

מרכז קהילתי – מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

ע"ר 2-776-050-58

אחמד איאד - רואה חשבון
AHMAD EYAID ,certified public accountant (isr.)

מרכז קהילתי - מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)

עמותה רשומה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן עניינים:

עמוד

2	דוח רואה חשבון המבקר
	דוחות כספיים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	רשימות
7-11	ביאורים לדוחות הכספיים



דין וחשבון רואה החשבון המבקר לחברי עמותת
מתנ"ס – מרכז קהילתי ערערה בנגב (ע"ר)
(עמותה רשומה לפי חוק העמותות, התש"ם-1980)
מס' עמותה – 58-050-776-2

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מתנ"ס- מרכז קהילתי ערערה בנגב (ע"ר) (להלן-העמותה) ליום 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 ואת הדוח על הפעילויות ואת הדוח על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הוועד המנהל של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

כאמור בביאור 2(ב) בדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש על-פי תקן חשבונאות 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתי, פרט להשפעה של אי-יישום הוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות על הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעילותיה ואת השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, זאת על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית.

אחמד איאד, רואה חשבון
באר-שבע, 17 ביולי 2022

א.רואה
מ.מ.

מרכז קהילתי- מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)

מאזנים
ליום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר			<u>רכוש</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ביאור</u>	<u>רכוש שוטף</u>
283,757	546,049		מזומנים ושווי מזומנים
—	750		המחאות לגביה וקרטיסי אשראי
704,712	1,154,919	(3)	חייבים ויתרות חובה
<u>988,469</u>	<u>1,701,718</u>		
			<u>רכוש קבוע, נטו</u>
53,138	144,121	(4)	רכוש קבוע
<u>1,041,607</u>	<u>1,845,839</u>		
			<u>התחייבויות ונכסים נטו</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
541,814	716,996	(5)	ספקים ונותני שרותים
437,763	335,179	(6)	זכאים שונים
11,346	12,026		עתודה להבראה
63,789	105,918		עתודה לחופשה
<u>1,054,712</u>	<u>1,170,119</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
287,441	287,441	(7)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>287,441</u>	<u>287,441</u>		
			<u>נכסים נטו :</u>
(353,685)	244,157		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות:
53,139	144,122		שלא יועדו על-ידי מוסדות העמותה
<u>(300,546)</u>	<u>388,279</u>		ששימשו לרכוש קבוע
—	—		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית-
<u>(300,546)</u>	<u>388,279</u>		
<u>1,041,607</u>	<u>1,845,839</u>		

חברת הועד

חברת הועד

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הביאורים והנספחים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי- מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)
 דו"ח עלות הפעילות
 ליום 31 בדצמבר
 (בשקלים חדשים)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>רשימה</u>	<u>ביאור</u>
			<u>מחזור הפעילויות</u>
2,475,220	5,659,010	א	הקצבות
—	1,008,400		הקצבות בשווה כסף-ביאור 9
10,675	195,127		הכנסות ממשותפים בחוגים ופעילויות
<u>2,485,895</u>	<u>6,862,537</u>		
			<u>עלות הפעילויות:</u>
897,067	2,508,877		הוצאות שכר
712,347	2,132,772		הוצאות אחרות
<u>1,609,414</u>	<u>4,641,649</u>	ב	
<u>876,481</u>	<u>2,220,888</u>		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות
<u>327,303</u>	<u>1,526,563</u>	(8)	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>549,178</u>	<u>694,325</u>		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>12,785</u>	<u>5,500</u>		הוצאות מימון נטו
<u><u>536,393</u></u>	<u><u>688,825</u></u>		הכנסות נטו השנה

הביאורים והנספחים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי- מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)

רשימות

ליום 31 בדצמבר

(בשקלים חדשים)

רשימה א' - הקצבות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
1,268,696	1,390,908	מועצה מקומית ערערה בנגב- ייעודי
949,996	999,996	מועצה מקומית ערערה בנגב- לא ייעודי*
—	356,905	מועצה מקומית ערערה בנגב -משרד הפנים
—	333,725	מועצה מקומית ערערה בנגב- משרד לביטחון פנים
—	2,130,246	מועצה מקומית ערערה בנגב- משרד החינוך
—	447,230	מועצה מקומית ערערה בנגב- משרד התרבות והספורט
183,008	—	מועצה מקומית ערערה בנגב גיל הרך
33,750	—	החברה למתנ"סים
39,770	—	שונות
2,475,220	5,659,010	

* תקציב רשות מקומית לא ייעודי כולל בתוכו תוספת בסך 300,000 ₪ לכיסוי גירעון משנים קודמות.

