

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

דו"חות כספיים

ליום

31 בדצמבר 2020

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

תוכן עניינים

עמוד

1	דין וחשבון המבקר
2 - 3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2020
4	דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
5	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
6-7	דוח על תזרים מזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
8 - 18	באורים לדוחות הכספיים



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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת מרכז קהילתי בקריית ביאליק (ע"ר) (להלן "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019, 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 הוועד 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 ולבצעה 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 2020 ו-2019, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בברכה,

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון
PwC Israel

כ' באייר, תשפ"א
2 במאי, 2021

D-567-דו"ח 2020 (1)

קסלמן וקסלמן, מת"ם חיפה בניין 25, ת.ד. 15084 חיפה 3190500, ישראל
טלפון: +972-4-8605000, פקס: +972-4-8605001, www.pwc.com/il

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

מאזן

(אלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
נכסים			
רכוש שוטף			
1,644	3,298	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,201	1,465	4	המחאות לגבייה וחברות אשראי
2,015	2,070	13	עירית קרית ביאליק
204	138	5	חייבים אחרים
6,064	6,971		
1,450	1,295	2,6	רכוש קבוע, נטו
7,514	8,266		

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)
מאזן
(אלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
נכסים נטו והתחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
725	720		ספקים והמחאות לפרעון
1,302	1,368	2,7	הכנסות מראש
2,232	2,562	8	זכאים ויתרות זכות
4,259	4,650		
התחייבויות לזמן ארוך			
734	822	2,9	התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
1,071	1,299		לשימוש לפעילויות
-	200	16	קרן מיועדת להשקעות בנכסים
1,450	1,295		ששימשו לרכוש קבוע
2,521	2,794		
7,514	8,266		

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

..... שמעון לוין – חבר הנהלה

..... עמירם מסס – יו"ר

כ' באייר, תשפ"א
2 במאי, 2021

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

דו"ח על הפעילויות
(אלפי ש"ח)

לתקופה שנסתיימה ביום		ביאור	
2019	2020		
הכנסות			
6,114	5,793	10	הקצבות ממוסדות
19,985	11,711	11	ממשתתפים
26,099	17,504		
הוצאות			
24,824	15,958	11	לחוגים ופעילויות
1,252	1,269	12	הוצאות הנהלה וכלליות
26,076	17,227		
23	277		הכנסות נטו, לפני מימון
(7)	(4)		הוצאות מימון, נטו
16	273		עודף 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	מוגבל קרן השקעות בנכסים	שאין לגביהם הגבלה	
		לשימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות
2,505	-	1,492	1,013
יתרה ליום 1/1/19			
שינויים במהלך שנת 2019			
16	-	-	16
עודף לשנה			
-	-	412	(412)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו רכוש קבוע			
-	-	(454)	454
סכומים שהועברו לכיסוי הפחת			
2,521	-	1,450	1,071
יתרה ליום 31/12/19			
שינויים במהלך שנת 2020			
273	-	-	273
עודף לשנה			
-	-	72	(72)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו רכוש קבוע			
-	200	-	(200)
ייעוד לקרן מוגבלת			
-	-	(227)	227
סכומים שהועברו לכיסוי הפחת			
2,794	200	1,295	1,299
יתרה ליום 31/12/20			

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

דו"ח על תזרימי המזומנים

(אלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום	
31/12/19	31/12/20
16	273
984	1,453
1,000	1,726
(437)	(72)
25	-
(412)	(72)
588	1,654
1,056	1,644
1,644	3,298

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף לשנה

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

מזומנים (ששימשו ל-) שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע

תמורה ממכירת 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 שנתיימה ביום	
31/12/19	31/12/20

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

454	227	פחת (כולל הפסד מגריעת נכסים)
33	88	גידול (קיטון) בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד
487	315	

שינויים בנכסים והתחייבויות

194	736	קיטון / (גידול) בלקוחות, המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
93	66	קיטון / (גידול) בחייבים ויתרות חובה
(112)	66	גידול / (קיטון) בהכנסות מראש
(16)	(55)	גידול בצדדים קשורים
338	325	גידול / (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
497	1,138	
984	1,453	

הביאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
(אלפי ש"ח)

ביאור 1 – כללי ופעילות העמותה

- א. המרכז הקהילתי קרית ביאליק (להלן: העמותה) הינו מוסד ללא כוונות רווח אשר נרשם כעמותה ב- 20 ביולי, 2009, בתיק מס' 580513265.
- ב. העמותה הוקמה לצורך ניהול מתני"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 קרית ביאליק, החברה למתנס"ים, משרדים ממשלתיים וגורמי תמיכה נוספים.

ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית

א. שווי מזומנים

שווי המזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנזילותן 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

הפרשה 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.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020

(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:

<u>%</u>	
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, 2020
(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, 2020
(אלפי ש"ח)

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
3	3	קופה קטנה עו"ש
1,641	3,295	
1,644	3,298	

ביאור 4 – המחאות לגבייה וחברות אשראי

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
844	436	המחאות לגבייה חברות אשראי
1,357	1,029	
2,201	1,465	

ביאור 5 – חייבים אחרים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
42	86	החברה למתנ"סים הקצבות והכנסות לקבל
162	52	
204	138	

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
(אלפי ש"ח)

ביאור 6 – רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד נלווה	ציוד אלקטרוני	ריהוט וציוד	
2,375	693	176	667	839	עלות ליום 1/1/20
					גריעות השנה
72	-	11	28	33	רכישות השנה
2,447	693	187	695	872	עלות ליום 31/12/20
925	176	143	344	262	פחת נצבר ליום 1/1/20
					גריעות השנה
227	72	15	77	63	פחת השנה
1,152	248	158	421	325	פחת נצבר ליום 31/12/20
1,295	445	29	274	547	עלות מופחתת ליום 31/12/20
1,450	517	33	323	577	עלות מופחתת ליום 31/12/19

* מוין מחדש

ביאור 7 – הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
1,302	1,368

הכנסות ממשותפים בחוגים ובפעילויות

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
(אלפי ש"ח)

ביאור 8 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
1,174	829	עובדים
407	353	עתודה לחופשה והבראה
187	139	מוסדות
107	263	התחייבויות תלויות
357	978	הוצאות לשלם ואחרים(*)
2,232	2,562	

(*)המתנ"ס הגיש בקשות לקבלת מענקים בגין הוצאות קבועות בעקבות משבר הקורונה בגין שנת החשבון, בסכום של 743 אלפי ₪. בשלב זה הבקשות טרם אושרו, והמקדמות שנתקבלו בגין בסכום של 364 אלפי ₪ הוצגו בשלב זה במסגרת הזכאים.

ביאור 9 – סיום יחסי עובד מעביד, נטו

ליום 31 לדצמבר		
2019	2020	
3,090	3,470	התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד
2,356	2,648	סכומים שנצברו בפוליסות - ערך פדיון פיצויים
734	822	מעביד עובד יחסי לסיום התחייבות, נטו

התחייבות העמותה בגין פיצויי פיטורין לעובדיה מכוסה עלי ידי תשלומים שוטפים לחברת הביטוח וכן על יתרת ההתחייבות שאינה מופקדת. סכומים שנצברו בחברות הביטוח אינם בשליטת העמותה, לפיכך לא ניתן במאזן ביטוי לאותם סכומים, וכן להתחייבות בגינה הם הופרשו.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020

(אלפי ש"ח)

ביאור 10 – הקצבות ממוסדות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
555	355	<u>החברה למתנס"ים</u> הקצבות מיועדות
2,534	1,826	<u>הרשות המקומית</u> הקצבות מיועדות
1,075	1,025	הקצבות לא מיועדות
4,164	3,206	
296	358	<u>משרדי ממשלה</u> משרד הרווחה והשירותים החברתיים (באמצעות הרשות המקומית)
841	1,295	משרד החינוך תוכנית ניצנים (באמצעות הרשות המקומית)
45	143	משרד הכלכלה (באמצעות החברה למתנס"ים)
-	27	משרד התקשורת (טלויזיה קהילתית)
142	122	משרד לביטחון הפנים (באמצעות הרשות המקומית)
8	2	משרד הקליטה (באמצעות הרשות המקומית)
1,332	1,947	
-	277	<u>גורמים אחרים</u> לשכת התעסוקה (מענק עידוד תעסוקה)
250	135	תנובה (באמצעות החברה למתנס"ים)
67	31	אקי"מ ישראל
301	197	פרויקט בר מצווה UJIA
618	640	
6,114	5,793	

