

ועד מקומי גנות הדר

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

10 אוגוסט, 2021

ועד מקומי גנות הדר

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

1 **דוח רואי החשבון המבקרים**

דוחות כספיים

2 מאזנים

3 דוחות רווח והפסד

4 דוח על השינויים בהון עצמי

5-7 באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי הוועד של ועד מקומי גנות הדר

ביקרתי את המאזנים המצורפים של "ועד מקומי גנות הדר" (להלן-הוועד) לימים 31 בדצמבר 2020, ו- 2019 ואת הדוחות על התקבולים והתשלומים (להלן "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973.

וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי ההנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברישות המקומיות ("להלן – ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא על סכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח שונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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 הוועד 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 להנחיות שנקבעו לרשויות המקומיות כאמור, את מצבה הכספי של הוועד לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת התקבולים והתשלומים והעודף (הגרעון) מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

קרונפלד משה
רואה חשבון מבקר
משרד רו"ח קרונפלד משה
12755010
ת. 052-5255010
פ. 052-5255010

נתניה, 10.08.2021

ועד מקומי גנות הדר
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור
2019	2020	
שקלים חדשים		
522,839	231,231	(3)
3,773	25,292	
82,516	72,319	
609,128	328,842	
609,128	328,842	
55,117	-	
12,740	11,620	
67,857	11,620	
541,271	317,222	
609,128	328,842	

רכוש

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים

מועצה אזורית

המחאות לגבייה

סך רכוש שוטף

התחייבויות ונכסים נטו

התחייבויות שוטפות

המחאות לפירעון

עובדים ומוסדות בגין עובדים

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

לשימוש לפעילויות

הביאורים לדוחות הכספיים
מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי "גנות הדר"

10/08/21

תאריך אישור הדוחות הכספיים

גזבר

יו"ר

ועד מקומי גנות הדר
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום		באור	
31 בדצמבר			
2019	2020		
שקלים חדשים			
1,279,506	1,067,913	(4)	<u>מחזור הפעילויות</u> הכנסות
1,048,068	1,133,824	(5)	<u>עלויות והוצאות</u> הוצאות לפעילויות
149,220	145,872	(6)	הוצאות כלליות
1,197,288	1,279,696		ס"ה עלות הפעילויות
82,218	(211,783)		<u>הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות, לפני מימון</u>
(11,025)	(12,266)	(7)	הוצאות מימון, נטו
71,193	(224,049)		<u>עודף (גרעון) לשנה</u>

הביאורים לדוחות הכספיים
מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי גנות הדר
דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	
	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
470,078	-	470,078
יתרה ליום 1 בינואר 2018		
71,193	-	71,193
עודף נטו לשנת 2019		
-	-	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע		
-	-	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
470,078	-	470,078
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019		
(224,049)	-	(224,049)
גרעון לשנת 2020		
-	-	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה		
-	-	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
317,222	-	317,222
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020		

הביאורים לדוחות הכספיים
מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי גנות הדר באורים לדוחות הכספיים

באור 1 – כללי

- א. הוועד החל לפעול ביום 1 בינואר 1998, במטרה לנהל את הישוב גנות הדר.
- ב. הוועד הינה "מוסד ציבורי" ו"מוסד ללא כוונת רווח" על פי ההגדרות בפקודת מס הכנסה וחוק מס ערך מוסף ולפיכך הכנסותיה פטורות ממס הכנסה ומס ערך מוסף.
- ג. הוועד המקומי גנות הדר הוקם מתוקף "צו המועצות הדתיות (מועצות אזוריות) התשי"ח - 1958" והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית לב השרון (להלן "המועצה").
- ד. לצורך מימון הפעילות המוניציפאלית רשאי הוועד להטיל מיסים, ארנונה כללית ודמי השתתפות ובלבד שהמועצה האצילה לו מסמכותה.
- ה. הדוחות הכספיים נערכו לפי הנחיות רואה חשבון לעיריות, כפי שנקבע בהנחיות להנהלת חשבונות בועדים מקומיים, בתוקף היות גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונות של ועד מקומי. הדוחות הכספיים והדוחות נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ו. רישום הנה"ח נערך בשיטת המזומנים המתוקנת כמפורט בביאור 2 להלן.
- ז. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח תזאים מזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ח. התקציב של הוועד המקומי גנות הדר לשנת 2020 אושר ע"י הוועד ביום 15.12.19. וע"י המליאה המועצה ביום 01.06.20.

