

# מרכז תרבות וספורט

כרמיאל (ע"ר)

דוחות כספיים  
ליום

31 בדצמבר 2021

לכבוד:  
חברי הועד  
מרכז תרבות וספורט כרמיאל (ע"ר)

א.ג.נ.,

**הנדון: מרכז תרבות וספורט כרמיאל (ע"ר)  
בקורת הדוח הכספי לשנת המס 2021**

לבקשתכם, בקרתי את הדוח הכספי של המרכז מרכז **תרבות וספורט כרמיאל (ע"ר)**, לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021. אני מתכבד להגיש בזה את הדוחות הכספיים, בצירוף דוח המבקר, כלהלן:

<u>עמוד</u>	<u>שם הטופס/רשימה</u>
3	דין וחשבון המבקר
4	מאזן ליום 31 לדצמבר 2021 – נכסים
5	מאזן ליום 31 לדצמבר 2021 - התחייבויות
6	דוחות על הפעילות
7 - 8	דוח על השינויים בנכסים נטו ליום 31 בדצמבר 2021
9 - 10	דוחות על תזרימי המזומנים
11 - 30	ביאורים לדוחות הכספיים

בכבוד רב

שמואל פרץ  
רואה חשבון

מרכז תרבות וספורט כרמיאל (ע"ר)

**דוח רואה החשבון המבקר.**

**דוח רואה החשבון המבקר לחברי הועד של**

**מרכז תרבות וספורט כרמיאל (ע"ר)**

ביקרתי את המאזנים המצורפים של המרכז תרבות וספורט כרמיאל (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון). התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני 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 וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 ואת תוצאות פעולותיה. השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

נהרייה, י"ח ניסן תשפ"ב

19 אפריל 2022

פרץ שמואל

רואה חשבון

**פרץ שמואל - רואה חשבון**  
יצחק שדה 14, נהרייה. טל-04-9925525 פקס-04-9924398  
**Perets Samuel - C.P.A.**

דוחות על הפעילות

ליום 31 בדצמבר		עמוד	באור	נכסים
2020	2021			
ש"ח	ש"ח			
5,305,908	8,407,296	14	3	רכוש שוטף מזומנים ושווי מזומנים
486,109	794,846	15	4	הכנסות לקבל
102,392	80,070	15	5	חייבים אחרים ויתרות חובה
2,341,042	2,873,892	29	21	צדדים קשורים
<b>8,235,452</b>	<b>12,156,104</b>			
0	0			יתרות חובה לזמן ארוך יעודה בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
<b>829,476</b>	<b>691,559</b>	16	6	רכוש קבוע
<b>9,064,928</b>	<b>12,847,663</b>			

שדה אלי – חבר הנהלה

כהן שולה – יו"ר הנהלה

הבאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**דוחות על הפעילות**

ליום 31 בדצמבר				
2020	2021			
ש"ח	ש"ח	עמוד	באור	
				<b>נכסים נטו והתחייבויות</b>
				<b>התחייבויות שוטפות</b>
301,533	302,831	16	7	אשראי מתאגידים בנקאיים ומאחרים
436,621	1,061,087		8	ספקים ונותני שרותים
170,287	396,668	17	8	מס הכנסה - מקדמות פיצוי קורונה
1,104,731	1,664,108		9	עובדים ומוסדות בגין שכר
4,974,797	7,406,511		10	זכאים שונים ויתרות זכות
<b>6,987,969</b>	<b>10,831,205</b>			
				<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
0	0	29	21	צדדים קשורים
2,329,304	2,037,875	18	11	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
0	554	19	12	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
<b>2,329,304</b>	<b>2,038,429</b>			
0	0	19	13	<b>שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות מהותיות</b>
				<b>נכסים נטו</b>
				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
				נכסים נטו לשימוש לפעילות:
0	-2,644			שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
-1,081,820	-710,886	7		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
829,476	691,559			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<b>-252,344</b>	<b>-21,971</b>			
0	0			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
0	0			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
<b>-252,344</b>	<b>-21,971</b>			
<b>9,064,928</b>	<b>12,847,663</b>			

שדה אלי – חבר הנהלה

כהן שולה – יו"ר הנהלה

**הביאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם.**

**דוחות על הפעילות**

ליום 31 בדצמבר				
2020	2021	עמוד	באור	
ש"ח	ש"ח			
		20	14	<b>מחזור הפעילות :</b>
				<b>הקצבות</b>
1,510,000	1,407,000			רשות מקומית - תקציב
2,420,535	3,970,507			רשות מקומית - תוכניות ופרוייקטים עירוניים
54,099	25,481			רשות מקומית - שווה כסף
766,302	736,095			החברה למתנ"סים
800,000	850,000			החברה למתנ"סים - שווה כסף
0	386,981			האגודה לעידוד וקידום מרכזים קהילתיים
45,044	41,016			הסוכנות היהודית
3,609,205	2,943,568			משרדי ממשלה ואחרים
<u>9,205,185</u>	<u>10,360,647</u>			
		23-27	19,20	<b>הכנסות עצמיות וסובסידיות</b>
7,454,056	14,078,854			הכנסות ממשותפים
0	0			
<u>7,454,056</u>	<u>14,078,854</u>			
				<b>גורמי מימון</b>
0	0			תרומות
0	0	21	15	קרנות
0	0			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
<u>0</u>	<u>0</u>			
		23-27	19,20	<b>עלות הפעילויות :</b>
16,659,241	24,439,501			שכר עבודה והוצאות נלוות
				הוצאות ישירות לפעילות
11,604,917	15,330,389			הוצאות שווה כסף
3,592,250	6,865,597			פחת
454,099	475,481			
182,549	198,874			
<u>15,833,815</u>	<u>22,870,341</u>			
825,426	1,569,160			הכנסות נטו מפעילויות (הוצאות נטו לפעילויות)
1,977,507	2,138,152	21	16	<b>הוצאות הנהלה וכלליות כולל שווה כסף</b>
651,500	916,305			<b>בניכוי חיובי תקורה לאגפים</b>
<u>1,326,007</u>	<u>1,221,847</u>			
-500,581	347,313			הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון ואחרות
-80,111	-116,941	22	17	<b>הכנסות (הוצאות) מימון, נטו</b>
9,996	0		18	<b>הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו</b>
<u>-570,696</u>	<u>230,372</u>			<b>הכנסות נטו (גרעון) לשנה</b>

**הביאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם**

מרכז תרבות וספורט כרמיאל (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות		
	באופן קבוע - בריכה הידרותרפית	באופן זמני	שימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
-252,344	0	0	829,476	0	-1,081,820
230,373	0	0	0	0	230,373
	386,981				-386,981
<u>-21,971</u>	<u>386,981</u>	<u>0</u>	<u>829,476</u>	<u>0</u>	<u>-1,238,428</u>
0	0	0	0	0	0
	-389,625				389,625
0			120,601		-120,601
0			-258,518		258,518
<u>389,625</u>	<u>-389,625</u>	<u>0</u>	<u>-137,917</u>	<u>0</u>	<u>527,542</u>
<u>-19,327</u>	<u>-2,644</u>	<u>0</u>	<u>691,559</u>	<u>0</u>	<u>-710,886</u>

העברה משנה קודמת  
**תוספות במהלך השנה :**  
 עודף בשנת החשבון הקצבות  
 העברות חד צדדיות אחרות מימון  
 הכנסות נטו לשנה הכנסות ממימוש נכסים שתמורתם הוגבלה  
 סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר  
 סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר ושעבודם בוטל

**גריעות במהלך השנה :**  
 גרעון נטו לשנה  
 סכומים ששחררו מהגבלות הקבלת סכומים בגין תרומות שהתקבלו  
 סכומים שהוקבלו ושחררו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה  
 התאמת קרנות אנונה סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לשימוש לרכוש קבוע  
**העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה**  
 שימוש לרכוש קבוע שנבעו ממימוש רכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

מרכז תרבות וספורט כרמיאל (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות		
	באופן קבוע	באופן זמני	שימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
318,352	0	0	1,061,871	0	-743,519
0	0	0	0	0	0
<u>318,352</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,061,871</u>	<u>0</u>	<u>-743,519</u>
-570,696					-570,696
0			10,816		-10,816
0			-243,211		243,211
<u>-570,696</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-232,395</u>	<u>0</u>	<u>-338,301</u>
<u>-252,344</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>829,476</u>	<u>0</u>	<u>-1,081,820</u>

העברה משנה קודמת  
**תוספות במהלך השנה :**  
 עודף בשנת החשבון  
 הקצבות  
 העברות חד צדדיות אחרות  
 מימון  
 הכנסות נטו לשנה  
 הכנסות משימוש נכסים שתמורתם הוגבלה  
 סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר  
 סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי המוסדות המנהלים  
 של המלכ"ר ושעבודם בוטל

**גריעות במהלך השנה :**  
 גרעון נטו לשנה  
 סכומים ששוחררו מהגבלות  
 הקבלת סכומים בגין תרומות שהתקבלו  
 סכומים שהוקבלו ושוחררו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם  
 הגבלה  
 התאמת קרנות אנונה  
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לשימוש לרכוש קבוע  
**העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה**  
 ששימשו לרכוש קבוע  
 שנבעו משימוש רכוש קבוע  
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020



**דוחות על תזרימי המזומנים.**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
		<b>תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</b>
-570,696	230,373	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
-56,307	3,281,743	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<b>-627,003</b>	<b>3,512,117</b>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)
		<b>תזרימי המזומנים מפעילות השקעה</b>
-10,816	-120,601	רכישת רכוש קבוע
0	0	מענק השקעה
0	0	רכישת ניירות ערך סחירים והשקעות אחרות לזמן ארוך
0	0	תמורה מממוש/פדיון של ניירות ערך סחירים והשקעות אחרות לזמן ארוך
0	0	תמורה מממוש רכוש קבוע
0	0	רכישת ניירות ערך לזמן קצר, נטו
0	0	מתן הלוואות ואשראי אחר לזמן ארוך
0	0	מתן הלוואות ואשראי אחר לזמן קצר, נטו
<b>-10,816</b>	<b>-120,601</b>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)
		<b>תזרימי המזומנים מפעילות מימון</b>
0	0	הנפקת הון
0	0	קבלת הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
-288,985	-291,429	פרעון הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
1,271	1,300	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
0	0	צדדים קשורים נטו
0	0	קבלת מענקים לרכישת רכוש קבוע
0	0	קבלת תרומות לרכישת רכוש קבוע
0	0	תרומות שהוגבלו זמנית
0	0	תרומות הבגבלה קבועה
<b>-287,714</b>	<b>-290,129</b>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)
<b>-925,533</b>	<b>3,101,387</b>	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
<b>6,231,442</b>	<b>5,305,909</b>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<b>5,305,909</b>	<b>8,407,296</b>	<b>יתרת המזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

**הביאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם**

**דוחות על תזרימי המזומנים.**

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
בש"ח	בש"ח	
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
		פחת והפחתות
243,211	258,518	עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עוב-מעביד, נטו
-70,089	554	הפסדי (רווחי) הון
0	0	חובות אבודים ומסופקים
0	0	שערוך הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
0	0	ירידת (עליית) ערך ניירות ערך סחירים
<b>173,122</b>	<b>259,072</b>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
488,343	-308,737	ירידה (עליה) בהקצבות ומענקים לקבל
-362,146	-510,529	ירידה (עליה) בחייבים אחרים ויתרות חובה
35,189	850,847	עליה (ירידה) בספקים ונותני שרותים
-198,838	559,377	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות
-191,977	2,431,714	עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
<b>-229,429</b>	<b>3,022,671</b>	
<b>-56,307</b>	<b>3,281,743</b>	

**הביאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם**

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 1 – כללי**

א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התש"ם – 1980, מספרה **580017077** והיא החלה את פעילותה בחודש יולי 1983.

