-	6,000	(11)	גורמי מימון תרומות והשתתפויות
-----	-----		
123,831	305,584	(15)	הכנסות אחרות
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
11,597,076	16,173,800		סה"כ הכנסות
-----	-----		
		(12)	עלות הפעילות משכורות ונלוות, כולל קבלני הוצאות ישירות לפעילויות החברה למתנ"סים – שווי פעילות פחת
5,775,745	6,617,488		
3,174,233	6,478,177		
450,000	400,000		
46,714	46,915		
<u>9,446,692</u>	<u>13,542,580</u>		
-----	-----		
2,150,384	2,631,220		סה"כ הוצאות
			הכנסות נטו מפעילות
(1,849,211)	(2,245,806)	(13)	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>301,173</u>	<u>385,414</u>		עודף נטו מפעילויות, לפני מימון ואחרות
-----	-----		
(17,128)	(26,500)	(14)	הוצאות מימון, נטו
<u>284,045</u>	<u>358,914</u>		עודף נטו בשנת החשבון
=====	=====		

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז תרבות נוער וספורט (מתג"ס) קצריץ (ע"ר)

דו"חות על השינויים בנכסים נטו

קרנות שלא קיימת

לגביהן הגבלה

סה"כ ש"ח	רכוש קבוע ש"ח	קרן ששימשה לרכישת קרן כללית ש"ח	
1,391,959	1,172,351	219,608	יתרה ליום 1 בינואר 2021
			שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021:
284,045	-	284,045	עודף בשנת החשבון
-	(107,458)	107,458	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,676,004	1,064,893	611,111	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
			שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022:
358,914	-	358,914	עודף בשנת החשבון
110,000	110,000	-	תקבולים למימון רכוש קבוע
-	(126,082)	126,082	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
-	301,413	(301,413)	סכומים שהועברו להשקעות ברכוש
2,144,918	1,350,224	794,694	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
		תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת
284,045	358,914	עודף בשנת החשבון
254,093	(1,655,002)	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים לפעילות שוטפת
538,138	(1,296,088)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
-	(411,413)	השקעה ברכוש קבוע
-	110,000	תקבולים למימון רכוש
-	(301,413)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
538,138	(1,597,501)	עליה (ירידה) בשנת החשבון
2,310,225	2,848,363	יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה
2,848,363	1,250,862	יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתום השנה
=====	=====	
		ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושוי המזומנים לפעילות שוטפת
107,458	126,082	הפרשה לפחת
36,618	(4,505)	שינויים בעתודה לפיצויים, נטו
(849,610)	(793,369)	שינוי ביתרת חייבים
959,627	(983,210)	שינוי ביתרת זכאים
254,093	(1,655,002)	
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 1 - כללי

- א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התש"ם-1980 מספרה 580030831 והיא החלה את פעילותה בשנת 1987.
- ב. מטרות העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי בקצרין וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, חברתיות, תרבותיות ופעולות רווחה לטובת כלל האוכלוסיה המקומית.
- ג. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית, החברה למתנ"סים והסוכנות היהודית.
בדוחות כספיים אלה:
העמותה - מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר).
החברה למתנסים - החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ חל"צ.
הסוכנות היהודית - הסוכנות היהודית לארץ ישראל.
הרשות המקומית - מועצה מקומית קצרין.
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
מדד - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
דולר - דולר של ארצות הברית.
שער חליפין - יחס החליפין בין השקל לדולר.
- ד. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנ"סים והסוכנות היהודית שמטרתן לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הנ"ל מתחייבת החברה למתנ"סים להעמיד לרשות העמותה משאבים כספיים לצורך פעילותה השוטפת, לפעול להשגת תקציבי פיתוח, לשאת במימון עלות המנהל ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי העמותה בתחומים שונים.

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 1 - כללי (המשך)

ה. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף ובהתאם לזאת היא אינה רשאית לגבות מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף בגין הוצאותיה, אך היא מחוייבת בתשלום מס שכר.

ו. רשם העמותות אישר כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין".

ז. העמותה קיבלה את אישור שר האוצר לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, באישור ועדת הכספים של הכנסת. לפיכך התרומות שהעמותה מקבלת מאפשרות לתורם זיכוי ממס. תוקף האישור עד ליום 31.12.2024.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי:

א. בסיס הריווח

1. ההכנסות וההוצאות נכללות על בסיס מצטבר למעט הכנסות מתרומות (שלא מגורמים מתקציבים) המוצגות על בסיס מזומן.

2. יתרות הצמודות למדד המחירים מוצגות לפי המדד הידוע לתאריך הדו"ח הכספי. יתרות הצמודות למטבע חוץ מוצגות לפי שער החליפין שבתוקף להאריך הדוח הכספי.

