

קרן קריית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט
(ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

קרן קריית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט (ע"ר)

דוחות כספיים לשנת 2020

התוכן

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-12	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של
קרן קריית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט (ע"ר)

בקרנו את המאזנים המצורפים של קרן קריית מלאכי לפיתוח (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 והדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על בקורתנו.

ערכנו את בקורתנו בהתאם לתקני בקורת 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 הבקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. בקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. בקורת 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 שבקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר סכומים מדווחים כאמור בתקני המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע האמור בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

בני ברק,
6 ביולי 2021

קרן קריית מלאכי לפיתוח ולקידום הספורט (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
ש"ח			
			רכוש שוטף:
931,105	1,147,303		מזומנים ושווי מזומנים
102,107	90,692	8	מזומן מוגבל בשימוש
1,159,080	1,862,760		הכנסות לקבל
228,066	551,243		חייבים
2,256,720	2,429,045	3	צדדים קשורים
<u>4,677,078</u>	<u>6,081,043</u>		
<u>621,922</u>	<u>493,924</u>	4	רכוש קבוע, נטו
<u>5,299,000</u>	<u>6,574,967</u>		
			התחייבויות שוטפות:
779,201	551,828	5	ספקים ונותני שרותים
1,258,198	1,863,103	6	זכאים ויתרות זכות
<u>2,037,399</u>	<u>2,414,931</u>		
<u>521,669</u>	<u>516,726</u>	7	התחייבות לזמן ארוך
			התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		8	ערבויות
			עודף בנכסים נטו:
1,117,836	2,038,408		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
621,922	493,924		לשימוש לפעילויות
1,000,174	1,110,978		ששימשו לרכוש קבוע
<u>2,739,932</u>	<u>3,643,310</u>		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
<u>5,299,000</u>	<u>6,574,967</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


אליהו זוהר - יו"ר


סופיה מרקוביץ -
חברת ועד


שמעון חון - חבר ועד

6 ביולי 2021
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
ש"ח			
14,179,665	14,023,911	9א	מחזור הפעילויות
13,957,317	12,925,195	9ב	עלות הפעילויות
222,348	1,098,716		<u>הכנסות נטו מפעילות</u>
392,190	431,334	9ג	הוצאות הנהלה וכלליות
(169,842)	667,382		<u>עודף נטו (גרעון) לפני מימון</u>
32,689	2,090		הוצאות מימון, נטו
-	153,388		הכנסות אחרות
60,398	(26,106)		הכנסות (הוצאות) שנים קודמות
(142,133)	792,574		<u>הכנסות נטו (גרעון) לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני	שלא קיימות לגביהם הגבלה		
		ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
ש"ח	ש"ח			
2,149,083	267,192	728,918	1,152,973	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2019</u>
				<u>תוספות במהלך השנה -</u>
1,709,946	1,709,946	-	-	הקצבות ותרומות
-	-	22,756	(22,756)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
				<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(976,964)	(976,964)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
-	-	(129,752)	129,752	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>(142,133)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(142,133)</u>	גרעון לשנה
2,739,932	1,000,174	621,922	1,117,836	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</u>
				<u>תוספות במהלך השנה -</u>
2,035,493	2,035,493	-	-	הקצבות ותרומות
-	-	3,066	(3,066)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
				<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(1,924,689)	(1,924,689)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
-	-	(131,064)	131,064	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
792,574	-	-	792,574	הכנסות, נטו לשנה
<u>3,643,310</u>	<u>1,110,978</u>	<u>493,924</u>	<u>2,038,408</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח		
(142,133)	792,574	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת: הכנסות, נטו (גרעון) לשנה התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
(2,221,436)	(2,620,218)	
<u>(2,363,569)</u>	<u>(1,827,644)</u>	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת</u>
(22,755)	(3,066)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה: רכישת נכסים קבועים שינוי בפקדון לזמן קצר, נטו
(309)	11,415	
<u>(23,064)</u>	<u>8,349</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה</u>
1,709,946	2,035,493	תזרימי מזומנים מפעולות מימון: הקצבות ותרומות מוגבלות זמנית
<u>1,709,946</u>	<u>2,035,493</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</u>
(676,687)	216,198	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
1,607,792	931,105	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>931,105</u>	<u>1,147,303</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' - ההתאמות הדרושות כדי להציג תזרים המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
129,752	131,064
(976,964)	(1,924,689)
173,750	(4,943)
(673,462)	(1,798,568)
(80,939)	(323,177)
(1,001,549)	(703,680)
(364,117)	(172,325)
55,945	(227,373)
(157,314)	604,905
(1,547,974)	(821,650)
(2,221,436)	(2,620,218)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת והפחתות

