

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 2023

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 2023 ו-2022, ואת דו"חות על הפעילויות, הדו"חות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, 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: 7 באפריל 2024

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

מאזן

ליום 31 בדצמבר

2022	2023	באור
ש"ח	ש"ח	

רכוש

רכוש שוטף

1,250,862	2,770,080	
2,864,062	3,188,128	(3)
110,881	235,065	(4)
<u>4,225,805</u>	<u>6,193,273</u>	
-----	-----	

מזומנים ושווי מזומנים
הקצבות ומענקים לקבל
חייבים אחרים ויתרות חובה

3,028,326	3,541,938	(5)
(1,678,102)	(1,879,953)	
<u>1,350,224</u>	<u>1,661,985</u>	
-----	-----	

רכוש קבוע
עלות
בניכוי פחת שנצבר

<u>5,576,029</u>	<u>7,855,258</u>
=====	=====

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

ליום 31 בדצמבר

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>באור</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	

התחייבויות ונכסים נטו

התחייבויות שוטפות

853,115	483,499	(6)	ספקים ונותני שירותים
1,114,979	368,756		הכנסות מראש ממוסדות
675,695	1,087,710	(7)	עובדים ומוסדות עבור שכר
239,849	107,520	(8)	זכאים שונים ויתרות זכות
291,729	-	(19)	מס הכנסה מענקי קורונה

<u>3,175,367</u>	<u>2,047,485</u>
-----	-----

255,744	113,715	(9)
-----	-----	

עתודה לפיצויי פרישה, נטו

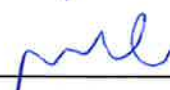
נכסים נטו:

794,694	4,032,073
1,350,224	1,661,985

<u>2,144,918</u>	<u>5,694,058</u>
-----	-----

<u>5,576,029</u>	<u>7,855,258</u>
=====	=====

קרנות שלא קיימת לגביהן הגבלה
עודף בקרן לפעילות שוטפת
קרן ששימשה להשקעה ברכוש קבוע



שרון רואס
יו"ר הועד



דמיטרי אפרעז
חבר הועד

תאריך האישור: 7 באפריל 2024

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	
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
		(10)	<u>מחזור הפעילויות</u> הקצבות ושירותים:
6,216,268	7,146,819		המועצה המקומית קצרין
978,422	1,469,668		החברה למתנ"סים
2,329,178	5,034,433		משרדי ממשלה כולל דרך המועצה
-	36,000		מפעל הפיס
<u>9,523,868</u>	<u>13,686,920</u>		
-----	-----		
6,338,348	7,043,414	(12)	הכנסות עצמיות
-----	-----		
6,000	25,338	(11)	גורמי מימון תרומות והשתתפויות
-----	-----		
305,584	250,279	(15)	הכנסות אחרות מענקי קורונה
-	450,855		
<u>305,584</u>	<u>701,134</u>		
-----	-----		
16,173,800	21,456,806		סה"כ הכנסות
-----	-----		
		(12)	<u>עלות הפעילות</u>
6,617,488	7,933,870		משכורות ונלוות, כולל קבלני
6,478,177	6,759,438		הוצאות ישירות לפעילויות
400,000	500,000		החברה למתנ"סים – שווי פעילות
46,915	65,221		פחת
<u>13,542,580</u>	<u>15,258,529</u>		סה"כ הוצאות
-----	-----		
2,631,220	6,198,277		הכנסות נטו מפעילות
(2,245,806)	(2,629,640)	(13)	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>385,414</u>	<u>3,568,637</u>		עודף נטו מפעילויות, לפני מימון ואחרות
(26,500)	(19,497)	(14)	הוצאות מימון, נטו
<u>358,914</u>	<u>3,549,140</u>		עודף נטו בשנת החשבון
=====	=====		

