

**מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)**

**מס': 580694651**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2020**

מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזן ליום 31 בדצמבר 2020
5	דוח על הפעילויות לשנת 2020
6	דוח על השינויים בנכסים נטו
7	דוח על תזרימי המזומנים
8-16	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של  
מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)

ביקרנו את המאזן המצורף של עמותת מרכז קהילתי מיתר (ע"ר) (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2020, את דוח על הפעילות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הועד והנהלה 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 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 הדירקטוריון והנהלה של החברה 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, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2020, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לשנה שהסתיימה באותם תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

לנדשטיין קטורזה ושות'  
רואי חשבון

18 ביולי 2021

## מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)

### מאזן

ליום 31 בדצמבר  
(שקלים חדשים)

<u>2020</u>	<u>ביאור</u>	
29,221		<u>רכוש שוטף</u>
130,000	3	מזומנים ושווי מזומנים
34,490		הקצבות לקבל
4,769		משתתפים בחוגים
<u>198,480</u>		הוצאות מראש
		סך הרכוש השוטף
<u>40,645</u>	4	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>239,125</u>		סך הנכסים

# מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)

## מאזן

ליום 31 בדצמבר  
(שקלים חדשים)

<u>2020</u>	<u>באור</u>
108,784	
122,726	5
<u>231,510</u>	

### התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שירותים

זכאים ויתרות זכות

סך ההתחייבויות השוטפות

### נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לפעילות

(33,030)

שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר

40,645

נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

7,615

סך הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לפעילות

239,125

סך ההתחייבויות והנכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שם וחותמת חבר ועד

שם וחותמת חבר ועד

תאריך חתימה

מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)  
ח.פ. 560694651  
רח' המוסדים 1 מיתר

## מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)

### דוח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(שקלים חדשים)

<u>2020</u>	<u>באור</u>	
512,000	6	<u>מחזור הפעילויות</u>
119,182		הקצבות
<u>631,182</u>		הכנסות ממשותתפים
529,409	7	סך מחזור הפעילויות
<u>101,773</u>		עלות הפעילויות
93,020	8	הכנסות נטו מפעילויות
<u>8,753</u>		הוצאות הנהלה וכלליות
1,138		הכנסות נטו לפני מימון
<u>7,615</u>		הוצאות מימון, נטו
		עודף הכנסות נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)

### דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(שקלים חדשים)

<u>שאיך לגביהם הגבלה</u>		
	<u>נכסים נטו</u>	<u>נכסים נטו</u>
	<u>ששימשו</u>	<u>שלא יועדו</u>
<u>סך הכל</u>	<u>לרכוש</u>	<u>קבוע</u>
<u>נכסים נטו</u>	<u>נכסים נטו</u>	<u>נכסים נטו</u>
-----	-----	-----
7,615	-	7,615
-	41,533	(41,533)
-	(888)	888
<u>7,615</u>	<u>40,645</u>	<u>(33,030)</u>

יתרות ליום 1 בינואר 2020

#### תוספות במהלך השנה

עודף הכנסות נטו

#### גריעות במהלך השנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה -

ששימשו לרכוש קבוע

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

סך נכסים נטו ליום 31 בדצמבר 2020

## מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)

### דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(שקלים חדשים)

<u>2020</u>	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
7,615	עודף הכנסות נטו
63,139	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>70,754</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</u>
	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(41,533)	רכישת נכסים קבועים
<u>(41,533)</u>	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</u>
29,221	עלייה במזומנים ושווי מזומנים השנה
-	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>29,221</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

### ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

<u>2020</u>	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
888	פחת והפחתות
	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(169,259)	(עלייה) בחייבים ויתרות חובה
108,784	עלייה בספקים ובהמחאות לפרעון
122,726	עלייה בזכאים אחרים ויתרות זכות
<u>62,251</u>	<u>סך השינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
<u>63,139</u>	<u>סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</u>

## מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(שקלים חדשים)

#### באור 1 - כללי

א. העמותה נרשמה במשרדי רשם העמותות ביום 27 בדצמבר 2019.

