

R

ISRAELI & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)
14, HERZL BLVD. JERUSALEM 9542901
TEL. 02-6522205 FAX 02-6525055
P.O.B. 9513 JERUSALEM 9109401

ישראל ושות'
דואר ושבון

שד' הרצל 14, ירושלים 9542901
טל' 02-6522205, פקס. 02-6525055
ת.ד. 9513 ירושלים 9109401
דואר אלקטרוני: isr.cpa.2010@gmail.com

מינהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר)

דוחות כספיים לשנת 2021

מינהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר)

תוכן

<u>עמוד</u>	
2	דין וחשבון המבקרים
3	דוח על המצב הכספי
4	דו"ח על הפעילויות
5	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
6	דו"ח על תזרימי המזומנים
7 - 20	באורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מנהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר)

ביקרנו את המאזן המצורפים של מנהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת הדו"ח על הפעילות הדו"ח על השינויים בנכסים נטו ואת דו"ח על תזרימי מזומנים, לשנים שנסתיימו באותו תאריך. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות חברי הועד והנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות 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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מוטעית מהותית, ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מינהל קהילתי חומת שמואל(ע"ר)
דוח על המצב הכספי

<u>31 בדצמבר</u> <u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2021</u> <u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
1,899,360	1,475,484	4	<u>רכוש שוטף</u>
<u>2,610,791</u>	<u>2,610,212</u>	5	<u>מזומנים ושוי מזומנים</u> <u>חייבים ויתרות חובה</u>
<u>4,510,151</u>	<u>4,085,696</u>		
 <u>931,506</u>	 <u>966,223</u>	6	<u>רכוש קבוע</u>
<u>5,441,657</u>	<u>5,051,919</u>		
=====	=====		
 <u>3,052,893</u>	 <u>2,396,942</u>	7	<u>התחייבויות שוטפות</u> <u>זכאים ויתרות זכות</u>
 <u>124,332</u>	 <u>72,225</u>	8	<u>עתודה לפיצויים נטו</u>
 <u>832,926</u>	 <u>1,116,529</u>		<u>נכסים נטו</u>
<u>931,506</u>	<u>966,223</u>		<u>נכסים נטו שלא קיימת</u> <u>לגביהם הגבלה:</u> <u>שלא יועדו ע"י מוסדות המנהל</u> <u>לשימוש לפעילויות</u> <u>שהושקעו בנכסים קבועים</u> <u>שיועדו ע"י מוסדות המנהל</u> <u>קרן פרויקטים קהילתיים</u>
<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	16	
<u>2,264,432</u>	<u>2,582,752</u>		
<u>5,441,657</u>	<u>5,051,919</u>		
=====	=====		


מר דוד ניסים - חבר הנהלה


מר גולברי שלמה - יו"ר הנהלה

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי חומת שמואל(ע"ר)
דו"ח על הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>מחזור הפעילות</u>
186,363	194,224	10	הקצבות לא מיועדות
6,935,572	6,498,904	10	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
5,221,564	7,043,868	11ב	הכנסות ממשתתפים
-	400,000	17	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור הנהלה וכלליות
-	450,000	17	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור פעילות
-	<u>70,000</u>		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
12,343,499	14,656,996		
<u>(11,599,630)</u>	<u>(12,807,452)</u>	11	הוצאות לפעולות שוטפות
743,869	1,849,544		הכנסות נטו מפעילויות
<u>(972,325)</u>	<u>(1,736,689)</u>	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(228,456)	112,855		הכנסות נטו לפני מימון
<u>(46,254)</u>	<u>(48,925)</u>	14	(הוצאות) מימון נטו
(274,710)	63,930		הוצאות נטו אחרי מימון
<u>337,751</u>	<u>254,390</u>	15	הכנסות אחרות נטו
<u>63,041</u>	<u>318,320</u>		עודף (גרעון) לשנה
=====	=====		