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

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

דו"חות על השינויים בנכסים נטו

קרנות שלא קיימת לגביהן הגבלה			
<u>סה"כ ש"ח</u>	<u>ק"ר ששימשה לרכישת רכוש קבוע ש"ח</u>	<u>ק"ר כללית ש"ח</u>	
1,676,004	1,064,893	611,111	יתרה ליום 1 בינואר 2022
			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
<u>2,144,918</u>	<u>1,350,224</u>	<u>794,694</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
			שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023:
3,549,140	-	3,549,140	עודף בשנת החשבון
-	(201,851)	201,851	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	513,612	(513,612)	סכומים שהועברו להשקעות ברכוש
<u>5,694,058</u>	<u>1,661,985</u>	<u>4,032,073</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

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		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
358,914	3,549,140	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(1,655,002)	(1,516,310)	עודף בשנת החשבון ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת
-----	-----	
(1,296,088)	2,032,830	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
-----	-----	
(411,413)	(513,612)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
110,000	-	השקעה ברכוש קבוע תקבולים למימון רכוש
-----	-----	
(301,413)	(513,612)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
(1,597,501)	1,519,218	עליה (ירידה) בשנת החשבון
2,848,363	1,250,862	יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה
-----	-----	
1,250,862	2,770,080	יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתום השנה
=====	=====	
		ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושוי המזומנים מפעילות שוטפת
126,082	201,851	הפרשה לפחת
(4,505)	(142,029)	שינויים בעתודה לפיצויים, נטו
(793,369)	(448,250)	שינוי ביתרת חייבים
(983,210)	(1,127,882)	שינוי ביתרת זכאים
-----	-----	
(1,655,002)	(1,516,310)	
=====	=====	

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 2023

באור 1 - כללי

א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התש"ס-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) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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 הדיווח

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.

4. בשנת 2020 פורסם על ידי המוסד לתקינה חשבונאית בישראל תקן 40 המחליף את גילוי דעת 69 וכן תקנים נוספים הנוגעים לדיווח חשבונאי של מוסדות ללא כוונת רווח. התקן מאפשר ומעודד יישום מוקדם בשנת 2020 אך מועד החובה להתחלת יישום התקן הוא 1 בינואר 2021. הנהלת המרכז הקהילתי בחרה ליישם את תקן 40 החל משנת 2021.

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ב. שווי מזומנים

שווי המזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנוזלותן 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. שעורי הפחת השנתיים:

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

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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 נזקפות 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 נזקפות על בסיס צבירות, למעט הקצבות מיחידות שלטוניות ותרומות שהובטחו אך טרם נתקבלו אשר נזקפות רק במידה וקיימת וודאות לקבלתן.

נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה והניתנים להערכה נכללים בדוחות הכספיים בהתאם להוראות התקן. במסגרת זו נכלל שווי מתנדבים בסך 1,548,866 ש"ח (אשתקד 1,469,104 ש"ח). השנה ואשתקד 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, נזקפים לדוח על הפעילויות.

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

2. מטבע חוץ והצמדה (המשך)

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

באור 3 - הקצבות ומענקים לקבל

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,192,435	1,961,264	מועצה מקומית קצריץ
671,627	146,021	החברה למתנ"סים
-	1,080,843	הכנסות לקבל דרך המועצה
<u>2,864,062</u>	<u>3,188,128</u>	
=====	=====	

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
156,728	230,146	חייבים בגין שירותים, נטו
5,035	212	אחרים
(53,049)	(32,351)	חובות מסופקים
<u>108,714</u>	<u>198,007</u>	
2,167	37,058	הוצאות מראש
<u>110,881</u>	<u>235,065</u>	
=====	=====	

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 5 - רכוש קבוע

א. ההרכב (ש"ח):

