

דוחות כספיים של

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

580154177

31 בדצמבר 2020

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העיניים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-20	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

ביקרנו את המאזן המצורף של העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר) 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 מיום 24 בדצמבר 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).

גוטליב את ביטון
רואי חשבון

מאי 2021

ליום 31 בדצמבר			
2019(*)	2020	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			רכוש שוטף
2	134		מזומנים ושווי מזומנים
1,977	641		המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
199	-		פקדונות לזמן קצר
113	260		מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל
193	96	3	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>2,484</u>	<u>1,131</u>		
<u>2,274</u>	<u>2,064</u>	4	רכוש קבוע, נטו
<u>4,758</u>	<u>3,195</u>		סה"כ נכסים
			התחייבויות שוטפות
603	-		אשראי מתאגידים בנקאיים
248	195		חלויות שוטפות של חלואות לזמן ארוך
1,116	473		ספקים ונתני שרותים
4,011	2,553	5	זכאים שונים ויתרות זכות
<u>5,978</u>	<u>3,221</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
837	1,765	6	חלואה לזמן ארוך
895	890	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד
		8	התחייבויות תלויות ושעבודים
<u>7,710</u>	<u>5,876</u>		סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו שלא קיימות לגביהם הגבלה (גרעון):
199	-		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
(5,425)	(4,745)		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
(5,226)	(4,745)		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
<u>2,274</u>	<u>2,064</u>		
<u>(2,952)</u>	<u>(2,681)</u>		
<u>4,758</u>	<u>3,195</u>		
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
			(*) בוצע מיון מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מאי 2021

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

אופירה רותם - חב"ת
ועד

יוסף אגוד - יועץ
חש"ל

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2019 (*)	2020	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
		9	מחזור הפעילויות
			הקצבות ותרומות
2,078	1,793		מועצה מקומית כוכב יאיר
498	603		משרדי ממשלה דרך מועצה
-	558		מענק החזר הוצאות קבועות
<u>2,576</u>	<u>2,954</u>		
		11	הכנסות עצמיות
			הכנסות ממשותתפים
13,356	5,563		
<u>15,932</u>	<u>8,517</u>		
		11	עלות הפעילויות
			הוצאות ישירות לפעילויות
6,408	2,847		שכר עבודה ונלות
8,962	4,401		
<u>(15,370)</u>	<u>(7,248)</u>		
562	1,269		הכנסות נטו מפעילויות
(865)	(802)	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(303)	467		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(225)	(196)		מימון, נטו
<u>(528)</u>	<u>271</u>		עודף (גרעון) לתקופה

(*) בוצע מיון מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שאינ לגביהם הגבלה			
סה"כ	ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(2,424)	2,458	199	(5,081)
יתרות ליום 1 בינואר 2019			
תוספות במהלך השנה			
גרעון לשנה			
(528)	-	-	(528)
גריעות במהלך השנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
ששימשו לרכוש קבוע			
-	185	-	(185)
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
-	(369)	-	369
-	(184)	-	184
(2,952)	2,274	199	(5,425)
יתרות ליום 31 בדצמבר 2019			
תוספות במהלך השנה			
הכנסות נטו לשנה			
271	-	-	271
סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר			
-	-	(199)	199
271	-	(199)	470
גריעות במהלך השנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
ששימשו לרכוש קבוע			
-	160	-	(160)
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
-	(370)	-	370
-	(210)	-	210
(2,681)	2,064	-	(4,745)

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(528)	271
917	(251)
389	20

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף / (גרעון) נטו לשנה
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע

(185)	(160)
-------	-------

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
קבלת (פרעון) הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

53	(656)
(284)	928
(231)	272
(27)	132
29	2
2	134

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
369	370
88	(5)
457	365

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
(ירידה) עליה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו

39	1,632
74	(147)
(379)	(643)
726	(1,458)
460	(616)
917	(251)

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה בחייבים ויתרות חובה
ירידה (עליה) במועצה מקומית כוכב יאיר
ירידה בספקים ובהמתאות לפרעון
(ירידה) עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

באור 1 - כללי

א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התשי"ם - 1980, ומספרה 580154177 והיא החלה את פעילותה בשנת 1991.

ב. מטרת העמותה הן לתאם את פעילות מוסדות החינוך הפורמלי והבלתי פורמלי בישוב כוכב יאיר.

ג. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחה של המועצה המקומית.

ד. **דוחות כספיים אלה:**

העמותה - מרכז לפעילות קהילתית כוכב יאיר.
הרשות המקומית - מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל.
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 ו-52 של לשכת רואי חשבון בישראל.

ה. העמותה קיבלה את זכות השימוש במתקנים השונים של הרשות המקומית ובמתקנים אחרים של האגודה לפיתוח כוכב יאיר (ראה ביאור 8 להלן).

