

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

דו"חות כספיים

ליום

31 בדצמבר 2015

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

תוכן עניינים

עמוד

1	דין וחשבון המבקר
2 - 3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2015
4	דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
5	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
6-7	דוח על תזרים מזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
8 - 16	באורים לדוחות הכספיים

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



17, Maale Hashichrur St. Haifa 33284

Fax: 04-8674480 פקס

E.MAIL:

zitser@zitser.co.il

רח' מעלה השחרור 17 חיפה 33284

טל' 04-8674111 Tel:

דואר אלקטרוני:

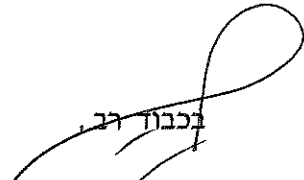
ZITSER YAACOV	-c.p.a (Isr.) & L.L.M (law)	יעקב זיצר – רואה חשבון ומוסמך למשפטים
LEIBLER DANI	-c.p.a (Isr.) & L.L.M (law)	דני לייבלר – רואה חשבון ומוסמך למשפטים
ANABI NIR	-c.p.a (Isr.)	ניר ענבי – רואה חשבון
BISHARA HUSSAM	-c.p.a (Isr.)	חוסאם בשארה – רואה חשבון

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת מרכז קהילתי בקריית ביאליק (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים 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 2015 ו-2014, את הפעילויות, את השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.


בכבוד רב,
יעקב זיצר ושות' - רואי חשבון

ט' באייר, תשע"ו
17 במאי, 2016

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

מאזן

(אלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2014	2015		
			אקטיב
			נכסים שוטפים
3,489	3,110	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,682	1,898	4	המתאות לגבייה וחברות אשראי
52	529	5	חייבים אחרים
5,223	5,537		
925	1,219	2,6	רכוש קבוע, נטו
6,148	6,756		

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

מאזן

(אלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2014	2015	
<u>פאסיב</u>		
<u>התחייבויות שוטפות</u>		
438	556	ספקים והמחאות לפרעון
1,341	1,492	2,7 הכנסות מראש
921	1,074	8 זכאים ויתרות זכות
2,700	3,122	
<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>		
621	627	2 התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
<u>נכסים נטו</u>		
<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>		
1,902	1,788	לשימוש לפעילויות
925	1,219	ששימשו לרכוש קבוע
2,827	3,007	
6,148	6,756	

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מוריס אסולין

יוסי אשכנזי

ט' באייר, תשע"ו
17 במאי, 2016

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

דו"ח על הפעילויות
(אלפי ש"ח)

לתקופה שנתיימה ביום		ביאור	
2014	2015		
הכנסות			
2,470	2,430	9	הקצבות ממוסדות
12,433	13,491	10	ממשתתפים
14,903	15,921		
הוצאות			
*13,597	14,788	10	לחוגים ופעילויות
*749	865	11	הוצאות הנהלה וכלליות
14,346	15,653		
הכנסות נטו לפני מימון ואחרות			
557	268		
הוצאות מימון, נטו			
79	88		
הכנסות נטו			
478	180		
*מוין מחדש			

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	
		לשימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות
2,349	-	854	1,495
יתרה ליום 1/1/14			
שינויים במהלך שנת 2014			
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			
שינויים במהלך שנת 2015			
180	-	-	180
הכנסות נטו			
-	-	449	(449)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש רכוש קבוע			
-	-	(155)	155
סכומים שהועברו לכיסוי הפחת			
3,007	-	1,219	1,788
יתרה ליום 31/12/15			

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

דו"ח על תזרימי המזומנים

(אלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/14	31/12/15	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
478	180	עודף לשנה
612	(110)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
1,090	70	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(200)	(449)	רכישת רכוש קבוע
(200)	(449)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
890	(379)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
2,599	3,489	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
3,489	3,110	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

דו"ח על תזרימי המזומנים (אלפי ₪)

נספח א' לדו"ח על תזרימי המזומנים

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שנסתיימה ביום	
31/12/14	31/12/15

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

129	155	פחת
237	6	גידול בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד
366	161	

שינויים בנכסים והתחייבויות

(177)	(216)	גידול בלקוחות, המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
238	151	גידול בחייבים ויתרות חובה
109	118	גידול הכנסות מראש
(9)	(477)	גידול (קיטון) בצדדים קשורים
85	153	גידול בזכאים ויתרות זכות
246	(271)	
612	(110)	

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

(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 העמותה 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, 2015
(אלפי ש"ח)

ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ב. הכנסות מראש

החברה רושמת את הכנסותיה על בסיס מצטבר לפיכך, ההכנסות שהתקבלו בשנת 2015 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) ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
1,205	1,378
584	751
621	627

התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד
סכומים שנצברו בפוליסות

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015
(אלפי ש"ח)

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
1	2	קופה קטנה
996	767	עו"ש
2,492	2,341	פק"מ
3,489	3,110	

ביאור 4 – המחאות לגבייה וחברות אשראי

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
970	1,075	המחאות לגבייה
712	823	חברות אשראי
1,682	1,898	

ביאור 5 – חייבים אחרים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
-	460	עיריית קרית ביאליק
50	69	החברה למתנ"סים
2	-	הקצבות לקבל
52	529	

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015
(אלפי ש"ח)

