

**דוחות כספיים של**

**העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)**

**580154177**

**31 בדצמבר 2024**

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן הענינים

עמוד


2	דוח רואה החשבון המבקר
3	הדוח על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-18	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של**  
**העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר) ליום 31 בדצמבר 2024 ו-2023, את הדוחות על הפעילויות, דוחות תזרימי מזומנים והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל 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 לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023, את תוצאות פעולותיה, תזרימי המזומנים שלה והשינויים בנכסיה נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



גוטליב את ביטון  
משרד רואי חשבון  
גוטליב את ביטון  
רואי חשבון

ספטמבר 2025

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
שקלים חדשים			
			<b>רכוש שוטף</b>
345,779	252,553		מזומנים ושווי מזומנים
2,381,487	2,419,308		המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
366,551	-		הכנסות לקבל
379,197	358,332		מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל
2,788	14,487		חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>3,475,802</u>	<u>3,044,680</u>		
1,896,439	1,858,700	3	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
<u>5,372,241</u>	<u>4,903,380</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
249,154	259,721		חלויים שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
1,008,941	1,041,947		ספקים ונותני שרותים
4,672,617	4,456,898	4	זכאים שונים ויתרות זכות
38,000	-	5	התחייבויות תלויות ושעבודים
<u>5,968,712</u>	<u>5,758,566</u>		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
1,234,182	997,954	6	הלוואה לזמן ארוך
384,448	356,907	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד
<u>1,618,630</u>	<u>1,354,861</u>		
			<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):</b>
(4,111,539)	(4,068,746)		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
1,896,438	1,858,699		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
<u>(2,215,101)</u>	<u>(2,210,047)</u>		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
<u>5,372,241</u>	<u>4,903,380</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרים פינס אמיר -  
חברת ועד

הילה בן הראש  
חכמון - יו"ר הנהלה

ספטמבר 2025  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
שקלים חדשים		באור	
			<b>מחזור הפעילויות</b>
		8	<b>מכירת שירותים</b>
1,944,159	2,003,757		מועצה מקומית כוכב יאיר
1,593,855	1,245,339		משרדי ממשלה ואחרים דרך מועצה
227,554	120,113		החברה למתנסים
3,765,568	3,369,209		
171,951	-		מענק הוצאות קבועות - קורונה
17,648,215	19,557,563		הכנסות עצמיות
1,004,000	1,120,000	9	שירותים שהתקבלו ללא תמורה
-	73,270		הכנסות מתרומות
22,589,734	24,120,042		
			<b>עלות הפעילויות</b>
7,338,243	7,822,176		הוצאות ישירות לפעילויות
11,777,752	12,732,474		שכר עבודה ונלוות
241,477	239,496		פחת לטובת הפעילות
144,000	144,000		שירותים שהתקבלו ללא תמורה לטובת פעילות
19,501,472	20,938,146		
			<b>הכנסות נטו מפעילויות</b>
3,088,262	3,181,896		הוצאות הנהלה וכלליות
1,902,287	1,960,399	10	שירותים שהתקבלו ללא תמורה מהחברה למתנסים
860,000	976,000		הכנסות נטו לפני מימון
325,975	245,497		
250,302	240,443	11	הוצאות מימון, נטו
75,673	5,054		<b>עודף לשנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>שאינ לגביהם הגבלה</u>		
<u>סה"כ</u>	<u>נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע</u>	<u>לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר</u>
<u>שקלים חדשים</u>		
(2,290,774)	1,907,114	(4,197,888)
75,673	-	75,673
-	359,524	(359,524)
-	(370,200)	370,200
-	(10,676)	10,676
<u>(2,215,101)</u>	<u>1,896,438</u>	<u>(4,111,539)</u>
5,054	-	5,054
-	327,681	(327,681)
-	(365,420)	365,420
-	(37,739)	37,739
<u>(2,210,047)</u>	<u>1,858,699</u>	<u>(4,068,746)</u>

<b>יתרות ליום 1 בינואר 2023</b>
<u>תוספות במהלך השנה</u>
הכנסות נטו לשנה
<u>גריעות במהלך השנה</u>
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
שהושקעו בנכסים קבועים
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2023</b>
<u>תוספות במהלך השנה</u>
הכנסות נטו לשנה
<u>גריעות במהלך השנה</u>
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
שהושקעו בנכסים קבועים
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2024</b>

