

דוחות כספיים של

מרכז קהילתי אשכול

580658383

31 בדצמבר 2022

מרכז קהילתי אשכול

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	הדוח על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-17	באורים לדוחות הכספיים



גוטליב • ביטון ורם
מחשבים, חשבונאות ופיקוח
נ.מ. 558115481

גוטליב את ביטון מערד רו"ח, רח' עזרא 4 רחובות 7620015

טל' 08-9333533 פקס 08-9333534 מייל office@gebm.co.il

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

מרכז קהילתי אשכול

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מרכז קהילתי אשכול ליום 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד והנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, 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 הועד המנהל 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2022 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

גוטליב את ביטון,
רואה חשבון

יולי 2023

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
שקלים	שקלים		
חדשים	חדשים		
רכוש שוטף			
נכסים שוטפים			
39,268	44,765		מזומנים ושווי מזומנים
557,373	605,865		המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
101,432	356,211		מועצה מקומית אשכול
2,259,657	1,727,200		הכנסות לקבל
730,444	1,672,269	3	חייבים אחרים ויתרות חובה
3,688,174	4,406,310		
480,925	426,995	4	נכסים לא שוטפים
4,169,099	4,833,305		רכוש קבוע, נטו
			סה"כ נכסים
התחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
1,975,568	2,554,285		ספקים ונותני שירותים
1,114,569	1,204,212	5	עובדים ומוסדות בגין שכר
922,561	902,543	6	זכאים שונים ויתרות זכות
4,012,698	4,661,040		
63,411	80,940	7	התחייבויות לזמן ארוך
4,076,109	4,741,980	8	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			התקשרויות
			סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו
(387,935)	(835,670)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
480,925	426,995		לשימוש לפעילויות (גירעון מצטבר מפעילויות)
92,990	(408,675)		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
-	500,000		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
92,990	91,325		סה"כ עודף בנכסים נטו
4,169,099	4,833,305		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר ועד - מיכאל
גוטסמןיו"ר העמותה - גדי
ירקונייולי 2023
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	
2021	2022			
שקלים חדשים	שקלים חדשים			
		9		מחזור הפעילויות
				מכירת שירותים
12,372,584	12,008,503			מועצה אזורית אשכול
304,142	115,387			החברה למתנסים
-	332,837			מפעל הפיס
187,200	-			הסוכנות היהודית
733,694	577,847			אחרים
13,597,620	13,034,574			
2,544,841	2,554,841			הכנסות בשווי כסף (*)
				הכנסות עצמיות
4,546,896	8,108,344			הכנסות ממשותפים
186,765	16,500			תרומות
20,876,122	23,714,259			
				עלות הפעילויות
9,204,349	11,321,462			הוצאות ישירות לפעילות
7,847,574	8,591,850			שכר עבודה ונלוות
1,694,840	1,694,841			הוצאות בשווי כסף מהמועצה
(18,746,763)	(21,608,153)			
2,129,359	2,106,106			הכנסות נטו מפעילויות
2,067,071	2,557,870	10		הוצאות הנהלה וכלליות
62,288	(451,764)			(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
(58,348)	(49,901)			מימון, נטו
3,940	(501,665)			הכנסות (גרעון) נטו לאחר הוצאות מימון

(*) ראה פירוט בביאור 14

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שהושקעו בנכסים קבועים	שקיימת לגביהם הגבלה
סה"כ	באופן קבוע	שקלים חדשים	שקלים חדשים
89,050	-	260,964	(171,914)
3,940	-	-	3,940
-	-	273,424	(273,424)
-	-	(53,463)	53,463
-	-	219,961	(219,961)
92,990	-	480,925	(387,935)
500,000	500,000	-	-
(501,665)	-	-	(501,665)
(1,665)	500,000	-	(501,665)
-	-	20,006	(20,006)
-	-	(73,936)	73,936
-	-	(53,930)	53,930
91,325	500,000	426,995	(835,670)