**מינהל קהילתי חומת שמואל(ע"ר)
דו"ח על השינויים בנכסים נטו**

סה"כ ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ש"ח	שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות			יתרה ליום
		שהושקעו בנכסים קבועים ש"ח	שיועדו על ידי מוסדות המנהל ש"ח	שלא יועדו ע"י מוסדות המנהל ש"ח	
2,201,391	-	913,024	500,000	788,367	31.12.19
63,041	-	-	-	63,041	עודף לשנת 2020
-	-	160,453	-	(160,453)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(141,971)	-	141,971	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,264,432	-	931,506	500,000	832,926	יתרה ליום 31.12.20
318,320	-	-	-	318,320	עודף לשנת 2021
70,000	70,000	-	-	-	הקצבה מעיריית ירושלים לרכוש קבוע
(70,000)	(70,000)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	188,098	-	(188,098)	העברת סכומים רכוש קבוע
-	-	(153,381)	-	153,381	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,582,752	-	966,223	500,000	1,116,529	יתרה ליום 31.12.21

מינהל קהילתי חומת שמואל(ע"ר)
דו"ח על תזרים מזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u> ש"ח	<u>2021</u> ש"ח	
63,041	318,320	<u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u> עודף (גרעון) לשנה
543,003	(554,098)	<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים</u> <u>ושווי המזומנים מפעילות שוטפת</u> (ראה נספח)
606,044	(235,778)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(160,453)	(188,098)	<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u> רכישת נכסים קבועים
445,591	(423,876)	ירידה) עליה במזומנים שווי מזומנים
<u>1,453,769</u>	<u>1,899,360</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
1,899,360	1,475,484	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	
<u>נספח: התאמות הדרושות להצגת מזומנים</u> <u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים: קיטון) בעתודה לפיצויים הוצאות פחת		
(7,559)	(52,107)	
141,971	153,381	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u> ירידה בחייבים ויתרות חובה עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות		
141,135	579	
<u>267,456</u>	<u>(655,951)</u>	
543,003	(554,098)	
=====	=====	

מינהל קהילתי חומת שמואל(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

1. כללי

- א. העמותה נוסדה ונרשמה ברשם העמותות בשנת 2011 ומספרה: 580541456.
- ב. המינהל הקהילתי שוכן בשכונת חומת שמואל בירושלים.
- ג. לעיריית ירושלים מוקצים 5 מקומות בהנהלה של העמותה.
- ד. המבנים של המינהל הקהילתי הועמדו לשימוש העמותה ע"י עיריית ירושלים ללא תמורה.
- ה. מטרות העמותה:

- ניהול מתנ"ס בשכונת חומת שמואל בירושלים.
 - ייצוג האזור ותושביו בתחומי הרווחה המקומית שבה פועל המתנ"ס.
 - פעולה קהילתית בקרב האוכלוסייה בתחום בו נמצא המתנ"ס, תוך שיתופה בפעילויות אלה.
 - פעולה קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית להעלאת ערך האדם.
- ו. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר המנהל.
- ז. השפעת נגיף הקורונה – נכון למועד פרסום הדוח פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה ברחבי העולם. מדינות רבות, לרבות ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים, בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. במסגרת זו פורסמו תקנות תברואתיות אשר הוציא משרד הבריאות בדבר איסור התקהלות, הגבלות על תנועות אזרחים, התכנסויות וסגירת מקומות בילוי. לאור זאת חלה ירידה משמעותית בהיקף הפעילות של העמותה.
- השפעת המשבר העולמי מוצגת וכלולה בדוחות הכספיים לרבות הפרשות ככל שהיו נדרשות. מענקי סיוע ככל שהתקבלו מוצגים בדוחות הכספיים על בסיס מזומן.
- ח. תביעות משפטיות - כנגד המנהל הקהילתי, אין תביעות משפטיות למעט תביעת עובדת לגביה הגיע המנהל הקהילתי לפשרה והסכום שולם בפועל בשנת 2021.

2. בסיס עדיכתי הדוחות הכספיים

- א. יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

דרישות הפרסום

תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, (להלן: "התקן") פורסם ביום 13 באוגוסט 2020. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9.

תחילה והוראות מעבר

התקן ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021. הוראות ההצגה הכלולות בתקן זה יושמו למפרע החל ממועד התחילה של התקן.

ליישום התקן לא היתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של העמותה.

ב. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח שהינו מטבע הפעילות של המלכ"ר ומעוגלים לאלף הקרוב, למעט אם צוין אחרת. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועל המלכ"ר.

**מינהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים**

ג. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לתקינה הישראלית, נדרשת הנהלת המלכ"ר להשתמש בשיקול דעת, בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של העמותה, נדרשה הנהלת העמותה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי ודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת העמותה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

3. עיקרי המדיניות החשבונאית

א. החל מ - 1 בינואר 2021 הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בתקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

בהתאם להוראות תקן זה:

תרומה מותנית

תרומה שכוללת התניה שהטיל התורם. התניה מייצגת חסם שיש להתגבר עליו לפני שהמלכ"ר המקבל יהיה זכאי לנכסים שהועברו או שהובטחו. אי התגברות על החסם נותנת לתורם זכות לקבל חזרה את הנכסים שהועברו או נותנת למבטיח זכות לשחרור ממחויבותו.

הבטחה

החסם מתועד לתורם מזומן או נכסים אחרים למלכ"ר הניתן לאכיפה משפטית.

הגבלות שהוטלו על ידי תורמים של השימוש בנכסים נטו

תנאי של תורם או גורם חיצוני באשר לשימוש בנכסים שהתקבלו מהם כתרומה, שהם ספציפיים יותר מאופי פעילותו של המלכ"ר, הסביבה בה הוא פועל והמטרות שנקבעו בתקנון המלכ"ר.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה שנקבעה על ידי תורמים. במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ניתן להבחין בין הקבוצות הבאות:

1. נכסים נטו לשימוש לפעילויות - שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
2. נכסים נטו לשימוש לפעילויות - שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
3. נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים

העברות בין הקבוצות הנ"ל יוצגו בדוח על השינויים בנכסים נטו ולא בדוח על הפעילויות.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

תרומות כאמור שהוטלו על השימוש בהם הגבלות על ידי התורמים, יוצגו כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

במועד הסרת ההגבלות על ידי ביצוע המטרות שלשמן יועדו, הסכומים יועברו מהנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ויוצגו במסגרת סכומים ששוחררו מהגבלות לפעילות כהכנסות בדוח על הפעילויות.

מינהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

עיקרי מדיניות החשבונאית - המשך

תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם. במועד זה המלכ"ר יכול לבחור להציג כהעברה מנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה – לשימוש לפעילויות, לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה – שהושקעו בנכסים קבועים, סכומים התואמים את ההכנסות שהוכרו בדוח על הפעילויות כסכומים ששוחררו מהגבלה וכן סכומים השווים להוצאות הפחת.

סיווג תרומות מוגבלות בדוח תזרים מזומנים
תזרימי המזומנים מפעילויות מימון יכללו תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ואילו תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות יכללו תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה, למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חדשים.

ג. בסיס צבירה

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

1. הקצבות, תמיכות ומענקים לקבל שהובטחו אך טרם התקבלו, מוכרים כהכנסות, או כתוספות לנכסים נטו בהגבלה, בהתקיים כל התנאים להלן:

א. המידע הקיים, למועד פרסום הדוחות הכספיים, מעיד כי נוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן הניתנת לאכיפה משפטית והשימוש בכספים נעשה בתקופת הדוח.

ב. מימושה של ההתחייבות שהתקבלה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסויים.

2. תרומות, ומענקים חד-צדדים שהובטחו אך עדיין לא התקבלו יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו בהגבלה רק אם התקבלו בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

מינהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

4. מזומנים ושווי מזומנים

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,804,377	1,475,484	
94,983	-	עו"ש
<u>1,899,360</u>	<u>1,475,484</u>	פקדונות לזמן קצר
=====	=====	

5. חייבים ויתרות חובה

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
-	441,909	
10,558	8,447	הכנסות לקבל
2,097,036	1,423,131	המחאות לגביה
57,298	53,305	עיריית ירושלים
<u>445,899</u>	<u>683,420</u>	חברה למתנ"סים
<u>2,610,791</u>	<u>2,610,212</u>	כרטיסי אשראי
=====	=====	