באור 2 – מדיניות חשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם:

- א. **מתכונת הצגת הדוחות הכספיים**
החל משנת 2006, הדוחות הכספיים ערוכים לפי תקן חשבונאות מספר 5 שפורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ותקן חשבונאות מס' 69 שפורסם על ידי לשכת רואי חשבון בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
- ב. **השפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי**
הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. הירידה בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי בשנת הדוח התבטאה בעלית מדד המחירים לצרכן בשיעור של 0.6% (שנה ירידה עליה בסך 0.20%).
- ג. **בסיס רשום של הכנסות**
 1. הכנסות ממסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה התקציב הועד נרשמות על בסיס מצטבר.
 2. הנחות ופטורים מתשלומי מסי ועד נרשמו כנגד חיוב ההכנסה.הכנסות ממסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה
- ד. **בסיס רשום של הוצאות**
 1. הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ועד מקומי גנות הדר באורים לדוחות הכספיים

ה. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך אינן מוצגות כנכס מאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח. בשנת החשבון הוחלט באסיפה הכללית מיום 31/12/2011 כי יש להפחית את כל הרכוש הקבוע בגין שנים קודמות.

ו. שווי מזומנים

השקעות שניזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם), נחשבות כשווי מזומנים.

ז. הוצאות אשר מתייחסות לתקופה מאוחרת

הוצאות ששולמו בשנת החשבון, לתקופה מאוחרת יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ח. התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

התחייבות הועד בגין סיום יחסי עובד ומעביד, חופשה והבראה נרשמות על בסיס התשלום בפועל. הנ"ל

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
881	987
371,950	230,244
150,008	-
<u>522,839</u>	<u>231,231</u>

מזומנים בקופה קטנה
מזומנים בבנק
פיקדונות בשקלים לזמן קצר

ועד מקומי גנות הדר
באורים לדוחות הכספיים

באור 4 – הכנסות מפעילות

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
697,452	705,241
161,042	19,800
259,687	263,726
60,000	60,000
1,000	-
35,725	-
64,600	19,146
<u>1,279,506</u>	<u>1,067,913</u>

גביה עצמית ארנונה
השתתפות מועצה אזורית
שמירה
השתתפות אגודת המים
השתתפות בסייעת
תרבות נוער התחשבות עם ועד נורדיה
השכרת נכסים

באור 5 – הוצאות לפעילות

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
133,483	125,021
228,100	256,523
19,080	21,035
159,103	179,614
225,179	148,099
210,979	189,819
42,212	171,278
29,932	42,435
<u>1,048,068</u>	<u>1,133,824</u>

תברואה
ניקיון
שמירה וביטחון
תאורה וביטחון
הוצאות שמירה אחרות
תרבות
תרבות (נוער ומתנ"ס/מועדון)
נכסים ציבוריים
כבישים מדרכות וחזות היישוב
גינון
נכסים ציבוריים אחרים
השקעות גנות הדר
השקעות מרכז נוג"ה

ועד מקומי גנות הדר
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 – הוצאות כלליות

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
117,210	118,621
7,674	7,082
6,976	7,951
4,140	-
3,000	3,000
10,220	9,218
149,220	145,872

שכר עבודה ונלוות לשכר עבודה
תקשורת ודואר והחזר הוצאות טלפון
משרדיות, מחשוב וחניה בתפקיד
תמיכות במשפחות נזקקות
ביטוח נושאי משרה
מנהל כספי

באור 7 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
3,019	2,623
8,062	9,646
(56)	(3)
11,025	12,266

הוצאות בנק
עמלות כרטיסי אשראי
ריבית ושיערוך פיקדונות

ועד מקומי גנות הדר
דוח רווח והפסד לשנת המס 2020
מותאם לצרכי מס

ש"ח

71,193

עודף דוח על הפעילות

תיאומים על פי הוראות הפקודה – הפחת

=

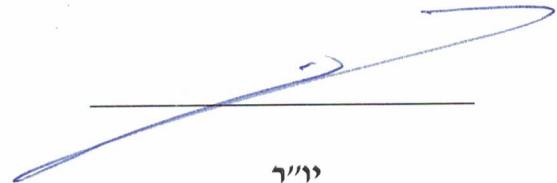
71,193

עודף פטור ממס



גזבר

ועד מקומי "גנות הדר"



יו"ר

בדקנו את דוח ההתאמה של ועד מקומי גנות הדר לשנת המס 2020 אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי המתאם את העודף שהסתיימה ביום 31 לדצמבר 2020 לעודף שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב – 1972, אופן עריכת החישובים הדרושים לפי סעיף 3 (י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודת מס הכנסה, נעשו על פי המוסכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל.

לדעתנו בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

הרונפלד משה
רואה חשבון
נטיון 11 נתניה
מ.ר 17253

נתניה, 10/08/2021