יתרות ליום 1 בינואר 2021
תוספות במהלך השנה
הכנסות (גרעון) נטו לשנה
גריעות במהלך השנה
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
שהושקעו בנכסים קבועים
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרות ליום 31 בדצמבר 2021
תוספות במהלך השנה
הקצבה ליצירת מרווח תזרימי שוטף (*)
הכנסות (גרעון) נטו לשנה
גריעות במהלך השנה
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
שהושקעו בנכסים קבועים
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרות ליום 31 בדצמבר 2022
(*) העמותה קבלה מהמועצה הקצבה לטובת יצירת מרווח וכרית בטחון תזרימית.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
3,940	(501,665)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת	
(1,766)	27,168	עודף / (גרעון) נטו לשנה	
2,174	(474,497)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'	
		מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת	
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה	
(273,424)	(20,006)	רכישת רכוש קבוע	
		תזרימי מזומנים מפעולות מימון	
-	500,000	תקבולים שהוגבלו זמנית, נטו	
(271,250)	5,497	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים	
310,518	39,268	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	
9,661	74,264	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
53,463	73,936	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים	
19,587	17,529	פחת והפחתות	
73,050	91,465	עליה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות	
(1,653,111)	532,457	ירידה (עליה) בלקוחות	
(669,705)	(1,245,096)	עליה בחייבים ויתרות חובה	
1,045,167	578,717	עליה בספקים ובהמחאות לפרעון	
1,202,833	69,625	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות	
(74,816)	(64,297)		
44,600	254,038		

באור 1 - כללי

א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התש"ס - 1980, מספרה 580658383 והיא החלה את פעילותה בחודש אוקטובר 2018.

ב. מטרת העמותה הן ניהול מתני"ס - מרכז קהילתי באשכול. ייצוג האזור ותושביו בתחומי הרשות המקומית שבה פועל המתני"ס. פעולה קהילתית בקרב האוכלוסיה בתחום הרשות המקומית בו נמצא המתני"ס או המרכז על כל רבדיה, תוך שיתופה בפעילויות אלה. פעולה קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית להעלאת ערך האדם, הן למען טיפוח האדם והקהילה והן למען פיתוח חברה דמוקרטית ופלורליסטית. טיפוח התרבות והמסורת של בני הקהילה. עידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת כלל הקהילה והאוכלוסייה, תוך שיתוף התושבים ומעורבותם. שיפור איכות החיים, ותרבות הפנאי בקהילה. פיתוח ועידוד פעולות קהילתיות, לרבות פעילויות חברה, חינוך, ספורט ותרבות ופעילות שעות הפנאי. ארגון פעולות תרבות ובידור, הרצאות והצגות תיאטרון. טיפול באוכלוסיות חלשות וחיוזוקן. ביצוע פעולות קהילתיות, תרבותיות, חינוכיות וספורטיביות, ולרבות בנושאים ובתחומים כמפורט לעיל, בתיאום ובזיקה לחברה ואגב שיתוף פעולה עימה. כל פעולות העמותה תהיינה במסגרת החוק והמשפט במדינת ישראל.

ג. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של המועצה האזורית אשכול והחברה למתנסי"ס.

ד. בדוחות כספיים אלה:

העמותה - מרכז קהילתי אשכול (ע"ר).
 החברה למתנסי"ס - החברה למתנסי"ס מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ חל"צ.
 הרשות המקומית - מועצה אזורית אשכול.
 צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 ו-52 של לשכת רואי חשבון בישראל.

ה. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנסי"ס שמטרתן לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף פעולה הנ"ל מתחייבת החברה למתנסי"ס להעמיד לרשות העמותה משאביים כספיים לצורך פעילותה השוטפת, לפעול להשגת תקציב פיתוח, לשאת במימון עלות המנהל ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי העמותה בתחומים שונים.

ו. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף ובהתאם לזאת היא אינה רשאית לגבות מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף בגין הוצאותיה, אך היא מחויבת בתשלום מס שכן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי:

א. בסיס הדיווח

1. דוחות כספיים בערכים מדווחים

החל מתאריך 01.01.2021 העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. על פי התקן ההכנסות וההוצאות נזקפות על בסיס צבירות, למעט הקצבות מיחדות שלטוניות ותרומות שהובטחו אך טרם נתקבלו אשר נזקפות רק במידה וקיימת וודאות לקבלתן. נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה והניתנים להערכה נכללים על פי שווים אם הם בעלי ערך כספי מהותי.