מינהל קהילתי חומת שמואל(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

6. רכוש קבוע

<u>סה"כ</u>	<u>שיפוצים</u>	<u>מחשב</u>	<u>ציוד</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>וריהוט</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
				<u>עלות</u>
1,657,508	499,390	133,380	1,024,738	1.1.21
<u>188,098</u>	<u>134,906</u>	<u>27,981</u>	<u>25,211</u>	רכישות 2021
<u>1,845,606</u>	<u>634,296</u>	<u>161,361</u>	<u>1,049,949</u>	31.12.21
				<u>פחת נצבר</u>
726,002	131,381	129,022	465,599	1.1.21
<u>153,381</u>	<u>56,257</u>	<u>23,770</u>	<u>73,354</u>	פחת 2021
<u>879,383</u>	<u>187,638</u>	<u>152,792</u>	<u>538,953</u>	31.12.21
				<u>עלות מופחתת</u>
966,223	446,658	8,569	510,996	ל-31.12.2021
=====	=====	=====	=====	
				<u>עלות</u>
1,497,055	402,815	108,162	986,078	1.1.20
<u>160,453</u>	<u>96,575</u>	<u>25,218</u>	<u>38,660</u>	רכישות 2020
<u>1,657,508</u>	<u>499,390</u>	<u>133,380</u>	<u>1,024,738</u>	31.12.20
				<u>פחת נצבר</u>
584,031	90,455	102,043	391,533	1.1.20
<u>141,971</u>	<u>40,926</u>	<u>26,979</u>	<u>74,066</u>	פחת 2020
<u>726,002</u>	<u>131,381</u>	<u>129,022</u>	<u>465,599</u>	31.12.20
				<u>עלות מופחתת</u>
931,506	368,009	4,358	559,139	ל-31.12.2020
=====	=====	=====	=====	

פחת נצבר

החל מ- 1.1.97 בהתאם לכללי השבונאות מקובלים ולתקינה הישראלית של לשכת רואי חשבון נזקפים התשלומים עבור רכישת ציוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

שיעורי הפחת שנקבעו:

15%	ריהוט וציוד
33%	ציוד מחשב
10%	שיפוצים

מינהל קהילתי חומת שמואל(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

7. זכאים ויתרות זכות

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
410,832	532,431	ספקים והמחאות לפרעון
1,040,570	544,891	הכנסות מראש
1,074,676	1,089,743	מוסדות ועובדים
203,283	229,877	הפרשה לחופשה והבראה
75,000	-	הוצאות לשלם תביעה משפטית
248,532	-	הוצאות לשלם ניצנים
<u>3,052,893</u>	<u>2,396,942</u>	
=====	=====	

8. עתודה לפיצויים נטו

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
124,332	72,225	עתודה לפיצויים
=====	=====	

* יתרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה ע"י הפקדות בקרנות פנסיה.

מינהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

9. צדדים קשורים

לעמותה צדדים קשורים כדלהלן:

א. עיריית ירושלים

ב. החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
(להלן: החברה למתנ"סים)

פרוט העסקאות עם צדדים קשורים:

2021	ב צ מ ב ר	31	שם
עסקאות אחרות	הקצבה לרכוש קבוע (עמוד 5) ש"ח	הכנסות (באור 10) ש"ח	
-	70,000	4,579,778	עיריית ירושלים
* 850,000	-	706,019	החברה למתנ"סים

* שרותים שנתנו ללא תמורה ראה באור 17.

2020	ב צ מ ב ר	31	שם
עסקאות אחרות	הקצבה לרכוש קבוע (עמוד 5) ש"ח	הכנסות (באור 10) ש"ח	
-	-	6,594,963	עיריית ירושלים
תשלום שכר מנהל (באור 1ה')	-	593,596	החברה למתנ"סים

יתרות צדדים קשורים:

יתרת חו"ז (באור 5) 2020 ש"ח	יתרת חו"ז (באור 5) 2021 ש"ח	שם
2,097,036	1,423,131	עיריית ירושלים
57,298	53,305	החברה למתנ"סים

מינהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

10. הכנסות משרותים לגופים לפעילויות

2021	31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום		
		הכנסות	הקצבות	
סה"כ	אחרות	לא מיועדות	לגופים לפעילויות	
ש"ח	ש"ח *	ש"ח	ש"ח	
4,759,778	67,240	194,224	4,498,314	עיריית ירושלים
706,019	-	-	706,019	חברה למתנ"סים
				מינהל קהילתי גינות -
1,192,022	-	-	1,192,022	העיר ניצנים
41,695	-	-	41,695	קרן ירושלים
50,000	-	-	50,000	תנועת הצופים
10,854	-	-	10,854	ישיבת הר המור
<u>6,760,368</u>	<u>67,240</u>	<u>194,224</u>	<u>6,498,904</u>	
=====	=====	=====	=====	

2020	31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום		
		הכנסות	הקצבות	
סה"כ	אחרות	לא מיועדות	לגופים לפעילויות	
ש"ח	ש"ח *	ש"ח	ש"ח	
6,594,963	66,624	186,363	6,341,976	עיריית ירושלים
593,596	-	-	593,596	החברה למתנ"סים
<u>7,188,559</u>	<u>66,624</u>	<u>186,363</u>	<u>6,935,572</u>	
=====	=====	=====	=====	

* ראה באור 15.

