

בקורת 2024

דוחות כספיים של

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

580154177

31 בדצמבר 2023

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

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
7-19	באורים לדוחות הכספיים



גוטליב את ביטון
 GUTLIB ET BITON
 נ.מ. 550115401

גוטליב את ביטון משרד רו"ח, דח' נושא 4 דחובות 7620015
 טל' 08-9333533 פקס 08-9333534 מייל office@gebim.co.il

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 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד 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), התש"לג - 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 הוועד 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 ליום 31 בדצמבר 2023 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

גוטליב את ביטון
 רואי חשבון משרד רואי חשבון

יוני 2024

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

הדוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
		רכוש שוטף
68,414	345,779	מזומנים ושווי מזומנים
2,449,460	2,381,487	המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
342,000	366,551	הכנסות לקבל
226,481	379,197	מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל
13,322	2,788	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>3,099,677</u>	<u>3,475,802</u>	
<u>1,907,114</u>	<u>1,896,439</u>	4
<u>5,006,791</u>	<u>5,372,241</u>	
		רכוש קבוע, נטו
		סה"כ נכסים
		התחייבויות שוטפות
243,317	249,154	חלויים שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
1,027,052	1,008,941	ספקים ונותני שרותים
4,167,853	4,672,617	5 זכאים שונים ויתרות זכות
50,000	38,000	6 התחייבויות תלויות ושעבודים
<u>5,488,222</u>	<u>5,968,712</u>	
		התחייבויות לזמן ארוך
1,455,390	1,234,182	7 הלוואה לזמן ארוך
353,953	384,448	8 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד
<u>7,297,565</u>	<u>7,587,342</u>	סה"כ התחייבויות
		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעור):
		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
<u>(4,197,888)</u>	<u>(4,111,539)</u>	
<u>1,907,114</u>	<u>1,896,438</u>	
<u>(2,290,774)</u>	<u>(2,215,101)</u>	
<u>5,006,791</u>	<u>5,372,241</u>	סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרים פינס אמיר -
חברת ועד

הילה בן הראש
חכמון - יו"ר הנהלה

יוני 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2022 (*)	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
			מחזור הפעילויות
		9	מכירת שירותים
2,264,992	1,944,159		מועצה מקומית כוכב יאיר
1,421,133	1,593,855		משרדי ממשלה ואחרים דרך מועצה
13,126	227,554		החברה למתנסים
3,699,251	3,765,568		
-	171,951		מענק הוצאות קבועות - קורונה
16,159,159	17,648,215		הכנסות ממשותפים
1,004,000	1,004,000	10	שירותים שהתקבלו ללא תמורה
20,862,410	22,589,734		
			עלות הפעילויות
7,478,015	7,338,243		הוצאות ישירות לפעילויות
9,856,375	11,777,752		שכר עבודה ונלוות
261,268	241,477		פחת לטובת הפעילות
144,000	144,000		שירותים שהתקבלו ללא תמורה לטובת פעילות
(17,739,658)	(19,501,472)		
3,122,752	3,088,262		הכנסות נטו מפעילויות
(1,755,973)	(1,902,287)	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(860,000)	(860,000)		שירותים שהתקבלו ללא תמורה מהחברה למתנסים
506,779	325,975		הכנסות נטו לפני מימון
(191,836)	(250,302)		מימון, נטו
314,943	75,673		עודף לתקופה

(*) הוצג מחדש כולל זקיפת שווי שירותים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

שאינ לגביהם הגבלה			
סה"כ	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(2,605,717)	1,927,857	(4,533,574)	יתרות ליום 1 בינואר 2022
314,943	-	314,943	תוספות במהלך השנה
			הכנסות נטו לשנה
			גריעות במהלך השנה
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
			שהושקעו בנכסים קבועים
			סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	332,631	(332,631)	
-	(353,374)	353,374	
-	(20,743)	20,743	
(2,290,774)	1,907,114	(4,197,888)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2022
75,673	-	75,673	תוספות במהלך השנה
			הכנסות נטו לשנה
			גריעות במהלך השנה
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
			שהושקעו בנכסים קבועים
			סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	359,524	(359,524)	
-	(370,200)	370,200	
-	(10,676)	10,676	
(2,215,101)	1,896,438	(4,111,539)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023

באור 1 - כללי

- א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התשי"ס - 1980, ומספרה והיא החלה את פעילותה בשנת 1991.
- ב. מטרת העמותה הן : ניהול מתני"ס - מרכז קהילתי בכוכב יאיר - צור יגאל.
 1. ייצוג האזור ותושביו בתחומי הרשות המקומית שבה פועל המתני"ס.
 2. פעילות קהילתית בקרב האוכלוסייה בתחום הרשות המקומית בה נמצא המתני"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 8 להלן).

