

דוחות כספיים של

מרכז קהילתי אשכול 2020

580658383

31 בדצמבר 2020

מרכז קהילתי אשכול 2020

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-16	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

מרכז קהילתי אשכול 2020

ביקרנו את המאזן המצורף של מרכז קהילתי אשכול 2020 ליום 31 בדצמבר 2020 ואת הדו"ח על הפעילויות והדו"ח על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2019 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו ע"י רו"ח מבקר אחר אשר הדו"ח שלו מחודש אוגוסט 2020, כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 הועד 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2020 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אהרון שמש
רואה חשבון

יולי 2021

ליום 31 בדצמבר		
2019(*)	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
98,594	310,518	
508,231	106,368	
-	181,009	
1,941,026	606,546	
261,944	465,167	3
<u>2,809,795</u>	<u>1,669,608</u>	
92,767	260,964	4
<u>2,902,562</u>	<u>1,930,572</u>	
		רכוש שוטף
		מזומנים ושווי מזומנים
		המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
		מועצה מקומית אשכול
		הכנסות לקבל
		חייבים אחרים ויתרות חובה
		רכוש קבוע, נטו
		סה"כ נכסים
		נכסים נטו והתחייבויות
		התחייבויות שוטפות
1,375,476	963,401	
842,697	584,826	5
699,979	249,471	6
<u>2,918,152</u>	<u>1,797,698</u>	
		התחייבויות לזמן ארוך
114,379	43,824	7
<u>3,032,531</u>	<u>1,841,522</u>	
		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		סה"כ התחייבויות
		נכסים נטו (גרעון)
		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
		(*) בוצע מיון מחדש
		הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים
		יולי 2021
		תאריך אישור
		הדוחות הכספיים

חבר וועד - מיכאל גוטסמן

יו"ר העמותה - גדי ירקוני

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2020	2019(*)		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
		8	מחזור הפעילויות
			הקצבות ותרומות
9,749,430	8,898,294		מועצה אזורית אשכול
74,367	57,098		החברה למתנסים
147,594	362,631		אחרים
<u>9,971,391</u>	<u>9,318,023</u>		
			הכנסות עצמיות
			הכנסות ממשותפים
5,082,196	2,916,498		
<u>15,053,587</u>	<u>12,234,521</u>		
			עלות הפעילויות
			הוצאות ישירות לפעילות
7,448,803	5,693,998		שכר עבודה ונלוות
6,369,662	5,011,103		
<u>(13,818,465)</u>	<u>(10,705,101)</u>		
1,235,122	1,529,420		הכנסות נטו מפעילויות
1,340,660	1,290,329	9	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(105,538)</u>	<u>239,091</u>		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(48,890)	(20,072)		מימון, נטו
<u>(154,428)</u>	<u>219,019</u>		עודף (גרעון) לתקופה

(*) בוצע מיון מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שאינ לגביהם הגבלה		
סה"כ	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
24,459	(3,120)	27,579
(154,428)	(154,428)	-
-	(77,021)	77,021
-	11,833	(11,833)
-	(65,188)	65,188
(129,969)	(222,736)	92,767
219,019	219,019	-
-	(186,810)	186,810
-	18,613	(18,613)
-	(168,197)	168,197
89,050	(171,914)	260,964

יתרות ליום 1 בינואר 2019

תוספות במהלך השנה

גרעון לשנה

גריעות במהלך השנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה

ששימשו לרכוש קבוע

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרות ליום 31 בדצמבר 2019

תוספות במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה

גריעות במהלך השנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה

ששימשו לרכוש קבוע

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרות ליום 31 בדצמבר 2020

באור 1 - כללי

א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התשי"ם - 1980, מספרה 580658383 והיא החלה את פעילותה בחודש אוקטובר 2018.

