

אופק - מינהל קהילתי גילה (ע"ר)

580072411

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2019

אופק - מינהל קהילתי גילה (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן הענינים

דף	
2	דין וחשבון המבקרים
3	מאזן
4	דוח על הפעילויות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6-12	ביאורים לדוחות הכספיים



**דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת
אופק- מינהל קהילתי גילה (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **אופק- מינהל קהילתי גילה** (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים ואת הדוח על הפעילות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2019 ו-2018. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, 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 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 ועד העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות 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 העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת השינויים בנכסיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים (Israeli GAAP).

תאריך מתן חוות דעת: 20/7/20

אמסלם יהודה ושות'
רואי חשבון ויועצים
אמסלם יהודה ושות'
רואי חשבון

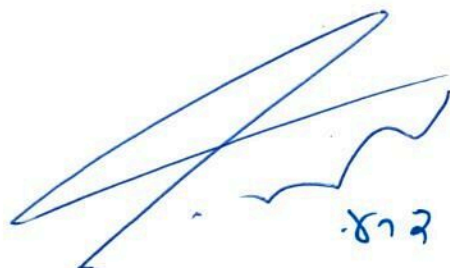
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
			נכסים
			רכוש שוטף
3,588,974	2,790,925	3	מזומנים ושווי מזומנים
6,039,351	6,041,443	4	חייבים ויתרות חובה
9,628,325	8,832,368		
6,933,306	6,618,784	5	רכוש קבוע
16,561,631	15,451,152		
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
889,851	1,377,041		ספקים וקבלני משנה
7,316,807	5,972,292	6	זכאים ויתרות זכות
8,206,658	7,349,333		
1,722,919	1,594,518	7	עתודות
			עתודה לפיצויי פרישה וגמלאות
			נכסים נטו
(301,252)	(111,483)		שלא קיימת הגבלה- לשימוש פעילויות
6,933,306	6,618,784		ששימשו לרכוש קבוע
6,632,054	6,507,301		
16,561,631	15,451,152		

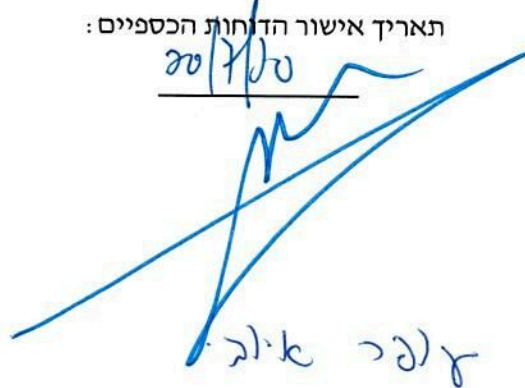
הביאורים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

תאריך אישור הדוחות הכספיים:

20/12/20



אמאן גרש



ע'ר אילג

דו"ח רווח והפסד

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
21,592,037	21,860,537	א'8	מחזור הפעילויות
<u>21,103,915</u>	<u>19,852,805</u>	ב'8	פעולות עצמיות
	9		הקצבות
42,695,952	41,713,342		סה"כ מחזור הפעילות
<u>(40,134,114)</u>	<u>(39,587,504)</u>	ג'8	עלות הפעילויות
2,561,838	2,125,838		הכנסות נטו מפעילויות
<u>(2,005,294)</u>	<u>(2,341,216)</u>	10	הוצאות הנהלה וכלליות
556,544	(215,378)		גרעון לפני מימון
<u>(26,952)</u>	<u>(12,892)</u>		הוצאות/ הכנסות מימון
529,592	(228,270)		גרעון (אשתקד עודף) נטו לאחר מימון
<u>(1,664)</u>	<u>(11,483)</u>		הוצאות מס עודפות
527,928	(239,753)		יתרת גרעון (אשתקד עודף) לסוף שנה

הביאורים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

אופק - מינהל קהילתי גילה (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	<u>בשקלים</u> <u>חדשים</u>	<u>בשקלים חדשים</u>		
סה"כ	הקצבות מיועדות	ששמשו לרכוש הקבוע	ששמשו לפעילות השוטפת	
5,858,126	----	6,421,418	(563,292)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
				תוספות (גריעות) במהלך השנה
527,928	----	---	527,928	עודף נטו לשנה
246,000	246,000	---	---	הקצבות מיועדות מקרן ירושלים
---	(246,000)	1,043,524	(797,524)	העברת סכומים לרכישת רכוש קבוע
---	---	<u>(531,636)</u>	<u>531,636</u>	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
6,632,054	----	6,933,306	(301,252)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
				תוספות (גריעות) במהלך השנה
(239,753)			(239,753)	גרעון נטו לשנה
115,000	115,000			הקצבות מיועדות מעיריית ירושלים
	(115,000)	251,035	(136,035)	העברת סכומים לרכישת רכוש קבוע
		<u>(565,557)</u>	<u>565,557</u>	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
6,507,301	----	6,618,784	(111,483)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
=====	=====	=====	=====	