3. לאור חוסר המהותיות לא מוצגים הנתונים בשקלים מדווחים אלא בשקלים נומינליים.

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ב. שווי מזומנים

שווי המזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על 3 חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

ג. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי לגבי חובות אשר גבייתם מוטלת בספק.

ד. שימוש באומדנים

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המביאים בחשבון את גורם המהותיות. האומדנים וההנחות כאמור משפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. אף שאומדנים או הנחות אלו נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ה. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם.
3. שיעורי הפחת השנתיים:

%	
10-20	ציוד
15	כלי רכב
6-33	ציוד וריהוט משרדי
4-10	התקנות ושיפורים במושכר

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ה. רכוש קבוע (המשך)

4. שיפורים במושכר מופחתים על פי משך תקופת השכירות, כולל תקופת האופציה של החברה להארכת תקופת השכירות, או משך חייהם המוערך, כנמוך שבהם.

5. שיפורים ושכלולים ברכוש קבוע נזקפים לעלות הנכסים, בעוד שהוצאות אחזקה ותיקונים נקפות לדו"ח על הפעילויות עם התהוותן.

ו. נכסים נטו

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ואת גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים".

על פי התקן ההכנסות וההוצאות נקפות על בסיס צבירות, למעט הקצבות מיחידות שלטוניות ותרומות שהובטחו אך טרם נתקבלו אשר נקפות רק במידה וקיימת וודאות לקבלתן.

נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה והניתנים להערכה נכללים בדוחות הכספיים בהתאם להוראות התקן. במסגרת זו נכלל שווי מתנדבים בסך 1,469,104 ש"ח (אשתקד 1,467,648 ש"ח). השנה נכלל גם שווי שימוש במבנים בסך 500,000 ש"ח.

ז. מטבע חוץ והצמדה

2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללים לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

2. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללים לפי שערי החליפין היציגים כפי שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.

3. עסקאות הנקובות במטבע חוץ נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שער החליפין במועד העסקה. הפרשי שער הנובעים מדיווח על פריטים כספיים לפי שער חליפין שונים מאלו ששימשו לרישום הראשוני או לדיווח בתקופות קודמות, נקפים לדוח על הפעילויות.

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ז. מטבע חוץ והצמדה (המשך)

4. הפרשי הצמדה למדד והפרשי שער של מטבעות חוץ נוקפים לדוח על הפעילויות.

באור 3 - הקצבות ומענקים לקבל

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,476,790	2,192,435	מועצה מקומית קצרין
35,584	671,627	החברה למתנ"סים
420,204	-	הכנסות לקבל דרך המועצה
<u>1,932,578</u>	<u>2,864,062</u>	
=====	=====	

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
355,957	156,728	חייבים בגין שירותים, נטו
4,814	5,035	אחרים
(113,745)	(53,049)	חובות מסופקים
<u>247,026</u>	<u>108,714</u>	
1,970	2,167	הוצאות מראש
<u>248,996</u>	<u>110,881</u>	
=====	=====	

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 5 - רכוש קבוע

א. ההרכב (ש"ח):

סח"ב	מבנה	ציוד בית קפה	ציוד משרדי ומחשוב	רכב	ציוד חוגים	ציוד ספורט	ציוד מוסיקה ותקשורת	
								עלות -
2,616,913	804,454	222,828	658,504	63,583	316,868	136,538	414,138	ליום 1 בינואר 2022
411,413	-	-	259,455	122,340	-	-	29,618	השקעות בשנת החשבון
3,028,326	804,454	222,828	917,959	185,923	316,868	136,538	443,756	ליום 31 בדצמבר 2022
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
								פחת נצבר -
1,552,020	75,236	77,628	583,513	49,226	253,240	109,138	404,039	ליום 1 בינואר 2022
126,082	21,479	23,306	42,717	14,975	16,084	4,726	2,795	הפרשה בשנת החשבון
1,678,102	96,715	100,934	626,230	64,201	269,324	113,864	406,834	ליום 31 בדצמבר 2022
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
								עלות מופחתת
1,350,224	707,739	121,894	291,729	121,722	47,544	22,674	36,922	ליום 31 בדצמבר 2022
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
	2.7%	20%-10%	33%-7%	15%	33%-7%	20%-10%	15%-7%	ב. שעורי פחת ב-(%)

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 6 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
967,288	726,134	חובות פתוחים
120,926	126,981	המחאות לפרעון
<u>1,088,214</u>	<u>853,115</u>	
=====	=====	

באור 7 - עובדים ומוסדות עבור שכר

289,040	45,525	עובדים
213,126	290,076	מוסדות
249,150	246,577	הפרשה לחופשה
134,795	93,517	הפרשה לביגוד והבראה
<u>886,111</u>	<u>675,695</u>	
=====	=====	

