

"אשרן" – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

5.5.19

"אשרן" – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

2	<u>דוח רואה החשבון המבקר</u>
3	<u>הדוחות הכספיים:</u> מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-14	<u>ביאורים לדוחות הכספיים</u>

דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת
"אשרן" – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ע"ר)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של "אשרן" – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ע"ר) (להלן – העמותה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל והנהלת 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 מאיתנו 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל והנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, את תוצאות פעולותיה, הדוחות על השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

חגי נמיר
 רואה חשבון

פתח תקוה

“אשר” – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ע”ר)
מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2017	2018	ש”ח	ביאור
--	4,000,001	(3)	רכוש שוטף מזומנים ושווי מזומנים מועצה אזורית מטה אשר
4,483,400	567,001		
4,483,400	4,567,002		
=====	=====		
3,194,360	3,265,252	(4)	התחייבויות שוטפות עובדים בגין שכר
1,584,093	1,581,648	(5)	מוסדות בגין שכר
17,254	15,496	(6)	זכאים ויתרות זכות
4,795,707	4,862,396		
-----	-----		
161,071	207,058	(7)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד – מעביד, נטו
-----	-----		
--	--	(12)	התחייבויות תלויות ושעבודים
-----	-----		
(490,312)	(572,347)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: ששימשו לפעילויות שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
16,934	69,895	(8)	
(473,378)	(502,452)		
-----	-----		
4,483,400	4,567,002		
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר הוועד המנהל	משה דוידוביץ' י”ר הוועד המנהל	תאריך אישור הדוחות הכספיים
-----------------	----------------------------------	-------------------------------

“אשרן” – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ע”ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש”ח	ש”ח	ביאור
49,291,016	50,348,759	מחזור הפעילויות
158,094	2,691	השתתפות מועצה אזורית מטה אשר סכומים ששוחזרו מהגבלה בעלת אופי זמני לפעילויות (9)
<u>49,449,110</u>	<u>50,351,450</u>	
-----	-----	
49,421,377	50,404,779	עלות הפעילויות
158,094	2,691	משכורות ונלוות הוצאות עבור פרויקטים ופעילויות (10)
<u>49,579,471</u>	<u>50,407,470</u>	
-----	-----	
(130,361)	(56,020)	גרעון מפעילויות
(19,573)	(23,029)	הוצאות הנהלה וכלליות (11)
<u>(149,934)</u>	<u>(79,049)</u>	
(2,350)	(2,986)	גרעון לפני הוצאות מימון
		הוצאות מימון, נטו
<u>(152,284)</u>	<u>(82,035)</u>	גרעון לשנה
=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

"אשרן" – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נ כ ס י ם נ ט ו

ס"ה כ ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני ש"ח	שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לפעילויות ש"ח	
(316,802)	21,226	(338,028)	יתרה ליום 1 בינואר 2017
(152,284)	--	(152,284)	תוספות (גריעות) במהלך שנת 2017 גרעון לשנה
100,000	100,000	--	ממפעל אבן קיסר בע"מ
53,802	53,802	--	תרומה מהסוכנות היהודית לא"י
(158,094)	(158,094)	--	העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה זמנית: לפעילויות חברתיות
<u>(473,378)</u>	<u>*16,934</u>	<u>(490,312)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
(82,035)	--	(82,035)	תוספות (גריעות) במהלך שנת 2018 גרעון לשנה
55,652	55,652	--	תרומה מהסוכנות היהודית לא"י
(2,691)	(2,691)	--	העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה זמנית: לפעילויות חברתיות
<u>(502,452)</u>	<u>*69,895</u>	<u>(572,347)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

* ראה ביאור 8 להלן.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

”אשרן” – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ע”ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש”ח		
(152,284)	(82,035)	תזרימי מזומנים למפעילות שוטפת
(1,843,425)	4,029,075	גרעון לשנה לפי דוח על הפעילויות התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
(1,995,709)	3,947,040	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת
153,802	55,652	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(158,094)	(2,691)	תרומות והקצבות בפרויקטים שימוש בכספים לפעילויות שהתקבלו מגורמים חיצוניים
(4,292)	52,961	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון
(2,000,001)	4,000,001	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים במשך השנה
2,000,001	--	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
--	4,000,001	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח – התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
78,335,	45,987	הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(2,179,154)	3,916,399	עליה ביעודה בניכוי התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
163,493	70,892	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
92,191	(2,445)	ירידה (עליה) ביתרת מועצה אזורית מטה אשר
1,710	(1,758)	עליה ביתרת עובדים בגין שכר
		ירידה (עליה) ביתרת מוסדות בגין שכר
		ירידה (עליה) עליה בזכאים ויתרות זכות
(1,843,425)	4,029,075	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

