

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)

דו"חות כספיים לשנת 2019

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)  
תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7 - 19	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואה החשבון המבקר לחברי הוועד**  
**של**  
**מינהל קהילתי הר נוף(ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מינהל קהילתי הר נוף(ע"ר) (להלן- העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ואת הדוחות על תזרימי מזומנים, לכל אחת מהשני שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות 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 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 וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור ג'2: הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12.

לדעתנו, פרט לאמור בפיסקה הקודמת, הדוחות 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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ישראל ושות'  
רואי חשבון

11 ביוני 2020, ירושלים.

**מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)**

**מאזן**

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
1,341,135	1,131,130	3	<b>רכוש שוטף</b>
725,198	1,335,047	4	מזומנים ושווי מזומנים
186,674	183,687	5	הקצבות ומענקים לקבל
2,253,007	2,649,864		חייבים אחרים ויתרות חובה
908,596	877,318	6	<b>רכוש קבוע</b>
3,161,603	3,527,182		
<b>נכסים נטו והתחייבויות</b>			
639,384	1,010,667	7	<b>התחייבויות שוטפות</b>
361,795	403,711	8	ספקים ונותני שרותים
10,000	46,457	9	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,011,179	1,460,835		זכאים שונים ויתרות זכות
302,321	305,285	10	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
689,507	633,744		<b>נכסים נטו</b>
250,000	250,000		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
908,596	877,318		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
1,848,103	1,761,062		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר – קרן אחזקה*
3,161,603	3,527,182		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

\* ראה באור י"1.

  
 מר דוויטש שמואל -  
 חבר וועד

  
 מר שפיצר יעקב -  
 יו"ר הנחלה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)**  
**דוח על הפעילויות**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
<b>מתזור הפעילויות:</b>			
<b>הקצבות</b>			
223,261	218,692	11	רשות מקומית - לא יעודי
3,067,352	3,490,639	11	רשות מקומית- יעודי
266,534	231,776	11	החברה למתנ"סים
37,989	15,504	11	חברת עדן
98,838	51,758		אחרים
<u>3,693,974</u>	<u>4,008,369</u>		
<b>הכנסות עצמיות</b>			
2,428,870	2,100,310	15	הכנסות ממשותתפים
595,728	639,288	12	הכנסות בשוה כסף
<u>3,024,598</u>	<u>2,739,598</u>		
<u>6,718,572</u>	<u>6,747,967</u>		
<b>עלות הפעילות</b>			
2,922,027	3,007,506	15	הוצאות שכר
2,415,567	2,665,309		הוצאות אחרות
595,728	639,288	12	הוצאות בשוה כסף
<u>5,933,322</u>	<u>6,312,103</u>		
785,250	435,864		הכנסות נטו מפעילויות
584,210	630,778	12	הוצאות הנהלה וכלליות
201,040	(194,914)		הכנסות נטו לפני מימון ואחרות
(24,500)	(19,720)	13	(הוצאות) מימון, נטו
500	15,517	14	הכנסות אחרות, נטו
<u>177,040</u>	<u>(199,117)</u>		(גרעון) עודף לשנה

**מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)  
דוח על השינויים בנכסים נטו**

ס"ח כ"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
		שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר * ש"ח	ששימשו לרכוש קבוע ש"ח	לשימוש לפעילות ש"ח	
1,509,137	-	-	833,862	675,275	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
					תוספות במהלך השנה:
-	-	250,000	-	(250,000)	הקצבה לקרן אחזקה
161,926	161,926*	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע
177,040	-	-	-	177,040	גריעות במהלך השנה: עודף נטו לשנה
-	(161,926)	-	225,793	(63,867)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(151,059)	151,059	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>1,848,103</u>	<u>-</u>	<u>250,000</u>	<u>908,596</u>	<u>689,507</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
					תוספות במהלך השנה:
112,076	*112,076	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע
(199,117)	-	-	-	(199,117)	גריעות במהלך השנה: גרעון נטו לשנה
-	(112,076)	-	118,147	(6,071)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(149,425)	149,425	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>1,761,062</u>	<u>-</u>	<u>250,000</u>	<u>877,318</u>	<u>633,744</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
			<u>2018</u>	<u>2019</u>	
			128,585	112,076	* עיריית ירושלים
			33,341	-	המוסד לביטוח לאומי
			161,926	112,076	
			=====	=====	

\* ראה באור 1'.

**מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)**  
**דוח על תזרימי מזומנים**

לשנה שהסתיימה 31 בדצמבר	ביום	
<u>2018</u> ש"ח	<u>2019</u> ש"ח	
177,040	(199,117)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> (גרעון) עודף לשנה בתוספת סכומים שהתקבלו עבור רכישת רכוש קבוע
<u>161,926</u>	<u>112,076</u>	
338,966	(87,041)	
<u>153,105</u>	(4,817)	<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי</u> <u>המזומנים מפעילות שוטפת (ראו נספח)</u> <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
<u>492,071</u>	<u>(91,858)</u>	
(225,793)	(118,147)	<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u> רכישת נכסים קבועים
266,278	(210,005)	(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,074,857</u>	<u>1,341,135</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
1,341,135	1,131,130	
=====	=====	
		<u>נספח : התאמות הדרושות להצגת מזומנים</u> <u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
34,225	2,964	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים עליה בעודף עתודה על יעודה
151,059	149,425	הוצאות פחת
185,511	(606,862)	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u> (גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה (קיטון) גידול בזכאים ויתרות זכות
<u>(217,690)</u>	<u>449,656</u>	
153,105	(4,817)	
=====	=====	

**מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 1 - כללי**

א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התש"ס-1980, מספרה 58-0211837 והיא החלה את פעילותה בחודש ינואר 1993.

ב. מטרת העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי בהר נוף וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, חברתיות, תרבותיות ופעולות רווחה לטובת כלל האוכלוסייה המקומית.

ג. משירותי המרכז הקהילתי נהנים בתי אב/משתתפים. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית והחברה למתנ"סים.

ד. בדוחות כספיים אלה:

העמותה - מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר).  
החברה למתנ"סים - החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ).  
הרשות המקומית - הרשות המקומית עיריית ירושלים.  
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29

ה. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנ"סים שמטרתן לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הנייל התחייבת החברה למתנ"סים להעמיד לרשות העמותה משאבים כספיים לצורך פעילותה השוטפת, לפעול להשגת תקציבי פיתוח, לשאת במימון עלות המנהל ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי העמותה בתחומים שונים.

ו. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף ובהתאם לזאת היא אינה רשאית לגבות מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה מחויבת בתשלום מס שכן.

ז. רשם העמותות אישר כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין".

ח. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את עלות שכר מנהל העמותה.

ט. עלות שכרה של מנהלת מועדון קשישים משולם על ידי העיריה.

י. בישיבת ההנהלה של המינהל הקהילתי הוחלט להפריש 250,000 ₪ בשנת 2019 לקרן עבור אחזקת עומק של הבנין, תיקון תקלות, תכנון ובניה וביטוס עוגנים כלכליים.

יא. התחייבויות תלויות -- כנגד המרכז הקהילתי לא מתנהלת כל תביעה משפטית או כל הליך משפטי אחר.

יב. אירועים לאחר תאריך המאזן -- במחלף 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 בו ימשך מצב זה.

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



**מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי:

**א. בסיס הדיווח**

הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים נומינלים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

**ב. שווי מזומנים**

שווי המזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שבזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

**ג. שימוש באומדנים**

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המביאים בחשבון את גורם המהותיות. האומדנים וההנחות כאמור משפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותניפים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. אף שאומדנים או הנחות אלו נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, וההוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

**ד. רכוש קבוע**

1. הרכוש קבוע מצע לפי העלות

2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם.

3. שיעורי הפחת:

6%	ריהוט
15%	ציוד אלקטרוני
33%	ציוד מחשב
10%	שיפוצים

4. שפורים ושכלולים ברכוש קבוע נזקפים לעלות הנכסים, בעוד שהוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדו"ח על הפעילויות עם התהוותן.

5. פחת נצבר

עד שנת 1996 היה נהוג במתנס לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות כלומר הפחתה מלאה של הרכוש שנצבר עד 31.12.96 בסך 76,563 ש"ח. החל מ-1.1.97 בהתאם להנחיות גילוי דעת של לשכת רואי חשבון.

**מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**ה. נכסים נטו**

העמותה מיישמת את תקן חשבוונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות ואת גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "כללי חשבוונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים".

**ו. בסיס רישום הכנסות והוצאות**

על פי התקן התכנסות וההוצאות נוקפות על בסיס צבירות, למעט הקצבות מיחידות שלטוניות ותרומות שהובטחו אך טרם נתקבלו אשר נוקפות רק במידה וקיימת וודאות בקבלתן.

**ז. הכנסות והוצאות בשווה כסף**

נכסים ושירותים המותקבלים ללא תמורה והניתנים להערכה נכללים בדוחות הכספיים בהתאם להוראות התקן.  
נוקפו תרומות בשווי כסף בסך של 639,288 ש"ח (638,892 ש"ח בשנת 2018). הערכת שווי כסף בוצעה על-פי הצהרת הנהלת העמותה כדלקמן:  
שעות התנדבות- בהתאם להערכת שווי שעה לפי שכר מינימום.  
המינהל הקהילתי פיתח בשנים האחרונות פעילות התנדבות רחבת היקף של בני נוער ובוגרים. רישום שעות ההתנדבות נעשה בריכוז חודשי לפי תכנית, ורכזת ההתנדבות במינהל מרכזת את כל הנתונים.

**מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים**

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
1,341,135	1,131,130
<u>1,341,135</u>	<u>1,131,130</u>

ע"ש

**באור 4 - הקצבות ומענקים לקבל**

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
646,441	1,308,551
51,268	26,496
27,489	-
<u>725,198</u>	<u>1,335,047</u>

רשות מקומית  
חברה למתנחלים  
חברת עדן

**באור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
143,174	150,090
35,085	17,521
8,415	16,076
<u>186,674</u>	<u>183,687</u>

חייבים בגין חוגים ופעילויות - כרטיסי אשראי  
חייבים בגין חוגים ופעילויות - המחאות לגביה  
משתתפים אחרים

**מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים**

**באור 6 - רכוש קבוע**

						נכסים שנצברו עד 1.1.96	
סה"כ ש"ח	ריהוט ש"ח	שיפוצים ש"ח	ציוד מחשב ש"ח	ציוד אלקטרוני ש"ח	ש"ח	ש"ח	
2,153,459	816,129	858,565	127,981	274,221	76,563	76,563	עלות 1.1.19
<u>118,147</u>	<u>17,511</u>	<u>94,772</u>	<u>3,564</u>	<u>2,300</u>	-	-	רכישות 2019
<u>2,271,606</u>	<u>833,640</u>	<u>953,337</u>	<u>131,545</u>	<u>276,521</u>	<u>76,563</u>	76,563	31.12.19
						<u>פחת נצבר</u>	
1,244,863	230,015	631,203	118,930	188,152	76,563	76,563	1.1.19
<u>149,425</u>	<u>60,916</u>	<u>49,541</u>	<u>5,120</u>	<u>33,848</u>	-	-	פחת 2019
<u>1,394,288</u>	<u>290,931</u>	<u>680,744</u>	<u>124,050</u>	<u>222,000</u>	<u>76,563</u>	76,563	31.12.19
<u>877,318</u>	<u>542,709</u>	<u>272,593</u>	<u>7,495</u>	<u>54,521</u>	-	-	עלות מופחתת 31.12.2019
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

						נכסים שנצברו עד 1.1.96	
סה"כ ש"ח	ריהוט ש"ח	שיפוצים ש"ח	ציוד מחשב ש"ח	ציוד אלקטרוני ש"ח	ש"ח	ש"ח	
1,927,666	663,048	796,991	121,981	269,083	76,563	76,563	עלות 1.1.18
<u>225,793</u>	<u>153,081</u>	<u>61,574</u>	<u>6,000</u>	<u>5,138</u>	-	-	רכישות 2018
<u>2,153,459</u>	<u>816,129</u>	<u>858,565</u>	<u>127,981</u>	<u>274,221</u>	<u>76,563</u>	76,563	31.12.18
						<u>פחת נצבר</u>	
1,093,804	176,006	583,601	103,302	154,332	76,563	76,563	1.1.18
<u>151,059</u>	<u>54,009</u>	<u>47,602</u>	<u>15,628</u>	<u>33,820</u>	-	-	פחת 2018
<u>1,244,863</u>	<u>230,015</u>	<u>631,203</u>	<u>118,930</u>	<u>188,152</u>	<u>76,563</u>	76,563	31.12.18
<u>908,596</u>	<u>586,114</u>	<u>227,362</u>	<u>9,051</u>	<u>86,069</u>	-	-	עלות מופחתת 31.12.2018
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

**מינהל קהילתי תר נוף (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים**

**באור 7 - ספקים ונותני שירותים**

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
603,084	977,389	חובות פתוחים המחאות לפרעון
36,300	33,278	
<u>639,384</u>	<u>1,010,667</u>	

**באור 8 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
196,549	207,734	עובדים מוסדות בגין עובדים הפרשה לחופשה הפרשה להבראה
79,656	91,530	
74,795	92,967	
10,795	11,480	
<u>361,795</u>	<u>403,711</u>	

**באור 9 - זכאים שונים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
10,000	46,457	הכנסות מראש

**באור 10 - עתודה לפיצויים נטו**

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
<u>302,321</u>	<u>305,285</u>	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

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

**מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים**

**באור 11- הקצבות**

2019	31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום	ש"ח
	הכנסות אחרות	הקצבות לא מיועדות		
סה"כ	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
3,709,331	-	218,692	3,490,639	עיריית ירושלים
231,776	-	-	231,776	החברה למתנ"סים
15,504	-	-	15,504	חברת עדן
51,758	-	-	51,758	אחרים
<u>4,008,369</u>	<u>-</u>	<u>218,692</u>	<u>3,789,677</u>	
=====	=====	=====	=====	

