

רשת המתנ"סים קריית טבעון (ע"ר)

דוחות כספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019

רשת המתג"סים קריית טבעון (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

<u>עמוד</u>	<u>תוכן העניינים</u>
1	דין וחשבון המבקר
2	מאזן ליום 31 בדצמבר 2019
4	דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
5	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
6-7	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
8-21	באורים לדוחות הכספיים

דין וחשבון המבקר לחברי העמותה רשת המתנ"סים קריית טבעון (ע"ר)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של העמותה רשת המתנ"סים קריית טבעון (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 את הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על הדוחות הכספיים האלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, 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 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 שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

כאמור בבאור 2, הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים ולא בשקלים מדווחים (סכומים מותאמים לשקלים של דצמבר 2003), כנדרש בתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

לדעתי, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 את הפעילויות, את השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



יעקב ברנשטיין
רואה חשבון

חיפה, 28 ביולי, 2020

רשת המתנ"סים קריית טבעון (ע"ר)מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2018	2019		
₪	₪		
			<u>רכוש שוטף</u>
634,600	191,039	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,310,767	1,320,660	4	המחאות לגבייה ומוסדות אשראי
1,871,945	1,408,942	5	הקצבות והכנסות לקבל
<u>118,027</u>	<u>101,928</u>	6	חייבים שונים
<u>3,935,339</u>	<u>3,022,569</u>		
<u>1,472,694</u>	<u>1,226,346</u>	7	<u>רכוש קבוע</u>
<u>5,408,033</u>	<u>4,248,915</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

רשת המתנ"סים קריית טבעון (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
₪	₪		
			<u>נכסים נטו והתחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
593,516	809,784	8	ספקים ונותני שירותים
1,261,676	1,438,131	9	עובדים ומוסדות בגין שכר
697,993	1,039,239	10	זכאים שונים ויתרות זכות
<u>2,553,185</u>	<u>3,287,154</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
2,362,427	2,281,501	11	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>2,362,427</u>	<u>2,281,501</u>		
			<u>נכסים נטו</u>
			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):</u>
(1,012,273)	(2,546,086)		שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה
32,000	-		שיועדו על ידי הנהלת העמותה
1,472,694	1,226,346		ששימשו לרכוש קבוע
<u>492,421</u>	<u>(1,319,740)</u>		
			<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</u>
<u>5,408,033</u>	<u>4,248,915</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ארז בן נתן - מנהל העמותה

רחל (קוקה) כהן - רונן - יו"ר הנהלת העמותה

רשת המתנ"סים קריית טבעון (ע"ר)

דוח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום בדצמבר 31			
2018	2019	באור	
₪	₪		
			<u>מחזור הפעילויות</u>
		12	<u>הקצבות</u>
3,959,200	3,681,924		רשות מקומית
233,854	390,403		החברה למתנ"סים
1,216,494	1,263,953		משרדי ממשלה
<u>5,409,548</u>	<u>5,336,280</u>		
		15,16	<u>הכנסות עצמיות</u>
12,956,747	13,509,425		הכנסות ממשותפים
434,746	531,075		סובסידיות
<u>13,391,493</u>	<u>14,040,500</u>		
		13	<u>גורמי מימון</u>
74,300	110,949		תרומות ואחרים
<u>18,875,341</u>	<u>19,487,729</u>		
		15,16	<u>עלות הפעילויות</u>
11,832,051	12,743,065		שכר עבודה והוצאות נלוות
6,051,678	7,232,535		הוצאות ישירות לפעילות
294,816	309,079		פחת
<u>18,178,545</u>	<u>20,284,679</u>		
696,796	(796,950)		הכנסות נטו מפעילות
920,696	1,015,211	14	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
<u>(223,900)</u>	<u>(1,812,161)</u>		הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

רשת המתנ"סים קריית טבעון (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
לשימוש לפעילויות

