

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}

דוחות כספיים לשנת 2019

כג' בתמוז תש"פ

15.7.2020

**מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}**

**מ.ע.8-720-029-58**

**תוכן הענינים**

- 2----- דין וחשבון המבקר
- 3----- מאזן ליום 31 בדצמבר 2019
- 4----- דוח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
- 5----- דוח על השינויים בנכסים נטו
- 6----- דוח על תזרימי המזומנים
- 7-11----- באורים לדוח הכספי

## דין וחשבון המבקר

### לחברים של

### מינהל קהילתי בוכרים גאולה (ע"ר)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עמותת מינהל קהילתי בוכרים גאולה (ע"ר) (להלן העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 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 ועד העמותה והנהלתה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את הביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני 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 הוועד והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל, משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה, תזרימי המזומנים והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

ירושלים, כג' בתמוז תש"פ

15.7.2020

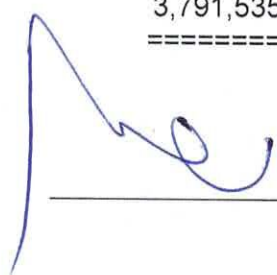
יהושע בלאו  
רואה חשבון  
מ.ר. 5007109

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2019

| <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2019</u> | <u>באור</u> | <u>נכסים</u>                       |
|-------------------|-------------------|-------------|------------------------------------|
|                   |                   |             | <b>רכוש שוטף</b>                   |
| 1,161,118         | 1,637,665         |             | מזומנים בקופה ובבנקים              |
| 2,487,344         | 4,083,703         | 5           | הקצבות לקבל ממוסדות וממשתתפים      |
| -                 | 32,157            |             | חייבים ויתרות חובה                 |
| 3,648,462         | 5,753,525         |             |                                    |
| -----             | -----             |             |                                    |
|                   |                   |             | <b>רכוש קבוע</b>                   |
| 143,073           | 217,657           | 3           | רהוט וציוד                         |
| -----             | -----             |             |                                    |
| 3,791,535         | 5,971,182         |             |                                    |
| =====             | =====             |             |                                    |
|                   |                   |             | <b>התחייבויות</b>                  |
|                   |                   |             | <b>התחייבויות שוטפות</b>           |
| 763,981           | 1,106,562         |             | המחאות לפרעון                      |
| 462,779           | 514,608           | 6           | עובדים ומוסדות                     |
| 968,362           | 2,600,984         | 7           | זכאים אחרים                        |
| 2,195,122         | 4,222,154         |             |                                    |
| -----             | -----             |             |                                    |
|                   |                   |             | <b>התחייבויות לזמן ארוך</b>        |
| 686,915           | 657,429           | 8           | עתודה לפיצויים                     |
| -----             | -----             |             |                                    |
|                   |                   |             | <b>נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה</b> |
| 566,425           | 673,942           |             | ששימשו לפעילות                     |
| 143,073           | 217,657           |             | ששימשו לרכוש קבוע                  |
| 200,000           | 200,000           |             | שיועדו על ידי ועד העמותה           |
| 909,498           | 1,091,599         |             |                                    |
| -----             | -----             |             |                                    |
| 3,791,535         | 5,971,182         |             |                                    |
| =====             | =====             |             |                                    |

  
חבר ועד

  
חבר ועד

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}

דוח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

| <u>2018</u>      | <u>2019</u>      | <u>באור</u> |                                              |
|------------------|------------------|-------------|----------------------------------------------|
|                  |                  |             | <u>מחזור הפעילות</u>                         |
| 9,109,473        | 11,052,684       | 9           | הקצבות ממוסדות                               |
| <u>1,989,127</u> | <u>2,239,070</u> |             | הכנסות עצמיות מחוגים ופעולות חברתיות         |
| 11,098,600       | 13,291,754       |             |                                              |
| -----            | -----            |             |                                              |
| (10,643,200)     | (12,729,005)     | 10          | <u>הוצאות</u><br>חוגים חברתיים ופעולות תרבות |
| 455,400          | 562,749          |             | הכנסות נטו מפעילויות                         |
| <u>(381,974)</u> | <u>(420,869)</u> | 11          | הוצאות הנהלה וכלליות                         |
| 73,426           | 141,880          |             | הכנסות נטו לפני מימון                        |
| <u>(12,724)</u>  | <u>(12,861)</u>  |             | הוצאות מימון נטו                             |
| 60,702           | 129,019          |             | עודף לשנה                                    |
| =====            | =====            |             |                                              |

**מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}**

**לשנת 2019**

**נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה**

**נכסים נטו שיועדו  
ע"י ועד ההנהלה**

| <u>סה"כ</u> | <u>ששימשו<br/>לרכוש קבוע</u> | <u>שהוגבלו<br/>זמנית</u> | <u>ששימשו לרכוש<br/>קבוע</u> | <u>ששימשו<br/>לפעילות</u> |                                                                                                 |
|-------------|------------------------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 848,796     | 200,000                      | -                        | 155,913                      | 492,883                   | יתרה ליום 1 בינואר 2018<br>עודף השנה<br>הועבר לרכוש קבוע<br>פחת השנה                            |
| 60,702      | -                            | -                        | -                            | 60,702                    |                                                                                                 |
| -           | -                            | -                        | 9,347                        | (9,347)                   |                                                                                                 |
| -           | -                            | -                        | (22,187)                     | 22,187                    |                                                                                                 |
| 909,498     | 200,000                      | -                        | 143,073                      | 566,425                   | יתרה ליום 31 בדצמבר 2018                                                                        |
| =====       | =====                        | =====                    | =====                        | =====                     |                                                                                                 |
| 909,498     | 200,000                      | -                        | 143,073                      | 566,425                   | יתרה ליום 1 בינואר 2019<br>עודף השנה<br>הקצבה שיועדה לרכוש קבוע<br>הועבר לרכוש קבוע<br>פחת השנה |
| 129,019     | -                            | -                        | -                            | 129,019                   |                                                                                                 |
| 53,082      | -                            | *53,082                  | -                            | -                         |                                                                                                 |
| -           | -                            | (53,082)                 | 100,035                      | (46,953)                  |                                                                                                 |
| -           | -                            | -                        | (25,451)                     | 25,451                    |                                                                                                 |
| 1,091,599   | 200,000                      | -                        | 217,657                      | 673,942                   | יתרה ליום 31 בדצמבר 2019                                                                        |
| =====       | =====                        | =====                    | =====                        | =====                     |                                                                                                 |

\*מעיריית ירושלים לשיפוצים

**מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}**

**דוח על תזרימי המזומנים**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019**

| <b><u>2018</u></b>      | <b><u>2019</u></b>      | <b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>          |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------|
| 60,702                  | 129,019                 | עודף מפעילות                                        |
| (82,453)                | 394,481                 | התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות נספח א' |
| (21,751)                | 523,500                 | מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת                     |
| -                       | 53,082                  | בתוספת הקצבה עב' רכוש קבוע                          |
| (9,347)                 | (100,035)               | תזרימי מזומנים לפעילות השקעה                        |
|                         |                         | השקעה ברכוש קבוע                                    |
| <b><u>1,192,216</u></b> | <b><u>1,161,118</u></b> | <b><u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</u></b>          |
| 1,161,118               | 1,637,665               | יתרת מזומנים לתחילת התקופה                          |
|                         |                         | יתרת מזומנים לסוף התקופה                            |
|                         |                         | נספח א'                                             |
|                         |                         | התאמות הדרושות                                      |
| (102,249)               | (1,596,359)             | עליה (בהקצבות לקבל                                  |
| 2,276                   | (32,157)                | עליה) ירידה בחייבים                                 |
| (393,859)               | 1,684,451               | עליה (ירידה) בספקים וזכאים                          |
| 62,204                  | (29,486)                | עליה (ירידה) בעתודה לפיצויים                        |
| 326,988                 | 342,581                 | עליה בהמחאות לפרעון                                 |
| 22,187                  | 25,451                  | עליה בפחת                                           |
| (82,453)                | 394,481                 |                                                     |

## מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}

### באורים לדוח הכספי

### לשנת 2019

#### באור 1 - כללי

א. המרכז הקהילתי נוסד כעמותה בתחילת שנת 1997.