2. דוח על המצב הכספי

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 שווים 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**ב. 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:

%	
7-15	ציוד וריהוט
10	שיפורים במבנים

ג. נכסים נטו

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. 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 על פי שווים הנאות אם הם בעלי ערך כספי מהותי

ד. שימוש באומדנים

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המביאים בחשבון את גורם המהותיות. האומדנים וההנחות כאמור משפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות 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.

באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
372,785	128,730
-	814,656
-	70,000
357,659	658,883
730,444	1,672,269

עמותה לקידום הספורט באשכול
העמותה לקידום חבל אשכול
הוצאות מראש
יישובים ומוסדיים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב

ליום 31 בדצמבר				
2021	2022			
סה"כ	סה"כ	שיפורים במבנה	ריהוט וציוד מטה	ריהוט וציוד -פעילות
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
291,573	564,997	225,824	49,567	289,606
273,424	20,006	-	-	20,006
564,997	585,003	225,824	49,567	309,612
30,609	84,072	19,780	16,671	47,621
53,463	73,936	-	20,049	53,887
84,072	158,008	19,780	36,720	101,508
480,925	426,995	206,044	12,847	208,104

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2022
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2022
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

באור 5 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
729,412	832,332
385,157	371,880
1,114,569	1,204,212

עובדים ומוסדות בגין שכר
עתודות לחופשה והבראה

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
291,218	281,820
4,063	51,241
627,280	569,482 (*)
922,561	902,543

הוצאות לשלם
החברה למתנסים
הכנסות מראש

(*) כולל הפרשה בגין מענקי הקורונה (הוצ' קבועות) בסך של 231 אלפי ש"ח.

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

א. ההרכב

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
63,411	80,940

עתודה לפיצויים

ב. התחייבות העמותה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ומכוסה על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל, וכן על ידי יתרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד שאינה מופקדת. עובדים החתומים על סעיף 14 מתחילת עבודתם ומופרשים 8.33% פיצויים לחודש. לא נכללה עתודה בגינם.

ג. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

באור 8 - התקשרויות

א. זכות שימוש במקרקעין:

העמותה קיבלה את זכות השימוש במתקנים שונים של מועצה אזורית אשכול וכן הועמד לרשותה ציוד של המועצה האזורית, ללא תמורה. בתקופת השימוש במתקנים ביצעה העמותה השקעות בשיפורם. מנגנון להחזר ההשקעות האמורות, בתום החוזה ואו השימוש לא נקבע. החל מהדוחות הכספיים לשנה שנתיימה ביום 31.12.2021, בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 40, מכירה העמותה בנכסים שהועמדו לרשותה, ללא תמורה לצורך פעילותה השוטפת הן כהכנסות והן כהוצאות שווי בדוח על הפעילויות. סכום ההכנסות וההוצאות הוערך על בסיס שווים ההוגן בסך 1,694,841 ש"ח.

ב. בין העמותה, מועצה אזורית אשכול והחברה למתנ"סים הסכם לניהול פיקוח והדרכה לפיו החברה למתנ"סים תישא בעלות העסקת מנהל העמותה ותעניק לעמותה שירותי הדרכה פיקוח ובקרה על הפעילות השוטפת.

כמו כן, החברה תעניק הקצבות שונות כפי שיקבעו. העמותה התחייבה להעניק לנציגי החברה למתנ"סים זכות למנות נציגים במועצת המנהלים של העמותה בהיקף של 20 אחוזים מסך החברים במועצת המנהלים. בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 40, מכירה העמותה בשירותים שהוענקו לה ללא תמורה לצורך פעילותה השוטפת הן כהכנסות והן כהוצאות שווי בדוח על הפעילויות. סכום ההכנסות וההוצאות הוערך על בסיס שווים ההוגן בסך 850,000 ש"ח

באור 9 - מכירת שירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
6,671,037	6,555,642
975,483	803,302
1,507,570	1,987,375
566,517	509,192
181,778	-
197,895	172,591
1,539,169	1,225,782
598,698	367,834
134,437	386,785
4,726,064	4,649,559
12,372,584	12,008,503
12,372,584	12,008,503
304,142	115,387
-	332,837
187,200	-
733,694	577,847
13,597,620	13,034,574