ביאורים**באור 1 - כללי**

- א. עמותת אופק -מינהל הקהילתי גילה נוסדה בשנת 1990 ומספרה 580072411.
- ב. המינהל הקהילתי כפוף להנהלה ציבורית נבחרת המורכבת מנציגי תושבי השכונה, עיריית ירושלים ומשרד החינוך.
- החל מתאריך 1/8/1994 פעילות מנהלת השכונה אוחדה עם פעילות המרכז הקהילתי.
- ג. מבנה המינהל הקהילתי מומן מכספי הגיונט.
- ד. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר מנהל המינהל הקהילתי ומשתתפת בהקצבות מיועדות וכלליות כמפורט בביאורים.
- ה. הפעולות השוטפות של המינהל ממומנות ברובן מהכנסות עצמיות ומהקצבות מיועדות וכלליות מגורמי מימון שונים כמפורט בביאורים.
- ו. אירועים לאחר המאזן :
- בעקבות התפרצות מגפת הקורונה נקטו מדינות רבות ובכללן ממשלת ישראל פעולות שונות למניעת התפשטות המחלה כגון הגבלות על תנועה של אזרחים ועל התכנסויות, סגירת גבולות בין מדינות, סגירת בתי עסק, צמצום מספר העובדים הרשאים להגיע למקום העבודה, סגירת מערכת החינוך, צמצום למינימום של תרבות הפנאי וכו'.
- בעקבות הנחיות הממשלה, העמותה נאלצה לצמצם הוצאותיה וכחלק מהצעדים שהעמותה נקטה כדי להתמודד עם משבר הקורונה הגשו בקשות להגדלת תמיכות ומענקים, צמצום בהוצאות הנהלה וכלליות, ובנוסף הוחלט על פיטורין של חלק מהעובדים, קיצוץ רוחבי בשכר העובדים וכן הוצאת עובדים לחל"ת.
- כתוצאה מהאמור לעיל חלה ירידה משמעותית בפעילות ובהכנסות העמותה בחודשים 3-6/2020 וכעת צופה הנהלת העמותה ירידה של כ 30% בפעילות העמותה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. **בסיס המדידה החשבונאית**
- הדוחות הכספיים של העמותה ערוכים על פי כללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בשקלים נומינליים, לפי גילוי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ותקן 5 של המועצה לתקינה חשבונאית בישראל.
- ב. העודפים מוצגים במאזן כנכסים נטו עם הפרדה לגבי נכסים שאינם מוגבלים בשימוש, ונכסים ששימשו לרכישת רכוש קבוע.
- ג. **בסיס ההכרה בהוצאות**
- הדוחות ערוכים על בסיס מצטבר.
- ד. **שירותים שהתקבלו ללא תמורה**
- השירותים שהתקבלו ללא תמורה מקיימים את שלושת התנאים הבאים :
- השירותים שהתקבלו הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של

ביאורים

העמותה.

- ניתן להעריך את שוויי הנאות של השירותים שהתקבלו ללא תמורה ברמת מהימנות סבירה.
- השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים, ושולא היו מתקבלים הייתה העמותה נאלצת לרכוש אותם בתמורה

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
99,978	100,001
1,457,762	336,676
105,225	104,425
1,926,009	2,249,823
3,588,974	2,790,925

פקדונות לזמן קצר
מזומנים בעו"ש וקופות
קופת שקים
קופת כרטיסי אשראי
סה"כ

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
4,784,263	4,856,869
51,182	54,885
353,895	478,082
850,011	651,607
6,039,351	6,041,443

מוסדות מימון
מקדמות והלוואות לעובדים
הוצאות מראש
הכנסות לקבל*
סה"כ

* הכנסות לקבל מורכבים מסך הכנסות שנרשמו במהלך שנת 2019 בסך של 651,607 ש"ח ושנתקבלו בפועל עד מועד חתימת הדוחות הכספיים למעט כ-130,000 ש"ח שנרשמו בשנת הדוח 2019 שטרם התקבלו, ולהערכת הנהלת העמותה הכספים האלו צפויים להתקבל בוודאות עד סוף שנת 2020.

