

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)

תוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
3	מאזן
4	דו"ח על הפעילות
5	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
6	דו"ח על תזרים מזומנים
7 - 14	באורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת הדו"חות על הפעילויות הדו"חות על השינויים בנכסים נטו ואת הדו"חות על תזרימי מזומנים, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה 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 ולבצע 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 וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור ג2: הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12.

לדעתנו, פרט לאמור בפיסקה הקודמת, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

ישראלי ושות'
רואי חשבון

15 ביולי 2020, ירושלים.

ישראלי ושות'
רואי חשבון

מינהל קהילתי בית וגן (ע"ר)

מאזן

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	<u>באור</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
44,605	149,071	3	<u>רכוש שוטף</u>
<u>1,118,614</u>	<u>1,210,479</u>	4	מזומנים ושווי מזומנים
<u>1,163,219</u>	<u>1,359,550</u>		חייבים ויתרות חובה
 834,902	 808,783	5	<u>רכוש קבוע</u>
<u>1,998,121</u>	<u>2,168,333</u>		
=====	=====		
 1,089,090	 1,267,025	6	<u>התחייבויות שוטפות</u>
			זכאים ויתרות זכות
 61,050	 79,211	7	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			עתודה לפיצויים נטו
 13,079	 13,314		<u>נכסים נטו</u>
<u>834,902</u>	<u>808,783</u>		נכסים נטו שלא קיימת
<u>847,981</u>	<u>822,097</u>		לגביהם הגבלה:
			לשימוש לפעילויות
			ששימשו לרכוש קבוע
 1,998,121	 2,168,333		
=====	=====		


 הרב אהרן הבר - חבר הנהלה


 הרב אביעזר ליקסברג - חבר הנהלה

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
דו"ח על הפעילות

לשנה 31	שהסתיימה בדצמבר	ביום	
<u>2018</u> <u>ש"ח</u>	<u>2019</u> <u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
			<u>מחזור הפעילות</u>
245,914	239,071	9	הקצבות לא מיועדות
2,588,430	3,213,843	9	הקצבות מיועדות ותרומות
<u>1,692,160</u>	<u>2,012,188</u>	10	הכנסות ממשתתפים
4,526,504	5,465,102		
			<u>הוצאות פעילות</u>
(3,877,057)	(4,756,961)	10	הוצאות לפעולות שוטפות
(60,362)	(89,686)		הוצאות פחת
<u>(3,937,419)</u>	<u>(4,846,647)</u>		
589,085	618,455		הכנסות נטו מפעילויות
(548,591)	(651,288)	11	הוצאות הנהלה וכלליות
40,494	(32,833)		(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
(35,741)	(32,816)		(הוצאות) מימון
4,753	(65,649)		(הוצאות) הכנסות נטו אחרי מימון
<u>24,835</u>	<u>13,765</u>	12	הכנסות אחרות נטו
29,588	(51,884)		(גרעון) עודף לשנה
=====	=====		

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
דו"ח על השינויים בנכסים נטו

<u>לשימוש</u> <u>לפעילות</u> <u>ש"ח</u>	<u>ששימוש</u> <u>לרכוש קבוע</u> <u>ש"ח</u>	<u>הגבלה</u> <u>זמנית</u> <u>ש"ח</u>	<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	
75,893	370,242	-	446,135	יתרה ל- 31.12.2017
29,588	-	-	29,588	<u>תוספות במהלך השנה</u> עודף לשנת 2018
-	-	372,258	372,258	הקצבה לרכוש קבוע מעיריית ירושלים
(167,855)	540,113	(372,258)	-	<u>גריעות במהלך השנה</u> ששימוש לרכוש קבוע
75,453	(75,453)	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
13,079	834,902	-	847,981	יתרה ל- 31.12.2018
(51,884)	-	-	(51,884)	<u>תוספות במהלך השנה</u> (גרעון) לשנת 2019
-	-	26,000	26,000	הקצבה לרכוש קבוע מעיריית ירושלים
(59,988)	85,988	(26,000)	-	<u>גריעות במהלך השנה</u> ששימוש לרכוש קבוע
112,107	(112,107)	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
13,314	808,783	-	822,097	יתרה ל- 31.12.2019
=====	=====	=====	=====	

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
דו"ח על תזרימי מזומנים

לשנה 31	שהסתיימה בדצמבר	ביום
<u>2019</u> <u>ש"ח</u>	<u>2018</u> <u>ש"ח</u>	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> (גרעון) עודף לשנה בתוספת הקצבות שיועדו לרכוש קבוע		
(51,884)	29,588	
<u>26,000</u>	<u>372,258</u>	
(25,884)	401,846	
<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי</u> <u>המזומנים מפעילות שוטפת (ראה נספח)</u> <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
<u>216,338</u>	<u>71,922</u>	
190,454	473,768	
<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u> רכישת נכסים קבועים		
(85,988)	(540,113)	
עליה במזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה		
104,466	(66,345)	
<u>44,605</u>	<u>110,950</u>	
149,071	44,605	
=====	=====	
<u>נספח: התאמות הדרושות להצגת המזומנים</u> <u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים עליה בעודף עתודה על יעודה הוצאות פחת		
18,161	38,660	
112,107	75,453	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u> (גידול) בחייבים ויתרות חובה גידול בזכאים ויתרות זכות		
(91,865)	(195,759)	
<u>177,935</u>	<u>153,568</u>	
216,338	71,922	
=====	=====	