”אשרן” – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ע”ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

- 1.1 העמותה נתאגדה ונרשמה כדין ביום 7 בנובמבר 1985 לפי סעיף 61 לחוק העמותות ומספרה הוא 580081636.
- 1.2 ביום 13 בפברואר 2007 משרד הפנים אישר למועצה להיות חברה בעמותה.
- 1.3 ביום 21 באוקטובר 2013 אישר משרד הפנים שינוי בתקנון העמותה.
- 1.4 העמותה הינה תאגיד עירוני המוחזקת 100% על ידי מועצה אזורית מטה אשר.
- 1.5 מטרתיה העיקריות הן:
- 1.5.1 לארגן, לקדם, לפתח ולקיים הרצאות, שעורים, קורסים בשטחי תרבות וחינוך באזור מטה אשר.
- 1.5.2 לקיים ולפתח אולפנים ופעולות חינוך גופני.
- 1.5.3 לפעול למען רווחתם של תושבי האזור, והכל שלא על מנת להפיק רווחים.
- 1.6 עובדי העמותה מועסקים בתחומי תרבות, חינוך, ספורט, בריאות ורווחה. השירותים ניתנים למועצה האזורית מטה אשר.
- 1.7 תרומות מישות מדינית זרה – העמותה לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מישות מדינית זרה.
- 1.8 אישור על ניהול תקין- בידי העמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות. האישור בתוקף עד 31.12.2019.
- 1.9 אישור סיווג כמלכ”ר- בידי העמותה אישור משלטונות מס ערך מוסף לפיו העמותה מסווגת כמלכ”ר.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

- 2.1 בסיס הדיווח- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, ובהתאם לתקן חשבונאות מס’ 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- 2.2 הכרה בהכנסות- הכנסות והוצאות נכללו בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.
- 2.3 שימוש באומדנים – בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.
- 2.4 צדדים קשורים – כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל כפי שתוקן ע”י גילוי דעת 52.

“אשרן” – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ע”ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.5 שיערי חליפין ובסיס הצמדה –

- (1) סכומי נכסים והתחייבויות במטבע חוץ וכן אלה הצמודים למטבע חוץ או למדד המחירים לצרכן נכללים על בסיס שיערי החליפין בתוקף ליום המאזן או על בסיס המדד שפורסם לאחרונה לפני תאריך המאזן בהתאמה.
- (2) נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושיערי חליפין:

<u>% השינוי</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
0.4	0.79	113.05	113.95	מדד המחירים לצרכן – בגין (בנקודות)
0.29	3.34	112.93	4.291	מדד המחירים לצרכן – ידוע (בנקודות)
-9.83	8.10	3.467	3.748	שער החליפין של הדולר של ארה”ב (בש”ח)

"אשרן" – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ע"ר)ביאורים לדוחות הכספייםביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	

--	*4,000,001
=====	=====

פיקדון בבנק

(*) מזומנים בפיקדון ליום 31.12.2018 כוללים סך של 69,895 ש"ח אשר קיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

ביאור 4 - עובדים בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	

2,428,590	2,493,025
765,770	772,227
-----	-----
3,194,360	3,265,252
=====	=====

עובדים בגין שכר
הפרשה לחופשהביאור 5 - מוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	

384,917	354,338
356,632	379,439
842,544	847,871
-----	-----
1,584,093	1,581,648
=====	=====

מס הכנסה
ביטוח לאומי
קופות גמל, פנסיה והשתלמות

"אשרן" – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ע"ר)**ביאורים לדוחות הכספיים****ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
522	--
2,692	1,456
14,040	14,040
<u>17,254</u>	<u>15,496</u>
=====	=====

ספקים:
 בחשבון פתוח
 בהמחאות לפירעון
 הוצאות לשלם

ביאור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד – מעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
698,626	668,693
(537,555)	(461,635)
<u>161,071</u>	<u>207,058</u>
=====	=====