ב. מטרת העמותה הינה - בינוי ופיתוח קהילת מיתר. המרכז הקהילתי יוביל את תרבות הפנאי ויפעיל את כל הפעילויות הקשורות לחינוך הבלתי פורמלי ותחומי הפנאי שמתקיימים כעת ביישוב.

ג. העמותה נרשמה כ"מוסד ציבורי" בנציבות מס הכנסה ובהתאם לכך היא פטורה ממס הכנסה על הכנסותיה במסגרת מטרותיה.

ד. העמותה פועלת כמוסד ללא כוונת רווח לפי סעיף 1 לחוק מס ערך מוסף.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, הינם כדלקמן:

#### א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של העמותה ערוכים בסכומים נומינליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, מאחר ולדעת הנהלת החברה אין בהם כדי להוסיף מידע כספי משמעותי נוסף.

סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31/12/03) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן ושערי החליפין של הדולר ליום ה-31 בדצמבר:

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
100.2	100.8	100.1	מדד המחירים לצרכן בנקודות
3.748	3.456	3.215	דולר של ארה"ב (בש"ח ל- \$1)

#### ב. מדיניות חשבונאית וכללי דיווח עיקריים

העמותה רושמת את הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה בהתאם לתקן 5 המשולב עם גילוי דעת 69 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

## מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(שקלים חדשים)

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

##### ג. ארועים שלאחר תאריך המאזן

###### השפעות התפרצות נגיף הקורונה

בחודש דצמבר 2019 התרחשה התפרצות נגיף הקורונה בסין אשר התפשטה ברחבי העולם לרבות ישראל. התפרצות זו הוכרזה על ידי ארגון הבריאות העולמי כבר בחודש ינואר 2020 כאירוע חרום בעל משמעות עולמית ביחס לבריאות הציבור. ביום 11 במרץ 2020, ארגון הבריאות העולמי הכריז כי אירוע הקורונה הינו מגיפה על כל המשתמע מכך. מדינות רבות באירופה, צפון אמריקה, אסיה ובמזרח התיכון ביניהם ישראל הטילו מגבלות חמורות, החל על כניסת זרים למדינה ועל תנועת אזרחים והטלת "סגר" אשר הגביל בצורה משמעותית עד לעצירת היכולת של העסקים לתפקד ולפעול, כולל צווים לסגירת עסקים שאינם "חיוניים".

עיקר תחומי פעילותה של העמותה אינם מוגדרים כפעילות "חיונית" ופעילותם הופסקה. אחת מהשפעות נגיף הקורונה הינה בעיניין ריחוק חברתי ועל כן כל פעילות הכרוכה בהפעלה קבוצתית (כגון חוג, סדנא, פעילות חינוכית) הופסקו והתשלומים בגינם הוחזרו למשלמים. למועד עריכת הדוחות הכספיים פעילויות המרכז לתרבות הרלוונטיות חזרו לפעול בהתאם להנחיות התו הסגול של משרד הבריאות.

##### ד. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות ובניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס העלות, בשיעורים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים לאורך תקופת השימוש המשוערת בהם.

##### ה. הגדרות

"נכסים נטו" - ההפרש בין סך הנכסים לסך ההתחייבויות.

"הגבלות" - קביעה של תורם או גורם חיצוני אחר שהיא יותר ספציפית מאשר ההגבלות הכלליות הנובעות מעצם טבעו של המלכ"ר, הסביבה בה הוא פועל והמטרות שנקבעו בתקנונו.

"נכסים נטו ללא הגבלה" - אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי תורמים או גורמים חיצוניים אחרים.

## מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(שקלים חדשים)

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

##### ו. מזומנים ושוי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

##### ז. הפרה בהכנסות

תרומות, הקצבות ותמיכות - בהתאם לשיפור תנאים קיימים 2017(א) של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל, הכנסות מהעברות חד צדדיות כגון הקצבות, תרומות ומתנות שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוחות הכספיים, יוכרו כהכנסות בהתקיים 2 התנאים הבאים:

1 - קיים מידע למועד אישור הדוחות הכספיים, לפיו נוצרה הבטחה של הנותן לתאריך הדוח והמייחסת לתקופת הדוח וההקצבה או התרומה התקבלה בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

2 - התקבול אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסויים.

##### ח. צדדים קשורים

צדדים קשורים, כהגדרתם בגילוי דעת מס' 29 ותקן ביקורת מס' 550 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לדרישת חברי הוועד ורשם העמותות נדרשת החברה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאות עם צדדים קשורים.

הצדדים הקשורים של העמותה הינם:

מועצה מקומית מיתר והחברה למתנ"סים.

המתנ"ס פועל במבנים שהועמדו לרשותו על ידי המועצה המקומית ללא תמורה בהתאם למטרות העמותה ולייעוד המבנים.

גילוי נאות של העסקאות עם הצדדים הקשורים מפורט בביאור 10 לדוחות הכספיים.

##### ט. אישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים ופטור מניכוי מס במקור

1. בידי העמותה אישור מנציבות מס הכנסה לעניין חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) - התשל"ו - 1976. תוקף האישור עד 08 באוגוסט 2021.
2. אישור זה מאפשר לעמותה לקבל מהמדינה ערבות, מענק או תמיכה והוא מעיד על כך שלעמותה אין חוב סופי לשלטונות מס הכנסה.

## מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(שקלים חדשים)

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

3. בידי העמותה אישור על פטור מניכוי מס במקור משירותים או נכסים, דיבידנד או ריבית או הפרשי הצמדה בתוקף עד 08 באוגוסט 2021.

#### י. אישור על ניהול תקין

העמותה הוקמה בשלהי 2019 ולכן אין בידה אישור ניהול תקין.

#### יא. יישום תקן 40 - כללי מדיניות חשבונאית במלכ"רים

בשנת 2020 פורסם על-ידי המוסד לתקינה חשבונאית בישראל תקן 40 המחליף את גילוי דעת 69 וכן תקנים נוספים הנוגעים לדיווח חשבונאי של מוסדות ללא כוונת רווח. התקן מאפשר ומעודד יישום מוקדם בשנת 2020 אך מועד החובה להתחלת יישום התקן הוא 1 בינואר שנת 2021. הנהלת המרכז הקהילתי בחרה ליישם את תקן 40 החל משנת 2021.

#### באור 3 - הקצבות לקבל

2020

130,000

#### צדדים קשורים

מועצה מקומית מיתר

## מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(שקלים חדשים)

#### באור 4 - רכוש קבוע, נטו

2020  
רהוט וציוד  
משרדי

41,533

(888)

40,645

6% - 33%

#### עלות

תוספות במשך השנה

#### פחת שנצבר

פחת השנה

יתרה נטו ליום 31 בדצמבר 2020

#### שעורי פחת שנדרשו:

#### באור 5 - זכאים ויתרות זכות

עובדים

מוסדות בגין שכר

הפרשות סוציאליות

סך הזכאים ויתרות הזכות

2020

73,663

43,177

5,886

122,726

## מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(שקלים חדשים)

#### באור 6 - הקצבות

2020

511,999

#### רשות מקומית - מועצה מוקמית מיתר

הקצבות לא ייעודיות

#### באור 7 - עלות הפעילויות

2020

161,714

95,607

20,052

30,145

307,518

#### שכר עבודה ונלוות

חוגים

תרבות ופנאי

ספורט

נוער

סך שכר עבודה ונלוות

#### הוצאות ישירות לפעילות

חוגים

תרבות ופנאי

ספורט

נוער

ביטחון קהילתי

סך ההוצאות הישירות לפעילות

38,703

120,235

2,106

22,861

37,985

221,890

סך עלות הפעילות

529,408

מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(שקלים חדשים)

