

המרכזים הקהילתיים הגלבווע (ע"ר)
580031417
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2014

תוכן עניינים

דף

תוכן העניינים

דף

2

3

4

5-10

חוות דעת

מאזנים

דו"ח רווח והפסד

ביאורים

דו"ח התאמה לצרכי מס

חוות דעת על דו"ח התאמה לצרכי מס

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של המרכזים הקהילתיים הגלבווע (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המרכזים הקהילתיים הגלבווע (ע"ר) (להלן העמותה) לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי ועד העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני חשבונאות מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון 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 המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר שנת 2014 ו-2013 ואת תוצאות פעילותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

נזיה זיאדאת - רואה חשבון

תאריך:

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2013	2014		
ש"ח	ש"ח		
			רכוש שוטף
746,532	766,905	3	מזומנים ושווי מזומנים
8,504,730	10,785,834	4	לקוחות
4,635,373	2,400,360	5	חייבים ויתרות חובה
<u>13,886,635</u>	<u>13,953,099</u>		
57,122	59,258	6	רכוש קבוע
<u>13,943,757</u>	<u>14,012,356</u>		
			התחייבויות שוטפות
4,341,668	3,064,162	7	אשראי לזמן קצר
8,826,167	6,616,452	8	ספקים וקבלני משנה
306,984	341,003		מקדמות מלקוחות
7,456,899	13,381,738	9	זכאים ויתרות זכות
<u>20,931,718</u>	<u>23,403,355</u>		
			התחייבויות לטווח ארוך
1,710,000	0	10	הלוואות
			עתודות
3,626,063	3,980,980	11	עתודה לפיצויי פרישה וגמלאות
			נכסים נטו
(12,382,523)	(13,432,613)		שלא קיימת הגבלה- לשימוש פעיליות
58,498	60,634		שלא קיימת הגבלה- לשימוש רכוש קבוע
0	0		שקיימת לגביהם הגבלה- באופן זמני
<u>(12,324,025)</u>	<u>(13,371,979)</u>		
<u>13,943,757</u>	<u>14,012,356</u>		

הביאורים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

שם: _____ מספר זהות: _____ תפקיד: _____ חתימה: _____

שם: _____ מספר זהות: _____ תפקיד: _____ חתימה: _____

דו"ח רווח והפסד

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2013	2014		
ש"ח	ש"ח		
64,337,764	26,100,881	12	מחזור הפעילויות
61,036,573	24,522,548	13	עלות הפעילויות
3,301,191	1,578,333		רווח גולמי
1,552,734	1,873,236		הוצאות הנהלה וכלליות
1,748,457	(294,903)		הכנסות נטו לפני מימון
594,819	584,926		הוצאות מימון
1,153,638	(879,829)		הפסד/רווח הפעלה אחרי מימון
(1,084,970)	(168,125)	15	הוצאות אחרות
68,668	(1,047,954)		הפסד/רווח לשנה

הביאורים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

שם: _____ מספר זהות: _____ תפקיד: _____ חתימה: _____

שם: _____ מספר זהות: _____ תפקיד: _____ חתימה: _____

ביאורים**באור 1 - כללי**

"המרכזים הקהילתיים הגלבווע הינה עמותה אשר הוקמה ב- 1 ביוני 1992, בכפוף להוראות חוק העמותות. עד לשנת 2014 ניהלה העמותה את תחומי החינוך, נוער, ספורט ומחול של מועצה אזורית הגלבווע ("להלן "המועצה"). במהלך שנת 2014, במסגרת תוכנית התייעלות שמבוצעת בפקוח משרד הפנים, הועברה פעילות גני ילדים ובתי הספר לאחריותה של המועצה. בנוסף, הוקם בשנת 2014 מרכז צעירים אשר נותן הכוונה ושירותים לתושבי המועצה מגילאי 18 ועד 35. לאור האמור, הפעולות הכספיות ליום 31.12.2014 משקפות את הפעילות שהעמותה מתפעלת בתחום החינוך הבלתי פורמאלי. קרי, נוער, ספורט, מחול ומרכז צעירים".

באור 2 - מדיניות חשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי, הם:

א. עלות היסטורית: הדוחות הכספיים מוצגים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התחשבות בהשפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי.

ב - רכוש קבוע: הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת נצבר ליום המאזן. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

ג- תקן חשבונאות מספר 5 הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ונוסח משולב של גילוי דעת 69 כפי שתוקן על ידי תקן חשבונאות מספר 5 .

ד- מזומנים ושווי מזומנים: מזומנים ויתרת מזומנים מורכב מיתרת עו"ש בנקים ופקדונות לזמן קצר.

ה- מחזור הפעילויות: הכנסות והוצאות נרשמו על בסיס צבירה. בכל שנה, מועצה אזורית גלבווע מעבירה לעמותה את הכספים הייעודיים שנכללו בתקציב השנתי שלה. העמותה מוציאה אותם בהתאם לתקצוב של תחומי החינוך, תרבות, נוער וספורט.

ו- פעילות חינוך בשונה משנים קודמות, העמותה צמצמה באופן משמעותי את פעילות החינוך, בתי ספר, הכנסות והוצאות, בשנה הנוכחית.

