

מינהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר)

דוחות כספיים לשנת 2019

מינהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר)

תוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
3	מאזן
4	דו"ח על הפעילויות
5	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
6	דו"ח על תזרים מזומנים
7 - 16	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 2019 ו-2018 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 הוועד 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 ג'2: 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

22 ביוני 2020, ירושלים.

מינהל קהילתי חומת שמואל(ע"ר)
מאזן

<u>31 בדצמבר</u> <u>2018</u> <u>ש"ח</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2019</u> <u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
2,424,226	1,453,769	3	<u>רכוש שוטף</u>
2,036,685	2,751,927	4	מזומנים ושווי מזומנים
4,460,911	4,205,696		חייבים ויתרות חובה
945,616	913,024	5	<u>רכוש קבוע</u>
5,406,527	5,118,720		
=====	=====		
2,886,942	2,785,438	6	<u>התחייבויות שוטפות</u>
			זכאים ויתרות זכות
137,768	131,891	7	<u>עתודה לפיצויים נטו</u>
			<u>נכסים נטו</u>
			נכסים נטו שלא קיימת
			לגביהם הגבלה:
			לשימוש לפעילויות
936,201	788,367	14	קרן פרויקטים קהליים
500,000	500,000		ששימשו לרכוש קבוע
945,616	913,024		
2,381,817	2,201,391		
5,406,527	5,118,720		
=====	=====		



מר אריאל שחר - 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>2018</u> <u>ש"ח</u>	<u>2019</u> <u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
			<u>מחזור הפעילות</u>
201,178	204,897	9	הקצבות לא מיועדות
7,302,621	7,833,532	9	הקצבות מיועדות
<u>7,716,912</u>	<u>8,738,271</u>	10	הכנסות ממשותפים
15,220,711	16,776,700		
(14,847,534)	(15,983,907)	10	הוצאות לפעולות שוטפות
373,177	792,793		הכנסות נטו מפעילויות
(921,436)	(984,986)	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(548,259)	(192,193)		הכנסות נטו לפני מימון
(76,544)	(73,233)	12	(הוצאות) מימון נטו
(624,803)	(265,426)		הכנסות נטו אחרי מימון
<u>565,319</u>	<u>-</u>	13	הכנסות אחרות נטו
(59,484)	(265,426)		(גרעון) עודף לשנה
=====	=====		

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

<u>שיועזו ע"י מוסדות</u>					
<u>המינהל לקרן</u>					
<u>סה"כ</u>	<u>הגבלה</u>	<u>פרוייקטים</u>	<u>ששימשו</u>	<u>לשימוש</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>זמנית</u>	<u>קהילתיים</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>לפעילויות</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,176,601	-	-	552,363	1,624,238	יתרה ליום 31.12.17
(59,484)	-	-	-	(59,484)	גרעון לשנת 2018
-	500,000	-	-	(500,000)	הפרשה לקרן פרויקטים קהילתיים
264,700	-	264,700	-	-	הקצבה מעיריית ירושלים לרכוש קבוע
-	-	(264,700)	512,709	(248,009)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(119,456)	119,456	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,381,817	500,000	-	945,616	936,201	יתרה ליום 31.12.18
(265,426)	-	-	-	(265,426)	גרעון לשנת 2019
85,000	-	85,000	-	-	הקצבה מעיריית ירושלים לרכוש קבוע
-	-	(85,000)	104,444	(19,444)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(137,036)	137,036	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,201,391	500,000	-	913,024	788,367	יתרה ליום 31.12.19*
=====	=====	=====	=====	=====	

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2018</u> <u>ש"ח</u>	<u>2019</u> <u>ש"ח</u>	
		<u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(59,484)	(265,426)	(גרעון) עודף לשנה
<u>264,700</u>	<u>85,000</u>	בתוספת הקצבות שיועדו לרכוש קבוע
205,216	(180,426)	
		<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים</u>
		<u>ושווי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
<u>3,743</u>	<u>(685,587)</u>	(ראה נספח)
208,959	(866,013)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
(512,709)	(104,444)	רכישת נכסים קבועים
(303,750)	(970,457)	(ירידה) במזומנים שווי מזומנים
<u>2,727,976</u>	<u>2,424,226</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים
		לתחילת השנה
2,424,226	1,453,769	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:
(14,346)	(5,877)	(קישון) גידול בעתודה לפיצויים
119,456	137,036	הוצאות פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(98,714)	(715,242)	(עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>(2,653)</u>	<u>(101,504)</u>	(ירידה) בזכאים ויתרות זכות
3,743	(685,587)	
=====	=====	