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

1. כללי

- א. עמותת מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר) נרשמה ברשם העמותות ביום 3 ביוני 2015 כעמותה על-פי חוק העמותות, והחלה בפעילותה בחודש יולי 2016.
- ב. מספר העמותה: 58-0581080
- ג. מטרותיה העיקריות של העמותה הן: הקמת מינהל קהילתי לציבור בשכונת בית וגן ירושלים ת"ו וניהולו לטובת הציבור בשכונת בית וגן.
- ד. התחייבויות תלויות – כנגד המינהל הקהילתי לא מתנהלת כל תביעה משפטית או כל הליך משפטי אחר.
- ה. אירועים לאחר תאריך המאזן – במהלך הרבעון הראשון של שנת 2020 פקד 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. 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 וחיפוף הנובעים מהשלכות אלה.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הדו"ח הכספי ערוך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים.
- ב. הדו"ח הכספי ערוך בהתאם לבסיס הצבירה.
- ג. בשנת 1997 פורסם גילוי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי ע"י מלכ"רים. הדו"חות הכספיים נערכו בהתאם לכללי גילוי הדעת.
- ד. הדו"חות הכספיים מוצגים בסכומים נומינליים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

3. מזומנים ושווי מזומנים

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	עו"ש
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
44,605	149,071	
=====	=====	

**מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים**

4. חיבים ויתרות חובה

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
624,708	745,607	עיריית ירושלים
202,026	91,782	החברה למתנ"סים
-	34,178	הוצאות מראש
88,000	88,249	הכנסות לקבל
116,399	162,716	כרטיסי אשראי
87,481	87,947	המחאות לגביה
<u>1,118,614</u>	<u>1,210,479</u>	
=====	=====	

5. רכוש קבוע

<u>סה"כ</u>	<u>חדר כושר</u>	<u>מחשבים</u>	<u>ריהוט</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>וציוד</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
984,422	387,121	146,509	450,792	עלות
85,988	-	29,522	56,466	1.1.19
<u>1,070,410</u>	<u>387,121</u>	<u>176,031</u>	<u>507,258</u>	רכישות 2019
				31.12.19
149,520	-	71,314	78,206	פחת נצבר
112,107	26,979	42,987	42,141	1.1.19
<u>261,627</u>	<u>26,979</u>	<u>114,301</u>	<u>120,347</u>	פחת 2019
				31.12.19
808,783	360,142	61,730	386,911	עלות מופחתת
=====	=====	=====	=====	ליום 31.12.19
<u>סה"כ</u>	<u>חדר כושר</u>	<u>מחשבים</u>	<u>ריהוט</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>וציוד</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
444,309	11,984	68,310	364,015	עלות
540,113	375,137	78,199	86,777	1.1.18
<u>984,422</u>	<u>387,121</u>	<u>146,509</u>	<u>450,792</u>	רכישות 2018
				31.12.18
74,067	-	32,084	41,983	פחת נצבר
75,453	-	39,230	36,223	1.1.18
<u>149,520</u>	<u>-</u>	<u>71,314</u>	<u>78,206</u>	פחת 2018
				31.12.18
834,902	387,121	75,195	372,586	עלות מופחתת
=====	=====	=====	=====	ליום 31.12.18

שיעורי הפחת שנקבעו:

ריהוט וציוד 15% - 6% מחשבים 33%

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

6. זכאים ויתרות זכות

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
482,594	757,003	ספקים והמחאות לפרעון
385,427	284,877	מוסדות ועובדים
138,357	121,154	הכנסות מראש
24,310	-	מינהל קהילתי יובלים(ע"ר)
20,979	34,814	הפרשה להבראה
<u>37,423</u>	<u>69,177</u>	הפרשה לחופשה
1,089,090	1,267,025	
=====	=====	

7. עתודה לפיצויים נטו

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
61,050	79,211	עתודה לפיצויים נטו
=====	=====	

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

8. צדדים קשורים

לחברה 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:

2019	ב ד צ מ ב ר	31	שם	הכנסות (באור 9) ש"ח	עסקאות אחרות
			עיריית ירושלים	2,523,100	הקצבות לרכוש קבוע: 26,000 ש"ח
			החברה למתנ"סים	1,078,021	-

2018	ב ד צ מ ב ר	31	שם	הכנסות (באור 9) ש"ח	עסקאות אחרות
			עיריית ירושלים	2,201,577	הקצבות לרכוש קבוע: 372,258 ש"ח
			החברה למתנ"סים	779,683	-

יתרות צדדים קשורים:

31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2018	שם
יתרת חו"ז - חובה (באור 4) ש"ח	יתרת חו"ז - חובה (באור 4) ש"ח	
745,607	624,708	עיריית ירושלים
91,782	202,028	החברה למתנ"סים