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שימוש לרכוש קבוע	שיועזו על ידי הנהלת המתנ"ס	לשימוש לפעילות	
₪	₪	₪	₪	₪	
716,321	-	1,135,269	500,000	(918,948)	יתרה ליום 1 בינואר 2018
(223,900)	-	-	-	(223,900)	<u>שינויים במהלך שנת 2018</u> הכנסות נטו
-	-	468,000	(468,000)	-	סכומים שיועזו בתקופות קודמות על ידי הנהלת העמותה ושיועזו מומש
-	-	164,241	-	(164,241)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(294,816)	-	294,816	סכומים שהועברו לכיסוי הפחת
<u>492,421</u>	<u>-</u>	<u>1,472,694</u>	<u>32,000</u>	<u>(1,012,273)</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(1,812,161)	-	-	-	(1,812,161)	<u>שינויים במהלך שנת 2019</u> הכנסות נטו
-	-	32,000	(32,000)	-	סכומים שיועזו בתקופות קודמות על ידי הנהלת העמותה ושיועזו מומש
-	-	30,731	-	(30,731)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(309,079)	-	309,079	סכומים שהועברו לכיסוי הפחת
<u>(1,319,740)</u>	<u>-</u>	<u>1,226,346</u>	<u>-</u>	<u>(2,546,086)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019 * - לעמותה אין נכסים שלגביהם קיימת הגבלה.

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

רשת המתג'סים קריית טבעון (ע"ר)

דוח על תזרימי המזומנים לשנה

לשנה שנסתיימה ביום בדצמבר 31		
2018	2019	
₪	₪	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(223,900)	(1,812,161)	דוח על הפעילויות
(470,625)	1,431,331	ההתאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים
(694,525)	(380,830)	מזומנים נטו מפעילות שוטפת (לפעילות שוטפת)
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
(632,241)	(62,731)	רכישת נכסים קבועים
(632,241)	(62,731)	מזומנים נטו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(19,222)	-	פרעון הלוואה
(19,222)	-	מזומנים נטו מפעילות מימון
(1,345,988)	(443,561)	עלייה במזומנים ושווי מזומנים
1,980,588	634,600	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>634,600</u>	<u>191,039</u>	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

רשת המתנ"סים קריית טבעון (ע"ר)

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

נספח א' לדוח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום בדצמבר 31		
2018	2019	
₪	₪	
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
294,816	309,079	פחת והפחתות
(6,380)	(80,926)	עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>288,436</u>	<u>228,153</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u>
(819,665)	463,003	ירידה (עלייה) בהקצבות והכנסות לקבל
10,757	16,099	ירידה בחייבים ויתרות חובה
15,731	(9,893)	ירידה (עלייה) בהמחאות לגבייה ומוסדות אשראי
163,576	216,268	עלייה בספקים ונותני שירותים
(129,460)	517,701	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(759,061)</u>	<u>1,203,178</u>	
(470,625)	<u>1,431,331</u>	