סכומים ששותררו מהגבלה זמנית

התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עליה בחייבים

עליה בהכנסות לקבל

עליה בצדדים קשורים

עליה (ירידה) בספקים ונותני שרותים

עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

כללי

- א. העמותה - קרון קריית מלאכי לפיתוח (להלן - "העמותה") הינה עמותה, שהתאגדה לפי חוק העמותות התש"ס-1980, ונרשמה אצל רשם העמותות בתאריך 15 ביולי 1996.
- ב. מטרתיה העיקריות של העמותה הינם קידום ופיתוח קריית מלאכי בתחומי חינוך, תרבות, אמנות, מדע, רווחה, איכות חיים והעמקת התודעה והחינוך בתחומי התרבות, היהדות והמדע וכו'.
- ג. לפי תקנות העמותה, במקרה של פירוק, יעבור רכוש העמותה לידי "מוסד ציבורי" אחר כמשמעותו בסעיף 29(2) בפקודת מס הכנסה, ולא יחולק בין חבריה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם כדלקמן:

- א. **מדיניות ההצגה**

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להוראות גילוי דעת 69 - "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" של לשכת רואי חשבון בישראל, כפי שתוקן על ידי תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
- ב. **השפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי**

הדוח הכספי נערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התחשבות בהשפעת השינויים בכח הקניה של המטבע הישראלי על התוצאות העיסקיות.
- ג. **שווי מזומנים**

השקעות שזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, נחשבות על ידי העמותה כשווי מזומנים.
- ד. **רכוש קבוע**

(1) הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות.
 (2) הרכוש מופחת לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער שלו. שיעורי הפחת השנתיים הם:

מכונות וציוד	%
ציוד משרדי	6 - 9
בית ציפורה - מבנים	15 - 33
כלי רכב	4
	15

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ה. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות
 ההכנסות וההוצאות נכללות על בסיס צבירה. תרומות מובטחות נכללות על בסיס צבירה בהתאם לכללים שנקבעו בתקן חשבונאות מס' 5.
- ו. שימוש באומדנים
 הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהועד המנהל לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות והוצאות לתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.
- ז. העמותה מקבלת שירותים ללא תמורה מעיריית קריית מלאכי, שכן גזברית, חלק יחסי משכר מנהלת חשבונות וכן משרדי העירייה במשמשים כמשרדי מטה של העמותה. הנהלת העמותה החליטה לא לתת ביטוי בדוח הכספי לשווי שירותים אלה.
- ח. תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים
 תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים, (להלן: "התקן") פורסם ביום 13 באוגוסט 2020. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת 69 ותקן חשבונאות מספר 5. התקן כולל שינויים רבים לעומת התקינה הקיימת, בעיקר בקשר לכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים, לרבות תרומות של נכסים קבועים ושל מזומנים להשקעה ונכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה, סיווג סעיפים במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים, ביטול ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה ועוד. התקן יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021, עם אפשרות לאימוץ מוקדם. ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה בתקן זה במועד היישום לראשונה תדווח כתיאום של יתרות הכנסים נטו לתחילת התקופה שבה אומץ התקן לראשונה.
 העמותה בוחנת את ההשלכות הצפויות של יישום התקן על דוחותיה הכספיים.