ב. מטרת העמותה הן ניהול מתנ"ס - מרכז קהילתי באשכול. ייצוג האזור ותושביו בתחומי הרשות המקומית שבה פועל המתנ"ס. פעולה קהילתית בקרב האוכלוסייה בתחום הרשות המקומית בו נמצא המתנ"ס או המרכז על כל רבדיה, תוך שיתופה בפעילויות אלה. פעולה קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית להעלאת ערך האדם, הן למען טיפוח האדם והקהילה והן למען פיתוח חברה דמוקרטית ופולרליסטית. טיפוח התרבות והמסורת של בני הקהילה. עידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת כלל הקהילה והאוכלוסייה, תוך שיתוף התושבים ומעורבותם. שיפור איכות החיים, ותרבות הפנאי בקהילה. פיתוח ועידוד פעולות קהילתיות, לרבות פעילויות חברה, חינוך, ספורט ותרבות ופעילות שעות הפנאי. ארגון פעולות תרבות ובידור, הרצאות והצגות תיאטרון. טיפול באוכלוסיות חלשות וחיזוקן. ביצוע פעולות קהילתיות, תרבותיות, חינוכיות וספורטיביות, ולרבות בנושאים ובתחומים כמפורט לעיל, בתיאום ובזיקה לחברה ואגב שיתוף פעולה עימה. כל פעולות העמותה תהיינה במסגרת החוק והמשפט במדינת ישראל.

ג. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של המועצה האזורית אשכול והחברה למתנסי"ם.

ד. דוחות כספיים אלה:

העמותה - מרכז קהילתי אשכול (ע"ר).
החברה למתנסי"ם - החברה למתנסי"ם מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ חל"צ.
הרשות המקומית - מועצה אזורית אשכול.
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 ו-52 של לשכת רואי חשבון בישראל.

ה. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנסי"ם והסוכנות היהודית שמטרתן לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הני"ל מתחייבת החברה למתנסי"ם 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 שכן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. בסיס הדיווח

1. דוחות כספיים בערכים מדווחים

העמותה עורכת את הדוחות הכספיים שלה בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. בהתאם לתקן זה הופסקה ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. הסכומים המותאמים למועד המעבר שימשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר 2004. תוספות וגריעות שבוצעו במהלך השנה נכללים בערכים נומינליים. העמותה מנהלת את חשבונותיה באופן שוטף בשקלים נומינליים.

2. מאזן

- א. פריטים לא כספיים (פריטים שסכומיהם במאזן משקפים את ערכיהם ההיסטוריים בעת רכישתם או היווצרותם) מוצגים בסכומים מדווחים. אין הערכים המוצגים של נכסים לא כספיים מייצגים בהכרח את שוים של אותם נכסים, בשוק או לעמותה, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
- ב. פריטים כספיים (פריטים שסכומיהם במאזן משקפים ערכים עדכניים או ערכי מימוש ליום המאזן) מוצגים במאזן בסכום הזהה לערכם הנומינלי ליום המאזן.

3. דוח על הפעילויות

- א. הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים או מהפרשות הכלולות במאזן, נגזרות מהתנועה בין סכום מדווח ביתרת פתיחה לבין סכום מדווח ביתרת סגירה של פריטים אלו.
- ב. יתר ההכנסות וההוצאות, מוצגים בערכים נומינליים.

ב. 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. שעורי הפחת השנתיים:

%	
33	מחשבים ותוכנות
15	כלי רכב
7-15	ציוד וריהוט
10	שיפורים במבנים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. 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 המתקבלים ללא תמורה והניתנים להערכה נכללים על פי שווים הנאות אם הם בעלי ערך כספי מהותי, שרותים המתקבלים ללא תמורה לא נכללים בדוחות הכספיים.

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.

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 הצמדה למדד והפרשי שער של מטבעות חוץ נזקפים לדוח על הפעילויות.
5. שער ריבית הפריים ליום 31 בדצמבר 2020 - 1.6%.

ו. מענקי קורונה:

הכרת ההכנסה בגין מענקי הקורונה בוצעה על בסיס מצטבר (הוצאות קבועות ועידוד תעסוקה).

באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2019(*)	2020
שקלים חדשים	שקלים חדשים
-	101,423
-	127,248
261,944	236,496
<u>261,944</u>	<u>465,167</u>

החברה למתנסים
מועדון הספורט אשכול
חייבים אחרים

(*) בוצע מיון מחדש

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב

סה"כ	שיפורים במבנה שקלים חדשים	ריהוט	ריהוט
		וציוד מטה שקלים חדשים	וציוד פעילות שקלים חדשים
104,763	-	15,319	89,444
186,810	120,504	26,208	40,098
<u>291,573</u>	<u>120,504</u>	<u>41,527</u>	<u>129,542</u>
11,996	-	1,605	10,391
18,613	690	4,531	13,392
<u>30,609</u>	<u>690</u>	<u>6,136</u>	<u>23,783</u>
<u>260,964</u>	<u>119,814</u>	<u>35,391</u>	<u>105,759</u>
<u>92,767</u>	-	<u>13,714</u>	<u>79,053</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2020
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2020
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

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

מרכז קהילתי אשכול 2020

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2020	2019(*)
שקלים חדשים	שקלים חדשים
368,869	620,855
215,957	221,842
584,826	842,697

עובדים ומוסדות בגין שכר
עתודות לחופשה והבראה

(*) בוצע מיון מחדש

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2019(*)
שקלים חדשים	שקלים חדשים
47,189	70,493
-	73,013
202,282	555,023
-	1,450
249,471	699,979

הוצאות לשלם
מועצה אזורית אשכול
הכנסות מראש
אחרים והוצאות שנצברו

(*) בוצע מיון מחדש

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטוהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב

ליום 31 בדצמבר	
2020	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
43,824	114,379

עתודה לפצויי פרישה

ב. התחייבות העמותה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ומכוסה על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל, וכן על ידי יתרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד שאינה מופקדת. כמו כן יתרת ההתחייבות מכוסה על ידי הפקדות לקופה מרכזית לפיצויים.

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

באור 8 - הקצבות ותרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019(*)	2020
שקלים חדשים	שקלים חדשים
5,523,021	5,290,126
770,586	904,876
<u>6,293,607</u>	<u>6,195,002</u>
64,084	-
926,615	1,698,357
797,528	89,928
17,648	-
228,767	223,243
425,238	93,079
995,943	598,685
<u>3,455,823</u>	<u>2,703,292</u>
<u>9,749,430</u>	<u>8,898,294</u>
74,367	57,098
140,954	-
-	347,703
6,640	14,928
<u>147,594</u>	<u>362,631</u>
<u>9,971,391</u>	<u>9,318,023</u>

מועצה אזורית אשכול

הקצבה ייעודית

הקצבה לא ייעודית

סה"כ הקצבות מועצה

ממשרדי ממשלה ואחרים דרך מועצה מקומית אשכול

ממשרד ראש הממשלה

ממשרד החינוך

ממ. לפיתוח הנגב

ממשרד העבודה והרווחה

משרד לשיוויון חברתי

ממשרד התרבות

משרד המדע

סך הכל ממועצה אזורית אשכול

החברה למתנסים

אחרים

הסוכנות היהודית

מענקים רשות המיסים

אחרים

סה"כ הקצבות ותרומות

(*) בוצע מיון מחדש

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019 (*)	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
783,924	605,901	שכר ונלוות
23,898	248,619	שרותים מקצועיים
27,723	58,546	השתלמויות וימי עיון
301,831	93,904	אחזקה
18,562	56,521	אחזקת רכב
10,292	16,932	משרדיות
29,448	46,373	גיוס תרומות
1,611	149	מיסים ואגרות
8,159	6,960	משפטיות
84,894	67,545	אחזקת מחשבים
4,983	25,501	מתנות לעובדים
33,266	45,298	פרסום
1,576	4,531	פחת הנהלה וכלליות
10,493	13,549	ביטוח
<u>(1,340,660)</u>	<u>(1,290,329)</u>	