מועצה אזורית אשכול

הקצבה ייעודית

הקצבה לא ייעודית

ממשדי ממשלה ואחרים דרך מועצה מקומית אשכול

משרד החינוך

משרד לפיתוח הנגב והגליל

משרד העבודה והרווחה

משרד לשיויון חברתי

משרד התרבות והספורט

משרד המדע

המשרד לאיכות הסביבה

סה"כ הקצבות מועצה

החברה למתנסים

מפעל הפיס

הסוכנות היהודית

אחרים

סה"כ הקצבות ותרומות

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,052,115	1,355,172	שכר ונלוות (*)
569,910	493,305	שרותים מקצועיים (**)
42,330	41,416	השתלמויות וימי עיון
55,040	113,789	אחזקה
60,765	100,243	אחזקת רכב
16,001	20,268	משרדיות
105,448	192,388	גיוס כספים
1,133	1,162	מיסים ואגרות
6,960	8,260	משפטיות
44,746	97,448	אחזקת מחשבים
52,862	55,956	מתנות לעובדים
14,548	26,629	פרסום
16,989	20,049	פחת הנהלה וכלליות
28,224	31,785	ביטוח
<u>(2,067,071)</u>	<u>(2,557,870)</u>	

(*) כולל 440 אש"ח שווי שכר מנהל מתנ"ס המשולם ישירות על ידי החברה למתנ"סים.

(**) כולל 420 אש"ח שווי שירותים מקצועיים הניתנים ללא תשלום על ידי החברה למתנ"סים.

באור 11 - מידע על אנפי פעילות (המשך)

2. מתוך הדוח על הפעילות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

סקלים חדשים	סקלים חדשים	מחיל	מיומים	אולמות	דיונה	ספורט	צהרונים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	מזויקה	תרבות	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	כללי
סה"כ							וקייטנות								
13,597,620	-		829,063	1,443,402	336,510	2,463,554	842,870	1,018,858	2,242,058	3,034,741	1,386,564				
2,544,841	-		-	674,571	85,714	174,857	-	-	391,286	239,413	979,000				
4,546,896	239,193		175,454	108,854	50,365	1,208,321	879,194	552,165	664,862	577,418	91,070				
186,765	-		150,000	-	-	11,500	-	25,265	-	-	-				
20,876,122	239,193		1,154,517	2,226,827	472,589	3,858,232	1,722,064	1,596,288	3,298,206	3,851,572	2,456,634				
9,204,349	35,360		1,019,099	745,722	94,727	1,718,854	867,541	107,385	2,485,075	2,110,035	20,551				
7,847,574	400,719		195,401	749,961	272,541	1,788,719	922,949	1,359,612	553,559	1,550,919	53,194				
1,694,840	-		-	674,571	85,714	174,857	-	-	391,286	239,413	128,999				
(18,746,763)	(436,079)		(1,214,500)	(2,170,254)	(452,982)	(3,682,430)	(1,790,490)	(1,466,997)	(3,429,920)	(3,900,367)	(202,744)				
2,129,359	(196,886)		(59,983)	56,573	19,607	175,802	(68,426)	129,291	(131,714)	(48,795)	2,253,890				
(2,067,071)	-		-	-	-	-	-	-	-	-	(2,067,071)				
62,288	(196,886)		(59,983)	56,573	19,607	175,802	(68,426)	129,291	(131,714)	(48,795)	186,819				
(58,348)	-		-	-	-	-	-	-	-	-	(58,348)				
3,940	(196,886)		(59,983)	56,573	19,607	175,802	(68,426)	129,291	(131,714)	(48,795)	128,471				

מחזור הפעילות

מכירת שירותים

הכנסות בשווי כסף

הכנסות עצמיות

תרומות

עלות הפעילות

הוצאות ישירות לפעילות

שכר עבודה ונלוות

הוצאות בשווי כסף מהמועצה

הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות (לפעילויות)

הוצאות הנהלה וכלליות

הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון

מימון, נטו

הכנסות (גרעון) נטו לשנה

באור 12 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים תומכים

הצדדים הקשורים של העמותה הינם כדלהלן:

1. מועצה אזורית אשכול.
2. החברה למתנסיים.

