

פנאי העיר חדרה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

בנבנישתי - יוגב, רואי חשבון

BENBENISHTY - YOGEV

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)

YOGEV YANIV - C.P.A. (ISR.)
BENBENISHTY AVI - C.P.A. (ISR.)

1, HABANIM ST. HADERA P.O.B. 2087
TEL. 04-6345533 FAX. 04-6326688

יוגב יניב - רואה חשבון
בנבנישתי אבי - רואה חשבון

רחוב הבנים 1 חדרה ת.ד. 2087
טל. 04-6345533 פקס. 04-6326688

9 ביולי 2018

לכבוד
הנהלת העמותה
פנאי העיר חדרה (ע"ר)
חדרה

א.נ.,

ביקרו את חשבונות העמותה פנאי העיר חדרה (ע"ר) ליום 31 בדצמבר 2017.
הננו ממציאים בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות הדעת כדלקמן:

דף	
2	דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה
3-4	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2017 ו-2016
5	דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2017 ו-2016
6	דוח על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-13	באורים לדוחות הכספיים

בכבוד רב,

בנבנישתי - יוגב
רואי חשבון

בנבנישתי - יוגב, רואי חשבון

BENBENISHTY - YOGEV

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)

YOGEV YANIV - C.P.A. (ISR.)
BENBENISHTY AVI - C.P.A. (ISR.)

1, HABANIM ST. HADERA P.O.B. 2087
TEL. 04-6345533 FAX. 04-6326688

יוגב יניב - רואה חשבון
בנבנישתי אבי - רואה חשבון

רחוב הבנים 1 חדרה ת.ד. 2087
טל. 04-6345533 פקס. 04-6326688

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של פנאי העיר חדרה (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של פנאי העיר חדרה (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת דוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים 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 בישראל, 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד 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, בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בנבנישתי - יוגב
רואי חשבון

חדרה,
9 ביולי 2018

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר
2016 2017
 ש"ח ש"ח

באור

6,726,770 2,150,239
 1,127,948 * 1,961,236
 1,403,694 * 2,684,033

 9,258,412 6,795,508

3

 4,218,037 3,876,476

4

רכוש שוטף
 מזומנים ושווי מזומנים
 הכנסות לקבל
 חייבים אחרים ויתרות חובה
 סה"כ רכוש שוטף

רכוש קבוע

 13,476,449 10,671,984

שם חבר ועד

שם חבר ועד

סה"כ נכסים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

* מו"ן מחדש

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר
2016 2017
ש"ח ש"ח

באור

805,779	66,130
3,105,491	755,719
1,320,200	1,684,420
658,424	664,956
5,336,771	5,237,439
<u>11,226,665</u>	<u>8,408,664</u>

5

התחייבויות שוטפות

אשראי מתאגידים בנקאיים
המחאות לפרעון
ספקים
חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
זכאים שונים ויתרות זכות

סה"כ התחייבויות שוטפות

1,786,375	1,872,953
5,680,722	5,016,735
<u>7,467,097</u>	<u>6,889,688</u>
<u>18,693,762</u>	<u>15,298,352</u>

6

התחייבויות לזמן ארוך

התחייבות בגין יחסי עובד מעביד
הלוואות לזמן ארוך

סה"כ התחייבויות

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
ששימשו לרכוש קבוע

(9,435,350)	(8,502,844)
4,218,037	3,876,476
<u>(5,217,313)</u>	<u>(4,626,368)</u>
<u>(5,217,313)</u>	<u>(4,626,368)</u>

סה"כ נכסים נטו

13,476,449

10,671,984

שם חבר ועד

שם חבר ועד

סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תאריך אישור הדוחות הכספיים:

9 ביולי 2018

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה		<u>ב א ו ר</u>	
ב י ו מ 31 בדצמבר			
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			מחזור הפעילויות:
<u>38,612,625</u>	<u>41,674,351</u>	7	הקצבות והכנסות מהפעלת חוגים
			עלות הפעילויות:
<u>796,058</u>	<u>809,178</u>		פחת
<u>33,886,908 *</u>	<u>36,944,167</u>	8	הוצאות הפעלת חוגים ותרבות
<u>(34,682,966)</u>	<u>(37,753,345)</u>		סה"כ עלות הפעילויות
<u>3,929,659</u>	<u>3,921,006</u>		הכנסות נטו מפעילויות
<u>3,188,982</u>	<u>3,012,472</u>	9	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>740,677</u>	<u>908,534</u>		הכנסות נטו לפני מימון
<u>(267,324)</u>	<u>(317,589)</u>	10	הוצאות מימון נטו
<u>473,353</u>	<u>590,945</u>		הכנסות נטו אחרי מימון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

