

**ועד מקומי של מושב כוכב מיכאל**

**דוחות כספיים**

**לשנה שנסתיימה ביום**

**31 בדצמבר 2019**

תוכן העניינים

עמוד

3	דין וחשבון המבקרים
4	מאזנים
5	ריכוז תקבולים ותשלומים
6-9	באורים לדוחות הכספיים

**דין וחשבון רואה החשבון המבקר  
לועד המקומי של מושב כוכב מיכאל**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הועד המקומי של מושב כוכב מיכאל ליום 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת דוחות תקבולים ותשלומים (להלן "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת הועד. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנות שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התשלי"ג-1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון 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 הועד וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוסבר בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - ההנחיות) ועל בסיס המוסכמה של העלות ההסטרית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את מצבו הכספי של הועד לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת התקבולים והתשלומים והעודף (גרעון) מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

יוסף גונן,  
רואה חשבון

7 בספטמבר 2020

2018	2019	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
			<b>רכוש שוטף</b>
8,673	239,782		מזומנים ושווי מזומנים
520,152	14,228	2	חייבים שונים
528,825	254,010		
528,825	254,010		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
250,319	63,124		ספקים והמחאות לפרעון
127,611	32,256	3	זכאים שונים
377,930	95,380		
895	-		עתודה לפיצויי פרישה, נטו
150,000	158,630		<b>נכסים נטו</b>
528,825	254,010		

יו"ר ועד המושב – מר אורן בר

גזבר ועד המושב – מר ניר כהן

תאריך אישור הדוחות: 7 בספטמבר 2020

2018	2019	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
2,005,380	856,062	4	תקבולים
1,937,515	847,432	5	תשלומים
67,865	8,630		עודף (גרעון) שוטף לשנה
82,135	150,000		יתרת עודף לתחילת שנה
150,000	158,630		עודף נטו לשנה

באור 1 – כללי

א. כללי

- מושב כוכב מיכאל עבר לניהול ע"י ועד מקומי ביום 31 במרץ 1997.

ב. דוחות כספיים נומינליים

הדוחות נערכו על פי ההנחיות לעריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ועל בסיס המוסכמות של העלות ההיסטורית, ללא התאמה לשינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי.

ג. הכנסות על בסיס מזומן

הכנסות ממיסים ואגרות נרשמות על בסיס מזומן. יתרת חובות התושבים וחברי המושב, נטו ליום 31 בדצמבר 2019 הינה כ-14 אלפי ₪.

ד. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי הוועד כהשקעות שנוילותן גבוהה, הכוללת פיקדונות בבנקים לזמן קצר(עד שלושה חודשים).

ה. השפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ו. דוח על תזרימי המזומנים

לא נכללו בדוחותיו של הוועד המקומי של מושב כוכב מיכאל דוח על תזרימי המזומנים מאחר ואינו מוסיף מידע משמעותי נוסף.

**באור 2 – חייבים שונים**

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקל חדש	שקל חדש
73,180	14,228
446,972	-
<b>520,152</b>	<b>14,228</b>

תושבים  
הכנסות לקבל

**באור 3 – זכאים שונים**

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקל חדש	שקל חדש
53,757	24,687
5,495	7,569
68,359	-
<b>127,611</b>	<b>32,256</b>

מוסדות  
עובדים  
הוצאות לשלם

**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019**

**באור 4 - תקבולים**

(א) הרכב:

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
694,547	678,288
1,290,940	155,313
<u>1,985,487</u>	<u>833,601</u>
28,757	34,587
<u>(8,864)</u>	<u>(12,127)</u>
<u><u>2,005,380</u></u>	<u><u>856,062</u></u>

**מיסים ומענקים**

מיסי ועד  
השתתפויות שונות

**שרותים מקומיים**

פעולות תרבות

**מימון, נטו**

הכנסות (הוצאות) מימון

## באור 5 – תשלומים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקל חדש	שקל חדש	
54,978	76,603	משכורות ונלוות
13,705	15,417	אחזקת מרפאה
210,667	220,488	שרותים מקומיים ופעילות תרבות
574,302	351,171	אחזקה כללית
65,049	12,755	צרכי משרד
34,800	37,600	שרותים מקצועיים
-	25,000	משפטיות
2,331	-	כיבודים
17,458	27,585	ביטוחים
964,225	80,813	השתתפות הועד בהקמת תוספת למועדון
<b>1,937,515</b>	<b>847,432</b>	