באור 3 - צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
2,209,663	2,424,664
47,057	4,381
<u>2,256,720</u>	<u>2,429,045</u>

עיריית קריית מלאכי
 מתניס קריית מלאכי

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

הרכב הרכוש והפחת שנצבר בגינו, לפי קבוצות עקריות, והתנועה בהם בשנת 2020, הינם:

יתרה לתחילת השנה	תוספות במשך השנה	גריעות במשך השנה	יתרה לסוף השנה	
ש"ח				
172,919	3,066	-	169,853	עלות:
332,522	-	-	332,522	מכונות וציוד
2,954,118	-	-	2,954,118	ציוד משרדי
269,627	-	-	269,627	בית ציפורה - מבנים
3,729,186	3,066	-	3,726,120	כלי רכב
פחת שנצבר:				
137,233	10,944	-	126,289	מכונות וציוד
328,327	1,955	-	326,372	ציוד משרדי
2,500,075	118,165	-	2,381,910	בית ציפורה - מבנים
269,627	-	-	269,627	כלי רכב
3,235,262	131,064	-	3,104,198	
עלות מופחתת:				
35,686			43,564	מכונות וציוד
4,195			6,150	ציוד משרדי
454,043			572,208	בית ציפורה - מבנים
493,924			621,922	

באור 5 - ספקים ונותני שרותים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח		
608,076	513,455	חובות פתוחים
171,125	38,373	המחאות לפרעון
779,201	551,828	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח		
1,238,388	1,792,745	עובדים ומוסדות שכר
19,810	70,358	הוצאות לשלם
1,258,198	1,863,103	

באור 7 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. להלן סכומי ההתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו כמוצג במאזן:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח		
601,981	608,860	סכום ההתחייבות
80,312	92,134	בנכוי - סכום היעודה
<u>521,669</u>	<u>516,726</u>	<u>יתרה שלא הופקדה</u>

ב. ההתחייבות מייצגת את עודף התחייבות העמותה לעובדיה, שאינה מכוסה בביטוחי מנהלים או בהפרשות לתוכניות פנסיה ואשר אינה מכוסה על ידי עיריית קריית מלאכי.

באור 8 - ערבויות

לעמותה ערבות בנקאית למשרד החינוך בגין פעילות בבית ציפורה בסך של כ- 91 אש"ח. כנגד הערבות, העמותה שעבדה פק"מ לזמן קצר.

באור 9 - פרוטים נוספים לסעיפי דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח		
11,050,922	10,212,498	א. מחזור הפעילויות
1,046,054	960,021	הכנסות משירותים לרשות המקומית
3,799	3,001	קרן ויזל
976,964	1,924,689	הסוכנות היהודית
1,101,926	923,702	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
<u>14,179,665</u>	<u>14,023,911</u>	משרדי ממשלה
11,154,667	10,538,730	ב. עלות הפעילויות
285,654	187,584	שכר עבודה ונלוות
120,121	120,120	אחזקת מבנה בית ציפורה
101,955	49,606	פחת
93,961	60,163	בית ספר והשתלמויות
99,583	61,810	נסיעות והסעות
17,698	8,010	ארוחות לילדים
2,083,678	1,899,172	מכשירי כתיבה ואביזרי לימוד
<u>13,957,317</u>	<u>12,925,195</u>	פעילויות אחרות

באור 9 - פרוטים נוספים לסעיפי דוחות על הפעילויות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
303,269	286,884
46,508	85,181
12,886	6,586
1,318	1,137
11,353	16,229
9,631	10,944
7,225	24,373
<u>392,190</u>	<u>431,334</u>

<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>	ג.
שכר עבודה ונלוות	
שרותים מקצועיים	
כיבודים ומתנות	
אגרות ומיסים	
אחזקת משרד ומשרדיות	
פחת	
שונות	