**דוחות על תזרימי המזומנים**

**העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
75,673	5,054	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
776,588	455,062	עודף נטו לפי דוח על הפעילויות
852,261	460,116	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(359,525)	(327,681)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
		רכישת נכסים קבועים
5,837	10,567	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
(221,208)	(236,228)	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
(215,371)	(225,661)	פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
277,365	(93,226)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
68,414	345,779	(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
345,779	252,553	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>
<b><u>ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</u></b>		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
370,200	365,420	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
30,495	(27,541)	פחת והפחתות
400,695	337,879	(ירידה) עליה בעתודה לפיצויי פרישה
(24,551)	366,551	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
78,507	(49,520)	ירידה (עליה) בהכנסות לקבל
(152,716)	20,865	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
(18,111)	33,006	ירידה (עליה) במועצה מקומית כוכב יאיר
492,764	(253,719)	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
375,893	117,183	(ירידה) עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
776,588	455,062	<b>סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</b>

**באור 1 - כללי**

- א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התש"ס - 1980, ומספרה והיא החלה את פעילותה בשנת 1991.
- ב. מטרת העמותה הן : ניהול מתנ"ס - מרכז קהילתי בכוכב יאיר - צור יגאל.
1. ייצוג האזור ותושביו בתחומי הרשות המקומית שבה פועל המתנ"ס.
  2. פעילות קהילתית בקרב האוכלוסייה בתחום הרשות המקומית בה נמצא המתנ"ס, תוך שיתופה בפעילויות אלה.
  3. פעולה קהילתית, חינוכית, חברתית, ותרבותית להעלאת ערך האדם, הן למען טיפוח האדם והקהילה והן למען פיתוח חברה דמוקרטית ופלורליסטית.
  4. טיפוח התרבות והמסורת של בני הקהילה.
  5. עידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת כלל הקהילה והאוכלוסייה, תוך שיתוף התושבים ומעורבותם.
  6. שיפור איכות החיים, התרבות ופנאי בקהילה.
  7. פיתוח ועידוד פעולות קהילתיות, לרבות פעילויות חברה, חינוך, ספורט ותרבות ופעילויות שעות הפנאי.
  8. ארגון פעולות תרבות ובידור, הרצאות והצגות תיאטרון.
  9. טיפול באוכלוסיות חלשות וחיזוקן.
  10. ביצוע פעולות תרבות ובידור, הרצאות והצגות תיאטרון.
  11. טיפול באוכלוסיות חלשות וחיזוקן.
  12. ביצוע פעולות קהילתיות, תרבותיות, חינוכיות וספורטיביות ולרבות בנושאים ובתחומים כמפורט לעיל, בתיאום ובזיקה לחברה ואגב שיתוף פעולה עימה.
  13. כל פעולות העמותה תהיינה במסגרת החוק והמשפט במדינת ישראל.
- ג. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחה של המועצה המקומית.

**ד. בדוחות 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 9 להלן).

ו. 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 הנ"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.

ז. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה על פי סעיף 9 (2) ועל כן הכנסתה

**באור 1 - כללי (המשך)**

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.

ח. 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**

**1. דוחות כספיים בערכים מדווחים**

העמותה ערכה את דוחותיה הכספיים עד לשנת 2020 בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. החל משנת 2021 החלה העמותה לערוך את דוחותיה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 המאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי על ידי מלכ"רים. 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.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**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**

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. 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 ושירותים המתקבלים ללא תמורה והניתנים להערכה נכללים על פי שווים הנאות אם הם בעלי ערך כספי מהותי.

**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.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**ה. שיעורי ריבית והצמדה:**

1. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללים לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.
2. הפרשי הצמדה למדד והפרשי שער של מטבעות חוץ נזקפים לדוח על הפעילויות.
3. שיעור ריבית הפריים ליום 31 בדצמבר 2024 - 6% ( 31 בדצמבר 2023 6.25%)

**ו. מזומנים ושווי מזומנים:**

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

**ז. מלחמת חרבות ברזל:**

בעקבות המתקפה על ישראל ביום 7 באוקטובר 2023 הכריזה ממשלת ישראל על מצב מלחמה. עם הכרזת מצב המלחמה נקבעו על ידי ממשלת ישראל ופקע"ר הגבלות שונות ובכללן הגבלת התכנסות ופעילות בתחום החינוך. בעקבות מגבלות אלו נוצר קיטון נקודתי בפעילות אשר מתאזן בהדרגה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, אין ביכולתה של העמותה להעריך את היקף ההשפעה העתידית של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על העמותה, לנוכח חוסר הוודאות לגבי משכה של המלחמה והשפעותיה על פעילות העמותה השוטפת. יחד עם זאת, העמותה מעריכה כי איתנותה הפיננסית לצד תמיכת המדינה, תאפשר לה לעבור את תקופת המלחמה ללא נזקים מהותיים.