ביאור 6 – רכוש קבוע

סח"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד נלווה	ציוד אלקטרוני	ריהוט וציוד	
1,195	131	47	354	663	עלות ליום 1/1/15
449	89	25	75	260	רכישות השנה
1,644	220	72	429	923	עלות ליום 31/12/15
270	27	25	79	139	פחת ליום 1/1/15
155	17	15	51	72	פחת השנה
425	44	40	130	211	סה"כ פחת ליום 31/12/15
1,219	176	32	299	712	עלות מופחתת ליום 31/12/15
925	104	22	275	524	עלות מופחתת ליום 31/12/14

ביאור 7 – הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
1,341	1,492

הכנסות ממשתתפים בחוגים ובפעילויות (ראה ביאור 2.2)

ביאור 8 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
*552	709
*122	154
92	121
119	-
36	90
921	1,074

עובדים
עתודה לחופשה
מוסדות
עיריית קרית ביאליק
אחרים

* מוין מחדש

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

(אלפי ש"ח)

ביאור 9 – הקצבות ממוסדות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
החברה למתנס"ים		
4	2	הקצבות מיועדות
הרשות המקומית		
855	955	הקצבות מיועדות
967	892	הקצבות לא מיועדות
1,826	1,849	
משרדי ממשלה		
26	-	משרד הרווחה והשירותים החברתיים (באמצעות הרשות המקומית)
-	15	משרד התקשורת (טלוויזיה קהילתית)
55	65	משרד לביטחון הפנים
268	379	משרד החינוך (באמצעות הרשות המקומית)
30	-	משרד הקליטה (באמצעות הרשות המקומית)
379	459	
גורמים אחרים		
193	122	תנובה (באמצעות החברה למתנס"ים)
72	-	קרן עזבונות
265	122	
2,470	2,430	

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015
(אלפי ש"ח)

ביאור 10 – הכנסות והוצאות בגין חוגים ופעילויות חברתיות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

עודף (גרעון)		הוצאות		הכנסות		
2014	2015	2014	2015	2014	2015	
(160)	(43)	1,250	1,142	1,090	1,099	אומנות ותרבות
(7)	(113)	263	473	256	360	השכלה
31	(36)	481	534	512	498	ספורט
(31)	(28)	98	63	67	35	דת ומסורת
(30)	8	400	504	370	512	חברה וקהילה
(175)	(137)	3,278	3,682	3,103	3,545	מעון יום
683	624	5,344	7,008	6,027	7,632	גיל רך
(101)	(107)	650	541	549	434	גמלאים
59	14	1,833	841	1,892	855	קייטנה ונוער
288	86	749*	865	1,037	951	מנהלה
557	268	14,346	15,653	14,903	15,921	

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

משכורת ונלוות		הכנסות ממשתתפים		
הכלולים בהוצאות הנ"ל		הכלולות בהכנסות הנ"ל		
2014	2015	2014	2015	
888	941	934	939	אומנות ותרבות
222	431	130	244	השכלה
322	311	508	491	ספורט
-	-	-	-	דת ומסורת
204	295	280	296	חברה וקהילה
2,573	2,785	3,075	3,544	מעון יום
3,357	4,276	5,673	7,461	גיל רך
445	435	238	131	גמלאים
1,052	477	1,568	372	קייטנה ונוער
461	523	27	13	מנהלה
9,524	10,474	12,433	13,491	

*מוין מחדש

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015
(אלפי ש"ח)

ביאור 11 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
הוצאות משכורת		
50	61	מנהל שלוחת אשכול פיס
46	49	אבות בית
172	185	מנהלת חשבונות
98	119	מזכירות
36	42	עובדי ניקיון
59	60	מנהלן
-	7	הפרשה לחופשה ופיצויים
461	523	
הוצאות אחרות		
*41	54	אחזקת מבנה (כולל שירותי ניקיון)
*27	23	חשמל
*13	15	פחת
3	1	דואר ומשלוחים
36	51	טלפון
25	26	אחזקת מחשבים
10	12	שכ"ט מקצועי
29	6	השתלמויות והדרכה וייעוץ מקצועי
19	20	שי לחג
25	72	פרסום
16	12	ביטוח
2	3	כיבודים
1	1	אגרות
4	4	משפטיות
37	37	משרדיות ושונות
-	3	הוצאות עודפות
-	2	גינון
288	342	
749	865	

*מוין מחדש

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015
(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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
855	955	הכנסות מיועדות מעיריית קרית ביאליק
967	892	הכנסות לא מיועדות מעיריית קרית ביאליק
4	2	הכנסות מיועדות מהחברה למתנ"סים
26	-	משרד הרווחה והשירותים החברתיים (באמצעות הרשות המקומית)
268	379	משרד החינוך, המסחר והתעסוקה (באמצעות הרשות המקומית)
30	-	משרד הקליטה, המסחר והתעסוקה (באמצעות הרשות המקומית)
55	65	משרד בטחון פנים (באמצעות הרשות המקומית)

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015
(אלפי ש"ח)

ביאור 12 – צדדים קשורים - המשך

12.3 נכון ליום 31 בדצמבר יתרות הצדדים הקשורים הינן כדלקמן:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
		<u>עיריית קריית ביאליק</u>
119	(460)	יתרת זכות (חובה)
		<u>החברה למתנ"סים</u>
50	69	יתרת חוב

12.4 המרכז הקהילתי פועל במבנים שהועמדו לרשותו על ידי עיריית קריית 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

ט' באייר, תשע"ו
17 במאי, 2016