ב. אירועים לאחר תאריך המאזן - במהלך הרבעון הראשון של שנת 2020 פקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות הקורונה ברחבי העולם. מדינות רבות לרבות ישראל נוקטות בצעדים משמעותיים בנסיון למנוע את התפשטות הנגיף. במסגרת זו פורסמו תקנות תברואתיות אשר הוציא משרד הבריאות בדבר איסור התקהלות, הגבלות על תנועות אזרחים, התכנסויות וסגירת מקומות בילוי. בהתאם, נכון למועד הדוח, הופחתה משמעותית פעילות העמותה. לאור זאת צפויה בתקופה הקרובה ירידה במחזורי ההכנסות של העמותה, שהיקפה תלויה בפרק הזמן בו ימשך מצב זה.

העמותה עוקבת אחר ההשלכות והשפעות האירוע והפעולות הננקטות על פעילותה ומצבה הפיננסי ומבצעת הערכת סיכונים וחשיפות הנובעים מהשלכות אלה.

#### באור 2 - מדיניות חשבונאית

##### **א. בסיס הדיווח**

העמותה עורכת את הדוחות הכספיים שלה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים לפי גילוי דעת של לשכת רו"ח בישראל שחל במוסדות שאינם למטרת רווח.

ההכנסות וההוצאות נרשמו בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר וזאת בהתאם לאותו גילוי דעת כאמור.

##### **ב. מזומנים ושווי מזומנים**

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



# מינהל קהילתי בוכרים גאולה(ע"ר)

## באורים לדוח הכספי

### לשנת 2019

#### באור 3 – רכוש קבוע

| <u>סה"כ</u>    | <u>מחשבים</u> | <u>ריהוט וציוד</u> | <u>שיפוצים</u> | <u>עלות</u>     |
|----------------|---------------|--------------------|----------------|-----------------|
| 347,164        | 68,581        | 263,958            | 14,625         | 1 בינואר 2019   |
| <u>100,033</u> | <u>-</u>      | <u>46,951</u>      | <u>53,082</u>  | רכישות 2019     |
| 447,197        | 68,581        | 310,909            | 67,707         | 31 בדצמבר 2019  |
| -----          | -----         | -----              | -----          |                 |
| 204,089        | 62,512        | 129,352            | 12,225         | <u>פחת נצבר</u> |
| <u>25,451</u>  | <u>1,723</u>  | <u>19,596</u>      | <u>4,132</u>   | 1 בינואר 2019   |
|                |               |                    |                | פחת 2019        |
| 229,540        | 64,235        | 148,948            | 16,357         | 31 בדצמבר 2019  |
| -----          | -----         | -----              | -----          |                 |
| 217,657        | 4,346         | 161,961            | 51,350         |                 |
| =====          | =====         | =====              | =====          |                 |
| 337,817        | 61,691        | 261,501            | 14,625         | <u>עלות</u>     |
| <u>9,347</u>   | <u>6,890</u>  | <u>2,457</u>       | <u>-</u>       | 1 בינואר 2018   |
|                |               |                    |                | רכישות          |
| 347,164        | 68,581        | 263,958            | 14,625         | 31 בדצמבר 2018  |
| -----          | -----         | -----              | -----          |                 |
| 181,904        | 59,983        | 111,159            | 10,762         | <u>פחת נצבר</u> |
| <u>22,187</u>  | <u>2,529</u>  | <u>18,195</u>      | <u>1,463</u>   | 1 בינואר 2018   |
|                |               |                    |                | פחת 2018        |
| 204,091        | 62,512        | 129,354            | 12,225         | 31 בדצמבר 2018  |
| -----          | -----         | -----              | -----          |                 |
| 143,073        | 6,069         | 134,604            | 2,400          |                 |
| =====          | =====         | =====              | =====          |                 |

