

עמותת המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

עמותת המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

התוכן:

- 1 דוח רואי חשבון המבקרים
דוחות כספיים:
- 2 דוחות על המצב הכספי
- 3 דוחות על הפעילויות
- 4 דוחות על השינויים בנכסים נטו
- 5-9 באורים לדוחות הכספיים

Zanzuri david & co Certified public accountants (ISR.)	דוד זנזורי חברת רואי חשבון	
Giladi aharon, 28 St. Holon , Israel 5845974	חולון, גלעדי אהרון 28, 5845974	
פקס: 972-3-5010827	E mail: Sthaalrz@inter.net.il	טלפון: 5010827-972-3 972 - 50 - 5616150

דו"ח רואי החשבון המבקרים

לחברי עמותת המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותת המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2020, ו-2019 ואת הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה 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 מאתנו 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 הועד המנהל וההנהלה 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 העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

חולון, 27 באפריל 2022

דוד זנזורי
 חברת רואי חשבון



דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
165,006	27,818	3	דכוש שוטף
239,700	60,586		מזומנים ושווי מזומנים
1,483	2,468		המתאות לגבייה ואשראי
47,729	-		חייבים אחרים ויתרות חובה
453,918	90,872		מועצה מקומית הר אדר
453,918	90,872		סה"כ נכסים

התחייבויות ונכסים נטו			התחייבויות שוטפות-
153,213	18,777		
409,902	303,516	5	זכאים ויתרות זכות
563,115	322,293		
-146,761	-253,801		נכסים נטו (גרעון)
37,564	22,380		שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות
-109,197	-231,421		שקיימת לגביהם הגבלה לשימוש תל"ן
453,918	90,872		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים


 ירון ארמון
 חבר ועד


 חיים מנדל שקד
 יו"ר

27.4.22
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ליום 31 בדצמבר			
2019	2020		
ש"ח	ש"ח	באור	
			מחזור הפעילויות
2,738,580	1,757,961	6	הכנסות - תל"ן
2,989,168	1,299,431	7	הכנסות- תרבות וחוגים
61,416	121,004		הכנסות מינהל וכלליות אחרות
<u>5,789,164</u>	<u>3,178,396</u>		סה"כ מחזור הפעילויות
			עלות הפעילויות :
-	122,255	8	הוצאות מינהל וכלליות
2,774,762	1,758,109	9	הוצאות ישירות תל"ן
2,977,463	1,420,256	10	הוצאות ישירות תרבות וחוגים
<u>5,752,225</u>	<u>3,300,620</u>		סה"כ עלות הפעילויות
<u>36,939</u>	<u>-122,224</u>		(גרעון)/הכנסות נטו מפעילויות

דוח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש הפעילויות	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
-109,197	37,564	-146,761	יתרה ליום 1 בינואר 2020
			<u>תוספות (גריעות) במהלך השנה</u>
-122,224		-122,224	גרעון נטו לשנה
0	-147	147	העברת סכומים שהוגבלו לשימוש תל"ן
0	-4,158	4,158	העברת סכומים שהוגבלו לשימוש בר אדר
0	-10,879	10,879	העברת סכומים שהוגבלו לשימוש מועדון הגמלאים
<u>-231,421</u>	<u>22,380</u>	<u>-253,801</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

באורים לדוחות הכספיים

- באור 1- כללי**
- 1.1 העמותה התאגדה ונרשמה ברשם העמותות בחודש מרץ 2010 והחלה לפעול בחודש ספטמבר 2010. להלן פרטי העמותה כפי שנרשמה ברשם העמותות:
שם העמותה- עמותת המרכז לחינוך משלים לתרבות הפנאי הר אדר
מספר עמותה- 580527232
- 1.2 מטרתה העיקרית של העמותה הן:
א. פעולה קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית להעלאת ערך האדם, לטיפוח האדם והקהילה ולפיתוח חברה דמוקרטית ופולרליסטית. טיפוח התרבות, הנוער והמסורת הלאומית של בני הקהילה.
ב. עידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת כלל הקהילה והאוכלוסייה. שיפור איכות החיים והסביבה ותרבות הפנאי בקהילה.
ג. בפועל העמותה עוסקת בטיפול בחינוך משלים, טיפול בחינוך בגיל הרך ובתרבות הפנאי ביישוב הר אדר.
- 1.3 העמותה הינה עמותה עירונית הנשלטת בבעלות מלאה על ידי מועצה מקומית הר אדר ואשר אושרה על ידי משרד הפנים בתאריך 25/4/2010.
המשך קיומה של העמותה מותנה בהעברת כספים מהרשות.