א. יתרות צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
101,432	356,211	יתרת מועצה אזורית אשכול
(4,063)	(51,241)	יתרות החברה למתנסיים (*)

(*) העמותה רוכשת מהחברה למתנסיים שירותי ייעוץ משפטי, ביטוחים, פעילויות, תקשורת ושירותי מחשוב. סכומים אלו נכללים בביאורים על הוצאות ההפעלה והוצאות ההנהלה וכלליות. החברה למתנסיים שילמה בנוסף להקצבתה באופן ישיר את עלות שכר העסקתה של מנכ"לית העמותה.

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
975,483	803,302	הקצבות לא ייעודית ממועצה אזורית אשכול
6,671,037	6,555,642	הקצבה ייעודית ממועצה אזורית אשכול
1,507,570	1,987,375	ממשרד החינוך (באמצעות המועצה האזורית)
566,517	509,192	ממ. לפיתוח הנגב (באמצעות המועצה האזורית)
181,778	-	משרד העבודה והרווחה (באמצעות מועצה אזורית)
197,895	172,591	משרד לשיויון חברתי (באמצעות מועצה אזורית)
1,539,169	1,225,782	ממשרד התרבות והספורט (באמצעות המועצה האזורית)
598,698	367,834	ממשרד המדע (באמצעות המועצה האזורית)
134,437	386,785	המשרד לאיכות הסביבה (באמצעות מועצה אזורית)
304,142	115,387	החברה למתנסיים

ג. העמותה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה על ידי הרשות המקומית ללא תמורה ובהתאם למטרות העמותה ולייעוד המבנים.

באור 13 - משבר הקורונה (covid 19)

לאחר שבשנים 2020-2021 חלה ירידה חדה בכמות המשתתפים עקב הגבלות הקורונה, בשנת 2022 חזרה הפעילות למתכונתה הרגילה והמלאה.

בשנת 2020 קיבל המתנ"ס מענק בגין הוצאות קבועות במסגרת חוק התוכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) תשי"פ-2020, בסך כולל של 347 אלפי ש"ח.

בימים אלו, בוחנת רשות המיסים את זכאות המתנ"סים לקבלת המענק במלואו. ככל שתוקטן הזכאות ייתכן שייאלץ המתנ"ס להשיב חלק מהמענק שקיבל. עקב חוסר הוודאות בדבר יכולת המתנ"ס לשמר את כספי המענק, נכללה בדוחות 2022 לראשונה, הפרשה בגין מרכיב זה בסך של 231 אלפי ש"ח (2/3 מסך המענק) במסגרת סעיף ההכנסות מראש.

באור 14 - הכנסות בשווי כסף מועצה**זכות שימוש במקרקעין:**

1. ראה ביאור 8, לפיו, העמותה קיבלה את זכות השימוש במתקנים השונים של הרשות המקומית ללא תמורה נוספת.
לפי ההסכם, תישא העמותה בהוצאות השימוש השוטף של המבנים ואילו הרשות המקומית תישא בעלויות תיקון הנזקים ואחזקה של מערכות יסוד ומתקנים.
לפי הערכת העמותה שווי השימוש ההוגן במבנים אשר הועמדו לרשותה הינו בסך כולל של כ-1,600 אלפי ש"ח.
2. במסגרת התקשרות בין העמותה לחברה למתנ"סים, העמידה החברה למתנ"סים מנהלת לניהול העמותה, אשר עלות שכרה משולמת במישרין ע"י החברה למתנ"סים וכן מעניקה לעמותה, ללא תמורה, שירותי ליווי מקצועיים הכוללים בין היתר ליווי והדרכת המנהלים ובעלי תפקידים בעמותה, גיוס משאבים, בקרה תקציבית וכו'. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40, בדוחות הכספיים של העמותה לא ניתן ביטוי כספי לשווי שכרה של המנהלת ולשווי השירותים המקצועיים הניתנים.
לפי הערכת העמותה שווי השימוש ההוגן של השירותים המקצועיים שניתנו לה הינו בסך כולל של כ-860 אלפי ש"ח.