ביאורים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
744,427	766,905
2,105	0
746,532	766,905

יתרת מזומנים בבנקים
פקדונות
סה"כ

באור 4 - לקוחות

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
2,854,950	4,096,625
5,238,283	6,105,170
411,497	584,039
8,504,730	10,785,834

לקוחות
שיקים לגבייה
הכנסות לקבל
סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
108,429	126,579
1,682,684	353,443
1,618,355	1,660,419
1,225,905	259,919
4,635,373	2,400,360

מוסדות
צדדים קשורים
מקדמות לספקים
הוצאות מראש
סה"כ

ביאורים

באור 6 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	2014	2014	
עלות מופחתת ש"ח	עלות מופחתת ש"ח	פחת שנצבר ש"ח	עלות ש"ח	
0	0	0	0	בניינים, כולל קרקע
0	0	0	0	מכונות וציוד
0	0	0	0	כלי רכב
57,122	59,258	241,486	300,744	ריהוט וציוד משרדי
<u>57,122</u>	<u>59,258</u>	<u>241,486</u>	<u>300,744</u>	סה"כ

באור 7 - אשראי לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
0	3,064,162	הלוואות לטווח קצר
4,341,668	0	חלויות שוטפות של הלוואה לטווח ארוך
<u>4,341,668</u>	<u>3,064,162</u>	סה"כ

באור 8 - ספקים וקבלני משנה

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
4,421,575	3,094,419	ספקים
4,404,592	3,522,033	שיקים לפרעון
<u>8,826,167</u>	<u>6,616,452</u>	סה"כ

ביאורים

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
4,383,000	5,168,513	הכנסות מראש
576,986	1,520,361	מוסדות
1,192,188	1,358,387	עובדים
0	5,164,677	צדדים קשורים
1,304,726	169,802	הוצאות לשלם
7,456,900	13,381,739	סה"כ

באור 10 - הלוואות

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
6,051,668	0	הלוואות
(4,341,668)	0	בניכוי- חלויות שוטפות
1,710,000	0	סה"כ

באור 11 - עתודה לפיצויי פרישה וגמלאות

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
3,651,051	4,006,886	עתודה לפיצויי פרישה וגמלאות
(24,988)	(25,906)	בניכוי- יעודה
3,626,063	3,980,980	סה"כ

ביאורים

באור 12 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
544,163	542,363
3,709,337	1,861,767
16,842,034	0
164,304	252,001
10,888,223	0
32,148,061	2,656,131
474,247	1,532,349
506,373	527,112
3,746,526	3,992,110
1,883,743	0
3,969,495	4,614,519
1,469,613	0
12,049,997	10,666,090
19,300,000	12,300,000
839,706	478,660
64,337,764	26,100,881

השתתפות משרדי ממשלה

נוער וילדים

מעונות יום

גני ילדים

ספורט

בתי ספר

סה"כ

הכנסות עצמיות

נוער וילדים

אולפן למחול

מעונות יום

גני ילדים

ספורט

בתי ספר

סה"כ

השתתפות מ.א.הגלבוע

השתתפות מ.א.הגלבוע

הכנסות שונות

הכנסות שונות

סה"כ

ביאורים

באור 13 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
		אולפן למחול
646,485	632,415	שכר אולפן
265,854	275,394	פעילות אולפן
<u>912,339</u>	<u>907,809</u>	סה"כ
		מעונות יום
4,862,944	5,393,203	שכר מעונות יום
3,354,859	999,767	פעילות מעונות יום
<u>8,217,803</u>	<u>6,392,970</u>	סה"כ
		גני ילדים
17,677,920	0	שכר גני ילדים
2,036,186	0	פעילות גני ילדים
<u>19,714,106</u>	<u>0</u>	סה"כ
		בתי ספר
5,720,630	0	שכר בתי ספר
8,939,627	0	פעילות בתי ספר
<u>14,660,257</u>	<u>0</u>	סה"כ
		ספורט
3,525,936	3,982,610	הוצאות שכר ספורט
5,332,848	5,702,550	פעילות ספורט
4,500,001	4,694,901	הקצבות
<u>13,358,785</u>	<u>14,380,061</u>	סה"כ
		נוער וילדים
899,503	1,096,877	שכר נוער
1,195,399	1,341,084	פעילות נוער
<u>2,094,902</u>	<u>2,437,961</u>	סה"כ
		שירותי חינוך כללי
977,964	51,357	שכר ופיצויים חינוך כללי
1,100,418	0	פעילות שירותי חינוך
<u>2,078,382</u>	<u>51,357</u>	סה"כ
		מרכז צעירים
0	199,128	שכר מרכז צעירים
0	153,262	פעילות מרכז צעירים
<u>0</u>	<u>352,390</u>	סה"כ
<u><u>61,036,573</u></u>	<u><u>24,522,548</u></u>	סה"כ

ביאורים

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
803,117	1,110,009	שכר עבודה
24,065	40,903	משרדיות
58,309	49,101	מיחשוב ותוכנה
299,698	246,928	שרותים מקצועיים
178,110	157,418	בטוחים
0	47,738	אחזקת רכב
2,291	2,276	אגרות ודמי חבר
23,420	38,885	תקשורת, טלפון ודואר
9,591	11,156	פחת ציוד משרדי
24,635	11,860	הוצאות השתלמות מקצועית
124,380	146,908	מתנות לעובדים
1,500	194	ארוח
489	0	ביטולי יתרות
3,129	9,860	שונות
<u>1,552,734</u>	<u>1,873,236</u>	סה"כ

באור 15 - הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
47,358	281,435	הכנסות אחרות
(877,314)	(168,105)	הוצאות אחרות
(255,013)	(281,455)	הוצאות בגן עדכון עתודה לפיצויים
<u>(1,084,969)</u>	<u>(168,125)</u>	סה"כ