ב. מטרת העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי בכרמיאל וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, חברתיות, תרבותיות ופעולות רווחה לטובת כלל האוכלוסייה המקומית.

ג. משירותי המרכז הקהילתי נהנים כ-10,000\_ בני אב. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית והחברה למתנ"סים.

**ג. דוחות כספיים אלה:**

- מרכז קהילתי מרכז תרבות וספורט כרמיאל (ע"ר)	העמותה/החברה
- החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ חל"צ.	החברה למתנ"סים
- הסוכנות היהודית לארץ ישראל.	הסוכנות היהודית
- הרשות המקומית – עיריית כרמיאל.	הרשות המקומית
- כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.	צדדים קשורים
- מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.	מדד
- דולר של ארצות הברית.	דולר
- 31 בדצמבר 2003.	מועד המעבר
- סכום נומינלי היסטורי שהותאם בהתאם להוראת גילויי דעת 23 ו-36 של לשכת רואי חשבון בישראל, למדד בגין מועד המעבר.	סכום מותאם
- סכום מותאם למועד המעבר, בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר.	סכום מדווח
- דיווח כספי המבוסס על הוראות גילויי דעת 23, 36, ו-50 של לשכת רואי חשבון בישראל.	דיווח כספי מותאם
- שקלים חדשים בסכומים מדווחים, אלא אם נאמר אחרת.	₪
- משמעותו עלות בשקלים חדשים בסכומים מדווחים.	עלות
- יחס החליפין בין השקל לדולר.	שער החליפין

ד. על פי תקנון העמותה, מספר חבריה נקבע באסיפה הכללית, והוא לא יפחת מ-10 חברים, כאשר 40% מחברי האסיפה הכללית יבחרו על ידי ראש הרשות – עיריית כרמיאל, למנכ"ל החברה למתנ"סים הזכות לבחור 20% מחברי האסיפה הכללית והשאר יבחרו מקרב נציגי הציבור. מקרב האסיפה הכללית יבחרו 40% לפחות להנהלה של העמותה. בעמותה פועלות מספר ועדות נבחרות:

- ועדת כספים / כח אדם
- ועדת רכש
- ועדת בריכה.

חברי ועדת הביקורת המכהנים בתקופה המבוקרת:  
גב' אסתר שפרברג  
מר יצחק קירשנבוים  
גב' רחל מאיר

מורשי החתימה בשם העמותה:  
גב' שולה כהן (חתימה מחייבת)  
מר אלי שדה  
מר אודי איזיק.

**באורים לדוחות הכספיים – המשך**

**ביאור 1 – כללי (המשך)**

ה. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנ"סים שמטרתן לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הנ"ל מתחייבת חברה למתנ"סים לשאת במימון עלות המנהל ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי העמותה בתחומים שונים.

ו. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתו בחוק מס ערף מוסף ובהתאם לזאת היא אינה רשאית לגבות מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערף מוסף בגין הוצאותיה, אך היא מחויבת בתשלום מס שכן.

ז. 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**

**א. בסיס הדיוח**

**1. דוחות כספיים בערכים מדווחים**

העמותה עורכת את הדוחות הכספיים שלה בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. בהתאם לתקן זה הופסקה ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. הסכומים המותאמים למועד המעבר שימשו נקודת מוצא לדיוח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר 2004. תוספות וגרועות שבוצעו במהלך השנה נכללים בערכים נומינליים. 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 שוים 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. שווי מזומנים**

שווי המזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

**ג. ניירות ערך סחירים**

העמותה אינה נוהגת להשקיע כספים בניירות ערך.

**באורים לדוחות הכספיים - המשך**

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

**ד. הפרשה לחובות מסופקים**

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי לגבי חובות אשר גבייתם מוטלת בספק.

**ה. שימוש באומדנים**

הכנסת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המביאים בחשבון את גורם המהותיות. האומדנים 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.

**ו. 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:

%	
10-20	ציוד
15-20	כלי רכב
6-33	ציוד וריהוט משרדי
4-10	התקנות ושיפורים במושכר

4. שיפורים שמושכר מופחתים על פני משך תקופת השכירות, כולל תקופת האופציה של החברה להארכת תקופת השכירות, או משך חייהם המוערך, כנמוך שבהם.

5. שיפורים ושכלולים ברכוש קבוע נזקפים לעלות הנכסים, בעוד שהוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדו"ח על הפעילויות עם התהוותן.

**ז. נכסים נטו**

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ואת גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים".

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 בדוחות הכספיים בהתאם להוראות התקן.

**ח. מטבע חוץ והצמדה**

1. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללים לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

2. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללים לפי שערי החליפין היציגים כפי שפורסמו על ידי בנק ישראל והיות תקפים ליום המאזן.

3. עסקאות הנקובות במטבע חוץ נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שער החליפין במועד העסקה. הפרשי שער הנובעים מדיווח על פריטים כספיים לפי שער חליפין שונים מאלו ששימשו לרישום הראשוני או לדיווח בתקופות קודמות, נזקפים לדוח על הפעילויות.

4. הפרשי הצמדה למדד והפרשי שער של מטבעות חוץ נזקפים לדוח על הפעילויות.