רשת המתנ"סים קריית טבעון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

- א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התש"ם - 1980, מספרה 580012284 והיא החלה את פעילותה בחודש פברואר 1985.
- ב. מטרת העמותה, להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי בקריית טבעון וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, חברתיות, תרבותיות ופעולות רווחה לטובת כלל האוכלוסייה המקומית.
- ג. באופן שוטף משירותי המרכז הקהילתי נהנים כ-4,000 משתתפים. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית והחברה למתנסי"ם.
- ד. **דוחות כספיים אלה:**
- רשת המתנ"סים קריית טבעון (ע"ר). העמותה
 - החברה למתנ"סים - החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ).
 - הרשות המקומית - הרשות המקומית קריית טבעון.
 - כדדים קשורים - כמשמעותם בתקן 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
 - מדד - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
 - דולר - דולר של ארצות הברית.
 - מועד המעבר - 31 בדצמבר 2003.
 - סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם בהתאם להוראות תקן 23 ו-36 של לשכת רואי חשבון בישראל, למדד בגין מועד המעבר.
 - סכום מדווח - סכום מותאם למועד המעבר, בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר.
 - דיווח כספי מותאם - דיווח כספי המבוסס על הוראות גילויי דעת 23, 36 ו-50 של לשכת רואי חשבון בישראל.
 - נח - שקלים חדשים בסכומים מדווחים, אלא אם נאמר אחרת.
 - עלות - משמעותו עלות בשקלים חדשים בסכומים מדווחים.
 - שער החליפין - יחס החליפין בין השקל לדולר.
- ה. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנ"סים שמטרתה לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הנ"ל מתחייבת החברה למתנ"סים להעמיד לרשות העמותה משאבים כספיים לצורך פעילותה השוטפת, לפעול להשגת תקציבי פיתוח, לשאת במימון עלות המנהל ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי העמותה בתחומים שונים.
- ו. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף ובהתאם לזאת היא אינה רשאית לגבות מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף בגין הוצאותיה, אך היא מחויבת בתשלום מס שכר.
- ז. רשם העמותות אישר, כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין".

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי:

א. בסיס הדיווח

הדוחות של העמותה ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים עד ליום 31 בדצמבר 2003 ועד בכלל, כאמור בתקן של לשכת רואי חשבון בישראל ובתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד לתקינה חשבונאית, לא נכלל בדוחות הכספיים אלה.

ב. שימוש באומדנים

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים 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 מהם.

ג. רכוש קבוע

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

%	
6-33	ציוד
6-33	ציוד וריהוט משרדי
10	שיפוצים, התקנות ושיפורים במושכר

4. שיפורים ושכלולים ברכוש קבוע נזקפים לעלות הנכסים, בעוד שהוצאות האחזקה והתיקונים נזקפות לדוח על הפעילויות עם התהוותן.

ד. נכסים נטו

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 3 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ואת תקן מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים".

בשנת 2016 הנהלת העמותה ייעדה מתוך נכסיה נטו סך של 300,000 ₪ לטובת השקעה נדרשת בתשתיות ובמתקנים בשימוש העמותה. בשנת 2017 הנהלת העמותה ייעדה מתוך נכסיה נטו סכום נוסף בסך של 200,000 ₪ לאותה המטרה. הביצוע של ההשקעות, כפי שיועדו, החל בשנת 2018 בסכום של 468,000 ₪ ויסתיים בשנת 2019.

באר 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. 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 ההצמדה למדד והפרשי השער של מטבעות החוץ נזקפים לדוח על הפעילויות.
5. להלן הנתונים לגבי המדד ושערי החליפין:

בדצמבר 31			
2017	2018	2019	
100.4	101.2	101.8	מדד בנקודות
3.467	3.748	3.456	שער הדולר בש"ח
4.1526	4.2916	3.8782	שער האירו בש"ח
השינוי %			
2017	2018	2019	
1.52	0.80	0.59	מדד בנקודות
-9.83	8.10	-7.79	שער הדולר בש"ח
2.69	3.35	-9.63	שער האירו בש"ח