מינהל קהילתי חומת שמואל(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

11. הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2021

<u>עודף</u> <u>(גרעון)</u> <u>ש"ח</u>	<u>הוצאות</u> <u>שוטפות</u> <u>ש"ח</u>	<u>הכנסות</u> <u>שוטפות</u> <u>ש"ח</u>	
858,209	8,646,246	9,504,455	גיל רך וקיטנות
(189,066)	806,563	617,497	נוער וילדים
401,645	937,261	1,338,906	חוגים וספורט
(15,428)	849,426	833,998	תרבות וארועים
(36,972)	70,844	33,872	פיזי וביטחון
<u>141,807</u>	<u>1,522,237</u>	<u>1,664,044</u>	חברה קהילה ורווחה
<u>1,160,195</u>	<u>12,832,577</u>	<u>13,992,772</u>	
<u>25,125</u>	<u>(25,125)</u>	<u>-</u>	מענק עידוד התעסוקה
<u>1,185,320</u>	<u>12,807,452</u>	<u>13,992,772</u>	
=====	=====	=====	

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2020

<u>עודף</u> <u>(גרעון)</u> <u>ש"ח</u>	<u>הוצאות</u> <u>שוטפות</u> <u>ש"ח</u>	<u>הכנסות</u> <u>שוטפות</u> <u>ש"ח</u>	
(25,880)	8,097,877	8,071,997	גיל רך וקיטנות
(72,131)	736,331	664,200	נוער וילדים
611,065	900,156	1,511,221	חוגים וספורט
36,176	587,412	623,588	תרבות וארועים
(6,896)	78,896	72,000	פיזי וביטחון
<u>(16,703)</u>	<u>1,230,833</u>	<u>1,214,130</u>	חברה קהילה ורווחה
<u>525,631</u>	<u>11,631,505</u>	<u>12,157,136</u>	
<u>31,875</u>	<u>(31,875)</u>	<u>-</u>	מענק עידוד התעסוקה
<u>557,506</u>	<u>11,599,630</u>	<u>12,157,136</u>	
=====	=====	=====	

מינהל קהילתי חומת שמואל(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

11. הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
6,935,572	6,498,904	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
-	450,000	שרותים שנתנו ללא תמורה
<u>5,221,564</u>	<u>7,043,868</u>	הכנסות ממשותפים
12,157,136	13,992,772	
=====	=====	

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
8,452,233	9,017,020	הוצאות שכר
<u>3,147,397</u>	<u>3,790,432</u>	הוצאות אחרות
11,599,630	12,807,452	
=====	=====	

מינהל קהילתי חומת שמואל(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

12. סיווג הוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאות

<u>סה"כ</u>	<u>הוצאות</u>	<u>הוצאות</u>	<u>הוצאות</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>הנהלה וכלליות</u>	<u>אחרות</u>	<u>הפעילות</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
10,144,734	1,127,714	-	9,017,020	שכר ונלוות
36,197	36,197	-	-	ביטוח
25,367	25,367	-	-	תקשורת
51,732	51,732	-	-	משפטיות
18,915	18,915	-	-	ביקורת והנה"ח
1,558,200	-	-	1,558,200	הזנה ואחזקה גיל רך
21,260	-	-	21,260	פעילות נוער
828,710	-	-	828,710	חוגים
780,635	-	-	780,635	אירועי תרבות לקהל
151,627	-	-	151,627	ג. שלישי קהילה ורווחה
450,000	-	-	450,000	יעוץ והדרכה
67,240	-	67,240	-	ארנונה
78,737	78,737	-	-	פרסום
59,064	59,064	-	-	משרדיות
154,981	154,981	-	-	אחזקה ונקיון
27,341	27,341	-	-	השתלמות וכנסים
3,260	3,260	-	-	מיסים ואגרות
<u>153,381</u>	<u>153,381</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	פחת
<u>14,611,381</u>	<u>1,736,689</u>	<u>67,240</u>	<u>12,807,452</u>	
=====	=====	=====	=====	