(*) בוצע מיון מחדש

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - מידע על אנפי פעילות (המשך)

2. מתוך דוח על הפעילות לשנה הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (*):

מחזור הפעילות הקצבות ותרומות הכנסות עצמיות	שקלים		דולרים		מזיקה	גיל רך ומשפחה	שקלים		דולרים		אולמות	שקלים		דולרים	
	שקלים	דולרים	שקלים	דולרים			שקלים	דולרים	שקלים	דולרים		שקלים	דולרים	שקלים	דולרים
עלות הפעילויות	7,448,803	-	62,303	2,119,413	730,267	269,837	1,976,275	2,119,413	2,119,413	2,119,413	-	20,244	20,244	20,244	20,244
הוצאות ישירות לפעילות	6,369,662	-	101,048	2,936,608	951,885	1,165,610	2,199,239	2,936,608	2,936,608	2,936,608	-	101,048	101,048	101,048	101,048
שכר עבודה ולוות	(13,818,465)	-	(163,351)	(5,056,021)	(1,482,152)	(1,482,152)	(5,056,021)	(5,056,021)	(5,056,021)	(5,056,021)	-	(163,351)	(163,351)	(163,351)	(163,351)
הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות (לפעילויות)	1,235,122	313,580	20,244	(880,507)	(246,705)	1,435,447	4,175,514	(880,507)	(880,507)	(880,507)	313,580	20,244	20,244	20,244	20,244
הוצאות הנדלה ובלליות	(1,340,660)	-	-	-	-	1,435,447	4,175,514	-	-	-	-	-	-	-	-
הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון	(105,538)	313,580	20,244	(880,507)	(246,705)	1,435,447	4,175,514	(880,507)	(880,507)	(880,507)	313,580	20,244	20,244	20,244	20,244
מימון, נטו	(48,890)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
הכנסות (גרעון) נטו לשנה	(154,428)	313,580	20,244	(880,507)	(246,705)	1,435,447	4,175,514	(880,507)	(880,507)	(880,507)	313,580	20,244	20,244	20,244	20,244
שקלים	1,381,490	1,381,490	2,261,135	2,261,135	1,122,619	1,122,619	1,976,275	1,976,275	1,976,275	1,976,275	233,580	90,000	90,000	90,000	90,000
דולרים	-	-	355,344	355,344	536,801	536,801	2,199,239	2,199,239	2,199,239	2,199,239	80,000	93,595	93,595	93,595	93,595
כללי	1,381,490	1,381,490	2,616,479	2,616,479	1,659,420	1,659,420	4,175,514	4,175,514	4,175,514	4,175,514	313,580	183,595	183,595	183,595	183,595
שקלים	10,257	10,257	1,676,703	1,676,703	339,200	339,200	2,119,413	2,119,413	2,119,413	2,119,413	-	62,303	62,303	62,303	62,303
דולרים	(10,257)	(10,257)	740,788	740,788	1,148,190	1,148,190	2,936,608	2,936,608	2,936,608	2,936,608	-	101,048	101,048	101,048	101,048
שקלים	(10,257)	(10,257)	(2,417,491)	(2,417,491)	(1,487,390)	(1,487,390)	(5,056,021)	(5,056,021)	(5,056,021)	(5,056,021)	-	(163,351)	(163,351)	(163,351)	(163,351)
דולרים	1,371,233	1,371,233	198,988	198,988	172,030	172,030	(880,507)	(880,507)	(880,507)	(880,507)	313,580	20,244	20,244	20,244	20,244
שקלים	(1,340,660)	(1,340,660)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
דולרים	30,573	30,573	198,988	198,988	172,030	172,030	(880,507)	(880,507)	(880,507)	(880,507)	313,580	20,244	20,244	20,244	20,244
שקלים	(48,890)	(48,890)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
דולרים	(18,317)	(18,317)	198,988	198,988	172,030	172,030	(880,507)	(880,507)	(880,507)	(880,507)	313,580	20,244	20,244	20,244	20,244

(*) ברצף מיון מחדש

באור 11 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים תומכים

הצדדים הקשורים של העמותה הינם כדלהלן:

1. מועצה איזורית אשכול.
2. החברה למתנסי"ם.