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

139,015	166,849	הוצאות לשלם
90,685	73,000	הפרשה לתביעות
<u>229,700</u>	<u>239,849</u>	
=====	=====	

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 9 - עתודה לפיצויי פרישה, נטו

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		התחייבות לפיצויי פרישה
		עתודה
1,713,170	1,721,703	בניכוי צבירה בקופות על שם העובדים
(1,447,680)	(1,460,533)	
<u>265,490</u>	<u>261,170</u>	התחייבות, נטו
(5,241)	(5,426)	בניכוי - יעודה לפיצויי פרישה
<u>260,249</u>	<u>255,744</u>	עתודה, נטו
=====	=====	

העתודה אינה כוללת עובדים להם יש סעיף 14.

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 10 - הקצבות ושרותים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
2,539,876	3,516,272	המועצה המקומית קצרין
1,350,000	2,199,996	הקצבה יעודית
-	500,000	הקצבה לא יעודית
		שווי שימוש במבנים
<u>3,889,876</u>	<u>6,216,268</u>	
-----	-----	
258,294	188,422	החברה למתנ"סים
850,000	850,000	הקצבה יעודית
-	(60,000)	שווי שירותים (באור 17)
		מזה למימון רכוש
<u>1,108,294</u>	<u>978,422</u>	
-----	-----	
118,746	938,034	משרדי ממשלה
94,701	95,884	משרד החינוך
677,415	524,131	משרד הקליטה
649,367	708,726	משרד הרווחה
-	62,403	משרד התרבות והספורט
		משרד לשוויון חברתי
<u>1,540,229</u>	<u>2,329,178</u>	
-----	-----	
<u>6,538,399</u>	<u>9,523,868</u>	
=====	=====	

באור 11 - תרומות והשתתפויות

-	50,000	קרן עמיחי
-	6,000	אחרים
-	(50,000)	מימון לרכוש - קרן עמיחי
<u>-</u>	<u>6,000</u>	
=====	=====	

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 12 - מידע על פי אגפי פעילות -

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתייחסים לפעילות העמותה לפי
מגזרים:

מתוך הדו"ח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022:

הכנסות						הקצבות	
(הוצאות)		הוצאות	שכר	סה"כ	הכנסות	וגורמי	
נשו מפעולות	פחת	ישירות	ונלוות	הכנסות	משתתפים	מימון	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
5,241	16,086	0	15,219	36,546	0	36,546	חוגים הגיל הרך
(30,425)	0	49,028	162,246	180,849	33,667	147,182	צמיד + עמיתים
51,290	0	242,672	234,860	528,822	85,368	443,454	קייטנות
74,702	0	85,132	142,812	302,646	161,646	141,000	מחול
(29,897)	4,726	556,219	387,784	918,832	758,832	160,000	ספורט
(574,400)	0	1,548,171	426,923	1,400,694	764,865	635,829	נוער
(319,348)	23,308	2,313,193	372,457	2,389,610	645,935	1,743,675	תרבות
(23,407)	0	344,927	560,464	881,984	176,263	705,721	עולים, גיל הזהב
30,255	0	494,920	495,227	1,020,402	247,799	772,603	מרכז צעירים
(155,145)	0	60,194	1,640,883	1,545,932	1,479,932	66,000	מתנדבים
19,814	0	292,422	366,738	678,974	0	678,974	ספרייה
103,579	0	439,713	1,378,852	1,922,144	1,922,144	0	מעון
194,234	2,795	41,271	156,612	394,912	94,912	300,000	חוג לכל ילד
(4,081)	0	9,620	127,028	132,567	132,567	0	יום לימודים ארוך
36,625	0	695	0	37,320	37,320	0	חנות יד שניה
3,252,183	0	400,000	149,383	3,801,566	102,682	3,698,884	כללי
2,631,220	46,915	6,878,177	6,617,488	16,173,800	6,643,932	9,529,868	

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 12 - מידע על פי אגפי פעילות -

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתייחסים לפעילות העמותה לפי
מגזרים:

מתוך הדו"ח על הפעילויות לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021:

הכנסות						הקצבות	
(הוצאות)		הוצאות	שכר	סה"כ	הכנסות	וגורמי	
נטו מפעולות	פחת	ישירות	ונלוות	הכנסות	משתתפים	מימון	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
(29,601)	16,085	-	53,456	39,940	7,810	32,130	חוגים הגיל הרך
(41,023)	-	148,232	165,402	272,611	7,810	264,801	צמיד + עמיתים
108,012	-	146,989	181,282	436,283	410,033	26,250	קייטנות
123,110	-	41,301	37,107	201,518	77,372	124,146	מחול
(49,383)	4,726	220,189	253,042	428,574	269,574	159,000	ספורט
603,302	-	329,108	362,785	1,295,195	107,655	1,187,540	נוער
(754,965)	-	1,138,816	511,178	895,029	298,864	596,165	תרבות
126,628	-	314,318	446,998	887,944	124,510	763,434	עולים, גיל הזהב
30,775	-	384,054	342,397	757,226	50,431	706,795	מרכז צעירים
(107,058)	-	12,540	1,628,166	1,533,648	1,467,648	66,000	מתנדבים
23,025	-	273,112	353,359	649,496	-	649,496	ספריה
313,202	-	274,336	1,145,321	1,732,859	1,704,346	28,513	מעון
76,357	-	21,562	91,427	189,346	88,425	100,921	יום לימודים ארוך
25,708	-	753	-	26,461	26,461	-	חנות יד שניה
1,702,295	25,903	318,923	203,825	2,250,946	417,738	1,833,208	כללי
2,150,384	46,714	3,624,233	5,775,745	11,597,076	5,058,677	6,538,399	

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
		הוצאות שכר
118,117	215,452	מזכירות
156,788	169,568	אב בית
61,425	156,324	עובדי נקיון כולל קבלני
86,048	27,053	הנהלת חשבונות
151,800	181,956	מנהלת כספים
96,879	(63,758)	הפרשה לפיצויים וחופשה (של כל העובדים)
<u>671,057</u>	<u>686,595</u>	
-----	-----	
400,000	950,000	שרותים מהחברה למתנ"סים והמועצה (באור 17)
-----	-----	
		הוצאות אחרות
160,469	92,548	אחזקת מבנה
65,448	66,230	חשמל ומים
70,405	73,028	דואר וטלפון
180,577	110,244	צרכי משרד והדפסות
60,107	49,887	ביקורת ומשפטיות
22,679	45,232	אחזקת רכב, כולל פחת
104,296	127,195	ביטוח
34,157	5,500	השתלמויות והדרכה
1,505	1,162	אגרות
51,927	64,200	פחת
26,584	34,632	מתנות
-	(60,697)	חובות מסופקים
<u>778,154</u>	<u>609,211</u>	
-----	-----	
<u>1,849,211</u>	<u>2,245,806</u>	סה"כ הנהלה וכלליות
=====	=====	

אחזקת מבנה המתנ"ס והשימוש במבנים הינו בגין הפעילויות.

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 14 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה		עמלות לחברות אשראי עמלות בנקאיות
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
13,892	17,644	
3,236	8,856	
<u>17,128</u>	<u>26,500</u>	
=====	=====	

באור 15 - הכנסות אחרות

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
123,831	305,584	
=====	=====	
		דמי שימוש ואחרות

באור 16 - מבנה -

חברת מבני תעשייה תרמה מבנה לעמותה ששווי המוערך הוא 800 אל"ש"ח. עלות המבנה כוללת מס רכישה.

המבנה מצוי בבית הספר בקצרין והוא חכור עד ליום 27 בינואר 2039.

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 17 - עסקאות עם צדדים קשורים -

לשנה שנתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
3,889,876	6,216,268	הכנסות מהמועצה המקומית קצרין
1,108,294	978,422	הכנסות מהחברה למתנ"סים
775,255	1,252,581	הכנסות ממשרדי ממשלה (באמצעות המועצה)
		הוצאות
80,831	90,747	ביטוח באמצעות המועצה
425,307	526,638	חיוב שכר מהמועצה
850,000	850,000	הוצאות (שווי כסף) מהחברה למתנ"סים
-	500,000	הוצאות (שווי כסף) מהמועצה

מנהל המתנ"ס מועסק על ידי החברה למתנ"סים הנושאת בעלות שכרו ובהוצאות אחזקת הרכב. כמו כן החברה למתנ"סים מספקת שירותים נוספים, בשנת החשבון שווי השירותים בסך 850,000 ש"ח (אשתקד 850,000 ש"ח) מוצג כהכנסה והוצאה. החל משנת החשבון מוצג כהכנסה והוצאה שווי השימוש במבנים של המועצה.

באור 18 - מס הכנסה -

לעמותה שומות סופיות בניכויים עד וכולל שנת 2017.

באור 19 - תביעות תלויות -

- א. התקבלו מענקים ממס הכנסה בגין הקורונה. קיים חשש שהמתנ"ס ידרש להחזיר ולכן בשלב זה התקבול מוצג כהכנסה מראש.
- ב. הוגשו מספר תביעות ודרישות בגין ארועי נזיקין. מטעמי זהירות חשבונאית נערכו הפרשות בהתאם להערכת היועץ המשפטי.