מרכז תרבות וספורט כרמיאל (ע"ר)

**באורים לדוחות הכספיים - המשך**

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

5. להלן נתונים לגבי המדד ושערי החליפין:

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
100.8	100.1	102.7	מדד בנקודות
3.456	3.215	3.199	שער הדולר בש"ח
3.878	3.944	3.492	שער האירו האירופאי בש"ח
השינוי %			
2019	2020	2021	
-0.20%	1.11%	2.60%	מדד בנקודות
-1.46%	8.10%	-0.50%	שער הדולר בש"ח
-4.78%	3.35%	-11.46%	שער האירו האירופאי בש"ח

6. שער ריבית הפריים ליום 31 בדצמבר 2021 – 1.60%

**באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
1,434,913	1,300,272	במטבע ישראלי
2,770,858	4,087,000	פקדון קצר מועד בבנק
247,834	344,488	המחאות לגביה בקופה
852,303	2,675,536	קרטיסי אשראי לגביה
<b>5,305,908</b>	<b>8,407,296</b>	

**באורים לדוחות הכספיים – המשך**

**באור 4 – הכנסות לקבל**

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
0	17,310	קרנות השוטרים
44,530	50,695	קופת חולים מכבי
8,248	6,445	קופת חולים מאוחדת
145,932	92,706	קופת חולים כללית
0	69,832	משרד התרבות והספורט
6,730	0	מטה אשר
0	66,338	אי סי מגה
0	0	עיריית כרמיאל- תוכנית מודולארית
192,778	138,889	עיריית כרמיאל- תוכניות שונות
73,161	39,580	החברה למתנסים
0	210,744	האגודה לעידוד וקדום מרכזים קהילתיים
0	32,313	הסוכנות היהודית
14,730	69,994	הכנסות לקבל מאחרים
<b>486,109</b>	<b>794,846</b>	

**באור 5 – חייבים אחרים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
69,955	69,480	מקדמות לספקים
32,437	10,591	הוצאות מראש
0	0	מלאי מחסן בלתי מתוקצב
<b>102,392</b>	<b>80,070</b>	

**באורים לדוחות הכספיים – המשך**

**באור 6 – רכוש קבוע**

א. ההרכב

ליום 31 בדצמבר				
2020	2021			
סה"כ	סה"כ	ציוד וריהוט משרדי	ציוד	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	עלות
8,408,384	8,369,321	1,615,789	6,753,532	ליום 31 בדצמבר 2020
10,816	120,601	0	120,601	תוספת השנה
-49,879	0	0	0	גריעות השנה
<b>8,369,321</b>	<b>8,489,922</b>	<b>1,615,789</b>	<b>6,874,133</b>	
<b>פחת שנצבר</b>				
7,346,513	7,539,845	1,258,963	6,280,882	ליום 31 בדצמבר 2020
243,211	258,518	59,644	198,874	פחת השנה
-49,879	0	0	0	פחת בגין גריעות
<b>7,539,845</b>	<b>7,798,363</b>	<b>1,318,607</b>	<b>6,479,756</b>	
<b>829,476</b>	<b>691,559</b>	<b>297,182</b>	<b>394,377</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

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

ב. במקרה של פירוק העמותה יהיו השיפורים וההתקנות המחוברים כדרך קבע במבנים רכוש הרשות המקומית.

**באור 7 – אשראי התאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים**

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
0	0	משיכות יתר
301,533	302,831	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
<b>301,533</b>	<b>302,831</b>	

(\*\*) באשר לשעבודים ובטחונות להבטחת התחייבויות ראה באור 13



**באורים לדוחות הכספיים - המשך**

**באור 8 – ספקים ונותני שירותים**

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
423,336	1,042,325	חובות פתוחים
13,285	18,762	המחאות לפרעון
<b>436,621</b>	<b>1,061,087</b>	
<b>170,287</b>	<b>396,668</b>	מקדמות פיצויי קורונה *

- המקדמה בגין פיצוי קורונה אינה מוחלטת בהיעדר הסכמה סופית של רשות המיסים, ואשר על כן היא איננה כלולה בהכנסות העמותה. היתה פניה מצד שלטונות המיסים להחזיר את המענקים, שקיבלו העמותות, בגין פגעי הקורונה, אולם בשלב זה, מתנהל דין ודברים בין רשות המיסים, החברה למתנ"סים ומרכז השלטון המקומי, לבטל דרישה זו.

**באור 9 – עובדים ומוסדות בגין שכר**

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
737,726	1,110,272	עובדים
194,036	298,120	מוסדות בגין עובדים
172,969	255,716	קופות פיצויים ואחרים
<b>1,104,731</b>	<b>1,664,108</b>	

**באור 10 – זכאים שונים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
4,122,649	6,118,211	הכנסות מראש
852,148	1,288,300	אחרים והוצאות שנצברו
<b>4,974,797</b>	<b>7,406,511</b>	

**באורים לדוחות הכספיים - המשך**

**באור 11 – הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים**  
**א. ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר				
2020	2021	שיעור הריבית		
ש"ח	ש"ח	%		
1,387,736	1,295,603	1.55	(1)	ללא הצמדה (לאומי)
854,599	728,099	1.41	(2)	ללא הצמדה (בנק דיסקונט)
388,502	317,005	1.74		ללא הצמדה (לאומי)
<b>2,630,837</b>	<b>2,340,706</b>			<b>סה"כ</b>
301,533	302,831			בניכוי חלויות שוטפות
<b>2,329,304</b>	<b>2,037,875</b>			

(1) בספטמבר 2019 נלקחה הלוואה בסך של 1,500,000 ₪ עבור שיפוץ והנגשת הבריכה בערבות העירייה, פירעון ההלוואה מתבצע בשיעורים על ידי העירייה עד ספטמבר 2034.

(2) באוקטובר 2017 נלקחה הלוואה בסך של 1,265,000 ₪ כנגד התחייבות העירייה לפיצויים בגין עובדים. פירעון ההלוואה מתבצע בשיעורים על ידי העירייה עד ספטמבר 2027.