6. שיעור ריבית הפריים ליום 31 בדצמבר 2019 - 1.6%.
 7. לעמותה גירעון תפעולי בשנת 2019 בסך של 1,812 אלף ₪. גירעון, שנבע, לדברי הנהלת העמותה, בין היתר, מחילופי תפקידי מפתח וכניסה מאוחרת לתפקיד לאחר שמרבית הפעילות כבר תוכננה או בוצעה, ירידה בהכנסות הנובעת מקיטון במספר המשתתפים בפעילויות השונות ואי קבלת התמיכות שתוקצבו.
- העמותה נכנסה בליווי הרשות המקומית, אשר סגנית ראש המועצה וגזברית המועצה הינן חלק מהוועד המנהל של העמותה, לתוכנית התייעלות, אשר החלה בשנת 2020 ואמורה להימשך לפחות עד שנת 2021, במסגרתה יחול צמצום הוצאות בפעולות העמותה, צמצום כוח אדם, העלאת מחירים לכלל פעילויות העמותה בשנת הפעילות 2020/2021 והתייעלות נקודתית בכל אחת ממחלקות העמותה.
- יש לציין גם, כי הוועד המנהל, בעיקר באמצעות וועדת הכספים וועדת כוח האדם שלו, העלה באופן משמעותי את רמת הפיקוח שלו על פעילות העמותה, זאת במטרה לוודא את ביצוע תכנית התייעלות כמפורט לעיל ולמנוע ככל הניתן את היווצרותם של גירעונות נוספים לעמותה.
- כמו כן, יש לציין, כי בחודש מרץ 2020 פרץ במדינת ישראל משבר "קורונה", אשר חלק מהשפעותיו הייתה הפסקת חלק מהפעילויות של העמותה והוצאת עובדים לחופשה ללא תשלום. להערכת הנהלת העמותה נכון למועד זה מוקדם להעריך את היקף ההשפעות וההשלכות של המשבר הנ"ל על התוצאות הכספיות של העמותה בשמנת 2020.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>634,600</u>	<u>191,039</u>	עו"ש בבנק הפועלים

באור 4 - המחאות לגבייה ומוסדות אשראי

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
153,887	121,297	המחאות לגבייה
1,156,880	1,199,363	קרטיסי אשראי
<u>1,310,767</u>	<u>1,320,660</u>	

באור 5 - הקצבות והכנסות לקבל

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
84,350	109,866	הכנסות לקבל משתתפים וגורמי מימון
978,448	598,862	מועצה מקומית קריית טבעון
31,665	-	משרד התרבות (באמצעות הרשות המקומית)
200,178	240,435	משרד החינוך (באמצעות הרשות המקומית)
357,642	322,975	משרד החינוך
112,604	-	משרד התרבות והספורט
19,800	28,944	מינהל חברה ונוער (באמצעות הרשות המקומית)
-	16,013	משרד הרווחה
49,258	49,847	החברה למתנ"סים
38,000	42,000	מפעל הפיס המועצה לתרבות ולאמנות
<u>1,871,945</u>	<u>1,408,942</u>	

באור 6 - חייבים שונים

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
103,327	32,716	חייבים שונים
-	40,912	הוצאות מראש
<u>14,700</u>	<u>28,300</u>	עובדים
<u>118,027</u>	<u>101,928</u>	

באור 7 - רכוש קבוע

א. ההרכב

<u>2018</u>	<u>סה"כ</u>	<u>שיפוצים</u>	<u>ציוד כללי וכלי רכב</u>	<u>ציוד יעודי</u>	<u>עלות</u>
3,609,597	4,241,838	862,583	439,785	2,939,470	יתרה לתחילת שנה
632,241	37,931	20,432	-	17,499	רכישות השנה
<u>4,241,838</u>	<u>4,279,769</u>	<u>883,015</u>	<u>439,785</u>	<u>2,956,969</u>	יתרה לסוף שנה
2,474,328	2,769,144	523,870	394,329	1,850,945	פחת שנצבר
294,816	309,079	82,790	10,005	216,284	יתרה לתחילת שנה
<u>2,769,144</u>	<u>3,078,223</u>	<u>606,660</u>	<u>404,334</u>	<u>2,067,229</u>	פחת השנה
-	24,800			24,800	יתרה לסוף שנה
<u>1,472,694</u>	<u>1,226,346</u>	<u>276,355</u>	<u>35,451</u>	<u>914,540</u>	תשלומים ע"ח רכוש קבוע
					עלות מופחתת

ב. העמותה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה ע"י הרשות המקומית בהתאם למטרות העמותה וליעוד המבנים.