ביאורים

באור 5 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר				
2018		2019		
בשקלים חדשים				
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות	
49,483	30,852	191,575	222,427	מחשבים וציוד היקפי
95,039	94,123	306,838	400,961	ריהוט, ציוד כללי ואלקטרוני
2,185,993	2,041,099	1,362,583	3,403,682	ציוד לבריכת שחיה ולחדר כושר
654,541	599,541	289,175	888,716	מועדון נוער וציוד לגיל הרך
17,045	15,820	191,330	207,150	מרכז למוסיקה
521,461	617,325	447,381	1,064,706	שיפוצים וחממה טיפולית
-	-	25,723	25,723	חדר הנצחה אסון ורסאי
8,958	7,991	15,411	23,402	ציוד מועדון השיש
2,084,126	2,037,540	158,808	2,196,348	הקמת מעונות יום תמ"ת
893,607	778,118	474,303	1,252,421	אולם ספורט
21,267	18,116	11,862	29,978	מרכז חברתי
5,990	31,403	6,295	37,698	גיל השלישי
7,457	6,931	1,844	8,775	קליטת עלייה
13,791	9,620	9,467	19,087	שירותים קהילתיים
2,984	714	6,163	6,877	תרבות
2,192	757	3,591	4,348	צהרונים
79,578	70,397	21,425	91,822	אולם ספורט חב"ד
289,794	258,440	43,385	301,825	מרכז למידה וקהילה
6,933,306	6,618,787	3,567,159	10,185,946	סה"כ
=====	=====	=====	=====	

ביאורים

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
2,048	428	מס הכנסה
33,649	312,241	הוצאות לשלם
2,213,401	2,040,673	הכנסות מראש
2,239,594	1,749,955	עובדים
461,217	828,818	מוסדות בגין שכר
450,976	461,165	הפרשה לחופשה
1,915,922	579,012	שיקים לפרעון
7,316,807	5,972,292	סה"כ

באור 7 - עתודה לפיצויי פרישה וגמלאות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
2,072,578	1,801,953	עתודה לפיצויי פרישה וגמלאות*
(349,659)	(207,435)	בניכוי- יעודה
1,722,919	1,594,518	סה"כ

* עתודה לפיצויי פיטורין הינה יתרת עתודה לעובדים שאין כיסוי מספיק בקופות הגמל בניכוי יתרת יעודה של קרן מרכזית לפיצויים ישנה.

ביאורים

באור 8 - הכנסות והוצאות מפעולות עצמיות והקצבות מיועדות

2019	8 א'	8 ב'	8 ג'			
פרטים	הכנסות מפעילות	הקצבות מיועדות	סה"כ הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	הוצאות פחת	עודף (גרעון) 2019
תרבות	20,252	629,812	650,064	710,494	2,269	(62,699)
תקשורת ושיווק	---	---	---	94,129	3,209	(97,338)
חוגים	474,585	10,000	484,585	424,616	---	59,969
מוסיקה	497,759	100,468	598,227	480,292	3,625	114,310
חינוך ואוכלוסיות מיוחדות	75,992	392,697	468,689	429,682	---	39,007
ספורט	1,245,081	197,659	1,442,740	1,065,873	138,167	238,700
בריכת שחיה	2,883,154	154,710	3,037,864	3,286,213	164,550	(412,899)
גיל השלישי	481,373	1,019,312	1,500,685	1,345,327	3,065	152,293
קליטת עליה	17,832	207,483	225,315	223,415	1,494	406
עבודה קהילתית	2,510	235,085	237,595	263,593	---	(25,998)
מרכז חברתי	17,350	200,000	217,350	199,842	3,151	14,357
גיל הרך	2,719,511	330,962	3,050,473	2,791,037	115,143	144,293
מרכז המשפחה	20,394	212,504	232,898	240,309	---	(7,411)
צהרונים ניצנים	8,241,766	9,274,539	17,516,305	16,822,644	1,435	692,226
קייטנות	4,575,979	2,336,714	6,912,693	6,254,230	---	658,463
נוער	8,736	427,346	436,082	396,960	6,179	32,943
חינוך	75,699	2,722,104	2,797,803	2,444,337	31,354	322,112
שירותים קהילתיים	86,210	1,043,996	1,130,206	1,303,726	4,171	(177,691)
קהילה תורנית	16,608	316,112	332,720	332,973	---	(253)
השכרת אולם ספורט	216,481	---	216,481	---	---	216,481
השכרת שטח למזנון	8,071	---	8,071	---	---	8,071
שירותי משרד	-	41,300	41,300	---	---	41,300
דמי רישום	55,193	---	55,193	---	---	55,193
השכרת מעון	120,000	---	120,000	---	---	120,000
סה"כ	21,860,536	19,852,803	41,713,339	39,109,692	477,812	2,125,835

