

**מרכז קהילתי
קריית ביאליק (ע"ר)**

דו"חות כספיים

ליום

31 בדצמבר 2017

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

תוכן עניינים

עמוד

1	דין וחשבון המבקר
2 - 3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2017
4	דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
5	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
6-7	דוח על תזרים מזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
8 - 18	באורים לדוחות הכספיים

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



17, Maale Hashiehrur 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 לייבלי – 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)

ביקרו את המאזנים המצורפים של עמותת מרכז קהילתי בקריית ביאליק (ע"ר) (להלן "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, ואת 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 וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על הדוחות הכספיים האלה 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית 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 הוועד וההנהלה של העמותה וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצדה 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 העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בכבוד רב,
יעקב זיצר ושות' - רואי חשבון

ט' באייר, תשע"ח
 24 באפריל, 2018

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

מאזן

(אלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
			נכסים
			רכוש שוטף
2,015	516	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,164	2,308	4	המחאות לגבייה וחברות אשראי
1,511	2,363	5	חייבים אחרים
5,690	5,187		
1,375	1,395	2,6	רכוש קבוע, נטו
7,065	6,582		

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

מאזן

(אלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
			נכסים נטו והתחייבויות
			התחייבויות שוטפות
1,109	536		ספקים והמחאות לפרעון
1,332	1,195	2,7	הכנסות מראש
1,311	1,705	8	זכאים ויתרות זכות
3,752	3,436		
			התחייבויות לזמן ארוך
642	640	2	התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
1,296	1,111		לשימוש לפעילויות
1,375	1,395		ששימשו לרכוש קבוע
2,671	2,506		
7,065	6,582		

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

..... מוריס אסולין

..... עזרא חכם

ט' באייר, תשע"ח
24 באפריל, 2018

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

דו"ח על הפעילויות
(אלפי ש"ח)

לתקופה שנסתיימה ביום		ביאור	
2017	(*)2016		
הכנסות			
5,379	3,620	9	הקצבות ממוסדות
17,109	15,058	10	ממשתתפים
22,488	18,678		
הוצאות			
21,430	(*) 18,039	10	לחוגים ופעילויות
1,216	(*) 969	11	הוצאות הנהלה וכלליות
22,646	19,008		
(158)	(330)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון ואחרות
(7)	(6)		הוצאות מימון, נטו
(165)	(336)		עודף (גרעון) נטו
(*) מוויין 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	
3,007	-	1,219	1,788	יתרה ליום 1/1/16
				שינויים במהלך שנת 2016
(336)	-	-	(336)	גרעון לשנה
-	-	362	(362)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש רכוש קבוע
		(206)	206	סכומים שהועברו לכיסוי הפחת
2,671	-	1,375	1,296	יתרה ליום 31/12/16
				<u>שינויים במהלך שנת 2017</u>
(165)	-		(165)	גרעון לשנה
-	-	249	(249)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש רכוש קבוע
-	-	(229)	229	סכומים שהועברו לכיסוי הפחת
2,506	-	1,395	1,111	יתרה ליום 31/12/17

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

דו"ח על תזרימי המזומנים
(אלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה ביום	
31/12/16	31/12/17
(336)	(165)
(397)	(1,085)
(733)	(1,250)
(362)	(249)
(362)	(249)
(1,095)	(1,499)
3,110	2,015
2,015	516

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

(גרעון) לשנה

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת - נספח א'

מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

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	
31/12/16	31/12/17
206	229
15	(2)
221	227
(266)	(144)
(839)	(43)
(160)	(137)
(143)	(810)
790	(178)
(618)	(1,312)
(397)	(1,085)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

פחת

גידול (קיטון) בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד

שינויים בנכסים והתחייבויות

גידול בלקוחות, המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי

(גידול) בחייבים ויתרות חובה

(קיטון) הכנסות מראש

גידול (קיטון) בצדדים קשורים

גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017
(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