**ב. מועדי פירעון:**

שנה קודמת	שנה שוטפת	
301,533	0	שנת 2022
301,533	302,833	שנת 2023
301,533	302,831	שנת 2024
301,533	302,831	שנת 2025
246,035	246,888	שנת 2026
195,886	196,584	שנת 2027
100,926	101,616	שנת 2028
100,926	101,616	שנת 2029
100,926	101,616	שנת 2030
100,926	101,616	שנת 2031
100,926	101,616	שנת 2032
100,926	101,616	שנת 2033
75,698	76,212	שנת 2034
<b>2,329,307</b>	<b>2,037,875</b>	

**באורים לדוחות הכספיים – המשך**

**באור 12 – התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו**

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק
6,202,153	7,099,496	עתודה לפיצויים
325,575	444,574	עתודה לחופשה והבראה
6,527,728	7,543,516	בניכוי יעודות שהופקדו
<b>0</b>	<b>554</b>	

**א.** התחייבות העמותה בשל סיום יחסי עובד – מעסיק מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ומכוסה במלואה על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות פנסיה, וכן על ידי יתרת ההתחייבות בשל יחסי עובד - מעסיק שאינה מופקדת.

**ב.** היעודות כוללות פיקדונות בסך של -2,513,000 ש"ח, המיועדים בהחלטת ההנהלה, לתשלומי פיצויים לעובדים בהיעדר יעודות מתאימות.

**באור 13 – שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות מהותיות**

**א. שעבודים**

1. להבטחת התחייבויות העמותה לתאגידים בנקאיים שעבדה העמותה בשעבודים קבועים ושוטפים את כל / חלק מנכסיה וזכויותיה.
2. על רכוש העמותה רובצים שעבודים קבועים ושוטפים, ללא הגבלת סכום, להבטחת התחייבויות כלפי תאגידים בנקאיים ו/או מדינת ישראל. השעבודים האמורים רובצים על נכסי העמותה, לרבות זכויות במבנים, בנכסים, זכויות לקבלת כספים ממשותפים וכן שעבוד הכנסות מהנכסים הממושכנים. יתרת ההתחייבויות המובטחות בשעבודים האמורים מסתכמת ליום המאזן בסך של 1,000 אלפי ש"ח.

**ב. התחייבויות תלויות**

1. כנגד העמותה הוגשו תביעות משפטיות הנובעות ממהלך פעילותה השוטפת בסכום של כ - 500 אלפי ש"ח, נרשמה הפרשה בספרים בשנה המבוקרת על סך 390 אלפי ש"ח בלבד.
2. חלק מהתביעות מתבררות בימים אלו, בבתי המשפט, ועדיין לא הגיעו להכרעה. בנוסף לתביעות התלויות, קיימות פניות מעורכי דין, בדבר קיום תלונות של לקוחות ומקבלי שירותים, מהעמותה, שאינם נקובים בסכום, והם משמשים לצרכי משא ומתן עם העמותה / חברת הבטוח.
3. בשנה שלאחר הדוח הכספי, לא נסגרו תביעות משפטיות.

**באורים לדוחות הכספיים - המשך**

**באור 14 – הקצבות**

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
1,510,000	1,407,000	<b>רשות מקומית</b>
54,099	25,481	תקציב מתנ"ס מהרשות המקומית (1)
2,420,535	3,970,507	הכנסות שווה ערך - הרשות המקומית
<b>3,984,634</b>	<b>5,402,988</b>	מימון לתוכניות ופרוייקטים עירוניים מהרשות המקומית
766,302	736,095	<b>החברה למתנ"סים</b>
800,000	850,000	הקצבה ייעודית
<b>1,566,302</b>	<b>1,586,095</b>	שווי ערך (2)
0	386,981	<b>האגודה לעידוד וקידום מרכזים קהילתיים</b>
0	386,981	הקצבה ייעודית
45,044	41,016	<b>הסוכנות היהודית</b>
<b>45,044</b>	<b>41,016</b>	הקצבה ייעודית
1,597,956	1,819,706	<b>משרדי ממשלה</b>
585,665	0	משרד החינוך (באמצעות הרשות)
142,072	0	משרד החינוך (באמצעות החברה למתנ"סים)
553,450	746,220	משרד המדע (באמצעות הרשות)
129,892	75,502	משרד העבודה והרווחה (באמצעות חברה למתנ"סים)
122,886	127,308	משרד העבודה והרווחה (באמצעות הרשות)
208,784	139,832	משרד העבודה והרווחה
256,500	0	משרד התרבות והספורט
0	35,000	האוצר - מס הכנסה מענקי קורונה
12,000	0	פסטיבל המחולות
<b>3,609,205</b>	<b>2,943,568</b>	המוסד לבטוח לאומי (קול קורא)
<b>9,205,185</b>	<b>10,360,647</b>	

(1) סך תקציב העירייה השנתי מסתכם ב 1,600,000 ₪ מתוכם 90 אלפי ₪, מיועדים להחזרי קרן וריבית של הלוואה, שנלקחה בשנת 2011. 103,000 ₪, מתקציב העירייה טרם מומשו.

(2) החברה למתנ"סים משקיעה בשנה שווי ערך בסך של 850,000 ₪ עבור העסקת מנהל רשת המתנ"סים ועבור תמיכה עקיפה של מחוז צפון והמטה בלוד.

**באורים לדוחות הכספיים - המשך**

**באור 15 – קרנות**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
0	0
0	0

קרנות

**באור 16 – הוצאות הנהלה וכלליות**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
1,456,574	1,206,549
400,000	400,000
-287,696	127,821
11,389	10,290
38,834	49,516
75,310	76,117
45,848	50,770
91,901	89,579
21,609	19,824
48,269	36,923
60,662	59,644
14,807	11,119
<b>1,977,507</b>	<b>2,138,152</b>

שכר

שכר שווה ערך

הגדלה(הקטנה) עתודות לחופשה ופיצויים

דמי שימוש מבנים ובדק

אחזקה ומשרדיות

שירותים מקצועיים

נסיעות ואחזקת רכב

פרסום גרפיקה ודוברות

דואר ותקשורת

שי לעובדים

פחת

ספרות והשתלמויות מקצועיות

**באורים לדוחות הכספיים - המשך**

**באור 17 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
		<b>הוצאות מימון</b>
0	0	מימון אשראי לזמן קצר
41,087	35,874	מימון הלוואות לזמן ארוך
82,173	123,249	עמלות בנק וכרטיסי אשראי
<b>123,260</b>	<b>159,123</b>	
		<b>הכנסות מימון</b>
400	4,021	ריבית מפקדונות ואחרות
42,749	38,161	השתתפות העירייה
<b>43,149</b>	<b>42,182</b>	
<b>80,111</b>	<b>116,941</b>	