א. יתרות צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	שקלים חדשים
(73,013)	181,009
(1,450)	101,423

יתרת מועצה איזורית אשכול
יתרות החברה למתנסי"ם (*)

(*) העמותה רוכשת מהחברה למתנסי"ם שירותי ייעוץ משפטי, ביטוחים, פעילויות, תקשורת ושירותי מחשוב. סכומים אלו נכללים בביאורים על הוצאות ההפעלה והוצאות ההנהלה וכלליות. החברה למתנסי"ם שילמה בנוסף להקצבתה ובאופן ישיר את עלות שכר העסקתה של מנכ"לית העמותה.

באור 12 - משבר הקורונה (covid 19)

ברבעון הראשון של שנת 2020 החלה בכל רחבי העולם, ובכלל זה בישראל, התפרצות והתפשטות נגיף ה-Covid 19 - המכונה נגיף הקורונה. המגפה החלה במחוז חוביי (Hubei) שבסין, אך עד מהרה הוכרזה בידי ארגון הבריאות העולמי במרץ 2020 כמגפה עולמית. בשנת 2020 הכלכלה העולמית והמשק הישראלי נאלצו להתמודד עם התפרצות המגפה, שיצרה משבר בריאותי וכלכלי, שונה מכל מה שידע העולם בעבר ואילצה את הרשויות השונות לקבוע חקיקה והסדרה שמטרתם יצירת ריחוק חברתי למניעת התפשטות המגפה, כגון סגרים ומגבלות תנועת תושבים, תוך-מדינתיים ובין-מדינתיים והכל במטרה לאפשר חזרה מדורגת למסלול של שגרה.

בהתאם להוראות משרד הבריאות וממשלת ישראל, הותקנו ופורסמו כבר עם פרוץ המשבר, תקנות לשעת חירום אשר עוגנו מאוחר יותר בחקיקה, אשר במסגרתן נאסרה או הוגבלה פעילות בתי עסק והוגבלה משמעותית נוכחות כח אדם במקומות העבודה והפעילות הוכפפה לכללי עבודה מיוחדים המכונים "תו סגול".

בין היתר הוגבלו מערכות החינוך, צומצמה התחבורה הציבורית והוטלו הגבלות על יציאה מבתי המגורים, לרבות שלוש תקופות שונות של סגר מלא. בד בבד, בחודש דצמבר 2020, החל בישראל מבצע לחיסון האוכלוסייה כנגד הנגיף, מבצע אשר מתקדם בקצב מהיר יחסית. עם זאת, ולנוכח הפצתן של מוטציות שונות של נגיף הקורונה, אין לדעת האם החיסון יביא למיגור המגפה או לשינוי מתווה התעסוקה והפעילות בטווח הקצר, בהתאם לכללים הידועים כ"תו הסגול", תוך הצורך ל שמירה מיטבית על בריאותו וביטחונו של הציבור. בשלב זה לא ניתן להעריך משך התפשטות נגיף הקורונה ואילו פעולות והנחיות תנקוט ממשלת ישראל מעבר לאלה שנקטו עד כה, וקיים קושי להעריך את ההשפעות הכלכליות והאחרות הנגזרות מכך על פעילות העמותה במהלך השנים הבאות. בשנת החשבון התבטאו השלכות המשבר, כאמור, בירידה בהכנסות העמותה מהכנסות משתתפים בשיעור של כ- 20% במקביל פחתו ההכנסות המתוקצבות מהחברה למתנ"סים בשל פעילויות שנגדעו עקב המשבר. מנגד עלו הכנסות העמותה מכספים שהתקבלו ממשרד החינוך ומרשויות המיסים באמצעות הרשות המקומית, לפעילות ייעודית בתקופה המשבר. במהלך תקופה לא פשוטה זו התנהל המרכז הקהילתי בצורה אחראית ומבוקרת באשר להוצאותיו, ניתן לראות שאחוז ההוצאות קטן בהתאמה לקיטון ההכנסות.