- א. שווי מזומנים
שווי המזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.
- ב. ניירות סחירים
ניירות ערך סחירים המוחזקים כהשקעה שוטפת והניתנים למימוש מיידי מוצגים לפי שווי השוק. שינויים בערכם של ניירות הערך נכללים בדו"ח רווח והפסד בסעיף הכנסות (הוצאות) מימון.
- 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 מהנהלה 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.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

(אלפי ש"ח)

ה. רכוש קבוע

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

% /	
10-20	ציוד
15-20	כלי רכב
6-33	ציוד וריהוט משרדי
4-10	התקנות ושיפורים במושכר
- (4) שיפורים במושכר מופחתים על פני 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 נשקפות 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.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

(אלפי ש"ח)

ז. מטבע חוץ והצמדה

- (1) 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 שערי חליפין שונים מאלו ששימשו לרישום הראשוני או לדיווח בתקופות קודמות, נזקפים לדוח על הפעילויות.
- (4) הפרשי הצמדה למדד והפרשי שער של מטבעות חוץ נזקפים לדוח על הפעילויות.

ח. 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.
- (2) התחייבות החברה לסיום יחסי עובד מעביד לעובדיה מחושבת על בסיס שכרם האחרון והיא מכוסה ע"י הפקדות לקופות פיצויים מוכרות.

ט. מס הכנסה

- (1) העמותה מוגדרת כמוסד ללא כוונת רווח.
- (2) לעמותה שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2015.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017
(אלפי ש"ח)

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
1	2
2,014	514
2,015	516

קופה קטנה
עו"ש

ביאור 4 – המחאות לגבייה וחברות אשראי

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
1,202	1,157
962	1,151
2,164	2,308

המחאות לגבייה
חברות אשראי

ביאור 5 – חייבים אחרים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
603	1,412
76	125
772	731
60	95
1,511	2,363

עיריית קרית ביאליק
החברה למתנ"סים
הקצבות והכנסות לקבל
הוצאות מראש

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017
(אלפי ש"ח)

ביאור 6 – רכוש קבוע

ס"ה	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד נלווה	ציוד אלקטרוני	ריהוט וציוד	
2,006	330	127	456	1,093	עלות ליום 1/1/16
249	-	15	99	135	רכישות השנה
2,255	330	142	555	1,228	עלות ליום 31/12/17
631	72	65	188	306	פחת ליום 1/1/16
229	33	33	64	99	פחת השנה
860	105	98	252	405	ס"ה כפחת ליום 31/12/17
1,395	225	44	303	823	עלות מופחתת ליום 31/12/17
1,375	258	62	268	787	עלות מופחתת ליום 31/12/16

ביאור 7 – הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
1,332	1,195

הכנסות ממשותפים בחוגים ובפעילויות (ראה ביאור 2.ב)

ביאור 8 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
885	1,064
192	306
141	166
93	169
1,311	1,705

עובדים
עתודה לחופשה
מוסדות
אחרים

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017
(אלפי ש"ח)

ביאור 9 – הקצבות ממוסדות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
החברה למתנס"ים		
23	557	הקצבות מיועדות
הרשות המקומית		
2,001	2,746	הקצבות מיועדות
850	850	הקצבות לא מיועדות
2,874	4,153	
משרדי ממשלה		
163	245	משרד הרווחה והשירותים החברתיים (באמצעות הרשות המקומית)
101	104	משרד הכלכלה (באמצעות החברה למתנס"ים)
29	-	משרד התקשורת (טלוויזיה קהילתית)
72	75	משרד לביטחון הפנים
-	22	משרד המדע (באמצעות הרשות המקומית)
-	19	משרד הקליטה (באמצעות הרשות המקומית)
365	465	
גורמים אחרים		
296	250	תנובה (באמצעות החברה למתנס"ים)
41	64	אקיי"מ ישראל
40	447	פרויקט בר מצווה UJIA
4	-	בנק לאומי
381	761	
3,620	5,379	

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

ביאור 10 – הכנסות והוצאות בגין חוגים ופעילויות חברתיות לשנת 2017:

מחזור פעילות	אומנות ותרבות	השכלה	ספורט	דת ומסורת	חברה וקהילה	מעונות יום	גיל רך	גמלאים	קייטנה ונוער	ספריה	שיווק	מנהלה	סד"כ
הקצבות הכנסות ממשתתפים	903 1,882	506 171	28 1,212	77 -	1,195 375	167 3,861	631 7,456	599 232	120 1,808	109 84	-	1,047 28	5,379 17,109
עלות הפעילות	2,785	677	1,240	77	1,570	4,028	8,087	831	1,928	193	-	1,072	22,488
שכר עבודה והוצאות נלוות	1,253	596	811	-	1,204	3,507	4,935	671	1,016	-	42	699	14,737
קניית מזון	-	-	-	-	-	239	1,878	99	274	-	-	-	2,490
קניית שירותים	1,332	73	140	78	424	140	352	130	259	140	121	-	3,189
הסעות	37	-	-	-	26	-	121	-	52	-	-	-	236
שימוש בחומרים	84	36	147	-	94	100	215	31	152	22	-	-	881
פחת	56	7	8	-	36	69	33	16	-	2	-	2	229
עמלות גביה באשראי	10	3	2	-	4	11	48	2	21	-	-	-	101
הוצאות ישירות אחרות	29	-	21	-	11	94	111	5	-	-	-	515	786
		715	1,129	78	1,799	4,160	7,693	954	1,774	164	163	1,216	22,646
הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות	(16)	(38)	111	(1)	(229)	(132)	394	(123)	154	29	(163)	(144)	(158)
הוצאות מימון נטו	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7)	(7)
ערך (גרעון) לתקופה	(16)	(38)	111	(1)	(229)	(132)	394	(123)	154	29	(163)	(151)	(165)

המשד ביאור 10 – הכנסות והוצאות בגין חושים ופעילויות חברתיות לשנת 2016

(*) מוין מחדש

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017
(אלפי ש"ח)

ביאור 11 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
הוצאות משכורת		
72	173	מנהל שלוחת אשכול פיס
198	222	מנהלת חשבונות
126	175	מזכירות
45	51	עובדי ניקיון
60	65	מנהלן
12	13	הפרשה לחופשה ופיצויים
513	699	
הוצאות אחרות		
159	257	אחזקת מבנה (כולל שירותי ניקיון)
65	68	חשמל
19	2	פחת
1	1	דואר ומשלוחים
42	46	טלפון
43	33	אחזקת מחשבים
38	12	שכ"ט מקצועי
13	19	השתלמויות והדרכה וייעוץ מקצועי
20	2	שי לחג
15	10	ביטוח
2	3	כיבודים
1	1	אגרות
3	4	משפטיות
31	31	משרדיות ושונות
-	27	הוצאות בגין ש"ק
1	1	הוצאות עודפות
3	-	גינון
456	517	
969	1,216	

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

(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		
2016	2017	
2,001	2,746	הכנסות מיועדות מעיריית קרית ביאליק
850	850	הכנסות לא מיועדות מעיריית קרית ביאליק
23	557	הכנסות מיועדות מהחברה למתנ"סים
163	245	משרד הרווחה והשירותים החברתיים (באמצעות הרשות המקומית)
101	104	משרד הכלכלה והתעשייה (באמצעות החברה למתנ"סים)
29	-	משרד התקשורת (טלוויזיה קהילתית)
72	75	משרד לביטחון הפנים
-	19	משרד הקליטה (באמצעות הרשות המקומית)
-	22	משרד המדע (באמצעות הרשות המקומית)

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017
(אלפי ש"ח)

ביאור 12 – צדדים קשורים - המשך

12.3 נכון ליום 31 בדצמבר יתרות הצדדים הקשורים הינן כדלקמן:

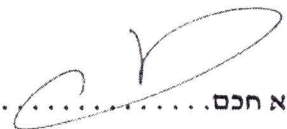
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
		<u>עיריית קרית ביאליק</u>
603	1,412	יתרת חובה
		<u>החברה למתנ"סים</u>
76	125	יתרת חובה

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

..... עזרא חכם

ט' באייר, תשע"ח
24 באפריל, 2018