

**מרכז קהילתי
קריית ביאליק (ע"ר)**

דו"חות כספיים

ליום

31 בדצמבר 2014

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

תוכן עניינים

עמוד

1	דין וחשבון המבקר
2 - 3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2014
4	דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
5	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
6 - 14	באורים לדוחות הכספיים

יעקב זיצר ושות' - רואי חשבון
YAACOV ZITSER & CO. C.P.A. (Isr.)



17, Maale Hashichrur St. Haifa 33284

Fax: 04-8674480 פקסי

E.MAIL:

zitser@zitser.co.il

רח' מעלה השחרור 17 חיפה 33284

טל' 04-8674111 Tel:

דואר אלקטרוני:

ZITSER YAACOV	-c.p.a (Isr.)	& L.L.M (law)	יעקב זיצר – רואה חשבון ומוסמך למשפטים
LEIBLER DANI	-c.p.a (Isr.)	& L.L.M (law)	דני לייבלר – רואה חשבון ומוסמך למשפטים
ANABI NIR	-c.p.a (Isr.)		ניר ענבי – רואה חשבון
BISHARA HUSSAM	-c.p.a (Isr.)		חוסאם בשארה – רואה חשבון

דוח רואה חשבון המבקר לחברי עמותה של המרכז הקהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת מרכז קהילתי בקריית ביאליק (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על הדוחות הכספיים האלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, 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 מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה 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 מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013, את הפעילויות ואת השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

בכבוד רב,
יעקב זיצר ושות' - רואי חשבון

י' בתמוז, תשע"ה
 23 ביוני, 2015

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

מאזן

(אלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2013	2014		
אקטיב			
נכסים שוטפים			
2,599	3,489	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,505	1,682	4	המתאות לגבייה וחברות אשראי
43	52	5	חייבים אחרים
4,147	5,223		
854	925	2,6	רכוש קבוע, נטו
5,001	6,148		

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

מאזן

(אלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר

2013

2014

ביאור

פאסיב

התחייבויות שוטפות

329	438		ספקים והמחאות לפרעון
1,103	1,341	2,7	הכנסות מראש
836	921	8	זכאים ויתרות זכות
2,268	2,700		

התחייבויות לזמן ארוך

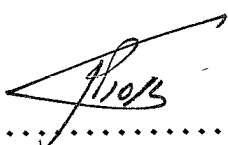
384	621	2	התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
-----	-----	---	---

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

1,495	1,902		לשימוש לפעילויות
854	925		ששימשו לרכוש קבוע
2,349	2,827		
5,001	6,148		

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


מוריס אסולין


יוסי אשכנזי

ו' בתמוז, תשע"ה
23 ביוני, 2015

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

דו"ח על הפעילויות (אלפי ש"ח)

לתקופה שנתיימה ביום		ביאור
2013	2014	
הכנסות		
2,521	2,470	9 הקצבות ממוסדות
10,742	12,433	10 ממשותתפים
13,263	14,903	
הוצאות		
11,022	12,867	10 לחוגים ופעילויות
1,356	1,479	11 הוצאות הנהלה וכלליות
12,378	14,346	
885	557	הכנסות נטו לפני מימון ואחרות
52	79	הוצאות מימון, נטו
833	478	הכנסות נטו

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

(אלפי ש"ח)

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאין לגביהם הגבלה		
		ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
1,516	-	367	1,149	יתרה ליום 1/1/13
				שינויים במהלך שנת 2013
833	-	-	833	הכנסות נטו
-	-	576	(576)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש רכוש קבוע
-	-	(89)	89	סכומים שהועברו לכיסוי הפחת
2,349	-	854	1,495	יתרה ליום 31/12/13
				<u>שינויים במהלך שנת 2014</u>
478	-	-	478	הכנסות נטו
-	-	200	(200)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש רכוש קבוע
-	-	(129)	129	סכומים שהועברו לכיסוי הפחת
2,827	-	925	1,902	יתרה ליום 31/12/14

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014
(אלפי ש"ח)

ביאור 1 – כללי ופעילות העמותה

- א. המרכז הקהילתי קריית ביאליק (להלן: העמותה) הינו מוסד ללא כוונות רווח אשר נרשם כעמותה ב- 20 ביולי, 2009, בתיק מס' 580513265.
- ב. העמותה הוקמה לצורך ניהול מתנ"ס בקריית ביאליק.
- ג. פעילות העמותה מתמקדת בהפעלת פעילויות שונות וביניהן, בין היתר: צהרונים, מעונות יום, מרכזי למידה, פעילויות לחברה ולקהילה, חוגי ספורט, קייטנות קיץ ועוד.
- ד. הכנסות החברה נובעות מהכנסות עצמיות ומהקצבות של עיריית קריית ביאליק, החברה למתנס"ים, משרדים ממשלתיים וגורמי תמיכה נוספים.

ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית

הדו"ח הכספי נערך לפי עקרונות חשבונאים מקובלים הנהוגים בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים לרבות כללי החשבונאות והדיווח הכספי על ידי מלכ"רים שנקבעו על ידי לשכת רואי החשבון בישראל בתקן מספר 69 ועל ידי המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בתקן חשבונאות מספר 5 כדלקמן:

א. רכוש קבוע

- (1) הנכסים רשומים לפי עלותם.
- (2) הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר בהתאם לאורך החיים המשוער של הנכסים בשיעורים שנתיים הבאים:

ריהוט וציוד משרדי	10%-6%
ציוד אלקטרוני	15%
מחשבים	33%
שיפורים במושכר	10%

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014
(אלפי ש"ח)

ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ב. הכנסות מראש

החברה רושמת את הכנסותיה על בסיס מצטבר לפיכך, ההכנסות שהתקבלו בשנת 2014 ומתייחסות לפעילות של החברה בשנת 2015, נזקפו להכנסות מראש.

ג. התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו

(1) ההתחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו מחושבת עבור עובדים בעלי ותק של שנה ומעלה לפי ותק עבודה ועל בסיס המשכורת האחרונה.

(2) ההתחייבות לסיום יחסי עובד מעביד, נטו בגין מרבית העובדים מכוסה בחלקה על ידי תשלומים ע"ח פוליסות פנסיה.

(3) התרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
701	1,205
317	584
384	621

התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד
סכומים שנצברו בפוליסות

ד. דו"ח על תזרימי המזומנים

הדוח על תזרימי המזומנים לא מצורף, היות ואינו מוסיף מידע משמעותי על יתר חלקי הדוחות הכספיים.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014
(אלפי ש"ח)

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
1	1	קופה קטנה
393	996	עו"ש
2,205	2,492	פק"מ
2,599	3,489	

ביאור 4 – המחאות לגבייה וחברות אשראי

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
890	970	המחאות לגבייה
615	712	חברות אשראי
1,505	1,682	

ביאור 5 – חייבים אחרים

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
42	50	החברה למתנ"סים
1	2	הקצבות לקבל
43	52	

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014
(אלפי ש"ח)

ביאור 6 – רכוש קבוע

ס"ח כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד נלווה	ציוד אלקטרוני	ריהוט וציוד	
995	131	31	263	570	עלות ליום 1/1/14
200	0	16	91	93	רכישות השנה
1,195	131	47	354	663	עלות ליום 31/12/14
141	14	15	37	75	פחת ליום 1/1/14
129	13	10	42	64	פחת השנה
270	27	25	79	139	סה"כ פחת ליום 31/12/14
925	104	22	275	524	עלות מופחתת ליום 31/12/14

ביאור 7 – הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
1,103	1,341

הכנסות ממשתתפים בחוגים ובפעילויות (ראה ביאור 2.ב)

ביאור 8 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
602	674
81	92
96	119
57	36
836	921

עובדים (כולל עתודה לחופשה ולמתנות)
מוסדות
עיריית קרית ביאליק
אחרים

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014
(אלפי ש"ח)

ביאור 9 – הקצבות ממוסדות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
		<u>החברה למתנס"ים</u>
111	4	הקצבות מיועדות
		<u>הרשות המקומית</u>
916	855	הקצבות מיועדות
1,100	967	הקצבות לא מיועדות
2,127	1,826	
		<u>משרדי ממשלה</u>
24	26	משרד הרווחה והשירותים החברתיים (באמצעות הרשות המקומית)
62	55	משרד לביטחון הפנים
-	268	משרד החינוך (באמצעות הרשות המקומית)
9	30	משרד הקליטה (באמצעות הרשות המקומית)
95	379	
		<u>גורמים אחרים</u>
299	193	תנובה (באמצעות החברה למתנ"סים)
-	72	קרן עזבונו
299	265	
2,521	2,470	

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014
(אלפי ש"ח)

ביאור 10 – הכנסות והוצאות בגין חוגים ופעילויות חברתיות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר

עודף (גרעון)		הוצאות		הכנסות		
2013	2014	2013	2014	2013	2014	
21	16	1,116	1,074	1,137	1,090	אומנות ותרבות
15	(7)	188	263	203	256	השכלה
51	181	450	331	501	512	ספורט
(79)	(31)	84	98	5	67	דת ומסורת
132	5	462	365	594	370	חברה וקהילה
135	(8)	2,045	3,111	2,180	3,103	מעון יום
659	815	4,663	5,212	5,322	6,027	גיל רך
-	(57)	689	606	689	549	גמלאים
92	85	1,325	1,807	1,417	1,892	קייטנה ונוער
(141)	(442)	1,356	1,479	1,215	1,037	מנהלה
885	557	12,378	14,346	13,263	14,903	

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר

משכורת ונלוות		הכנסות ממשותפים		
הכלולים בהוצאות הנ"ל		הכלולות בהכנסות הנ"ל		
2013	2014	2013	2014	
876	888	973	934	אומנות ותרבות
154	222	130	130	השכלה
436	322	481	508	ספורט
-	-	5	-	דת ומסורת
247	204	371	280	חברה וקהילה
1,656	2,573	2,102	3,075	מעון יום
3,077	3,357	4,925	5,672	גיל רך
397	445	333	238	גמלאים
732	1,052	1,354	1,568	קייטנה ונוער
402	461	68	27	מנהלה
7,977	9,524	10,742	12,433	

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014
(אלפי ש"ח)

ביאור 11 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
הוצאות משכורות		
41	50	מנהלי שלוחות
44	46	אבות בית
149	172	מנהלת חשבונות
81	98	מזכירות
31	36	עובדי ניקיון
56	59	מנהלן
402	461	
הוצאות אחרות		
374	410	אחזקת מבנה (כולל שירותי ניקיון)
237	272	חשמל
89	129	פחת
6	3	דואר ומשלוחים
37	36	טלפון
37	25	אחזקת מחשבים
12	10	שכ"ט מקצועי
33	29	השתלמויות והדרכה וייעוץ מקצועי
15	19	שי לחג
32	25	פרסום
27	16	ביטוח
2	2	כיבודים
1	1	אגרות
6	4	משפטיות
46	37	משרדיות
954	1,018	
1,356	1,479	

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014
(אלפי ש"ח)

ביאור 12 – צדדים קשורים

12.1 בהתאם לתקן 29 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לדרישת בעלי המניות ודרישת רשם ההקדשות נדרשת החברה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאות עם צדדים קשורים.

לחברה צדדים קשורים כדלהלן:

1. עיריית קרית ביאליק.
2. החברה למתנ"סים

12.2 להלן פירוט העסקאות עם הצדדים הקשורים בשנת הדו"ח:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
916	855	הכנסות מיועדות מעיריית קרית ביאליק
1,100	967	הכנסות לא מיועדות מעיריית קרית ביאליק
111	4	הכנסות מיועדות מהחברה למתנ"סים
25	26	משרד הרווחה והשירותים החברתיים (באמצעות הרשות המקומית)
-	268	משרד החינוך, המסחר והתעסוקה (באמצעות הרשות המקומית)
9	30	משרד הקליטה, המסחר והתעסוקה (באמצעות הרשות המקומית)
62	55	משרד בטחון פנים (באמצעות הרשות המקומית)

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014
(אלפי ש"ח)

ביאור 12 – צדדים קשורים - המשך

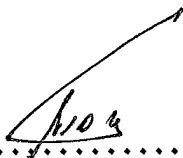
12.3 נכון ליום 31 בדצמבר יתרות הצדדים הקשורים הינן כדלקמן:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
		<u>עיריית קרית ביאליק</u>
96	119	יתרת זכות
		<u>החברה למתנ"סים</u>
42	50	יתרת חוב

12.4 המרכז הקהילתי פועל במבנים שהועמדו לרשותו על ידי עיריית קרית ביאליק.

12.5 החברה למתנ"סים שילמה באופן ישיר ובנוסף להקצבותיה המיועדות לביצוע הפרויקטים את עלות שכרו של מנכ"ל העמותה וכן סיפקה למרכז הקהילתי שירותי ייעוץ והדרכה שוטפים ללא תמורה.

12.6 מעבר לנתונים המוצגים בביאור זה, לא היו לחברה בשנת הדו"ח עסקאות עם צד קשור נוסף.

..... מוריס אסולין

..... יוסי אשכנזי

ר' בתמוז, תשע"ה
23 ביוני, 2015