מינהל קהילתי חומת שמואל(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

13. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
465,372	1,127,714	שכר ונלוות*
34,044	36,197	ביטוח
24,657	25,367	תקשורת
7,510	51,732	משפטיות
34,321	18,915	הנהלת חשבונות וביקורת
36,161	78,737	פרסום
72,481	59,064	משרדיות
136,291	154,981	אחזקה וניקיון
17,757	27,341	השתלמויות וכנסים
1,760	3,260	מסים ואגרות
<u>141,971</u>	<u>153,381</u>	פחת
<u>972,325</u>	<u>1,736,689</u>	
=====	=====	

* משנת 2021 בהתאם לתקן 40 שכר ונלוות כולל את עלות העסקת המנהל בסך 400,000 ₪ (בשנת 2020 – אפס) המשולם ישירות ע"י החברה למתנסים.

14. הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
46,254	48,925	עמלות בנק וכרטיסי אשראי
=====	=====	

מינהל קהילתי חומת שמואל(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

15. הכנסות אחרות נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
ש"ח	ש"ח	
		<u>הקצבות מגופים</u>
		עיריית ירושלים -
66,624	67,240	החזר תשלום ארנונה
<u>412,751</u>	<u>254,390</u>	מס הכנסה - קורונה
479,375	321,630	
		<u>הוצאות אחרות</u>
		ארנונה
(66,624)	67,240	תביעה משפטית*
(75,000)	-	
<u>(141,624)</u>	<u>(67,240)</u>	
337,751	254,390	
=====	=====	

* לגבי תביעה משפטית של עובדת כנגד המנהל הקהילתי, בינואר 2021, הודיעו המנהל הקהילתי והתובעת לבית הדין האיזורי לעבודה כי הגיעו לפשרה לפיה ישלם המנהל הקהילתי לתובעת 75,000 ₪ במהלך 2021.

16. קרן פרויקטים קהילתיים

האסיפה הכללית של העמותה החליטה בהמלצת ועדת הכספים להעביר בשנת 2018 500,000 ש"ח מהעודפים הצבורים של העמותה לקרן פרויקטים קהילתיים שונים.

מינהל קהילתי חומת שמואל(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

17. שרותים שנתנו ללא תמורה

א. החברה למתנ"סים מספקת שרותים לכל מנהל קהילתי בנפרד. שווי השרותים מוערך על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ- 850,000 ₪ והוא כולל את עלות העסקת מנהל המנהל, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ- 400,000 ₪ ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למנהלים הקהילתיים בהיקף של 450,000 ₪ בשנה.

ב. להלן ריכוז שווי השרותים שנתנו ללא תמורה, אשר פורטו מעלה:

<u>ש"ח</u>	
400,000	חברה למתנ"סים – שרותים עבור הנהלה
	חברה למתנ"סים -
<u>450,000</u>	שרותים שנתנו עבור פעילות
850,000	סה"כ שרותים שנתנו ללא תמורה
=====	

ג. המינהל מקבל שרותים ממתנדבים ללא תמורה. בשלב זה לא ניתן לאמוד באופן מהימן את שווי השרותים ולכן הסכומים בגין השרותים לא הוכרו בדוח על הפעילויות כהכנסות והוצאות.

18. התחייבויות תלויות

רשות המיסים הוציאה דרישה גורפת להחזר מענקי קורונה מכל המרכזים הקהילתיים, אולם לאחר התדיינות ממושכת עם החברה למתנ"סים ביטלו דרישה זאת. במקום זאת רשות המיסים תבצע בחינה מהותית של בקשות המתנ"סים במסגרתה יבחנו מהן ההוצאות שישווגו כהוצאות קבועות המזכות במענק.

עובדי קרן הפיצויים הציגו סימולציות המתבססות על ההוצאות הקבועות המוכרות כיום על ידם. הסימולציות מלמדות כי על פניו מרכזים קהילתיים ידרשו להחזיר חלק מהמענקים.

החברה תמשיך בהתדיינות מול רשות המיסים, וזאת באמצעות התקשרות עם משרד עורכי דין מהמובילים בתחום באופן מרוכז עבור כלל המרכזים הקהילתיים.

לא נרשמה בדוחות הכספיים הפרשה להחזר מענקי קורונה