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

#### שעורי הפחת שנקבעו

|     |                |
|-----|----------------|
| 25% | מחשבים ותקשורת |
| 10% | שיפוצים וציוד  |
| 6%  | ריהוט          |

## מינהל קהילתי בוכרים גאולה(ע"ר)

### באורים לדוח הכספי

#### לשנת 2019

#### באור 4 - עסקאות עם צדדים קשורים

העמותה מנהלת פרויקטים עבור הרשות המקומית.  
להלן יתרות והקף הפעילות:

| <u>2018</u>    | <u>2019</u>    |                               |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| 2,157,868      | 3,746,398      | <b>יתרות</b>                  |
| <u>143,269</u> | <u>143,269</u> | הכנסות לקבל מהרשות המקומית    |
|                |                | מקדמות מהרשות                 |
| 2,301,137      | 3,889,667      |                               |
| -----          | -----          |                               |
| 8,014,104      | 10,394,160     | <b>הקף הפעילות</b>            |
| -----          | -----          | הקצבות שהתקבלו מהרשות המקומית |

#### באור 5 - הקצבות לקבל ממוסדות וממשתתפים

| <u>2018</u>   | <u>2019</u>   |                         |
|---------------|---------------|-------------------------|
| 2,157,868     | 3,746,398     | עיריית ירושלים          |
| 140,182       | 147,981       | עדן חברה לפיתוח         |
| 12,134        | 50,800        | משתתפים                 |
| -             | 48,670        | קרן עזבונות משרד החינוך |
| 131,353       | 38,944        | חברה למתנ"סים           |
| 22,583        | 27,686        | קרן מחקרים הדסה         |
| <u>23,224</u> | <u>23,224</u> | שונות משנת 2017         |
| 2,487,344     | 4,083,703     |                         |
| =====         | =====         |                         |

#### באור 6 - עובדים ומוסדות

| <u>2018</u>   | <u>2019</u>    |              |
|---------------|----------------|--------------|
| 363,926       | 317,115        | עובדים       |
| 30,958        | 50,097         | הפרשה לחופשה |
| <u>67,895</u> | <u>147,396</u> | מוסדות       |
| 462,779       | 514,608        |              |
| -----         | -----          |              |

#### באור 7 - זכאים אחרים

| <u>2018</u> | <u>2019</u>  |                      |
|-------------|--------------|----------------------|
| 684,527     | 2,354,556    | ספקים שונים          |
| 63,135      | -            | הוצאות לשלם שכר דירה |
| 77,431      | 93,799       | הכנסות מראש          |
| 143,269     | 143,269      | מקדמה עיריית ירושלים |
| -           | <u>9,360</u> | הוצאות לשלם          |
| 968,362     | 2,600,984    |                      |
| -----       | -----        |                      |

## מינהל קהילתי בוכרים גאולה{ע"ר}

### באורים לדוח הכספי

#### לשנת 2019

#### באור 8 – עתודה לפיצויים נטו

יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד חושבה מחדש לפי החיוב שיחויב המוסד בפועל כאשר תחול עליו ההתחייבות.

#### באור 9 – הקצבות ממוסדות

| <u>2018</u>      | <u>2019</u>       |                         |
|------------------|-------------------|-------------------------|
| 7,541,943        | 10,022,803        | עירית ירושלים יעודי     |
| <u>472,161</u>   | <u>318,275</u>    | עירית ירושלים לא יעודי  |
| <u>8,014,104</u> | <u>10,341,078</u> | סה"כ עירית ירושלים      |
| 437,759          | 291,650           | חברה למתנסים            |
| 628,210          | 296,836           | עדן חברה לפיתוח         |
| 29,400           | 71,650            | קרן מחקרים הדסה         |
| -                | 48,670            | קרן עזבונות משרד החינוך |
| <u>-</u>         | <u>2,800</u>      | מוריה                   |
| <u>9,109,473</u> | <u>11,052,684</u> |                         |