* מויין מחדש

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

סך הכל	שלא קימת הגבלה - לשימוש ר. קבוע	שלא קימת הגבלה - לשימוש פעילויות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
(6,152,521)	4,484,332	(10,636,853)	יתרה ליום 1 בינואר 2015
461,855		461,855	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
—	(841,605)	841,605	סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת
—	395,357	(395,357)	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
(5,690,666)	4,038,084	(9,728,750)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
473,353		473,353	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
—	(846,097)	846,097	סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת
—	1,026,050	(1,026,050)	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
(5,217,313)	4,218,037	(9,435,350)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
590,945		590,945	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
—	(861,268)	861,268	סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת
—	519,707	(519,707)	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
(4,626,368)	3,876,476	(8,502,844)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
=====	=====	=====	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
473,353	590,945	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
558,276	(3,250,665)	<u>עודף בשנת הדוח</u>
1,031,629	(2,659,720)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושוי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
(1,026,050)	(519,707)	<u>מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות שוטפת</u>
(1,026,050)	(519,707)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
4,808,866	(657,455)	רכישת נכסים קבועים
94,987	(739,649)	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</u>
4,903,853	(1,397,104)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
4,909,432	(4,576,531)	קבלת (פרעון) הלואות וחלויות שוטפות
1,817,338	6,726,770	קבלת (פרעון) אשראי לז"ק מבנקים
6,726,770	2,150,239	<u>מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות מימון</u>
=====	=====	(ירידה) עלייה במזומנים ושוי מזומנים
		יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושוי מזומנים לסוף השנה
		<u>נספח א'</u>
		<u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים</u>
		<u>ושוי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
846,097	861,268	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>
(10,646)	86,578	פחת והפחתות
1,001,598	(1,280,339)	עלייה (ירידה) בעודף עתודה לפיצויים
509,410	364,220	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(224,470)	(99,332)	(עלייה) ירידה בחייבים שונים
(673,556)	(2,349,772)	עלייה בספקים
(890,157)	(833,288)	ירידה בזכאים שונים
558,276	(3,250,665)	ירידה בהמחאות לפרעון
=====	=====	עלייה בהכנסות לקבל
		הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

1. העמותה נתאגדה ביום 7 לספטמבר 1999 ומטרותיה פעילות קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית בקרב אוכלוסיית חדרה על כל רבדיה.

2. בשנת 2008 שונה שם העמותה מ"העמותה לתרבות, נוער, ספורט ומרכזים קהילתיים חדרה (ע"ר)" ל"עמותה לתרבות הפנאי חדרה (ע"ר)". בשנת 2016 שונה שם העמותה ל"פנאי העיר חדרה (ע"ר)".

3. לעמותה ישנן שתי הלוואות לכיסוי הגרעון המצטבר מהפעילות השוטפת של העמותה. ההלוואה הראשונה נתקבלה ביום 28/5/2013 בסך של 2 מיליון ש"ח ומוחזרת במהלך 10 שנים. ההלוואה השנייה נתקבלה ביום 25/12/2016 בסך של 5 מיליון ש"ח שתוחזר במהלך 10 השנים הקרובות. הלוואה זו מוחזרת על ידי תקציב מיועד מהרשות המקומית. ההלוואות הינן בערבות של הרשות המקומית.

4. הכנסות והוצאות בשווי כסף בעקבות ביקורת מבקר המדינה שהתקיימה בעמותה, נתבקשה העמותה להציג את הכנסותיה והוצאותיה בשווי כסף מהרשות המקומית. ההכנסות וההוצאות הינן בגין עובדי העמותה המקבלים את שכרם מהרשות וכן בגין שימוש במתקני הרשות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי וללא התאמה לשינויים בכח הקניה הכללי של השקל החדש. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הותאמו על פי גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל כדלקמן.

א. רכוש קבוע

1. הרכוש מוצג לפי העלות.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.
3. היישום לראשונה של גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל הינו משנת 97.

ב. רישום הכנסות

- ההכנסות נרשמות על בסיס מצטבר.
- ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ג. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית, והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ד. הקצבות ממוסדות

ההקצבות ממוסדות נזקפות בהתאם ליועדן לפעילות שוטפת, נכסים נטו עם הגבלה זמנית/ קבועה.

ה. התחייבות בגין יחסי עובד מעביד

העמותה כוללת בדוחות הכספיים את מלוא התחייבותיה בשל סיום יחסי עובד מעביד ההתחייבות לתשלום דמי פיצויי פיטורין לעובדים מחושבת בשעור משכורת אחת של כל שנת עבודה. ההתחייבות אינה כוללת סכום של 3,472,461 ש"ח שהופקדו למטרת פיצויים נכון ליום 31 בדצמבר 2016.