- 7.1 ההרכב:
 התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
 יעודה שהופקדה
- 7.2 היעודה מופקדת בקופת פיצויים וכוללת רווחים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים. עודף היעודה נובע מרווחים שנצברו.
- 7.3 ההתחייבות משקפת את התחייבות העמותה לפיצויים לעובדיה מעבר לסכומים הנצברים בקופות הפנסיה וביטוח המנהלים. הסכומים הנצברים במסגרת קופות הפנסיה וביטוחי המנהלים אינם בחזקתה ובניהולה של העמותה ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.
- 7.4 החל מ- 1.4.98 עברו עובדים מעמותת אשרן לעבוד בעמותות יישובי גליל המערבי (ע"ר) ובמתנ"ס קהילתי מטה אשר (ע"ר) והם מקבלים מהם את שכרם. לפי המוסכם בין העמותות אשרן, יישובי גליל מערבי (ע"ר) והמתנ"ס קהילתי מטה אשר (ע"ר), האחריות לתשלום פיצויים עד ליום 31.3.98 חלה על עמותת אשרן. החל מיום 1.4.98 התחייבות לתשלום פיצויים חלה על עמותת יישובי גליל מערבי (ע"ר) והמתנ"ס קהילתי מטה אשר (ע"ר).
- 7.5 החל מ- 1.1.06 עברו עובדים מעמותת אשרן לעבוד במועצה האזורית מטה אשר והם מקבלים את שכרם מהמועצה. ע"פ המוסכם בין המוסכם בין המועצה האזורית מטה אשר לעמותת אשרן, האחריות לתשלום פיצויים עד 31.12.05 חלה על עמותת אשרן והחל מיום 1.1.06 התחייבות לתשלום פיצויים חלה על המועצה האזורית מטה אשר.

“אשרן” – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ע”ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - יתרת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש”ח		
--	55,652	לפרויקט שירותי כביסה חיילים בודדים
9,470	6,779	לפרויקט אבחון ומניעת סרטן השד
7,225	7,225	לפרויקט בריאות השן
239	239	לפרויקטים שונים
<u>16,934</u>	<u>69,895</u>	
=====	=====	

ביאור 9 - סכומים ששוחררו מהגבלה בעלת אופי זמני לפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש”ח		
100,000	--	לפרויקט הסכם חסות כדורעף
53,802	--	לפרויקט נשים מבשלות דיאלוג – מרכז הצעירים
3,042	--	לפרויקט בריאות השן
1,250	2,691	לפרויקט אבחון ומניעה סרטן השד
<u>158,094</u>	<u>2,691</u>	
=====	=====	

"אשרן" – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ער)ביאורים לדוחות הכספייםביאור 10 - הוצאות עבור פרויקטים ופעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
100,000	--
53,802	--
3,042	--
1,250	2,691
<u>158,094</u>	<u>2,691</u>
=====	=====

בפרויקט הסכם חסות כדורעף
בפרויקט נשים מבשלות דיאלוג – מרכז צעירים
בפרויקט בריאות השן
בפרויקט אבחון ומניעה סרטן השד

ביאור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
18,274	21,726
1,299	1,303
<u>19,573</u>	<u>23,029</u>
=====	=====

שכר מקצועי
מיסים ואגרות

"אשרן" – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ער)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 - התחייבויות תלויות ושיעבודים

12.1 **תביעות משפטיות**
 על פי מכתבו של היועץ המשפטי אין כנגד העמותה תביעות משפטיות.

12.2 **שיעבודים**
 לדעת ההנהלה אין שיעבודים על העמותה.

ביאור 13 - צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	

4,483,400	567,001
=====	=====

13.1 במסגרת הרכוש השוטף מועצה אזורית מטה אשר: בחשבון חו"ז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	

49,291,016	50,348,759
=====	=====

13.2 במסגרת הדוח על הפעילויות – השתתפות מועצה אזורית מטה אשר

13.3 **יחסי גומלין**

המועצה משתתפת בעלות שכר עובדי העמותה.

13.4 **שירותים ללא תמורה**

המועצה מספקת לעמותה שירותים ללא תמורה כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
50,253	51,580
28,999	28,636
15,000	15,000
94,252	95,216
=====	=====

הכנת שכר שירותי הנח"ש ושכר משרדיות (מחשוב, טלפון וכד')

סה"כ

לא ניתן בדוחות הכספיים ביטוי לשירותים שהתקבלו ללא תמורה.

"אשרן" – אגודה לקידום רווחת תושבי מטה אשר (ער)

ביאורים לדוחות הכספיים

- ביאור 14 - אישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים ופטור מניכוי מס במקור**
- 14.1 בידי העמותה אישור מנציבות מס הכנסה לעניין חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשלום – 1976. האישור בתוקף עד ליום 31 במרץ 2020.
- אישור זה מאפשר לעמותה לקבל מהמדינה ערבות, מענק או תמיכה והוא מעיד על כך שלעמותה אין חוב סופי לשלטונות מס הכנסה.
- 14.2 בידי העמותה אישור על פטור מניכוי מס במקור משירותים או נכסים, דיבידנד או ריבית בתוקף עד ליום 31 במרץ 2020.

פרומה
5.5.19