ג. במקרה של פירוק העמותה יהיו השיפורים וההתקנות המחוברים כדרך קבע במבנים רכוש הרשות המקומית.

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
-	7,143	המחאות לפרעון
<u>593,516</u>	<u>802,641</u>	ספקים
<u>593,516</u>	<u>809,784</u>	

באור 9 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
753,598	804,764	עובדים
325,162	364,083	מוסדות בגין עובדים
<u>182,916</u>	<u>269,284</u>	עתודה לחופשה
<u>1,261,676</u>	<u>1,438,131</u>	

באור 10 - זכאים שונים

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
626,685	965,436	הכנסות מראש מחוגים ופעילויות
48,700	73,803	הוצאות לשלם
<u>22,608</u>	-	זכאים שונים
<u>697,993</u>	<u>1,039,239</u>	

באור 11 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד - נטו

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>2,862,507</u>	<u>2,781,615</u>	עתודה לפיצויי פיטורין
<u>(500,080)</u>	<u>(500,114)</u>	בניכוי יעודה לפיצויים
<u>2,362,427</u>	<u>2,281,501</u>	פק"מ בבנק הפועלים המיועד לתשלום פיצויים

באור 11 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד - נטו (המשד)

א. התחייבות העמותה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ומכוסה במלואה על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל, וכן על ידי יתרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד שאינה מופקדת.

ב. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאזן, מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

ג. ההתחייבות לפיצויים הינה בסך של 6,166,974 ₪ (שנה קודמת- 5,975,189) בקיזוז הסך של 3,385,359 ₪ (שנה קודמת- 3,112,682) המכוסה על ידי קרנות הפנסיה ופוליסות ביטוח מנהלים.

באור 12 - הקצבות

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		הרשות המקומית
2,248,000	2,000,000	הקצבה לא ייעודית
1,711,200	1,681,924	הקצבה ייעודית
<u>3,959,200</u>	<u>3,681,924</u>	
		החברה למתנ"סים
233,854	390,403	הקצבה ייעודית
<u>233,854</u>	<u>390,403</u>	
		משרדי ממשלה
916,010	924,961	רשימה א' משרד החינוך
300,484	294,303	רשימה ב' משרד התרבות והספורט
-	44,689	משרד הרווחה
<u>1,216,494</u>	<u>1,263,953</u>	

באור 13 - תרומות

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
74,300	110,949	תרומות ממפעל הפיס ואחרים
<u>74,300</u>	<u>110,949</u>	

באור 14 - הוצאות מנהלה וכלליות

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
599,329	671,246	שכר מנהלה
97,643	101,567	שירותים מקצועיים
37,056	44,794	משרדיות והדפסות
79,812	63,680	אחזקה
42,905	59,696	דואר ותקשורת
33,523	36,938	ביטוחים
30,427	37,290	אחרות
<u>920,696</u>	<u>1,015,211</u>	

באור 15 - מידע על פי אנפי פעילות

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתייחסים לפעילות העמותה לפי מגזרים:
 1. ממון הרווח על הפעילויות לשנה שנתייהמה ביום 31 בדצמבר 2019