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2016*	2017
ש"ח	ש"ח
—	1,356,047
1,403,694	1,302,417
—	25,569
<u>1,403,694</u>	<u>2,684,033</u>
=====	=====

עיריית חדרה
המחאות לגבייה
הוצאות מראש

* מוין מחדש

באור 4 - רכוש קבוע

עלות מופחתת		פחת שנצבר		עלות	
31/12/2016	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
45,685	43,220	85,471	128,691		
2,158	1,501	31,520	33,021		
176,416	160,617	262,903	423,520		
638,039	567,040	252,380	819,420		
63,466	64,964	123,457	188,421		
399	19,483	28	19,511		
310,917	180,507	1,703,636	1,884,143		
6,240	7,597	72,542	80,139		
499,343	514,418	823,711	1,338,129		
2,790	2,414	22,196	24,610		
249,651	325,938	584,933	910,871		
61,490	59,119	263,268	322,387		
185,049	185,049	90,812	275,861		
217	217	11,547	11,764		
1,539	948	54,141	55,089		
—	—	4,380	4,380		
37,069	16,068	279,701	295,769		
1,025	767	62,825	63,592		
—	—	25,954	25,954		
291,722	284,853	681,641	966,494		
23,733	20,816	20,554	41,370		
710	311	35,802	36,113		
1,445,963	1,255,048	3,163,517	4,418,565		
891	891	10,923	11,814		
173,525	164,690	77,225	241,915		
<u>4,218,037</u>	<u>3,876,476</u>	<u>8,745,067</u>	<u>12,621,543</u>		
=====	=====	=====	=====		

תרבות
תרבות תורנית
ספריות
תזמורת
קידום נוער ועיר ללא אלימות
קלוב תעופה
ספורט
חינוך תורני
פיתוח תחזוקה
פל"א קווקזים
מטה
מתנ"ס פאר
מועצות נוער
קפה הפוך
צהרונים
קהילה נגישה
מרכזי העשרה לגיל הרך
אולם רנה שני
חוגים ופרויקטים מיוחדים
מתנ"ס בית אליעזר
בית שמואל
בילו
מועדוני נוער
מסיכון לסיכוי
תינוקיה

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
ש"ח	ש"ח
1,587	—
2,686,850	2,470,598
775,680	1,015,778
312,927	241,930
170,023	234,388
1,389,704	1,274,745
<u>5,336,771</u>	<u>5,237,439</u>
=====	=====

זכאים שונים
הכנסות מראש
עובדים
מוסדות
קרנות המוסד
הוצאות לשלם

באור 6 - התחייבות בגין יחסי עובד מעביד
ראה בנוסף באור 2 סעיף ה'.

ליום 31 בדצמבר	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
ש"ח	ש"ח
1,786,375	1,872,953
<u>1,786,375</u>	<u>1,872,953</u>
=====	=====

עתודה לפיצויי פרישה ולחופשה

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - הקצבות והכנסות מהפעלת חוגים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
1,986,752	1,983,134
36,780	57,495
3,463,348	3,359,342
206,127	144,915
5,744,349	6,886,778
41,036	36,829
424,107	550,810
1,096,610	1,333,755
12,999,109	14,353,058
17,059	31,078
12,779,682	13,897,122
9,421,439	9,202,403
94,647	28,578
2,827,553	3,431,917
473,136	730,195
25,613,516	27,321,293
38,612,625	41,674,351

הכנסות עצמיות מפעילות

תרבות
מחלקת נוער
מרכזי פנאי
צרכים מיוחדים
גיל הרך
מרכז צעירים
ספורט
קייטנות

הקצבות

הקצבות החברה למתנ"סים ואחרות
הרשות המקומית
רשות המקומית- הכנסות בשווי כסף (ראה ביאור 1 כללי סעיף 4)
הקרן לפיתוח חדרה
הכנסות משרדי ממשלה (באמצעות העירייה)
הכנסות משרדי ממשלה

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - הוצאות הפעלת חוגים ותרבות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
* 2016	2017
ש"ח	ש"ח
9,226,259	9,958,468
2,070,417	2,155,987
9,877,285	10,505,645
693,584	748,646
4,723,786	6,136,018
686,496	737,781
936,055	1,152,530
1,580,609	1,446,288
2,791,920	2,407,244
1,300,497	1,695,560
33,886,908	36,944,167
=====	=====

תרבות
מחלקת נוער
מרכזי פנאי
צרכים מיוחדים
גיל הרך
מרכז צעירים
חינוך וקהילה
תחזוקה
ספורט
קייטנות

* מויין מחדש

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
2,071,985	1,908,051
(10,646)	86,578
<u>2,061,339</u>	<u>1,994,629</u>
57,715	47,700
92,808	82,910
131,264	129,195
219,796	239,909
4,656	2,890
50,039	52,090
98,761	9,854
60,732	57,432
275,590	284,354
29,528	36,093
65,465	31,602
35,427	36,924
5,862	6,890
<u>1,127,643</u>	<u>1,017,843</u>
<u>3,188,982</u>	<u>3,012,472</u>

שכר ונלוות

שכר ונלוות
עדכון עתודה לפיצויים

הוצאות הנהלה וכלליות

טלפון ודואר
צרכי משרד, הדפסות וכיבודים
פרסום
משפטיות
מיסים ואגרות
פחת
מתנות
שירותים מקצועיים
שכירות
חשמל ומים
אחזקה
השתלמויות
ביטוחים

באור 10 - הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
(228,413)	(313,479)
(38,911)	(4,110)
<u>(267,324)</u>	<u>(317,589)</u>

הוצאות ריבית
ריבית והצמדה מוסדות