**באור 18 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו**

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
		<b>הוצאות אחרות</b>
0	0	הפסד הון
0	0	הוצאות בגין שנים קודמות
0	0	
		<b>הכנסות אחרות</b>
0	0	רווח הון
9,996	0	הכנסות בגין שנים קודמות
<b>9,996</b>	<b>0</b>	
<b>9,996</b>	<b>0</b>	

מרכז תרבות וספורט כרמיאל (ע"ר)

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 19 – מידע על פי אגפי פעילות:**

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתייחסים לפעילות העמותה לפי מגזרים :

מתוך הדוח על הפעילויות לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

להעברה	מתנ"ס לוטוס	קהילה ופרויקטים	מתנ"ס גבעת-רם	מתנ"ס מרכז	מתנ"ס מגדים	מתנ"ס רבין	נוער	בריכה	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
2,085,082	125,875	345,392	169,832	66,766	70,000	100,931	624,880	581,406	<b>מחזור הפעילויות:</b>
25,481	0	0	25,481	0	0	0	0	0	הקצבות וגורמי מימון
8,086,270	53,732	7,180	451,973	285,665	557,108	1,252,947	41,875	5,435,790	הקצבות שווה ערך
									הכנסות עצמיות
10,196,833	179,607	352,572	647,286	352,431	627,108	1,353,878	666,755	6,017,196	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	גורמי מימון
10,196,833	179,607	352,572	647,286	352,431	627,108	1,353,878	666,755	6,017,196	
6,075,463	136,024	236,922	582,612	287,015	568,594	1,032,492	850,783	2,381,022	<b>עלות הפעילויות:</b>
4,271,342	19,392	107,615	146,525	56,021	74,811	334,098	117,906	3,414,973	שכר עבודה והוצאות נלוות
25,481	0	0	25,481	0	0	0	0	0	הוצאות ישירות לפעילות
196,387	0	0	3,561	23,911	5,708	7,237	5,793	150,177	הוצאות שווה ערך
10,568,672	155,416	344,537	758,178	366,947	649,113	1,373,827	974,482	5,946,172	פחת
-371,840	24,191	8,035	-110,892	-14,516	-22,006	-19,949	-307,727	71,024	הכנסות נטו מפעילויות
0									(הוצאות נטו לפעילויות)
									<b>הוצאות הנהלה וכלליות</b>
-371,840	24,191	8,035	-110,892	-14,516	-22,006	-19,949	-307,727	71,024	הכנסות (הוצאות) נטו לפני
0	0	0	0	0	0	0	0	0	מימון ואחרות
0	0	0	0	0	0	0	0	0	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
									הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<b>-371,840</b>	<b>24,191</b>	<b>8,035</b>	<b>-110,892</b>	<b>-14,516</b>	<b>-22,006</b>	<b>-19,949</b>	<b>-307,727</b>	<b>71,024</b>	<b>הכנסות נטו (גרעון) לשנה</b>

\* מויין מחדש

מרכז תרבות וספורט כרמיאל (ע"ר)

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 19 – מידע על פי אגפי פעילות (המשך):**

מתוך הדוח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

סה"כ	כללי	קליטה ועיר ללא אלימות*	מרכז צעירים	רשות הספורט	פרויקטים ותוכניות קהילתיים*	אוכלוסיות מיוחדות	עלה - המרכז להתפתחות הילד*	גיל רך, תוכניות חינוכיות*	מהעברה	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
9,485,166	1,031,717	467,996	375,380	1,034,830	1,863,510	1,128,261	35,000	1,463,391	2,085,082	<b>מחזור הפעילויות:</b>
875,481	850,000	0	0	0	0	0	0	0	25,481	הקצבות שווה ערך
14,078,854	0	0	0	0	107,792	24,724	791,776	5,068,292	8,086,270	הכנסות ממשותפים
24,439,501	1,881,717	467,996	375,380	1,034,830	1,971,302	1,152,984	826,776	6,531,683	10,196,833	
0									0	גורמי מימון
24,439,501	1,881,717	467,996	375,380	1,034,830	1,971,302	1,152,984	826,776	6,531,683	10,196,833	
15,330,389		447,572	371,400	981,953	1,555,997	889,253	768,614	4,240,137	6,075,463	<b>עלות הפעילויות:</b>
6,865,597		0	2,154	44,918	261,056	199,937	66,515	2,019,675	4,271,342	שכר עבודה והוצאות נלוות
475,481	450,000	0	0	0	0	0	0	0	25,481	הוצאות ישירות לפעילות
198,874	0	0	0	0	0	764	86	1,637	196,387	הוצאות שווה ערך
22,870,341	450,000	447,572	373,554	1,026,871	1,817,053	1,089,954	835,215	6,261,449	10,568,672	פחת
1,569,160	1,431,717	20,424	1,826	7,959	154,249	63,030	-8,439	270,234	-371,840	הכנסות נטו מפעילויות (הוצאות נטו לפעילויות)
821,847	821,847									<b>הוצאות הנהלה וכלליות בניכוי תקורות שהועמסו בשלוחות</b>
400,000	400,000									<b>הוצאות הנהלה וכלליות- שווה ערך</b>
347,313	209,870	20,424	1,826	7,959	154,249	63,030	-8,439	270,234	-371,840	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון ואחרות
-116,941	-116,941									הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
0										הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<b>230,372</b>	<b>92,929</b>	<b>20,424</b>	<b>1,826</b>	<b>7,959</b>	<b>154,249</b>	<b>63,030</b>	<b>-8,439</b>	<b>270,234</b>	<b>-371,840</b>	<b>הכנסות נטו (גרעון) לשנה</b>