#### באור 9א' - הכנסות בשווי כסף

|          |          |                          |
|----------|----------|--------------------------|
| 169,127  | 146,311  | עירית ירושלים עב' ארנונה |
| <u>-</u> | <u>-</u> |                          |

#### באור 10 – חוגים חברתיים ופעולות תרבות (מצ"ב בעמוד הבא)

#### באור 11 – הנהלה וכלליות

| <u>2018</u>    | <u>2019</u>    |             |
|----------------|----------------|-------------|
| 215,820        | 252,633        | שכר ונלוות  |
| 33,811         | 31,819         | תקשורת      |
| 76,087         | 91,772         | משרדיות     |
| 53,727         | 42,922         | יעוץ מקצועי |
| <u>2,529</u>   | <u>1,723</u>   | פחת         |
| <u>381,974</u> | <u>420,869</u> |             |

**מינהל קהילתי בוכרים גאולה[ר]**

**באורים לדוח הכספי**

**לשנת 2019**

**באור 10 – חוגים חברתיים ופעולות תרבות**

|                                      | סה"כ       |            | הנהלה    |           | קהילה וחברה |           | חברת, תרבות ופנאי |           | חינוך והשכלה |           |  |
|--------------------------------------|------------|------------|----------|-----------|-------------|-----------|-------------------|-----------|--------------|-----------|--|
|                                      | 2018       | 2019       | 2018     | 2019      | 2018        | 2019      | 2018              | 2019      | 2018         | 2019      |  |
| מחזור הפעילות                        | 9,109,473  | 11,052,684 | 528,297  | 374,862   | 1,093,729   | 1,692,127 | 2,691,146         | 1,941,850 | 4,796,301    | 7,043,845 |  |
| הקצבות                               | 1,989,127  | 2,239,070  | -        | 7,200     | 87,841      | 149,817   | 1,639,827         | 1,707,128 | 261,459      | 374,925   |  |
| הכנסות ממשותפים                      | 11,098,600 | 13,291,754 | 528,297  | 382,062   | 1,181,570   | 1,841,944 | 4,330,973         | 3,648,978 | 5,057,760    | 7,418,770 |  |
| עלות הפעילות                         | 4,520,972  | 4,944,064  | (10,333) | (10,539)  | 732,466     | 715,347   | 1,543,096         | 1,517,756 | 2,255,743    | 2,721,500 |  |
| שכר עבודה ונלוות                     | 6,102,570  | 7,761,213  | 74,254   | 74,809    | 866,272     | 1,317,311 | 2,420,065         | 1,866,000 | 2,741,979    | 4,503,093 |  |
| הוצאות ישירות לפעילות                | 19,658     | 23,728     | 19,658   | 23,728    | -           | -         | -                 | -         | -            | -         |  |
| פחת                                  | 10,643,200 | 12,729,005 | 83,579   | 87,998    | 1,598,738   | 2,032,658 | 3,963,161         | 3,383,756 | 4,997,722    | 7,224,593 |  |
| הכנסות(הוצאות) מפעילות הנהלה וכלליות | 455,400    | 562,749    | 444,718  | 294,064   | (417,168)   | (190,714) | 367,812           | 265,222   | 60,038       | 194,177   |  |
| הכנסות(הוצאות) לפני מימון נטו        | 73,426     | 141,880    | 62,744   | (126,805) | -           | -         | -                 | -         | -            | -         |  |
| הכנסות(הוצאות) מימון נטו             | (12,724)   | (12,861)   | (12,724) | (12,861)  | -           | -         | -                 | -         | -            | -         |  |
| סה"כ הכנסות(הוצאות) נטו לשנה         | 60,702     | 129,019    | 50,020   | (139,666) | (417,168)   | (190,714) | 367,812           | 265,222   | 60,038       | 194,177   |  |