

העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)

=====

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

<u>העמוד:</u>	<u>התוכן:</u>
.2	חוות דעת המבקר
.3	מאזן העמותה
.4	דו"ח על הפעילויות
.5-6	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
7-8	דו"ח על תזרימי המזומנים
.9-16	באורים לדוחות הכספיים

**אריאל פורת**  
**רואה חשבון**  
**ARIEL PORAT**  
**C.P.A (ISR)**

**דו"ח רואה החשבון לחברי העמותה של**

**העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)**

=====

ביקרנו את המאזנים המצורפים של העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הפעילויות, את הדוחות על תזרימי המזומנים ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי 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), התש"ל"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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו ע"י חברי 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 לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את תוצאות פעולותיה, תזרימי המזומנים והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

פורת אריאל  
רואה חשבון

כ"ט בניסן תשפ"ד  
7 במאי 2024

עפולה, רח' שפירא 4, טל'. 6407225, 6420383, 04-6420383, 6597584, פקס. 04-6593556

Afula, 4 Shapira st. Tel. 972-4-6407225, 6597584, 6420383. Fax 972-4-6593556

העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)

=====

מאזן

ליום 31 בדצמבר		מאזן	רכוש שוטף
2022	2023		
308,426	672,511	3	מזומנים ושווי מזומנים
461,510	592,682	4	לקוחות וחייבים אחרים
<u>706,450</u>	<u>605,304</u>	5	רשויות מקומיות
<u>1,476,386</u>	<u>1,870,497</u>		
<u>9,154</u>	<u>7,532</u>	6	רכוש קבוע - בניכוי פחת
<u>1,485,540</u>	<u>1,878,029</u>		
=====	=====		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
57,813	91,603	7	ספקים ונותני שירות אחרים
<u>844,488</u>	<u>922,629</u>	8	זכאים ויתרות זכות
<u>902,301</u>	<u>1,014,232</u>		
<u>80,458</u>	<u>104,636</u>	9	התחייבויות לזמן ארוך
			<u>נכסים (גרעון) נטו - שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
493,627	751,629		לשימוש פעילויות
<u>9,154</u>	<u>7,532</u>		ששימשו לרכוש קבוע
<u>502,781</u>	<u>759,161</u>		
--	--		<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני</u>
<u>1,485,540</u>	<u>1,878,029</u>		
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

מחמד אלבחירי  
מנכ"ל המועצה

1/11/24



**העמותה לניהול תחנת העמקים ( ע"ר )**  
=====

**דו"ח על הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>באור</u>	
6,606,025	7,167,462	12	הכנסות מפעילות
<u>5,606,167</u>	<u>5,764,195</u>	13	עלות הפעילות
999,858	1,403,267		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות
<u>1,145,292</u>	<u>1,100,174</u>	14	הוצאות הנהלה וכלליות
( 145,434 )	303,093		רווח (הפסד) לפני הוצאות ממון
<u>23,043</u>	<u>21,713</u>	15	הוצאות ממון - נטו
( 168,477 )	281,380		עודף (גרעון) השנה
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

**העמותה לניהול תחנת העמקים ( ע"ר )**

=====

**דו"ח על השינויים בנכסים נטו - שאין לגביהם הגבלה**

סה"כ	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו לשימוש לפעילות	
647,930	10,799	637,131	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<b><u>תוספות (גריעות) במהלך השנה</u></b>			
( 168,477 )	--	( 168,477 )	עודף (גרעון) נטו השנה
23,328	--	23,328	הכנסות (הוצאות) שנים קודמות
--	--	--	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש הקבוע
--	--	--	שנבעו ממימוש רכוש קבוע
--	( 1,645 )	1,645	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>502,781</u>	<u>9,154</u>	<u>493,627</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<b><u>תוספות (גריעות) במהלך שנת 2023</u></b>			
281,380	--	281,380	עודף (גרעון) נטו השנה
( 25,000 )	--	( 25,000 )	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
--	--	--	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש הקבוע
--	--	--	שנבעו ממימוש רכוש קבוע
--	( 1,622 )	1,622	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>256,380</u>	<u>( 1,622 )</u>	<u>258,002</u>	תנועה בשנת 2023
<u>759,161</u>	<u>7,532</u>	<u>751,629</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

**העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)**

=====

**דו"ח על השינויים בנכסים נטו - שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני**

<u>סה"כ</u>	<u>קרן עזבונות</u>	<u>משרד הבראות</u>	
--	--	--	יתרה ליום 1.1.2022
82,229	45,000	37,229	תרומה ב-2022
( 82,229 )	( 45,000 )	( 37,229 )	מימוש ב-2022
--	--	--	יתרה 31.12.2022
23,696	--	23,696	תרומה ב-2023
( 23,696 )	--	( 23,696 )	מימוש ב-2023
--	--	--	יתרה 31.12.2023
=====	=====	=====	

העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)

=====

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעולות שוטפות</u></b>
( 168,477 )	281,380	עודף (גרעון) השנה
23,328	( 25,000 )	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
( <u>271,896</u> )	<u>107,705</u>	ההתאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
( <u>417,045</u> )	<u>364,085</u>	
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעולות השקעה</u></b>
--	--	רכישת רכוש קבוע
--	--	תמורה ממכירת רכוש קבוע
--	--	
		<b><u>תזרימי מזומנים מתרומות</u></b>
82,229	23,696	תרומות
( <u>82,229</u> )	( <u>23,696</u> )	ניצול תרומות
--	--	
( 417,045 )	364,085	עליה (ירידה) ביתרת מזומנים והמחאות לגבייה
<u>725,471</u>	<u>308,426</u>	יתרה לתחילת השנה
308,426	672,511	יתרת מזומנים והמחאות לגבייה לסוף השנה
=====	=====	

העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)

=====

דו"ח על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעולות שוטפות (נספח א')

לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
1,645	1,622	פחת על הרכוש הקבוע
( 14,920 )	24,178	עליה (ירידה) בהתחייבות לפיצויים
114,959	( 131,172 )	ירידה (עליה) לקוחות וחייבים אחרים
( 240,839 )	101,146	ירידה (עליה) רשויות מקומיות
( 26,691 )	33,790	עליה (ירידה) ספקים ונותני שירותים
( <u>106,050</u> )	<u>78,141</u>	עליה (ירידה) זכאים ויתרות זכות
( 271,896 )	107,705	
=====	=====	

**העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)**

=====

**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**באור 1 - כללי**

- א. העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר) נוסדה ביום 26 במאי 1991 החלה פעילותה וקיבלה אישור מלכ"ר.
- ב. העמותה קיבלה בתאריך הקמתה אישור משרד הפנים.
- ג. בתאריך 19 בינואר 2021 נעשה שינוי אחרון בתקנון העמותה וקיבל אישור מהרשות המוסמכת.
- ד. עיסוקה של העמותה במתן שירותים פסיכולוגיים.
- ה. העמותה מוחזקת ע"י:  
מועצה אזורית גלבע- 50%  
מועצה אזורית עמק המעינות - 50%.
- ו. העמותה רשומה כמלכ"ר (ללא מטרת רווח) במוסדות מע"מ, מס הכנסה, ביטוח לאומי.
- ז. לעמותה אישור על ניהול תקין בר תוקף מרשם העמותות.
- ח. לעמותה אישור ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה עד ליום 31.12.2024.

**העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)**

=====

**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית.**

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

**א. הגדרות**

העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר) להלן העמותה

**ב. בסיס הדיווח**

העמותה מדווחת על הכנסותיה והוצאותיה על בסיס הצבירה, הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראת תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח על ידי מלכ"רים.

**ג. מזומנים ושווי מזומנים**

כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ופיקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

**ד. רכוש קבוע**

הרכוש הקבוע מוצג לפי תקן 5 של לשכת רואי החשבון בישראל. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים מספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם, כדלקמן:

ציוד - 25% - 10%

רהוט - 6%

שיפורים במבנה - 10%

**ה. הכרה בהכנסות**

הכנסות ממתן שירותים נרשמים בתום מתן השירות בהתאם לשיטת הצבירה.

**ו. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)

=====

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
157,219	494,078	מזומנים בבנקים
1,757	614	מזומנים בקופה
144,436	175,969	כרטיסי אשראי
<u>5,014</u>	<u>1,850</u>	המחאות בקופה
308,426	672,511	
=====	=====	

באור 4 - לקוחות וחייבים אחרים

ליום 31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
388,547	545,717	לקוחות
--	4,017	מקדמות לעובדים
--	1,628	מקדמות לספקים
3,936	3,936	מס ששולם ביתר
45,000	--	הכנסות לקבל
<u>24,027</u>	<u>37,384</u>	הוצאות מראש
461,510	592,682	
=====	=====	

הכנסות לקבל מהאפוטרופוס הכללי שנכללו בהכנסות לשנת 2022 לא התקבלו ובוטלו בהוצאות שנים קודמות בדוחות לשנת 2023.

העמותה לניהול תחנת העמקים ( ע"ר )

=====

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 5 - רשויות מקומיות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
356,088	171,969	מ.א.עמק המעיינות
<u>350,362</u>	<u>433,335</u>	מ.א.גלבוע
706,450	605,304	
=====	=====	

א. העמותה מוחזקת בחלקים שווים על ידי המועצות.

ב. העמותה נותנת שירותים פסיכולוגיים למועצה אזורית גלבוע ועמק המעיינות.

הסכם עם מ.א.גלבוע בתוקף עד 31.8.2023.