ו. בתאריך 23/08/2020 התקשרו העמותה והרשות המקומית עם החברה למתני"סים במסגרת "הסכם משולש" מתוך מטרה לארגן ולסייע בניהול המרכז הקהילתי. במסגרת שיתוף הפעולה הני"ל מתחייבת החברה למתנסי"ים 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 מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח

באור 1 - כללי (המשך)

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 יישמו 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 שווים 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. שיעורי הפחת השנתיים:

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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.

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 2023 - 6.25% (31 בדצמבר 2022 4.75%)

ו. מזומנים ושווי מזומנים:

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

ז. מענקי קודמה:

כספי מענק החזר הוצאות קבועות בסך 164 אלפי ש"ח שהתקבלו בשנים 2020 - 2021 נרשמו כמקדמה בדוחות הקודמים מתוך עקרון השמרנות עקב היתכנות לדרישה מאת רשות המיסים להשבתם. השנה אושרו המענקים באופן סופי והוכרו כהכנסה בדוחות

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הכספיים, בצירוף השלמה לסך הסופי של הזכאות לסך כולל של 171 אלפי ש"ח, בגין השנים האמורות.

ח. 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 הודאות 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.

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב

ליום 31 בדצמבר				
2023				
רהוט וציוד	כלי רכב	שיפורים במושכר מרכז	סה"כ	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
4,138,824	94,348	4,179,831	8,413,003	יתרה ליום 1 בינואר 2023
341,601	-	17,924	359,525	תוספות במשך השנה
4,480,425	94,348	4,197,755	8,772,528	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
פחת שנצבר				
3,363,000	80,471	3,062,418	6,505,889	יתרה ליום 1 בינואר 2023
156,896	13,877	199,427	370,200	תוספות במשך השנה
3,519,896	94,348	3,261,845	6,876,089	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
960,529	-	935,910	1,896,439	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
54,965	18,700	הוצאות לשלם
40,468	79,228	החברה למתנסים
927,066	1,293,338	עובדים ומוסדות
402,883	440,006	הפרשה לחופשה והבראה
2,742,471	2,841,345	הכנסות מראש
<u>4,167,853</u>	<u>4,672,617</u>	

באור 6 - התחייבויות תלויות ושעבודים

א. זכות שימוש במקרקעין:

העמותה קיבלה את זכות השימוש במתקנים השונים של הרשות המקומית וכן העמידה הרשות המקומית לרשות העמותה ציוד לשימוש. 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. בין העמותה, מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל והחברה למתנ"סים הסכם משולש לגיהול 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.

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - הלוואה לזמן ארוך

א. ההרכב

ליום 31 בדצמבר		שיעור הריבית %	
2022	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	פריים +	הלוואה מבנק
1,698,707	1,483,336	0.63%	בניכוי חלות שוטפת
(243,317)	(249,154)		
<u>1,455,390</u>	<u>1,234,182</u>		
	255,133		ב. מועדי פרעון
	221,114		שנה שנייה
	<u>757,935</u>		שנה שלישית
	<u>1,234,182</u>		שנה רביעית ואילך

באור 8 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד
<u>353,953</u>	<u>384,448</u>	

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, וכך 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.

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - מכירת שירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
2,264,992	1,944,159
<u>2,264,992</u>	<u>1,944,159</u>
-	35,100
524,420	554,623
390,089	375,332
485,200	628,800
21,424	-
<u>1,421,133</u>	<u>1,593,855</u>
<u>13,126</u>	<u>227,554</u>
<u>3,699,251</u>	<u>3,765,568</u>

מועצה מקומית כוכב יאיר

מכירת שירותים

משרדי ממשלה ואחרים דרך מועצה

מפעל הפיס

ממשרד התרבות והספורט

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד התקשורת

החברה למתנסים

סה"כ הקצבות ותרומות

באור 10 - 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 הנוקים 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.

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,217,326	1,208,057	שכר ונלוות
99,198	114,385	שרותים מקצועיים
35,616	67,776	בטוחים
96,523	86,429	משרדיות
82,242	72,480	אחזקת משרד
39,255	45,510	דואר ותקשורת
1,156	1,215	מיסים ואגרות
7,537	18,070	ספרות מקצועית והשתלמויות
83,827	159,642	פרסום
92,107	128,723	הוצאות פחת
1,186	-	שונות
<u>1,755,973</u>	<u>1,902,287</u>	

באור 13 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים תומכים

הצדדים הקשורים של העמותה הינם כדלהלן:

1. מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל.
2. החברה למתנסיים.

א. יתרות צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
226,481	379,197
(28,191)	(40,468)

מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל
החברה למתנסיים

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
2,264,992	1,944,159
13,126	227,554

מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל
החברה למתנסיים