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

**באור 3 - רכוש קבוע, נטו**

א. ההרכב

סה"כ	שיפורים במושכר מרכז הספורט	כלי רכב	רהוט וציוד	שקלים חדשים	
8,772,527	4,197,755	94,348	4,480,424		<u>עלות</u>
327,681	179,340	-	148,341		יתרה ליום 1 בינואר 2024
<u>9,100,208</u>	<u>4,377,095</u>	<u>94,348</u>	<u>4,628,765</u>		תוספות במשך השנה
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
					<u>פחת שנצבר</u>
6,876,088	3,261,845	94,348	3,519,895		יתרה ליום 1 בינואר 2024
365,420	205,602	-	159,818		תוספות במשך השנה
<u>7,241,508</u>	<u>3,467,447</u>	<u>94,348</u>	<u>3,679,713</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
<u>1,858,700</u>	<u>909,648</u>	<u>-</u>	<u>949,052</u>		<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024</b>
<u>1,896,439</u>	<u>935,910</u>	<u>-</u>	<u>960,529</u>		<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023</b>

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

**באור 4 - זכאים שונים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
		<u>שקלים חדשים</u>
18,700	216,196	הוצאות לשלם
79,228	38,781	החברה למתנסים
1,293,338	1,048,558	עובדים ומוסדות
440,006	331,305	הפרשה לחופשה והבראה
2,841,345	2,822,058	הכנסות מראש
<u>4,672,617</u>	<u>4,456,898</u>	

**באור 5 - 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. עד לחודש 05/2015 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 05/2015 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. בין העמותה, מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל והחברה למתנ"סים הסכם משולש לניהול פיקוח והדרכה לפיו החברה למתנ"סים תישא בעלות העסקת מנהל העמותה ותעניק לעמותה שירותי הדרכה פיקוח ובקרה על הפעילות השוטפת. כמו כן, החברה תעניק הקצבות שונות כפי שיקבעו. העמותה התחייבה להעניק לנציגי החברה למתנ"סים זכות למנות נציגים במועצת המנהלים של העמותה בהיקף של 20 אחוזים מסך החברים במועצת המנהלים. בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 40, מכירה העמותה בשירותים שהוענקו לה ללא תמורה לצורך פעילותה השוטפת הן כהכנסות והן כהוצאות שווי בדוח על הפעילויות.

**ג. שעבודים:**

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

**ד. הפרשה לתביעה:**

כנגד העמותה הוגשה תביעה משפטית בתחום דיני העבודה בסך כולל של כ 590 אלש"ח. בשנת 2024 הסתיימה התביעה בפיצוי כולל סופי בסך של 38 אלפי ש"ח.

**באור 6 - הלוואה לזמן ארוך**

א. ההרכב

ליום 31 בדצמבר		שיעור הריבית %	
2023	2024		
<b>שקלים חדשים</b>			
1,483,336	1,257,675	פריים + 0.63%	הלוואה מבנק בניכוי חלות שוטפת
(249,154)	(259,721)		
<u>1,234,182</u>	<u>997,954</u>		
	221,115		ב. מועדי פרעון שנה שנייה
	222,422		שנה שלישית
	<u>554,417</u>		שנה רביעית ואילך
	<u>997,954</u>		

**באור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד**

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
<b>שקלים חדשים</b>		
<u>384,448</u>	<u>356,907</u>	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

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. לרוב עובדי העמותה הפרשה מלאה לפיצויים (8.33%) ובהתאם לסעיף 14.