מוסדית, מתול ואומנות הבמה	משפחה והגיל הרך	אולם זווהר	מתקנים	ספורט	תרבות	חברה וקהילה	נוער	אומנות פלטיות	כללי	סה"כ
703,596	141,655	-	914,317	217,323	609,446	504,551	204,708	40,684	2,000,000	5,336,280
4,269,513	4,534,758	1,015,357	1,000	2,135,138	43,840	1,164,859	49,299	270,761	24,900	13,509,425
-	502,946	-	-	-	-	28,129	-	-	-	531,075
4,269,513	5,037,704	1,015,357	1,000	2,135,138	43,840	1,192,988	49,299	270,761	24,900	14,040,500
11,100	-	-	-	-	42,000	57,849	-	-	-	110,949
4,984,209	5,179,359	1,015,357	915,317	2,352,461	695,286	1,755,388	254,007	311,445	2,024,900	19,487,729
4,619,087	3,738,811	355,977	693,519	1,443,791	217,296	1,258,046	250,422	166,116	-	12,743,065
795,212	1,721,074	944,381	970,086	897,475	679,998	807,657	199,133	94,697	122,822	7,232,535
110,983	61,765	48,248	32,346	16,250	-	21,536	3,612	7,995	6,344	309,079
5,525,282	5,521,650	1,348,606	1,695,951	2,357,516	897,294	2,087,239	453,167	268,808	129,166	20,284,679
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,015,211
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,015,211
(541,073)	(342,291)	(333,249)	(780,634)	(5,055)	(202,008)	(331,851)	(199,160)	42,637	880,523	(1,812,161)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(541,073)	(342,291)	(333,249)	(780,634)	(5,055)	(202,008)	(331,851)	(199,160)	42,637	880,523	(1,812,161)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(541,073)	(342,291)	(333,249)	(780,634)	(5,055)	(202,008)	(331,851)	(199,160)	42,637	880,523	(1,812,161)

עלות הפעילויות

שכר עבודה והוצאות נלוות

הוצאות ישירות לפעילות

פחת

הוצאות הנלהה וכלליות

הכנסות (הוצאות) נטר

לפני מימון ואחרות

הכנסות מימון

הוצאות אחרות

הכנסות נטר (גרעון) לשנה

באור 15 - מידע על פי אנשי פעילות

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתווספים לפעילות העמותה לפי מגזרים:

1. מתוך הדוח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

מוסיקה,
מתול

סדר"כ	כללי	אומנות פלסטית	נוער	חברה וקהילה	תרבות	ספורט	אחזקה מתקנים	אולם זווהר	משפחה והגיל הרך	מסעדות ואומנות הבמה
-------	------	---------------	------	-------------	-------	-------	--------------	------------	-----------------	---------------------

5,409,548	2,248,000	-	266,878	507,954	613,804	217,780	706,993	30,478	38,291	779,370
-----------	-----------	---	---------	---------	---------	---------	---------	--------	--------	---------

הקצבות

12,956,747	33,989	237,006	43,754	1,041,967	48,190	2,081,529	10,600	1,222,028	3,945,074	4,292,610
------------	--------	---------	--------	-----------	--------	-----------	--------	-----------	-----------	-----------

הכנסות עצמאיות וסוכסדיות
הכנסות עצמאיות

434,746	-	-	-	-	-	-	-	-	434,746	-
---------	---	---	---	---	---	---	---	---	---------	---

סוכסדיות

13,391,493	33,989	237,006	43,754	1,041,967	48,190	2,081,529	10,600	1,222,028	4,379,820	4,292,610
------------	--------	---------	--------	-----------	--------	-----------	--------	-----------	-----------	-----------

גרמי מימון
תרומות

74,300	-	-	-	15,000	50,000	-	-	-	-	9,300
--------	---	---	---	--------	--------	---	---	---	---	-------

18,875,341	2,281,989	237,006	310,632	1,564,921	711,994	2,299,309	717,593	1,252,506	4,418,111	5,081,280
------------	-----------	---------	---------	-----------	---------	-----------	---------	-----------	-----------	-----------

עלות הפעילויות

11,832,051	-	156,054	280,150	1,291,488	209,834	1,389,948	685,020	305,293	2,950,025	4,564,239
------------	---	---------	---------	-----------	---------	-----------	---------	---------	-----------	-----------

שכר עבודה והוצאות נלוות

6,051,678	108,071	65,502	174,474	629,990	599,839	631,004	708,062	945,343	1,380,014	809,379
-----------	---------	--------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	-----------	---------

הוצאות ישירות לפעילות

294,816	14,088	4,215	1,341	16,486	189	17,453	32,346	48,492	52,244	107,962
---------	--------	-------	-------	--------	-----	--------	--------	--------	--------	---------