ו. לעמותה גירעון מצטבר מפעילות שוטפת בסך של 4.66 מיליון ש"ח וכן יחס שוטף הנמוך מ-0.5. הנהלת העמותה פועלת לצמצום הגירעון ושיפור מצבה התזרימי בין היתר באופנים הבאים:

1. נלקחה הלואה לו.א בערבות מועצה באישור מ. הפנים בסך 2.1 מיליון ש"ח לטובת הקטנת ספקים וחבות בנקאית לזמן קצר תוך כדי מחזור והוזלת ההלוואה הקיימת.
2. המועצה המקומית המשיכה בהעברת מלוא כספי התמורה לשנת 2020 למורת הקיטון בפעילות ובהוצאות השוטפות.
3. העמותה הוציאה רבים מעובדיה לחל"ת - מה שהביא לחסכון ניכר בהוצאות באופן נקודתי.
4. העמותה קבלה מענקי שיפוי מהמדינה (הוצאות קבועות, עידוד תעסוקה) בסך של 756 אש"ח (אשר הוצגו בדוחות הכספיים על בסיס מזומן).
5. כאמור להלן, בחודש 08.2020 התקשרה העמותה עם החברה למתנ"סים - על פי ההסכם החברה למתנ"סים תישא בעלות שכרו של מנהל המתנ"ס.
6. העמותה עורכת פעולות לצמצום הוצאות שוטפות ולהחזרת פעילויות רווחיות כגון בית ספר של החופש הגדול וצהרונים - להפעלה במסגרת העמותה.

ז. בתאריך 23/08/2020 התקשרו העמותה והרשות המקומית עם החברה למתנ"סים במסגרת "הסכם משולש" מתוך מטרה לארגן ולסייע בניהול המרכז הקהילתי. במסגרת שיתוף הפעולה הניל 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.

ח. 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

באור 1 - כללי (המשך)

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.

ט. רשם העמותות אישר כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין".

י. 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 חיסן חלק ניכר מהאוכלוסייה מגילאי 16 ומעלה והקטין דרמטית את מספר הנדבקים. עם זאת, לנוכח הפצתן של מוטציות שונות של נגיף הקורונה, אין לדעת האם החיסון יביא למיגור המגפה. קיים 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- 58%. מנגד התקבלו הכנסות שיפוי ממדינת ישראל והמשך תקצוב מועצה מלא. באשר להוצאותיו, ניתן לראות שאחוז ההוצאות קטן בהתאמה לקיטון ההכנסות בכ-50%.

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 וגרועות 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 שוויים 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

ג. **נכסים נטו**

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 מתננים 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% (31 בדצמבר 2019 1.75%)

ו. מזומנים ושווי מזומנים:

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנוילותן גבוהה, כולל פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש.

ז. פקדונות לזמן קצר:

במסגרת הפריסה מחדש של ההלוואות וייצוב תזרים המזומנים נפרע הפקדון לזמן קצר אשר יועד על ידי ההנהלה לטובת סיום יחסי עובד מעביד.

ח. מענקי קורונה:

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

באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2019(*)	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
87	89
106	7
<u>193</u>	<u>96</u>

הוצאות מראש
חייבים אחרים

(*) בוצע מיון מחדש

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב

שיפורים				
במושכר				
סה"כ	מרכז	כלי	רהוט	
אלפי	אלפי	רכב	וציוד	
ש"ח	ש"ח	אלפי	אלפי	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
7,706	3,944	94	3,668	עלות
160	121	-	39	יתרה ליום 1 בינואר 2020
<u>7,866</u>	<u>4,065</u>	<u>94</u>	<u>3,707</u>	תוספות במשך השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
				<u>פחת שנצבר</u>
5,432	2,329	38	3,065	יתרה ליום 1 בינואר 2020
370	205	14	151	תוספות במשך השנה
<u>5,802</u>	<u>2,534</u>	<u>52</u>	<u>3,216</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
<u>2,064</u>	<u>1,531</u>	<u>42</u>	<u>491</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
<u>2,274</u>	<u>1,615</u>	<u>56</u>	<u>603</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

(*) בוצע מיון מחדש

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

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2019 (*)	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
770	190	הוצאות לשלם
668	271	עובדים ומוסדות
479	454	הפרשה לחופשה והבראה
-	80	הפרשה לתביעה
2,094	1,463	הכנסות מראש
-	95	אחרים והוצאות שנצברו
<u>4,011</u>	<u>2,553</u>	

(*) בוצע מיון מחדש

באור 6 - הלוואה לזמן ארוך

א. ההרכב

ליום 31 בדצמבר		שיעור הריבית	
2019	2020	%	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
1,085	1,951	0.63%	הלוואה מבנק בניכוי חלות שוטפת
(248)	(186)		
<u>837</u>	<u>1,765</u>		
248	186		ב. מועדי פרעון שנה ראשנה (חלות שוטפת) שנה שנייה שנה שלישית ואילך
259	199		
<u>578</u>	<u>1,566</u>		
<u>1,085</u>	<u>1,951</u>		

באור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
895	890

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

ב. התחייבויות 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 ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד שאינה מופקדת.