\* מויין מחדש



מרכז תרבות וספורט כרמיאל (ע"ר)

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 19 – מידע על פי אגפי פעילות (המשך):**

מתוך הדוח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

להעברה	מתנ"ס לוטוס	קהילה ופרויקטים*	מתנ"ס גבעת-רם*	מתנ"ס מרכז	מתנ"ס מגדים	מתנ"ס רבין	נוער	בריכה	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
1,413,881	22,796	165,521	100,728	51,250	156,757	122,028	750,657	44,144	<b>מחזור הפעילויות:</b>
54,099	0	0	54,099	0	0	0	0	0	הקצבות וגורמי מימון
4,257,751	0	3,065	243,189	263,139	564,918	899,894	30,432	2,253,115	הקצבות שווה ערך
									הכנסות עצמיות
5,725,732	22,796	168,586	398,016	314,389	721,675	1,021,922	781,089	2,297,259	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	גורמי מימון
5,725,732	22,796	168,586	398,016	314,389	721,675	1,021,922	781,089	2,297,259	
5,003,472	11,029	144,303	380,750	245,683	573,362	850,408	912,257	1,885,680	<b>עלות הפעילויות:</b>
2,173,044	9,540	24,283	90,192	52,724	166,864	226,952	108,935	1,493,555	שכר עבודה והוצאות נלוות
54,099	0	0	54,099	0	0	0	0	0	הוצאות ישירות לפעילות
180,117	0	0	3,505	25,503	5,761	7,480	5,664	132,204	הוצאות שווה ערך
7,410,732	20,569	168,586	528,546	323,910	745,987	1,084,840	1,026,856	3,511,439	פחת
-1,685,001	2,227	0	-130,530	-9,520	-24,312	-62,918	-245,767	-1,214,180	הכנסות נטו מפעילויות
0	0	0	0	0	0	0	0	0	(הוצאות נטו לפעילויות)
-1,685,001	2,227	0	-130,530	-9,520	-24,312	-62,918	-245,767	-1,214,180	<b>הוצאות הנהלה וכלליות</b>
0	0	0	0	0	0	0	0	0	הכנסות (הוצאות) נטו לפני
0	0	0	0	0	0	0	0	0	מימון ואחרות
0	0	0	0	0	0	0	0	0	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
-1,685,001	2,227	0	-130,530	-9,520	-24,312	-62,918	-245,767	-1,214,180	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

\* מויין מחדש

מרכז תרבות וספורט כרמיאל (ע"ר)

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 19 – מידע על פי אגפי פעילות (המשך):**

מתוך הדוח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

סה"כ	כללי	קליטה ועיר ללא אלימות*	מרכז צעירים	רשות הספורט	פרויקטים ותוכניות קהילתיים*	אוכלוסיות מיוחדות	עלה - המרכז להתפתחות הילד*	גיל רך, תוכניות חינוכיות*	מהעברה	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
8,351,086	1,675,850	484,560	327,253	605,215	700,855	1,131,104	5,000	2,007,368	1,413,881	<b>מחזור הפעילויות:</b>
854,099	800,000	0	0	0	0	0	0	0	54,099	הקצבות שווה ערך
7,454,056	0	0	0	0	13,440	15,807	665,654	2,501,403	4,257,751	הכנסות ממשותפים
16,659,240	2,475,850	484,560	327,253	605,215	714,295	1,146,911	670,654	4,508,771	5,725,732	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	גורמי מימון
16,659,240	2,475,850	484,560	327,253	605,215	714,295	1,146,911	670,654	4,508,771	5,725,732	
11,604,917	0	461,189	324,388	557,423	690,403	799,527	649,833	3,118,683	5,003,472	<b>עלות הפעילויות:</b>
3,592,250	0	0	1,193	47,657	7,343	287,514	24,879	1,050,619	2,173,044	שכר עבודה והוצאות נלוות
454,099	400,000	0	0	0	0	0	0	0	54,099	הוצאות ישירות לפעילות
182,549	0	0	0	0	81	714	0	1,637	180,117	הוצאות שווה ערך
15,833,816	400,000	461,189	325,581	605,080	697,827	1,087,755	674,713	4,170,939	7,410,732	פחת
825,425	2,075,850	23,371	1,672	135	16,468	59,155	-4,059	337,832	-1,685,001	הכנסות נטו מפעילויות (הוצאות נטו לפעילויות)
926,007	926,007									<b>הוצאות הנהלה וכלליות בניכוי תקורות שהועמסו בשלוחות</b>
400,000	400,000									<b>הוצאות הנהלה וכלליות- שווה ערך</b>
-500,582	749,843	23,371	1,672	135	16,468	59,155	-4,059	337,832	-1,685,001	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון ואחרות
-80,111	-80,111									הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
9,996	9,996									הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<b>-570,697</b>	<b>679,728</b>	<b>23,371</b>	<b>1,672</b>	<b>135</b>	<b>16,468</b>	<b>59,155</b>	<b>-4,059</b>	<b>337,832</b>	<b>-1,685,001</b>	<b>הכנסות נטו (גרעון) לשנה</b>

\* מויין מחדש

מרכז תרבות וספורט כרמיאל (ע"ר)