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

<b>2020</b>
69,791
17,511
150
4,680
888
<b>93,020</b>

שכר עבודה ונלוות  
אחזקת משרד ומשרדיות  
מיסים ואגרות  
יעוץ  
פחת  
סך הוצאות הנהלה וכלליות

**מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(שקלים חדשים)

2020

פר"כ	פלגי	בטחון קהילתי	ניער	ספורט	תרבות ופנאי	הוגים
511,999	511,999	-	-	-	-	-
119,182	-	-	-	-	-	119,182
<b>631,181</b>	<b>511,999</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>119,182</b>
307,518	-	-	30,145	20,052	95,607	161,714
221,890	-	37,985	22,861	2,106	120,235	38,703
<b>529,408</b>	<b>-</b>	<b>37,985</b>	<b>53,006</b>	<b>22,158</b>	<b>215,842</b>	<b>200,417</b>
101,773	511,999	(37,985)	(53,006)	(22,158)	(215,842)	(81,235)
93,020	-	6,722	9,337	3,921	38,106	34,934
<b>8,753</b>	<b>511,999</b>	<b>(44,707)</b>	<b>(62,343)</b>	<b>(26,079)</b>	<b>(253,948)</b>	<b>(116,169)</b>
1,138	-	82	114	48	467	427
<b>7,615</b>	<b>511,999</b>	<b>(44,789)</b>	<b>(62,457)</b>	<b>(26,127)</b>	<b>(254,415)</b>	<b>(116,596)</b>

**באר 9 - דוח על הפעילויות**

**מחזור הפעילויות**  
הקצבות  
הכנסות ממשתתפים  
**סך מחזור הפעילויות**

**עלות הפעילויות**  
שכר עבודה ונלוות  
הוצאות ישירות לפעילות (\*\*)  
**סך עלות הפעילות**

**הכנסות (הוצאות) נטר מפעילויות (לפעילויות)**  
הוצאות הנהלה וכלליות  
**הכנסות (הוצאות) נטר לפני מימון**  
הוצאות מימון, נטר  
**עודף הכנסות (הוצאות) נטר**

## מרכז קהילתי מיתר (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(שקלים חדשים)

#### באור 10 - צדדים קשורים

בהתאם לגילוי דעת 29 ותקן ביקורת 550 של לשכת רואי החשבון בישראל ולדרישת רשם העמותות, נדרשת העמותה להציג את הפעילות שנבעה עם צדדים קשורים.

#### לחברה צדדים קשורים כדלהלן:

1. מועצה מקומית מיתר.
2. החברה למתנס"ים.

להלן פירוט העסקאות עם המועצה בשנת הדוח:

2020

511,999

הקצבות לא מיועדות

להלן פירוט היתרות עם המועצה ליום 31 בדצמבר:

2020

130,000

הקצבות לקבל

#### החברה למתנ"סים:

החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר ובנוסף להקצבתה את עלות שכרו של מנכ"ל המרכז הקהילתי בהיקף של כ- 400 אלפי ש"ח ועלות תקורה בגין מערך שירותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים הקהילתיים (ליווי פיננסי מקצועי, פיתוח מקצועי למנהלים, פיתוח והכשרת הנהלות וצוותים, פיתוח וגיוס משאבים ושירותים נוספים) המוערכים בהיקף נוסף של כ- 400 אלפי ש"ח. החברה למתנ"סים מחייבת את המרכז הקהילתי בגין ביטוחים אלמנטריים, ייעוץ משפטי, שירותי אינטרנט ובגין תשלומים שביצעה לספקים ונותני שירות, ביטוח מחשבים ושירותי תמיכה לתוכנות מקצועיות המופעלות בחברה ושולמו בעבורה. ההוצאות לעיל מחויבות בתחומי הפעילות השונים ובהוצאות הנהלה וכלליות.