לכבוד
אהרון שמש

א.ג.,

הנדון: הצהרת מנהלים

בקשר עם בקורת הדוחות הכספיים שלנו לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 הנערכת על ידכם לשם מתן חוות דעת אם אמנם הם משקפים באופן נאות בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, את מצב העסקים ואת תוצאות הפעולות, הננו מתכבדים בזה לבקשתכם, להצהיר לפי מיטב ידיעתנו ואמונתנו, כדלקמן:

כללי:

1. ידוע לנו שהאחריות הראשונית לנכונות הדוחות הכספיים ושלמותם חלה עלינו.
2. העמדנו לרשותכם את כל ספרי החשבונות והמסמכים המתייחסים אליהם ואת כל הפרוטוקולים מאסיפות בעלי המניות ומשיבות ההנהלה שהתקיימו עד היום.
3. אם נתגלו בעמותה אי סדרים או ליקויים בבקרה הפנימית, שעלולה להיות להם השפעה על הדוחות הכספיים, הרי הם הובאו לידיעתכם.
4. אין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על השווי או הסיווג המאזניים של נכסים והתחייבויות, שלא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.
5. העמותה אינה צד לכל תביעה משפטית לא כתובע ולא כנתבע, ולא מתנהלים דיונים העלולים להסתיים בתביעה כאמור.
6. אנו מבינים כי בדקתם את הרישומים בספרי החשבון של העמותה, וכן מסמכים אחרים לפי שיטות ובהיקף שראיתם לנכון לצורך מתן חוות דעת על הדוחות הכספיים, ואנו מבינים כי לא בכל מקרה עשויה בדיקה מסורגת כזאת לגלות אי סדרים כאמור בסעיף 3 לעיל, במידה וישנם.
7. ברור לנו כי אין בידכם להבטיח כי הדוחות לרשויות המס שהנכם מסייעים בהכנתם לרבות דוח התאמה או ייעוץ בענייני מס, יתקבלו על דעת הרשויות ללא עוררין.
8. לא ארעו לאחר יום המאזן כל מקרים או עניינים העלולים לגרום לכך שהדוחות הכספיים יהיו בלתי מדויקים או מטעים מבחינה מהותית.
9. כל העסקאות נרשמו באופן נאות בספרי החשבון.

רכוש:

10. כל הנכסים של העמותה נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים, וברשות החברה מסמכי בעלות נאותים לגבי כל נכסיה.
11. רכוש העמותה וכל חלק ממנו ביום 31 בדצמבר 2020 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.
12. יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר 2020 מהווים תביעות ברות תוקף מהחייבים. נעשתה הפרשה מספקת לכיסוי הפסדים העלולים להיווצר בגביית חובות אלו.

13. אם היו או ישנן מגבלות לגבי השימוש שעשתה החברה ביתרות מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, הובא הדבר לידיעתכם.

התחייבויות:

14. כל ההתחייבויות הישירות של העמותה לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.

15. ביום 31 בדצמבר 2020 לא היו לעמותה התקשרויות בלתי מבוצעות לקניית העולות על הדרישה הרגילה לתצרוכת או במחירים העולים באופן ניכר על מחירי השוק וכן לא היתה לעמותה צד לחוזה השכרה במחירים הנמוכים באופן ניכר ממחירי השכרה שוטפים. במידת הצורך נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות להפסדים מהתקשרויות אלה.

בכבוד רב,

יולי 2021

חבר וועד - מיכאל גוטסמן

יו"ר העמותה - גדי ירקוני



ניר ים - מנכ"ל
מ.א. אשכול