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

9. הכנסות מהקצבות ותרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019				
	<u>הקצבות</u>	<u>הקצבות</u>	<u>הכנסות</u>	
	<u>מיועדות</u>	<u>לא מיועדות</u>	<u>אחרות</u>	<u>סה"כ</u>
	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,078,021	-	-	-	1,078,021
30,000	-	-	-	30,000
2,523,100	220,000	239,071	-	2,064,029
15,000	-	-	-	15,000
10,000	-	-	-	10,000
16,793	-	-	-	16,793
3,672,914	220,000	239,071	-	3,213,843
=====	=====	=====	=====	=====

החברה למתנ"סים
מאוחדת
עיריית ירושלים
קרן ירושלים
שערי צדק
תרומה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018				
	<u>הקצבות</u>	<u>הקצבות</u>	<u>הכנסות</u>	
	<u>מיועדות</u>	<u>לא מיועדות</u>	<u>אחרות</u>	<u>סה"כ</u>
	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
779,683	-	-	-	779,683
28,000	-	-	-	28,000
2,201,577	220,000	245,914	-	1,735,663
10,000	-	-	-	10,000
35,085	-	-	-	35,085
3,054,344	220,000	245,914	-	2,588,430
=====	=====	=====	=====	=====

החברה למתנ"סים
מאוחדת
עיריית ירושלים
שערי צדק
תרומה

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

10. הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2019

<u>הכנסות</u>	<u>הוצאות</u>	<u>עודף</u>	
<u>שוטפות</u>	<u>שוטפות</u>	<u>(גרעון)</u>	
525,887	491,596	34,291	תרבות
466,405	456,479	9,926	אוכלוסיות מיוחדות
947,128	832,684	114,444	מרכזי למידה
642,666	559,689	82,977	גיל רך
1,423,152	1,049,373	373,779	מועדון ספורט וחוגים
			עבודה קהילתית
195,195	181,327	13,868	ובנק הזמן
149,754	127,279	22,475	גיל שלישי
723,641	713,262	10,379	נוער
			דמי שימוש חדרים
152,203	345,272	(193,069)	ואחזקת מבנה מינהל
5,226,031	4,756,961	469,070	
=====	=====	=====	

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2018

<u>הכנסות</u>	<u>הוצאות</u>	<u>עודף</u>	
<u>שוטפות</u>	<u>שוטפות</u>	<u>(גרעון)</u>	
409,559	323,216	86,343	תרבות
510,248	489,753	20,496	אוכלוסיות מיוחדות
943,017	799,864	143,153	מרכזי למידה
477,563	446,247	31,316	גיל רך
903,485	751,934	151,551	מועדון ספורט וחוגים
			עבודה קהילתית
232,094	229,339	2,754	ובנק הזמן
115,796	111,554	4,242	גיל שלישי
519,383	495,345	24,038	נוער
			דמי שימוש חדרים
169,445	229,805	(60,360)	ואחזקת מבנה מינהל
4,280,590	3,877,057	403,533	
=====	=====	=====	

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

לשנה 31	שהסתיימה בדצמבר	ביום
<u>2019</u> <u>ש"ח</u>	<u>2018</u> <u>ש"ח</u>	
3,213,843	2,588,430	
<u>2,012,188</u>	<u>1,692,160</u>	
5,226,031	4,280,590	
=====	=====	

הקצבות מיועדות
הכנסות ממשתתפים

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

לשנה 31	שהסתיימה בדצמבר	ביום
<u>2019</u> <u>ש"ח</u>	<u>2018</u> <u>ש"ח</u>	
2,675,225	2,281,324	
<u>2,081,736</u>	<u>1,595,733</u>	
4,756,961	3,877,057	
=====	=====	

הוצאות שכר
הוצאות אחרות

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

11. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה 31	שהסתיימה בדצמבר	ביום
<u>2019</u> <u>ש"ח</u>	<u>2018</u> <u>ש"ח</u>	
363,468	256,439	שכר ונלוות
122,173	79,585	אחזקה
-	107,000	הנהלת חשבונות
9,825	9,111	רואה חשבון
4,640	6,960	משפטיות
1,611	1,611	אגרות
30,067	4,435	ביטוח
-	10,859	פרסום
16,116	11,326	משרדיות
44,585	32,318	השתלמויות ושי לעובדים
36,382	13,856	תקשורת
<u>22,421</u>	<u>15,091</u>	פחת
651,288	548,591	
=====	=====	

12. הכנסות (הוצאות) אחרות נטו

לשנה 31	שהסתיימה בדצמבר	ביום
<u>2019</u> <u>ש"ח</u>	<u>2018</u> <u>ש"ח</u>	
220,000	220,000	<u>הכנסות אחרות</u>
18,312	24,980	עיריית ירושלים עבור שכר מנהלת
<u>238,312</u>	<u>244,980</u>	דמי רישום
(224,547)	(220,145)	<u>הוצאות אחרות</u>
		שכר מנהלת
<u>13,765</u>	<u>24,835</u>	
=====	=====	