סד"כ	מבנה	ציוד בית קפה	ציוד משרדי ומחשוב	רכב	ציוד חוגים	ציוד ספורט	ציוד מוסיקה ותקשורת	
3,028,326	804,454	222,828	917,959	185,923	316,868	136,538	443,756	עלות -
513,612	-	-	163,496	104,012	246,104	-	-	ליום 1 בינואר 2023
3,541,938	804,454	222,828	1,081,455	289,935	562,972	136,538	443,756	השקעות בשנת החשבון
-	-	-	-	-	-	-	-	ליום 31 בדצמבר 2023
1,678,102	96,715	100,934	626,230	64,201	269,324	113,864	406,834	פחת נצבר -
201,851	21,479	23,308	85,500	29,651	32,308	4,726	4,879	ליום 1 בינואר 2023
1,879,953	118,194	124,242	711,730	93,852	301,632	118,590	411,713	הפרשה בשנת החשבון
-	-	-	-	-	-	-	-	ליום 31 בדצמבר 2023
1,661,985	686,260	98,586	369,725	196,083	261,340	17,948	32,043	עלות מופחתת
-	-	-	-	-	-	-	-	ליום 31 בדצמבר 2023
	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 2023

באור 6 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
726,134	351,282	חובות פתוחים
126,981	132,217	המחאות לפרעון
<u>853,115</u>	<u>483,499</u>	
=====	=====	

באור 7 - עובדים ומוסדות עבור שכר

45,525	407,003	עובדים
290,076	289,427	מוסדות
246,577	279,534	הפרשה לחופשה
93,517	111,746	הפרשה לביגוד והבראה
<u>675,695</u>	<u>1,087,710</u>	
=====	=====	

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

166,849	37,520	הוצאות לשלם
73,000	70,000	הפרשה לתביעות
<u>239,849</u>	<u>107,520</u>	
=====	=====	

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 9 - עתודה לפיצויי פרישה, נטו

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		התחייבות לפיצויי פרישה
		עתודה
1,721,703	943,841	בניכוי צבירה בקופות על שם העובדים
(1,460,533)	(824,241)	
<u>261,170</u>	<u>119,600</u>	התחייבות, נטו
(5,426)	(5,885)	בניכוי - יעודה לפיצויי פרישה
<u>255,744</u>	<u>113,715</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 2023

באור 10 - הקצבות ושרותים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
3,516,272	4,446,823	המועצה המקומית קצרין
2,199,996	2,199,996	הקצבה יעודית
500,000	500,000	הקצבה לא יעודית
		שווי שימוש במבנים
6,216,268	7,146,819	
- - - - -	- - - - -	
188,422	515,668	החברה למתנ"סים
850,000	954,000	הקצבה יעודית
(60,000)	-	שווי שירותים (באור 17)
		מזה למימון רכוש
978,422	1,469,668	
- - - - -	- - - - -	
938,034	2,693,541	משרדי ממשלה
95,884	83,774	משרד החינוך
524,131	804,406	משרד הקליטה
708,726	1,116,927	משרד הרווחה
62,403	28,305	משרד התרבות והספורט
-	307,480	משרד לשוויון חברתי
		משרד נגב גליל
2,329,178	5,034,433	
-	36,000	מפעל הפיס
2,329,178	5,070,433	
- - - - -	- - - - -	
9,523,868	13,686,920	
=====	=====	

באור 11 - תרומות והשתתפויות

50,000	-	קרן עמיחי
6,000	25,338	אחרים
(50,000)	-	מימון לרכוש - קרן עמיחי
6,000	25,338	
=====	=====	

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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 2023:

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	
6,373	-	79,226	190,984	276,583	5,290	271,293	צמיד + עמיתים
(15,202)	-	306,266	206,117	497,181	146,086	351,095	קייטנות
3,928	-	729,200	616,955	1,350,083	168,677	1,181,406	נוער
(469,183)	23,308	3,162,413	471,389	3,187,927	648,862	2,539,065	תרבות
109,317	-	343,257	599,343	1,051,917	287,179	764,738	עולים, גיל הזהב
144,112	-	579,975	691,223	1,415,310	169,317	1,245,993	מרכז צעירים
(98,418)	-	132,610	1,772,406	1,806,598	1,577,557	229,041	מתנדבים
13,877	-	278,700	413,465	706,042	-	706,042	ספריה
461,926	-	432,542	1,553,542	2,448,010	2,328,010	120,000	מעון
415,383	41,913	1,204,981	1,054,966	2,717,243	1,029,592	1,687,651	חוג לכל ילד
37,144	-	10,268	92,178	139,590	38,782	100,808	יום לימודים ארוך
34,162	-	-	-	34,162	34,162	-	חנות יד שנייה
5,554,858	-	-	271,302	5,826,160	885,517	4,940,643	כללי
6,198,277	65,221	7,259,438	7,933,870	21,456,806	7,319,031	14,137,775	

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

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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	
נטו מפעולות	פחת	ישרות	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	ספריה
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) קצריץ (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
		<u>הוצאות שכר</u>
215,452	189,465	מזכירות
169,568	104,195	אב בית
156,324	115,622	עובדי נקיון כולל קבלני
27,053	118,179	הנהלת חשבונות
181,956	181,914	מנהלת כספים
(63,758)	(107,675)	הפרשה לפיצויים וחופשה (של כל העובדים)
<u>686,595</u>	<u>601,700</u>	
-----	-----	
950,000	954,000	שרותים מהחברה למתנ"סים והמועצה (באור 17)
-----	-----	
		<u>הוצאות אחרות</u>
92,548	197,013	אחזקת מבנה
66,230	68,793	חשמל ומים
73,028	208,463	דואר וטלפון
110,244	121,079	צרכי משרד והדפסות
49,887	89,992	ביקורת ומשפטיות
45,232	102,205	אחזקת רכב, כולל פחת
127,195	152,157	ביטוח
5,550	2,242	השתלמויות והדרכה
1,162	1,215	אגרות
64,200	106,979	פחת
34,632	44,500	מתנות
(60,697)	(20,698)	חובות מסופקים
<u>609,211</u>	<u>1,073,940</u>	
-----	-----	
<u>2,245,806</u>	<u>2,629,640</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 2023

באור 14 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה		עמלות לחברות אשראי עמלות בנקאיות הכנסות ריבית
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
17,644	15,625	
8,856	4,786	
-	(914)	
<u>26,500</u>	<u>19,497</u>	
<u><u>26,500</u></u>	<u><u>19,497</u></u>	

באור 15 - הכנסות אחרות

2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
305,584	250,279	דמי שימוש ואחרות
<u>305,584</u>	<u>250,279</u>	
=====	=====	

באור 16 - מבנה -

חברת מבני תעשייה תרמה מבנה לעמותה ששווי המוערך הוא 800 אלש"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 2023

באור 17 - עסקאות עם צדדים קשורים -

לשנה שנתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
6,216,268	7,146,819	הכנסות מהמועצה המקומית קצרין
978,422	1,469,668	הכנסות מהחברה למתנ"סים
1,252,581	5,034,433	הכנסות ממשרדי ממשלה (באמצעות המועצה)

הוצאות

90,747	104,399	ביטוח באמצעות המועצה
526,638	630,325	חיוב שכר מהמועצה
850,000	954,000	הוצאות (שווי כסף) מהחברה למתנ"סים
500,000	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 954,000 ש"ח (אשתקד 850,000 ש"ח) מוצג כהכנסה והוצאה. החל מאשתקד מוצג כהכנסה והוצאה שווי השימוש במבנים של המועצה.

באור 18 - מס הכנסה -

לעמותה שומות סופיות בניכויים עד וכולל שנת 2017.

באור 19 - תביעות תלויות -

הוגשו מספר תביעות ודרישות בגין ארועי נזיקין. מטעמי זהירות חשבונאית נערכו הפרשות בהתאם להערכת היועץ המשפטי.