2018	8 א'	8 ב'	8 ג'			
פרטים	הכנסות מפעילות	הקצבות מיועדות	סה"כ הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	הוצאות פחת	עודף (גרעון) 2018
תרבות	61,346	516,500	577,846	559,176	2,269	16,401
תקשורת ושיווק	---	---	---	96,136	4,256	(100,392)
חוגים	486,520	10,000	496,520	419,133	---	77,387
מוסיקה	460,687	30,875	491,562	422,196	3,881	65,486
חינוך ואוכלוסיות מיוחדות	101,559	467,820	569,378	496,889	---	72,489
ספורט	1,266,873	263,714	1,530,587	1,179,340	135,472	215,775
בריכת שחיה	3,263,616	152,292	3,415,908	3,430,711	149,168	(163,971)
גיל השלישי	433,094	519,900	952,995	884,009	1,506	67,479
קליטת עליה	9862	171,946	181,808	187,497	1,620	(7,309)
עבודה קהילתית	22,801	307,817	330,618	286,840	---	43,777
מרכז חברתי	45,002	200,000	245,002	203,819	2,719	38,464
גיל הרך	2,123,965	634,056	2,758,021	2,220,204	100,934	436,883
מרכז המשפחה	7490	265,892	273,382	248,431	---	24,951
צהרונים ניצנים (*)	8,151,706	9,440,134	17,591,840	17,272,621	1,435	317,784
קייטנות	4,479,491	3,332,517	7,812,008	7,227,346	---	584,662

ביאורים

61,485	5,400	396,530	463,415	439,222	24,193	נוער
468,501	12,033	2,350,888	2,831,422	2,823,582	7,840	חינוך
(143,376)	3,322	1,646,649	1,505,829	1,324,659	181,936	שירותים קהילתיים
17,985		181,684	199,669	169,081	30,588	קהילה תורנית
271,261	---	---	271,261	---	271,261	השכרת אולם ספורט
7,891	---	---	7,891	---	7,891	השכרת שטח למזנון
53,408	---	---	53,408	33,908	19,500	שירותי משרד
71,193	---	---	71,193	---	71,193	דמי רישום
63,624			63,624		63,624	השכרת מעון
2,851,072	424,015	39,710,099	42,695,187	21,103,915	21,592,038	סה"כ

(*) בשנת 2018 העמותה סבסדה הוצאת מחיר להורים, מ-335 ש"ח לחודש ל-275 ש"ח לחודש. סך הסבסוד – 422 אש"ח.

באור 9 - הקצבות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
16,517,025	15,522,762
-	4,000
895,044	500,209
525,476	538,271
2,568,224	2,258,763
17,350	34,320
509,069	974,481
71,727	20,000
21,103,915	19,852,806

עיריית ירושלים
חברת אריאל
חברה למתנ"סים
משרדי ממשלה
מוסדות שונים
עמידר
קרן ירושלים
חברת עדן
סה"כ

ביאור 9ב' - הכנסות מהקצבות לא מיועדות

הכנסות מהקצבות לא מיועדות מוצגות במסגרת סעיף הנהלה וכלליות כ"השתתפות בהוצאות מנהלה".
ראה גם בביאור 10.

ביאורים

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
(253,707)	(220,238)	הנהלת חשבונות
(58,048)	(61,917)	ארנונה, ביטוחים, אגרות וקנסות
(107,127)	(111,005)	שרותי מחשב
(503,694)	(618,157)	אחזקת בית ומשרד
(17,331)	(22,791)	משרדיות
202,827	101,880	השתתפות בהוצאות מנהלה
(1,198,617)	(1,243,133)	משכורות ונלוות
(107,619)	(87,744)	פחת
(43,443)	(47,674)	תקשורת, טלפון ודואר
(38,870)	(29,823)	פרסום
(63,394)	(98,000)	השתלמויות וכנסים
(178,642)	(99,996)	עמלות בנק
(46,719)	(48,804)	שרותים מקצועיים
(33,158)	(34,740)	כיבודים, אירוח ושי למתנדבים
(10,960)	(14,890)	משפטיות
-	-	ביטולי יתרות
453,208	295,816	שערוך עתודה לפיצויים
(2,005,294)	(2,341,216)	סה"כ