רשימה ב' -עלות הפעילות

2020	2021	
212,781	247,198	תרבות והתנדבות
5,368	166,580	ספריה ומרכז למידה
106,646	409,026	ספורט
143,447	—	גיל רך וגני ילדים
285,057	435,997	ילדים ונוער
—	2,077,214	קייטנות
503,609	604,507	נוער בסיכון שמיד
106,312	149,404	עיר ללא אלימות
33,335	58,318	אחזקת מבנה
179,896	478,237	פרויקטים שונים
32,963	15,168	פחת מבנה, ריהוט וציוד
1,609,414	4,641,649	

**מרכז קהילתי- מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)
דו"ח על השינויים בנכסים נטו
(בשקלים חדשים)**

סך-הכל	שקיימת לגביהם	שלא קיימת לגביהם		
	הגבלה	הגבלה		
	באופן זמני	לשימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
(836,939)	—	59,200	(896,139)	יתרה ליום 1 בינואר 2020
				<u>תוספות במהלך השנה:</u>
536,393	—	—	536,393	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
				<u>גריעות במהלך השנה:</u>
—	—	26,902	(26,902)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכישת רכוש קבוע
—	—	(32,963)	32,963	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>(300,546)</u>	<u>—</u>	<u>53,139</u>	<u>(353,685)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
				<u>תוספות במהלך השנה:</u>
688,825	—	—	688,825	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
				<u>גריעות במהלך השנה:</u>
—	—	106,151	(106,151)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע
—	—	(15,168)	15,168	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>388,279</u>	<u>—</u>	<u>144,122</u>	<u>244,157</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הביאורים והנספחים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי- מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

ביאור מס' 1 : כללי

- א. העמותה נרשמה כעמותה בהתאם לסעיף 2 ולסעיף 60 לחוק העמותות התש"מ 1980 וביום 27 ביולי 2009, והחלה פעילותה סמוך לאותו תאריך.
- ב. העמותה פועלת במטרה להקמת והפעלת חוגים ופעילות בתחום החינוך, החברה, התרבות והספורט, עידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת הקהילה ושיפור איכות החיים ותרבות הפנאי בקהילה ביישוב ערערה שבנגב.
- ג. ומספר העמותה ברשם העמותות הינו : 58-050-776-2.
- ד. העמותה מסווגת כמלכ"ר לפי חוק מס ערך מוסף.
- ה. שכר מנהל המתנ"ס משולם באמצעות החברה למתנ"סים.

ביאור מס' 2 : עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים :

- א. הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לגילוי הדעת של לשכת רואי החשבון בישראל.
- ב. הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התחשבות בהשפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על תוצאות הפעילות.
- ג. במהלך שנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12, הפסקת ההתאמה של הדוחות הכספיים. בהתאם לתקן זה תופסק ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה לפי גילוי דעת 36 ו-50 של לשכת רואי חשבון בישראל החל מיום 1 בינואר 2004. הדוחות הכספיים של העמותה ערוכים בסכומים נומינליים. מידע בדבר הצגת דוחות כספיים בסכומים מדווחים בהתאם לתקן הנ"ל לא נכלל בהם.
- ד. מזומנים ושווי מזומנים :
- כשווי מזומנים נחשבות השקעות שניזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.
- ה. נכסים, נטו :
- העמותה מיישמת את גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ואת תקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. בהתאם לכך, סעיף הקרנות בדוחות הכספיים מוצג בדוחות כספיים כנכסים, נטו המסווגים לשתי קטגוריות עיקריות :
- 1 נכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה : מרכיב הנכסים, נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש בהם כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי תורמים ומקציבים
 - 2 נכסים, נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני : מרכיב הנכסים, נטו של העמותה נובע מתרומות והקצבות שהתקבלו או מזרימה פנימה אחרת של נכסים, אשר השימוש בהם על ידי העמותה הוגבל באופן זמני של ידי התניות של תורמים ומקציבים.
- הוצאות ו/או הכנסות מימון הנובעות מפקדונות בתאגידים בנקאיים נזקפות לסעיף זה וישמשו את העמותה על פי התניות התורמים.