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 20 – דוח מקורות ושימושים**

סה"כ	אחרים	קהילה	פרויקטים ותוכניות קהילתיים*	גיל רך ותוכניות חינוכיות	אוכלוסיות מיוחדות	גבעת רם (כולל להקת מחול)	מתנס מרכז	מתנס מגדים (כולל בלט הגפן)	מתנס רבין	נוער
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
139,832						69,832		70,000		
127,308					127,308					
5,377,507	3,078,598	179,018	688,711	813,107	7,812	100,000	25,000	0	97,329	387,932
25,481						25,481				
1,819,706			1,169,422	650,284						
75,502					75,502					
736,095	54,825	166,374	5,377		268,220		750		3,602	236,948
850,000	850,000									
386,981	386,981									
0										
746,220	96,800				649,420					
41,016							41,016			
35,000	35,000									
14,078,854	6,281,298	7,180	107,792	5,068,292	24,724	451,973	285,665	557,108	1,252,947	41,875
0										
<b>24,439,501</b>	<b>10,783,502</b>	<b>352,572</b>	<b>1,971,302</b>	<b>6,531,683</b>	<b>1,152,984</b>	<b>647,286</b>	<b>352,431</b>	<b>627,108</b>	<b>1,353,878</b>	<b>666,755</b>
0										
15,330,389	5,086,585	236,922	1,555,997	4,240,137	889,253	582,612	287,015	568,594	1,032,492	850,783
6,865,597	3,547,952	107,615	261,056	2,019,675	199,937	146,525	56,021	74,811	334,098	117,906
475,481	450,000	0	0	0	0	25,481	0	0	0	0
198,874	150,263	0	0	1,637	764	3,561	23,911	5,708	7,237	5,793
821,847	821,847									
400,000	400,000									
116,941	116,941									
0										
<b>24,209,129</b>	<b>10,573,589</b>	<b>344,537</b>	<b>1,817,053</b>	<b>6,261,449</b>	<b>1,089,954</b>	<b>758,178</b>	<b>366,947</b>	<b>649,113</b>	<b>1,373,827</b>	<b>974,482</b>
<b>230,372</b>	<b>209,913</b>	<b>8,035</b>	<b>154,249</b>	<b>270,234</b>	<b>63,030</b>	<b>-110,892</b>	<b>-14,516</b>	<b>-22,006</b>	<b>-19,949</b>	<b>-307,727</b>

**מקורות:**

משרד המדע תרבות וספורט  
 משרד העבודה והרווחה  
 רשות מקומית עיריית כרמיאל  
 רשות מקומית עיריית כרמיאל - שווה ערך  
 משרד החינוך (באמצעות עיריית כרמיאל)  
 משרד העבודה והרווחה (באמצעות עיריית כרמיאל)  
 החברה למתנ"סים  
 החברה למתנ"סים - שווה ערך  
 האגודה לעידוד וקידום  
 משרד החינוך (באמצעות החברה למתנ"סים)  
 משרד העבודה והרווחה (באמצעות החברה למתנ"סים)  
 הסוכנות היהודית  
 פסטיבל המחולות  
 הכנסות עצמיות וממשתתפים  
 הכנסות עצמיות וממשתתפים

קרנות ואחרים

**סה"כ מקורות:**

**שימושים:**

שכר פעילות  
 הוצאות ישירות לפעילות  
 הוצאות ישירות לפעילות - שווה ערך  
 פחת  
 הוצאות הנהלה וכלליות (נטו)  
 הוצאות הנהלה וכלליות - שווה ערך  
 הוצאות מימון  
 הוצאות אחרות

**סה"כ שימושים:**

עודף (גרעון) מפעילות

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 21 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים תומכים**

בהתאם להוראות גילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לדרישת חברי הוועד/ בעלי המניות והוראות רשם העמותות נדרשת העמותה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאותיה עם צדדים קשורים.

הצדדים הקשורים של העמותה הינם כדלהלן:

1. רשות מקומית עיריית כרמיאל.
2. החברה למתנ"סים.
3. הסוכנות היהודית.
4. עמותת פסטיבל המחולות כרמיאל.

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	
		<b><u>רשות מקומית</u></b>
631,545	1,293,808	יתרת חוב
0	0	הכנסות מראש
1,562,496	1,478,252	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
		<b><u>החברה למתנסי"ם</u></b>
147,000	101,832	יתרת חוב
0	0	הכנסות מראש
0	0	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
		<b><u>העמותה לעידוד וקידום מרכזים קהילתיים</u></b>
0	0	יתרת חוב
0	0	הכנסות מראש
0	0	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
		<b><u>הסוכנות היהודית</u></b>
0	0	יתרת חוב
0	0	הכנסות מראש
		<b><u>עמותת פסטיבל המחולות</u></b>
0	0	יתרת חוב
<b>2,341,041</b>	<b>2,873,892</b>	

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 21 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים תומכים (המשך)**

**ב. עסקאות עם צדדים קשורים**

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
1,600,000	1,496,500	תקציב מתנ"ס מהרשות המקומית (1)
2,474,634	3,995,988	מימון לפרוייקטים עירוניים מהרשות המקומית
1,566,302	1,586,095	הכנסות מיועדות מהחברה למתנ"סים
0	386,981	הכנסות מיועדות מהאגודה לעידוד וקידום מרכזים קהילתיים
45,044	41,016	הכנסות מיועדות מהסוכנות היהודית
1,597,956	1,819,706	משרד החינוך (באמצעות הרשות המקומית)
585,665	0	משרד החינוך (באמצעות החברה למתנסים)
553,450	746,220	משרד העבודה והרווחה (באמצעות החברה למתנסים)
129,892	75,502	משרד העבודה והרווחה (באמצעות הרשות)
122,886	127,308	משרד העבודה והרווחה
142,072	0	משרד המדע (באמצעות הרשות)
208,784	139,832	משרד התרבות והספורט
0	35,000	עמותת פסטיבל המחולות
0	0	קבלת הלוואות לזמן ארוך
328,662	290,130	פרעון הלוואות לזמן ארוך
ללא תמורה	ללא תמורה	שימוש במקרקעין

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

בהכנסות והוצאות שוטפות בשנת הדוח נכלל סכום בשווה כסף מהרשות המקומית בסך של 25,481 ₪ שבא לידי ביטוי במתנ"ס גבעת רם פעילות להקות המחול.

ד. החברה למתנ"סים שילמה באופן ישיר ובנוסף להקצבותיה את עלות שכרו של מנהל המתנ"ס וכן סיפקה למתנ"ס שירותי ייעוץ והדרכה שוטפים ללא תמורה בשווי ערך של 850,000 ₪.