באור 2- עיקרי המדיניות חשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

- 2.1 הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
- 2.2 הכרה בהכנסות- הכנסות והוצאות נכללו בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.
- 2.3 צדדים קשורים- כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי החשבון בישראל.
- 2.4 בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

<u>לימים 31 בדצמבר</u>		<u>באור 3- מזומנים ושווי מזומנים</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
165,006	27,818	מזומנים בבנק
<u>165,006</u>	<u>27,818</u>	

באורים לדוחות הכספיים

לימים 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>באור 4-</u>
		<u>ספקים ונותני שירותים</u>
		חובות פתוחים
153,213	18,777	
<u>153,213</u>	<u>18,777</u>	
		<u>באור 5-</u>
		<u>זכאים שונים ויתרות זכות</u>
		עובדים ומוסדות שכר
		מועצה מקומית הר אדר
409,902	121,319	
-	182,197	
<u>409,902</u>	<u>303,516</u>	
		<u>באור 6-</u>
		<u>הכנסות תל"ן</u>
		<u>הכנסות תל"ן ביה"ס</u>
		השתתפות הורים
		השתתפות מועצה
652,086	215,311	
1,119,893	945,447	
<u>1,771,979</u>	<u>1,160,758</u>	
		<u>הכנסות תל"ן גני ילדים</u>
		השתתפות המועצה
966,601	597,203	
<u>2,738,580</u>	<u>1,757,961</u>	
		<u>באור 7-</u>
		<u>הכנסות תרבות וחוגים</u>
		<u>תרבות- כללי</u>
		השתתפות מועצה
		השתתפות תושבים
255,675	144,758	
187,879	34,830	
<u>443,554</u>	<u>179,588</u>	
		<u>חוגים</u>
		השתתפות תושבים
		השתתפות מועצה
1,634,647	467,420	
-	103,000	
<u>1,634,647</u>	<u>570,420</u>	
		<u>חדר כושר</u>
		השתתפות תושבים
770,612	432,030	
		<u>מועדון גמלאים</u>
		השתתפות מועצה
		השתתפות תושבים
25,300	24,000	
74,825	38,535	
<u>100,125</u>	<u>62,535</u>	
		<u>מועדון בר אדר</u>
		השתתפות מועצה
		השתתפות תושבים
20,000	20,000	
20,230	34,860	
<u>40,230</u>	<u>54,860</u>	
<u>2,989,168</u>	<u>1,299,431</u>	

באורים לדוחות הכספיים

לימים 31 בדצמבר			
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
		הוצאות מינהל וכלליות	באור 8-
	109,341	שכר	
	12,914	הוצאות כלליות	
-	<u>122,255</u>		
		הוצאות ישירות תל"ן:	באור 9-
		הוצאות תל"ן בית ספר	
1,151,206	451,845	משכורות ונלוות מורים	
341,854	531,408	משכורות ונלוות אחר	
186,337	103,430	מורי תל"ן במיקור חוץ	
77,303	74,223	הוצאות הנהלה וכלליות	
<u>1,756,700</u>	<u>1,160,906</u>		
		הוצאות תל"ן גני ילדים	
1,018,062	597,203	משכורות ונלוות	
<u>1,018,062</u>	<u>597,203</u>		
<u>2,774,762</u>	<u>1,758,109</u>		
		הוצאות ישירות תרבות חוגים ופנאי	באור 10-
		תרבות	
24,396	5,082	משכורות ונלוות	
492,528	177,385	הוצאות לפעילות	
<u>516,924</u>	<u>182,467</u>		
		חוגים	
727,589	373,164	משכורות ונלוות	
714,169	266,834	מיקור חוץ	
180,293	35,522	הוצאות לפעילות	
16,139	5,811	זקיפת הנהלה וכלליות	
<u>1,638,190</u>	<u>681,331</u>		
		חדר כושר	
563,855	290,855	משכורות ונלוות	
65,915	43,366	מיקור חוץ	
12,567	35,007	הוצאות לפעילות	
68,740	43,173	החזקת מרכז ספורט	
7,171	11,623	זקיפת הנהלה וכלליות	
<u>718,248</u>	<u>424,024</u>		
		מועדון גמלאים	
79,897	71,673	הוצאות לפעילות	
2,241	1,743	זקיפת הנהלה וכלליות	
<u>82,138</u>	<u>73,416</u>		
		בר אדר	
21,066	58,320	הוצאות לפעילות	
897	698	זקיפת הנהלה וכלליות	
<u>21,963</u>	<u>59,018</u>		
<u>2,977,463</u>	<u>1,420,256</u>		