מרכז קהילתי- מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

1. רכוש קבוע :

הרכוש מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת חושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציוד במשך תקופת השימוש המשוערת בהם:

%	
12-33	ריהוט וציוד
10	שיפורים במבנה

הכרה בהכנסות והוצאות:

1. הכנסות וההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר. דהיינו הכנסות והוצאות נרשמות על בסיס התהוותן ליום המאזן.

שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים:

2. בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כלל החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הגלויים אליהם, מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.
3. העמותה לא ערכה דו"ח על תזרימי המזומנים מאחר שאין בו כל מידע משמעותי נוסף.
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 שנת 2021. הנהלת המרכז הקהילתי בחרה ליישם את תקן 40 החל משנת 2021.

ביאור מס' 3: חייבים ויתרות חובה

2020	2021	
704,712	1,154,919	מועצה מקומית ערערה בנגב
—	—	חייבים שונים
—	—	הכנסות לקבל
704,712	1,154,919	

ביאור מס' 4 : רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים	ריהוט וציוד משרדי	הרכב :
			עלות:
421,997	207,095	214,902	יתרה ליום 1 בינואר 2021
106,151	96,264	9,887	תוספות
528,148	303,359	224,789	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
			פחת נצבר :
368,859	190,128	178,731	יתרה ליום 1 בינואר 2021
15,168	5,762	9,406	פחת השנה
384,027	195,890	188,137	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
144,121	107,469	36,652	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
53,138	16,967	36,171	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

מרכז קהילתי - מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

ביאור מס' 5: ספקים ונתני שירותים

2020	2021	
541,814	716,996	התחייבויות לספקים
541,814	716,996	

ביאור מס' 6: זכאים שונים ויתרות זכות

2020	2021	
110,768	279,487	עובדים ומוסדות שכר
24,000	26,040	הוצאות לשלם
—	22,100	המחאות לפרעון
300,000	5,145	הכנסות מראש
2,995	2,407	החברה למתנ"סים
437,763	335,179	

ביאור מס' 7: התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד

- 1- בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בתוקף, חייבת העמותה בתשלומי פיצויי פרישה לעובדים שיפוטר או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות. התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פרישה מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פיצויים אישיות. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזן, מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.
- 2- העמותה חייבת להשלים לעובדים החודשיים (עבורם היא מפקידה באופן שוטף כספים לקופת פנסיה ופיצויים) שיפוטר ויהיו זכאים לפיצויים, את ההפרש שבין סכום הפיצויים המחושב לפי השכר האחרון לבין הסכום שיצטבר לזכות אותם עובדים בקופה האמורה. בהשבונו נכללה הפרשה מתאימה בגין התחייבות זו.
- 3- סכום ההתחייבות בגין פיצויי פרישה הכלול במאזן מבטא את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות כאמור בסעיף (1) לעיל, בהתאם להסכמי העבודה הקיימים וכן את ההתחייבות להשלמת פיצויים, כמציון בסעיף (2) לעיל.

ביאור מס' 8: הוצאות הנהלה וכלליות

2020	2021	
294,481	389,870	שכר עבודה ונלוות
11,687	13,745	דואר וטלפון
6,308	2,235	משרדיות
19,500	58,598	שירותים מקצועיים
4,414	1,000	פרסום
326	5,427	ביטוח
—	22,100	קנסות, שונות וביטולי יתרות
754	12,661	כיבוד ומתנות
—	11,848	כנסים והשתלמויות
(10,167)	680	הפרשה להבראה
—	1,008,399	הוצאות בשווה כסף - ביאור 9
327,303	1,526,563	