פחת

18,178,545	122,159	225,771	455,965	1,937,964	809,862	2,038,405	1,425,428	1,299,128	4,382,283	5,481,580
------------	---------	---------	---------	-----------	---------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

הוצאות תהלה וכלליות

920,696	920,696	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---------	---------	---	---	---	---	---	---	---	---	---

הוצאות (הוצאות) נטר

(223,900)	1,239,134	11,235	(145,333)	(373,043)	(97,868)	260,904	(707,835)	(46,622)	35,828	(400,300)
-----------	-----------	--------	-----------	-----------	----------	---------	-----------	----------	--------	-----------

לפי מימון ואחרות

(223,900)	1,239,134	11,235	(145,333)	(373,043)	(97,868)	260,904	(707,835)	(46,622)	35,828	(400,300)
-----------	-----------	--------	-----------	-----------	----------	---------	-----------	----------	--------	-----------

הכנסות נטר (גרעון) לשיבה
הוצאות אחרות

באור 17 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים תומכים

בהתאם לתקן 29 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לדרישת חברי הוועד והוראות רשם העמותות נדרשת העמותה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאות עם צדדים קשורים.

הצדדים הקשורים של העמותה הינם כלהלן:

1. מועצה מקומית קריית טבעון.

2. החברה למתנ"סים.

א. יתרות צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
₪	₪	
978,448	598,862	רשות מקומית יתרת חוב
49,258	49,847	החברה למתנ"סים יתרת חוב
200,178	240,435	משרד החינוך (באמצעות הרשות המקומית) יתרת חוב
31,665	-	משרד התרבות והספורט (באמצעות הרשות המקומית) יתרת חוב
19,800	28,944	מינהל חברה ונוער (באמצעות הרשות המקומית) יתרת חוב

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום		
בדצמבר 31		
2018	2019	
₪	₪	
2,248,000	2,000,000	הקצבה לא יעודית מהרשות המקומית
1,711,200	1,681,924	הקצבה יעודית מהרשות המקומית
233,854	390,403	הקצבה יעודית מהחברה למתנ"סים
426,532	514,684	הקצבה ממשרד החינוך (באמצעות הרשות המקומית)
31,665	-	הקצבה ממשרד התרבות והספורט (באמצעות הרשות המקומית)
ללא תמורה	ללא תמורה	שימוש במקרקעין

ג. החברה למתנ"סים שלמה במישורין ובנוסף להקצבתה את עלות שכרו של מנהל החברה וכן ספקה לחברה שירותי ייעוץ, הדרכה ושירותים נוספים ללא תמורה.

ד. המתנ"ס פועל במבנים שהועמדו לרשותו על ידי הרשות המקומית ללא תמורה בהתאם למטרות העמותה ולייעוד המבנים.

רשת המתנ"סים קריית טבעון (ע"ר)

פירוטים לדוחות הכספיים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
(בשקלים חדשים)

רשימה א' - הקצבות ממשרד החינוך

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
489,478	410,277	קונסרבטוריון
142,275	165,569	מודל מוסיקלי ישובי (באמצעות הרשות המקומית)
137,105	98,494	תרבות יהודית (באמצעות הרשות המקומית)
103,844	99,000	בית ספר של החופש הגדול (באמצעות הרשות המקומית)
-	119,730	תוכנית ניצנים (באמצעות הרשות המקומית)
<u>43,308</u>	<u>31,891</u>	מינהל חברה ונוער (באמצעות הרשות המקומית)
<u>916,010</u>	<u>924,961</u>	

רשימה ב' - הקצבות ממשרד התרבות והספורט

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
217,780	203,619	מינהל הספורט
51,039	50,000	מינהל התרבות
-	40,684	משרד התרבות חללי תצוגה
<u>31,665</u>	<u>-</u>	משרד התרבות (באמצעות הרשות המקומית)
<u>300,484</u>	<u>294,303</u>	