הסכם עם מ.א.עמק המעיינות בתוקף עד 31.8.2024.

באור 6 - רכוש קבוע

31.12.2022	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
173,253	7,532	165,721	173,253	ציוד
27,796	--	27,796	27,796	הוט
<u>54,781</u>	<u>--</u>	<u>54,781</u>	<u>54,781</u>	שפורים במבנה
255,830			255,830	עלות
<u>246,676</u>		248,298	=====	פחת שנצבר
9,154	7,532			עלות מופחתת
=====	=====			

באור 7 - ספקים ונותני שירותים אחרים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
46,280	70,538	ספקים
<u>11,533</u>	<u>21,065</u>	המחאות לפרעון
57,813	91,603	
=====	=====	

העמותה לניהול תחנת העמקים ( ע"ר )

=====

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 8 - ספקים והוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
11,505	16,930	מקדמות מלקוחות
173,431	171,407	מוסדות ממשלתיים
328,445	303,571	עובדים
223,612	202,637	התחייבות לתשלום הבראה וחופש
--	121,294	הכנסות מראש
<u>107,495</u>	<u>106,790</u>	הוצאות לשלם
844,488	922,629	
=====	=====	

באור 9 - התחייבויות לפיצויי פיטורין

א. העמותה מפקידה כספים בקרנות פנסיה וביטוחי מנהלים בגין התחייבויותיה לתשלום פיצויים לעובדים.

ב. ההרכב

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
1,247,253	1,192,359	עתודה לפיצויי פיטורין
<u>1,166,795</u>	<u>1,087,723</u>	בניכוי - ייעודה
80,458	104,636	
=====	=====	

ב. התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי הפיטורין.

ג. ההתחייבות והיעודה אינם כוללים עובדים החתומים על סעיף 14 בהתאם לחוק פיצויי פיטורין.

באור 10 - מס הכנסה

לעמותה שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2018.

העמותה לניהול תחנת העמקים ( ע"ר )

=====

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 11 - עסקאות עם צדדים קשורים

- א. העמותה מוחזקת בחלקים שווים על ידי מועצה אזורית גלבע ומועצה אזורית עמק המעינות.
- ב. העמותה נותנת שירותים פסיכולוגים למועצות בהתאם להסכמים בין הגופים.
- ג. שירותים שהעמותה נתנה לרשויות:

לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
1,631,441	1,718,666	מועצה אזורית עמק המעינות
<u>2,030,292</u>	<u>2,209,085</u>	מועצה אזורית גלבע
3,661,733	3,927,751	
=====	=====	

העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)

=====

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

		<u>באור 12 - הכנסות</u>
לשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>2,388,354</u>	<u>2,681,728</u>	הכנסות עצמיות משירותים לפרטים ותאגידים <u>הכנסות ממוסדות ותמיכות</u>
1,631,441	1,718,666	מ.אזורית עמק המעינות
2,030,292	2,209,085	מ.אזורית גלבע
13,594	11,390	מחלקת רווחה עמק המעינות
152,926	300,646	מחלקת רווחה גלבע
327,675	239,673	מלגות שכר
6,705	6,274	תרומות
<u>55,038</u>	--	מענק קורונה והשתתפות בשכ"ע
<u>4,217,671</u>	<u>4,485,734</u>	
<u>6,606,025</u>	<u>7,167,462</u>	
=====	=====	

		<u>באור 13 - עלות הפעילות</u>
לשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
5,159,177	5,241,518	שכר עבודה ונלוות
* 75,818	94,153	עובדי חוץ
*211,430	274,854	הדרכה והשתלמויות
70,470	70,796	אחזקת מבנים וציוד
1,312	2,261	פרסום
80,337	78,991	חשמל וביטוח
5,978	--	הסעות, פחת והוצאות רכבים
<u>1,645</u>	<u>1,622</u>	פחת ציוד, רהוט ומבנה
<u>5,606,167</u>	<u>5,764,195</u>	
=====	=====	

\* מויין מחדש

העמותה לניהול תחנת העמקים ( ע"ר )  
=====

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר		<u>באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
853,081	785,710	שכר עבודה ונלוות
7,901	7,814	אחזקה וחשמל
23,992	20,375	משרדיות
14,384	16,695	טלפון ודואר
172,868	152,343	שרותים מקצועיים
5,042	3,545	אגרות
59,056	54,486	כבודים ומתנות
<u>8,968</u>	<u>59,206</u>	רכב
<u>1,145,292</u>	<u>1,100,174</u>	
=====	=====	

לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר		<u>באור 15 - הוצאות ממון - נטו</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
20,956	21,713	עמלות בנק וגבייה
1,923	--	ריבית מוסדות
<u>164</u>	<u>--</u>	ריבית ארגוני קניות וקבוצים
<u>23,043</u>	<u>21,713</u>	
=====	=====	