[illegible][illegible]

2017 מנחם מנדלסון מילרס, אגודת ישראל – תל אביב

סעיף	מחלקה	שירות	ספרים	השכלה	אחרות
6,114	1,175	-	85	159	295
19,985	28	-	47	1,498	2,244
26,099	1,203	-	132	1,657	3,107
16,702	741	51	41	1,203	436
3,300	-	-	-	-	57
4,405	471	53	59	308	1,320
190	-	-	-	-	61
859	29	-	13	85	137
453	7	-	5	11	171
133	-	-	-	3	12
34	4	-	-	1	-
26,076	1,252	104	118	1,611	3,391
16,702	741	51	41	1,203	436
3,300	-	-	-	-	57
4,405	471	53	59	308	1,320
190	-	-	-	-	61
859	29	-	13	85	137
453	7	-	5	11	171
133	-	-	-	3	12
34	4	-	-	1	-
26,076	1,252	104	118	1,611	3,391
16,702	741	51	41	1,203	436
3,300	-	-	-	-	57
4,405	471	53	59	308	1,320
190	-	-	-	-	61
859	29	-	13	85	137
453	7	-	5	11	171
133	-	-	-	3	12
34	4	-	-	1	-
26,076	1,252	104	118	1,611	3,391
16,702	741	51	41	1,203	436
3,300	-	-	-	-	57
4,405	471	53	59	308	1,320
190	-	-	-	-	61
859	29	-	13	85	137
453	7	-	5	11	171
133	-	-	-	3	12
34	4	-	-	1	-
26,076	1,252	104	118	1,611	3,391
16,702	741	51	41	1,203	436
3,300	-	-	-	-	57
4,405	471	53	59	308	1,320
190	-	-	-	-	61
859	29	-	13	85	137
453	7	-	5	11	171
133	-	-	-	3	12
34	4	-	-	1	-
26,076	1,252	104	118	1,611	3,391
16,702	741	51	41	1,203	436
3,300	-	-	-	-	57
4,405	471	53	59	308	1,320
190	-	-	-	-	61
859	29	-	13	85	137
453	7	-	5	11	171
133	-	-	-	3	12
34	4	-	-	1	-
26,076	1,252	104	118	1,611	3,391
16,702	741	51	41	1,203	436
3,300	-	-	-	-	57
4,405	471	53	59	308	1,320
190	-	-	-	-	61
859	29	-	13	85	137
453	7	-	5	11	171
133	-	-	-	3	12
34	4	-	-	1	-
26,076	1,252	104	118	1,611	3,391
16,702	741	51	41	1,203	436
3,300	-	-	-	-	57
4,405	471	53	59	308	1,320
190	-	-	-	-	61
859	29	-	13	85	137
453	7	-	5	11	171
133	-	-	-	3	12
34	4	-	-	1	-
26,076	1,252	104	118	1,611	3,391
16,702	741	51	41	1,203	436
3,300	-	-	-	-	57
4,405	471	53	59	308	1,320
190	-	-	-	-	61
859	29	-	13	85	137
453	7	-	5	11	171
133	-	-	-	3	12
34	4	-	-	1	-

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
(אלפי ש"ח)

ביאור 12 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
741	692	שכר עבודה ונלוות
244	156	אחזקת מבנה (כולל שירותי ניקיון)
73	24	חשמל
7	5	פחת
1	1	דואר ומשלוחים
33	27	טלפון
44	53	אחזקת מחשבים
25	57	שכ"ט מקצועי
20	20	השתלמויות והדרכה וייעוץ מקצועי
3	2	שי לחג
25	19	ביטוח
3	2	כיבודים
1	1	אגרות
2	195	משפטיות
26	14	משרדיות ושונות
4	1	הוצאות עודפות
1,252	1,269	

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
(אלפי ש"ח)