2018	31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום	ש"ח
	הכנסות אחרות	הקצבות לא מיועדות		
סה"כ	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
3,290,613	-	223,261	3,067,352	עיריית ירושלים
267,034	500	-	266,534	החברה למתנ"סים
37,989	-	-	37,989	חברת עדן
98,838	-	-	98,838	אחרים
<u>3,694,474</u>	<u>500</u>	<u>223,261</u>	<u>3,470,713</u>	
=====	=====	=====	=====	

**מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים**

**באור 12- הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
292,803	314,758	שכר ונלוות
7,006	13,367	הדפסות וצילומים
53,016	64,745	משרדיות ודואר
11,540	11,329	ביקורת
19,915	20,804	תקשורת
3,050	615	אחזקה
1,303	1,318	אגרות
15,643	18,185	ביטוח
21,415	29,272	השתלמויות וכיבודים
6,960	6,960	משפטיות
151,059	149,425	פחת
<u>583,710</u>	<u>630,778</u>	

**באור 13- הוצאות (הכנסות) מימון נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
24,872	19,720	הוצאות מימון
(372)	-	הכנסות מימון
<u>24,500</u>	<u>19,720</u>	

**מינהל קהילתי הר גוף (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים**

**באור 14- הכנסות אחרות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח

הכנסות מגופים-

החברו למתנסים- השתתפות בהוצאות מינהלה

500	-
-----	---

הכנסות אחרות

הכנסות שונות

-	15,517
500	15,517



מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים

ביאור 15 - הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
3,504,054	3,789,677	הקצבות ממוסדות
<u>2,395,529</u>	<u>2,100,310</u>	הכנסות ממשתתפים
5,899,583	5,889,987	
=====	=====	

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,922,027	3,007,506	הוצאות שכר
<u>2,415,567</u>	<u>2,665,309</u>	הוצאות אחרות
5,337,594	5,672,815	
=====	=====	

**מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים**

**באור 16- הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות**

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר 2019

<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>	
(25,167)	232,394	207,227	קרית יובל
(34,557)	524,472	489,915	גיל רך וצמיד
44,225	1,603,473	1,647,698	נוער ומרכז למידה
159,518	1,925,699	2,085,217	חוגים וספורט
50,017	984,572	1,034,589	תרבות
<u>23,136</u>	<u>402,205</u>	<u>425,341</u>	חברה ורווחה
217,172	5,672,816	5,889,987	
=====	=====	=====	

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר 2018

<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>	
31,278	246,537	277,815	קרית יובל
(48,526)	1,047,028	998,502	גיל רך וצמיד
107,174	732,204	839,378	נוער ומרכז למידה
564,194	1,816,019	2,380,213	חוגים וספורט
6,318	682,289	688,607	תרבות
<u>(98,449)</u>	<u>813,517</u>	<u>715,068</u>	חברה ורווחה
561,989	5,337,594	5,899,583	
=====	=====	=====	

**מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 17- יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים**

בהתאם להוראות גילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לדרישת חברי הוועד והוראות רשם העמותות נדרשת העמותה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאותיה עם צדדים קשורים.

הצדדים הקשורים של העמותה הם כדלהלן:

- א. עיריית ירושלים
- ב. חברת אריאל(חברת בת של עיריית ירושלים)
- ג. החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)  
(להלן: החברה למתנ"סים)

**א. פרוט העסקאות עם צדדים קשורים:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שם	הכנסות (באור 11) ש"ח	הקצבות לרכוש קבוע (עמוד 5) ש"ח	עסקאות אחרות
עיריית ירושלים	3,709,331	112,076	תשלום עלות שכר מנהלת מועדון קשישים (באור 1 ט')
החברה למתנ"סים	231,776	-	תשלום עלות שכר מנהל (באור 1 ח')
חברת עדן	15,504	-	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שם	הכנסות (באור 11) ש"ח	הקצבות לרכוש קבוע ש"ח	עסקאות אחרות
עיריית ירושלים	3,290,613	128,585	תשלום עלות שכר מנהלת מועדון קשישים (באור 1 ט')
החברה למתנ"סים	267,034	-	תשלום עלות שכר מנהל (באור 1 ח')
חברת עדן	37,989	-	

**מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**ב. יתרות צדדים קשורים**

31 בדצמבר 2019		שם
יתרת חו"ז-זכות	יתרת חו"ז-חובה (באור 4)	
ש"ח	ש"ח	
-	1,308,551	עיריית ירושלים
(באור 4) -	26,496	החברה למתנ"סים
-	-	חברת עדן

31 בדצמבר 2018		שם
יתרת חו"ז-זכות	יתרת חו"ז-חובה (באור 4)	
ש"ח	ש"ח	
-	646,441	עיריית ירושלים
(באור 4) -	51,268	החברה למתנ"סים
-	27,489	חברת עדן