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

**באור 8 - מכירת שירותים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
1,944,159	2,003,757	<b>מועצה מקומית כוכב יאיר</b>
1,944,159	2,003,757	מכירת שירותים
		<b>משרדי ממשלה ואחרים דרך מועצה</b>
35,100	29,835	מפעל הפיס
554,623	321,563	ממשרד התרבות והספורט
375,332	299,942	משרד החינוך
628,800	593,999	משרד הרווחה
1,593,855	1,245,339	
227,554	120,113	החברה למתנסים
3,765,568	3,369,209	<b>סה"כ הקצבות ותרומות</b>

**באור 9 - שירותים שהתקבלו ללא תמורה**

**זכות שימוש במקרקעין:**

1. ראה ביאור 6, לפיו, העמותה קיבלה את זכות השימוש במתקנים השונים של הרשות המקומית ללא תמורה נוספת.  
לפי ההסכם, תישא העמותה בהוצאות השימוש השוטף של המבנים ואילו הרשות המקומית תישא בעלויות תיקון הנזקים ואחזקה של מערכות יסוד ומתקנים.  
לפי הערכת העמותה שווי השימוש ההוגן במבנים אשר הועמדו לרשותה הינו בסך כולל של כ - 144 אלפי ש"ח
2. במסגרת התקשרות בין העמותה לחברה למתנ"סים, העמידה החברה למתנ"סים מנהל לניהול העמותה, אשר עלות שכרו משולמת במישרין ע"י החברה למתנ"סים וכן מעניקה לעמותה, ללא תמורה, שירותי ליווי מקצועיים הכוללים בין היתר ליווי והדרכת המנהלים ובעלי תפקידים בעמותה, גיוס משאבים, בקרה תקציבית וכו'.  
לפי הערכת העמותה שווי השימוש ההוגן של השירותים המקצועיים שניתנו לה הינו בסך כולל של כ - 860 אלפי ש"ח.

**באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
<b>שקלים חדשים</b>		
1,208,057	1,226,469	שכר ונלוות
114,385	80,348	שרותים מקצועיים
67,776	81,925	בטוחים
86,429	99,848	משרדיות
72,480	97,800	אחזקת משרד
45,510	58,343	דואר ותקשורת
1,215	5,862	מיסים ואגרות
18,070	21,926	ספרות מקצועית והשתלמויות
159,642	161,954	פרסום
128,723	125,924	הוצאות פחת
<u>1,902,287</u>	<u>1,960,399</u>	

**באור 11 - הוצאות מימון, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
<b>שקלים חדשים</b>		
105,146	97,115	<u>הוצאות מימון</u>
141,147	143,420	ריבית בנקאית
4,009	4,776	עמלות כרטיס אשראי
<u>250,302</u>	<u>245,311</u>	עמלות בנק
-	4,868	<u>הכנסות מימון</u>
<u>250,302</u>	<u>240,443</u>	הכנסות ריבית מפקדון בנקאי

## באורים לדוחות הכספיים

### באור 12 - מידע על אגפי פעילות

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתייחסים לפעילות העמותה לפי אגפי פעילות

1. מתוך הדוח על הפעילות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 :

#### שקלים חדשים

סה"כ	השכרת אולמות ואחרים	גמלאים	תקשורת	רווחה	פעילות נוער	אירועי תרבות	חוגים כללי	חוגי מחול	חוגי ספורט וספורט עממי	קייטנות	גיל הרך	מרכז הספורט / קאנטרי	כללי
3,369,209	-	233,149	55,890	985,403	332,835	1,009,817	-	37,654	287,377	192,223	178,866	-	55,995
19,557,563	66,390	582,683	-	256,078	84,281	624,724	728,601	1,343,660	3,252,616	1,546,871	5,782,769	5,255,998	32,892
1,120,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,120,000
73,270	-	-	-	73,270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24,120,042	66,390	815,832	55,890	1,314,751	417,116	1,634,541	728,601	1,381,314	3,539,993	1,739,094	5,961,635	5,255,998	1,208,887
7,822,176	-	352,003	2,068	278,281	308,993	1,337,266	195,794	251,802	894,333	758,352	1,498,173	1,945,111	-
12,732,474	-	509,755	69,735	882,896	-	192,269	524,356	926,961	1,870,921	685,801	4,186,853	2,882,281	646
239,496	-	-	-	-	16,445	-	-	12,289	-	-	5,161	205,601	-
144,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	144,000
20,938,146	-	841,758	71,803	1,161,177	325,438	1,529,535	720,150	1,191,052	2,765,254	1,444,153	5,690,187	5,032,993	144,646
3,181,896	66,390	(45,926)	(15,913)	153,574	91,678	105,006	8,451	190,262	774,739	294,941	271,448	223,005	1,064,241
1,960,399	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,960,399
976,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	976,000
245,497	66,390	(45,926)	(15,913)	153,574	91,678	105,006	8,451	190,262	774,739	294,941	271,448	223,005	(1,872,158)
240,443	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	240,443
5,054	66,390	(45,926)	(15,913)	153,574	91,678	105,006	8,451	190,262	774,739	294,941	271,448	223,005	(2,112,601)