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

באור 8 - התחייבויות תלויות ושעבודים

א. זכות שימוש במקרקעין:

העמותה קיבלה את זכות השימוש במתקנים השונים של הרשות המקומית וכן העמידה הרשות המקומית לרשות העמותה ציוד לשימושה. על לחודש מאי 2015 הנכסים והציוד האמורים הועמדו לשימוש העמותה ללא תמורה. כמו כן, העמותה עשתה שימוש בנכסים אלה ללא חוזה/הסכם לשימוש בנכסים. במהלך תקופת השימוש בנכס האמור, ביצעה העמותה השקעות בשיפור הנכס. לא נקבע מנגנון להחזר ההשקעות האמורות, אם בכלל בתום תקופת השימוש. בחודש מאי 2015 נחתם בין העמותה לרשות המקומית הסכם בדבר זכויות השימוש במבנים ובמתקנים של המועצה, כפי שפורטו בהסכם, ללא תמורה, לתקופה של 3 שנים המסתיימת בחודש 05.2018. בחודש 02.2018 נחתם הסכם חדש עד לחודש 07.2022. לפי ההסכם, תישא העמותה בהוצאות השימוש השוטף של המבנים ואילו הרשות המקומית תישא בעלויות תיקון הנזקים ואחזקה של מערכות יסוד ומתקנים.

ב. כנגד העמותה הוגשו 3 תביעות משפטיות, 2 מתוכן בגין נזקי גוף על סך כולל של 2,604,980 ש"ח ותביעה נוספת בגין יחסי עובד ומעביד על סך של 171,316 ש"ח.

באשר לתביעות נזקי גוף:

להערכת יועציה המשפטיים של העמותה התביעות מכוסות על ידי בטוח מתאים, למעט השתתפות עצמית נמוכה, על פי תנאי הפוליסה. לאור האמור לא נוצרה הפרשה כספית.

באשר לתביעת יחסי עובד ומעביד:

נכללה בספרים הפרשה בסך 80 אלפי ש"ח, אשר לדעת הנהלת העמותה המסתמכת על חוות דעת יועציה המשפטיים, מספיקה לכיסוי ההפסד האפשרי בגין התביעה האמורה.

ג. שעבודים:

להבטחת התחייבויותיה של העמותה לתאגיד בנקאי ניתנו ערבויות על ידי הרשות המקומית לתאגיד הבנקאי.

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - הקצבות ותרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019(*)	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,078	1,793
<u>2,078</u>	<u>1,793</u>
-	93
-	67
498	428
-	15
<u>498</u>	<u>603</u>
-	558
<u>2,576</u>	<u>2,954</u>

מועצה מקומית כוכב יאיר

הקצבה ייעודית

משרדי ממשלה דרך מועצה

ממשרד התרבות והספורט

משרד העבודה והכלכלה

משרד הרווחה

משרד התקשורת

מענק החזר הוצאות קבועות

סה"כ הקצבות ותרומות

(*) בוצע מיון מחדש

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2019 (*)	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,520	970	שכר ונלוות
282	143	שרותים מקצועיים
69	55	משרדיות
250	159	אחזקת משרד
23	22	דואר ותקשורת
1	1	מיסים ואגרות
82	52	פרסום
127	79	הוצאות פחת
5	(1)	שונות
(2,359)	(1,480)	
(1,494)	(678)	בניכוי תקורות שהועמסו על אגפי הפעילות
865	802	

(*) בוצע מיון מחדש

באורים לדוחות הכספיים

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

באור 11 - מידע על אגפי פעילות

להלן מירוט הסעיפים העיקריים המתייחסים לפעילות העמותה לפי אגפי פעילות, הכוללים העמסה של הוצי פחת ותקורות מנהלה.
 1. מתוך הדוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח):