באורים לדוחות הכספיים

<u>לימים 31 בדצמבר</u>			
<u>2019</u>	<u>2020</u>		<u>באור 11-</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>הוצאות עקיפות</u>	
10,711	4,067	אגרות ומיסים	
8,976	12,290	משרדיות תוכנה	
17,533	14,196	בנקאיות, עמלות	
7,605	8,190	רואה חשבון	
-41,619	-38,743	זקיפת הוצאות הנהלה לפעילויות	
<u>0</u>	<u>0</u>		
<u>לימים 31 בדצמבר</u>			
<u>2019</u>	<u>2020</u>		<u>באור 12-</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים</u>	
47,729 חובה	182,197 זכות	יתרת מועצה מקומית הר אדר	11.1
		במסגרת הדוח על הפעילות	11.2
<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>			
<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>		
2,086,494	1,542,650	<u>הכנסות</u>	
255,675	247,757	השתתפות המועצה בתל"ן	
25,300	24,000	השתתפות המועצה בפעילות תרבות	
20,000	20,000	השתתפות המועצה במועדון הגמלאים	
-	116,379	השתתפות המועצה בבר אדר	
		השתתפות המועצה בהוצאות מינהל	
8,976	26,030	<u>הוצאות</u>	
35,849	49,732	הוצאות מיחשוב והנהלת חשבונות	
		חיוב הוצאות אחרות	
		יחסי הגומלין בין העמותה למועצה בא לידי ביטוי בהשתתפות המועצה בתקציב העמותה בעיקר תל"ן ופעילות תרבות.	11.3
		<u>שירותים ושימוש בנכסים ללא תמורה שהתקבלו מהמועצה המקומית הר אדר</u>	11.4
		א. ניהול חשבונות וגבייה.	
		ב. חשמל, מים ואחזקת מבנה.	
		ג. שימוש במבנה המיועד לחינוך משלים.	
		ד. שימוש במבנה המיועד לחוגים וחדר כושר.	
		ה. שירותי כוח אדם מזכיר/גזבר.	

באורים לדוחות הכספיים

באור 13

התחייבויות תלויות, תביעות משפטיות והתקשרויות

על פי מכתבו של היועץ המשפטי של העמותה נכון ליום 31 בדצמבר 2020 תלויה ועומדת כנגד העמותה תביעה משפטית אחת בסך של 803 אלפי ₪. בהתבסס על חוות דעתו של היועץ המשפטי של העמותה לא נכללה בגינה הפרשה בדוחות הכספיים.

באור 14

אירועים מהותיים בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

בעקבות התפשטות נגיף הקורונה בתחילת שנת 2020 בעולם ובישראל, הכריז משרד הבריאות על המחלה כמחלה מידבקת מסוכנת. לצורך מניעת התפשטות המחלה ושמירה על בריאות הציבור, הטילה הממשלה הגבלות משמעותיות בעלות השלכות רבות, כולל מאקרו כלכליות. בעקבות כך מוסדות העמותה החליטו על צעדים מסוימים לצמצום השפעת השלכות אלה תוך כדי שמירה על מתן השירותים והתאמתם במסגרת הוראות משרד הבריאות. בין היתר העמותה הוציאה מספר עובדים לחופשה ללא תשלום. בהמשך לכך, הנהלת העמותה עוקבת אחר התפתחויות בקשר עם ההשלכות כאמור. נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה ההשלכות על פעילות העמותה אינן מהותיות.