מרכז קהילתי- מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

ביאור מס' 9 : עסקאות עם צדדים קשורים

- 1 מרכז קהילתי ערערה בנגב מקיים פעילות הקשורה עם מועצה מקומית ערערה בנגב.
 - 2 החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר ובנוסף להקצבתה את עלות שכרו של מנכ"ל המתנ"ס (כ 400 אש"ח) ועלות תקורה כולל עלות של המחזות והחברה בלוד בחלוקה ל-183 מתנ"סים בארץ (כ 450 אש"ח).
- החברה למתנ"סים מחייבת את המתנ"ס בגין טלפון סלולרי למנכ"ל, ביטוחים אלמנטריים, ייעוץ משפטי, שירותי אינטרנט ובגין תשלומים שביצעה לספקים ונתני שירות, ביטוח מחשבים ושירותי תמיכה לתוכנות מקצועיות המופעלות בחברה ושולמו בעבורה. ההוצאות הנ"ל מחויבות בתחומי הפעילות השונים ובהוצאות הנהלה וכלליות.
- הרשות המקומית מספקת למתנ"ס את המבנה בו מתקיימת את פעילות המתנ"ס ללא תמורה השווי נאות של זכות שימוש זו הינה בסך 158,400 ₪.

מרכז קהילתי- מתנ"ס ערערה בנגב (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

רשימה ד' - דיווח לפי אנפים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

עודף/גרעון)	הוצאות				הכנסות		
	סה"כ	שכר עבודה	אחרות	סה"כ	ממשתתפים	ממוסדות	
2,350	247,198	58,970	188,228	249,548	31,570	217,978	תרבות והתנדבות
(115,930)	166,580	128,649	37,931	50,650	5,730	44,920	ספריה ומרכז למידה
(65,366)	409,026	155,828	253,198	343,660	6,750	336,910	ספורט
-	-	-	-	-	-	-	גיל רך וגני ילדים
398,740	435,997	7,761	428,236	834,737	106,300	728,437	ילדים ונוער
85,614	2,077,214	1,193,380	883,834	2,162,828	32,582	2,130,246	קייטנות
(63,781)	604,507	495,708	108,799	540,726	-	540,726	נוער בסיכון שמיד
(45,435)	149,404	124,084	25,320	103,969	-	103,969	עיר ללא אלימות
(58,318)	58,318	-	58,318	-	-	-	אחזקת מבנה
(14,788)	478,237	344,497	133,740	463,449	11,245	452,204	פרויקטים שונים
(15,168)	15,168	-	15,168	-	-	-	פחת מבנה ריהוט וציוד
586,407	1,368,164	389,870	978,294	1,954,571	-	1,954,571	הנהלה וכלליות*
(5,500)	5,500	-	5,500	-	-	-	הוצאות מימון
688,825	6,015,313	2,898,747	3,116,566	6,704,138	194,177	6,509,961	

* הקצבות בסכום של 1.954 אש"ח כוללות בתוכן 300 אש"ח לכיסוי גירעון משנים קודמות+850 אש"ח בשווה כסף.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

עודף/גרעון)	הוצאות				הכנסות		
	סה"כ	שכר עבודה	אחרות	סה"כ	ממשתתפים	ממוסדות	
(40,795)	212,781	-	212,781	171,986	-	171,986	תרבות והתנדבות
8,384	5,368	5,368	-	13,752	-	13,752	ספריה ומרכז למידה
28,286	106,646	63,195	43,451	134,932	-	134,932	ספורט
39,561	143,447	142,760	687	183,008	-	183,008	גיל רך וגני ילדים
(126,341)	285,057	71,630	213,427	158,716	7,665	151,051	ילדים ונוער
-	-	-	-	-	-	-	קייטנות
(110,420)	503,609	431,330	72,279	393,189	-	393,189	נוער בסיכון שמיד
84,432	106,312	155,137	(48,825)	190,744	-	190,744	עיר ללא אלימות
(33,335)	33,335	-	33,335	-	-	-	אחזקת מבנה
69,906	179,896	27,647	152,249	249,802	3,010	246,792	פרויקטים שונים
(32,963)	32,963	-	32,963	-	-	-	פחת מבנה ריהוט וציוד
662,463	327,303	294,481	32,822	989,766	-	989,766	הנהלה וכלליות*
(12,785)	12,785	-	12,785	-	-	-	הוצאות מימון
536,393	1,949,502	1,191,548	757,954	2,485,895	10,675	2,475,220	