#### מחזור הפעילויות

##### מכירת שירותים

##### הכנסות עצמיות

שירותים שהתקבלו ללא תמורה

הכנסות מתרומות

#### עלות הפעילויות

הוצאות ישירות לפעילויות

שכר עבודה ונלוות

פחת לטובת הפעילות

שירותים שהתקבלו ללא תמורה לטובת פעילות

הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות (לפעילויות)

#### הוצאות הנהלה וכלליות

שירותים שהתקבלו ללא תמורה מהחברה למתנסיים

הוצאות (הכנסות) נטו לפני מימון

הוצאות מימון, נטו

הכנסות (גרעון) נטו לשנה

## באורים לדוחות הכספיים

## העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

### באור 12 - מידע על אגפי פעילות (המשך)

2. מתוך הדוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 :

שקלים חדשים													
סה"כ	השכרת אוכלמות ואחרים	גמלאים	תקשורת	רווחה	פעילות נוער	ארועי תרבות	חוגים כללי	חוגי מחול	חוגי ספורט וספורט עממי	קייטנות	גיל הרך	מרכז הספורט / קאנטרי	כללי
3,765,568	-	183,127	49,992	1,053,327	201,925	1,311,432	66,822	2,825	328,699	168,107	399,312	-	-
171,951	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	171,951
17,648,215	47,360	403,131	-	184,424	75,420	759,015	533,536	1,222,937	2,681,593	1,398,697	5,528,019	4,782,327	31,756
1,004,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,004,000
22,589,734	47,360	586,258	49,992	1,237,751	277,345	2,070,447	600,358	1,225,762	3,010,292	1,566,804	5,927,331	4,782,327	1,207,707
7,338,243	-	146,284	1,784	279,674	250,334	1,733,715	237,961	167,414	571,401	812,774	1,384,281	1,752,621	-
11,777,752	-	515,865	64,080	801,036	38,644	168,563	341,153	830,281	1,583,655	491,731	4,186,641	2,753,275	2,828
241,477	-	-	-	-	10,522	-	-	11,896	-	-	19,632	199,427	-
144,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	144,000
19,501,472	-	662,149	65,864	1,080,710	299,500	1,902,278	579,114	1,009,591	2,155,056	1,304,505	5,590,554	4,705,323	146,828
3,088,262	47,360	(75,891)	(15,872)	157,041	(22,155)	168,169	21,244	216,171	855,236	262,299	336,777	77,004	1,060,879
1,902,287	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,902,287
860,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	860,000
325,975	47,360	(75,891)	(15,872)	157,041	(22,155)	168,169	21,244	216,171	855,236	262,299	336,777	77,004	(1,701,408)
250,302	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250,302
75,673	47,360	(75,891)	(15,872)	157,041	(22,155)	168,169	21,244	216,171	855,236	262,299	336,777	77,004	(1,951,710)

#### מחזור הפעילויות

##### מכירת שירותים

מענק הוצאות קבועות - קורונה

##### הכנסות עצמיות

שירותים שהתקבלו ללא תמורה

#### עלות הפעילויות

הוצאות ישירות לפעילויות

שכר עבודה וכלות

פחת לטובת הפעילות

שירותים שהתקבלו ללא תמורה לטובת פעילות

הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות (לפעילויות)

#### הוצאות הנהלה וכלליות

שירותים שהתקבלו ללא תמורה מהחברה למתנסים

(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון

הוצאות מימון, נטו

הכנסות (גרעון) נטו לשנה

**באור 13 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים תומכים**

הצדדים הקשורים של העמותה הינם כדלהלן:

1. מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל.

2. החברה למתנסי"ם.

**א. יתרות צדדים קשורים**

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
<b>שקלים חדשים</b>	
379,197	358,332
(79,228)	(38,781)

מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל  
החברה למתנסי"ם

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
<b>שקלים חדשים</b>	
3,538,014	3,249,096
227,554	120,113

מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל  
החברה למתנסי"ם