הכנסות	סה"כ	הוצאות	הוצאות	סה"כ	מ.מ.מ.ש.ל.ה	הקצבות	משתתפים	
נטו	הוצאות	שכר	הפעלה	הכנסות	ואחרים			
(804)	(2,800)	(1,375)	(1,425)	1,996	-	3	1,993	מרכז הספורט / קאנטרי
165	(1,042)	(842)	(200)	1,207	67	-	1,140	מעונות יום
41	(82)	(7)	(75)	123	-	8	115	קייטנות
(22)	(241)	-	(241)	219	-	198	21	צהרונים
358	(1,259)	(971)	(288)	1,617	93	252	1,272	חוגי ספורט וספורט עממי
(16)	(497)	(421)	(76)	481	-	-	481	חוגי מחול
(2)	(69)	(52)	(17)	67	-	-	67	חוגי אומנות
(6)	(11)	(2)	(9)	5	-	-	5	שבלול
578	(259)	(149)	(110)	837	-	780	57	אירועי תרבות
(79)	(186)	(175)	(11)	107	-	-	107	מרכז המוסיקה
91	(168)	(47)	(121)	259	-	250	9	פעילות נוער
6	(287)	(234)	(53)	293	220	-	73	מרכז קשר
59	(161)	(72)	(89)	220	200	-	20	רווחה (מועדון מועשר)
-	(31)	(31)	-	31	-	31	-	תוכנית יתד
15	(47)	(36)	(11)	62	-	39	23	קהילה תומכת
3	(5)	(5)	-	8	8	-	-	מועדון נערות
(9)	(41)	(37)	(4)	32	-	32	-	מתנדבים
8	(58)	(38)	(20)	66	15	50	1	תקשורת
72	(202)	(105)	(97)	274	-	150	124	גמלאים
55	-	-	-	55	-	-	55	השכרת אולמות ואחרות
756	198	198	-	558	558	-	-	מענקי קרונה
1,269	7,248	4,401	2,847	8,517	1,161	1,793	5,563	

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - מידע על אגפי פעילות (המשך)

2. מתוך דוח על הפעילויות לשנה שחשתימה ביום 31 בדצמבר 2019 (באלפי ש"ח)

הכנסות נטו	סה"כ הוצאות	הוצאות שכר	הוצאות הפעלה	סה"כ הכנסות	מ. ממשלה ואחרים	הקצבות	משתתפים	
802	(4,249)	(2,408)	(1,841)	5,051	-	-	5,051	מרכז הספורט / קאנטרי
(156)	(1,306)	(1,019)	(287)	1,150	-	-	1,150	מעונות יום
44	(356)	(63)	(293)	400	-	-	400	קייטנות
(52)	(1,838)	(1,026)	(812)	1,786	-	-	1,786	צהרונים
44	(2,669)	(2,011)	(658)	2,713	-	354	2,359	חוגי ספורט וספורט עממי
(11)	(1,123)	(845)	(278)	1,112	-	-	1,112	חוגי מחול
2	(196)	(165)	(31)	198	-	-	198	חוגי אומנות
(5)	(13)	(5)	(8)	8	-	-	8	שביל
(136)	(1,571)	(195)	(1,376)	1,435	-	976	459	אירועי תרבות
(14)	(202)	(194)	(8)	188	-	-	188	מרכז המוסיקה
(22)	(477)	(171)	(306)	455	-	381	74	פעילות נוער
(31)	(381)	(296)	(85)	350	220	-	130	מרכז קשר
(6)	(313)	(116)	(197)	307	262	-	45	רווחה (מועדון מועשר)
8	(76)	(76)	-	84	-	84	-	תוכנית יתד
16	(45)	(36)	(9)	61	-	43	18	קהילה תומכת
(3)	(19)	(6)	(13)	16	16	-	-	מועדון נערות
10	(30)	(30)	-	40	-	40	-	מתנדבים
(9)	(71)	(64)	(7)	62	-	60	2	תקשורת
(27)	(435)	(236)	(199)	408	-	140	268	גמלאים
108	-	-	-	108	-	-	108	השכרת אולמות ואחרות
562	15,370	8,962	6,408	15,932	498	2,078	13,356	

באור 12 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים תומכים

הצדדים הקשורים של העמותה הינם כדלהלן:

1. מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל.

א. יתרות צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
113	260

מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל

באור 13 - מסים

העמותה הינה מוסד ציבורי על פי סעיף 92(9) לפקודת מס הכנסה.

מאי 2021

לכבוד
גוטליב את ביטון

א.ג.,

הנדון: הצהרת מנהלים

בקשר עם בקורת הדוחות הכספיים שלנו לשנה שנסתיימה 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 ומישיבות 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 דיווחה על כל התביעות המשפטיות הקיימות נגדה, המתנהלות עדיין בדיון בבתי המשפט.
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 החשבונות.

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 לקניות העולות על הדרישה הרגילה לתצרוכת או במחירים העולים באופן ניכר על מחירי השוק וכן העמותה לא היתה צד לחוזה השכרה במחירים הנמוכים באופן ניכר ממחירי השכרה שוטפים. במידת הצורך נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות להפסדים מהתקשרויות אלה.

בכבוד רב,

אופירה תותם - חברה

נעד

יובל אהד - יושב הראש