ביאור 13 – צדדים קשורים

13.1 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

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
2,534	1,826	הכנסות מיועדות מעיריית קרית ביאליק
1,075	1,025	הכנסות לא מיועדות מעיריית קרית ביאליק
841	1,295	משרד החינוך תוכנית ניצנים (באמצעות הרשות המקומית)
555	355	הכנסות מיועדות מהחברה למתנ"סים
296	358	משרד הרווחה והשירותים החברתיים (באמצעות הרשות המקומית)
45	143	משרד הכלכלה והתעשייה (באמצעות החברה למתנ"סים)
142	122	משרד לביטחון הפנים
8	2	משרד הקליטה (באמצעות הרשות המקומית)

13.3 בשנת החשבון התקבלה באמצעות המתנ"ס תרומה בסכום של 126 אלפי ₪ אשר הועברה במלואה לעיריית קרית ביאליק ולפיכך לא ניתן לה ביטוי במסגרת ההכנסות וההוצאות של המתנ"ס.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
(אלפי ש"ח)

ביאור 13 – צדדים קשורים - המשך

13.3 נכון ליום 31 בדצמבר יתרות הצדדים הקשורים הינן כדלקמן:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
		<u>עיריית קרית ביאליק</u>
2,015	2,070	יתרת חובה
		<u>החברה למתנ"סים</u>
42	86	יתרת חובה

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

13.5 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.

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

ביאור 14 – התחייבויות תלויות

כנגד החברה הוגשה תביעה בסכום של 546 אלפי ₪. כמו כן קיימים הליכים במסגרת פוליסות הביטוח של החברה. העמותה כללה הפרשה בהתאם להערכת היועצים המקצועיים המטפלים בהליכים הנ"ל.

מרכז קהילתי קריית ביאליק (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020

(אלפי ש"ח)

ביאור 15 – תקן ביקורת מס' 40

לאחרונה פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 40 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן "התקן").

מטרת התקן היא לאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים במסגרת תקן אחד, ועם כניסתו לתוקף יחליף את גילי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9.

כמו כן, התקן כולל שינויים נוספים בנושאים שונים כגון: כללי הכרה הכנסה, סיווג משנה בנכסים נטו, הבחנה בין הקבלת מקורות פנימית וחיצונית, שירותים שהתקבלו ללא תמורה, תרומות של נכסים קבועים ומזומנים להשקעה בנכסים קבועים, סיווג תרומות מוגבלות במסגרת דוח על תזרימי המזומנים ועוד.

ביאור 16 – אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תאריך המאזן התקבלה החלטה בהנהלת העמותה לייעד 200,000 ₪ מהנכסים שאין להם הגבלה לקרן השקעות בנכסים. הדבר קיבל ביטוי במסגרת דוח על השינויים בנכסים, נטו.

ביאור 17 – השפעת התפשטות נגיף הקורונה

הנהלת המתנ"ס עוקבת באופן שוטף אחר ההתפתחויות בנושא נגיף הקורונה בישראל ובעולם ופועלת בהתאם להנחיות של הרשויות השונות. בשל העובדה שמדובר באירוע אשר אינו בשליטתה של העמותה ובשל אופיו המתגלגל של המשבר המאופיין בחוסר וודאות, בין היתר באשר למועד שבו תיבלם המגיפה, קיים קושי לחזות את עוצמת האירוע והיקף פגיעתו בעמותה. כמו כן, בעת הנוכחית אין ביכולת העמותה לתת הערכות ו/או אומדנים מהימנים בנוגע לתחזיות ו/או תוכניות אסטרטגיות לשנת 2021 ולשנים שלאחריה. אין ביכולת העמותה לדעת האם ומתי תחזור פעילות העמותה לסדרה, וכשתחזור לסדרה, כיצד ישפיע המשבר על הכלכלה הבינלאומית והמקומית, כמו גם על תחומי פעילותה של העמותה. לפיכך, הנהלת העמותה בוחנת באופן שוטף את ההשלכות האמורות וכן השלכות אפשריות נוספות שלדעת עתה אינן מהותיות ונוקטת בצעדים והתאמות לפעילותה. הנהלת העמותה בוחנת, בין היתר, את מקורות המימון והנזילות ומעריכה כי קיימת לה יכולת / איתנות פיננסית להתמודד עם המשבר הן בטווח הקצר והן בטווח הבינוני.

..... שמעון לוין- חבר הנהלה

..... עמירם מסס – יו"ר

כ' באייר, תשפ"א
2 במאי, 2021