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. מטרות העמותה:
 - ניהול מתנ"ס בשכונת חומת שמואל בירושלים.
 - ייצוג האזור ותושביו בתחומי הרשות 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.
 - ד. בביאורים לדו"חות הכספיים תופענה בהמשך חברה המקיימת פעילות עם העמותה ושמה יופיע בקיצור כדלקמן:
החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ) - תקרא בהמשך "החברה למתנ"סים".
 - ה. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר המנהל.
 - ו. התחייבויות תלויות – כנגד המרכז הקהילתי לא מתנהלת כל תביעה משפטית או כל הליך משפטי אחר.
 - ז. 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 בו ימשיך 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 מוצג לפי כללי חשבונאות מקובלים.
- ב. בשנת 1997 פורסם גילוי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי ע"י מלכ"רים, הדו"חות הכספיים החל משנת 1997 נערכו בהתאם לפורמט ולכללים של גילוי דעת זה.
- ג. הדו"חות הכספיים מוצגים בסכומים נומינלים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

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

3. מזומנים ושווי מזומנים

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,731	-	קופה מזומן
888,921	1,423,808	עו"ש
<u>1,532,574</u>	<u>29,961</u>	פקדונות לזמן קצר
2,424,226	1,453,769	
=====	=====	

4. חייבים ויתרות חובה

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
116,029	-	הוצאות מראש
12,866	62,130	המחאות לגביה
1,261,796	1,956,378	עיריית ירושלים
46,907	29,511	חברה למתנ"סים
<u>599,087</u>	<u>703,908</u>	כרטיסי אשראי
2,036,685	2,751,927	
=====	=====	

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

5. רכוש קבוע

<u>עלות</u>	<u>צידוד</u> <u>וריהוט</u> <u>ש"ח</u>	<u>מחשב</u> <u>ש"ח</u>	<u>שיפוצים</u> <u>ש"ח</u>	<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>
עלות				
1.1.19	945,370	108,162	339,079	1,392,611
רכישות 2019	40,708	-	63,736	104,444
31.12.19	986,078	108,162	402,815	1,497,055
פחת נצבר				
1.1.19	300,853	91,157	54,985	446,995
פחת 2019	90,680	10,886	35,470	137,036
31.12.19	391,533	102,043	90,455	584,031
עלות מופחתת				
ל-31.12.2019	594,545	6,119	312,360	913,024
=====	=====	=====	=====	=====
עלות	צידוד וריהוט ש"ח	מחשב ש"ח	שיפוצים ש"ח	סה"כ ש"ח
עלות				
1.1.18	590,740	102,113	187,049	879,902
רכישות 2018	354,630	6,049	152,030	512,709
31.12.18	945,370	108,162	339,079	1,392,611
פחת נצבר				
1.1.18	219,550	78,606	29,383	327,539
פחת 2018	81,303	12,551	25,602	119,456
31.12.18	300,853	91,157	54,985	446,995
עלות מופחתת				
ל-31.12.2018	644,517	17,005	284,094	945,616
=====	=====	=====	=====	=====

פחת נצבר

החל מ- 1.1.97 בהתאם להנחיות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון נזקפים התשלומים עבור רכישת צידוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

שיעורי הפחת שנקבעו:

15%	-	6%
צידוד		
33%		
מחשב		
10%		
שיפוצים		

מינהל קהילתי חומת שמואל(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>	
574,270	381,732	ספקים והמחאות לפרעון
892,242	626,737	הכנסות מראש
1,187,696	1,040,707	מוסדות ועובדים
232,734	245,550	הפרשה לחופשה והבראה
-	490,712	הוצאות לשלם ניצנים
<u>2,886,942</u>	<u>2,785,438</u>	
=====	=====	

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>	
137,768	131,891	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

8. 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:

שם	31	ב ד צ מ ב ר	2019
	הכנסות	הקצבה	עסקאות אחרות
	(באור 9)	לרכוש קבוע	
	ש"ח	(עמוד 5)	
עיריית ירושלים	7,194,426	85,000	-
החברה למתנ"סים	909,546	-	תשלום שכר מנהל (באור 1ה')

שם	31	ב ד צ מ ב ר	2018
	הכנסות	הקצבה	עסקאות אחרות
	(באור 9)	לרכוש קבוע	
	ש"ח	(עמוד 5)	
עיריית ירושלים	6,834,440	264,700	-
החברה למתנ"סים	745,019	-	תשלום שכר מנהל (באור 1ה')

יתרות צדדים קשורים:

שם	יתרת חו"ז	יתרת חו"ז
	(באור 4)	(באור 4)
	2019	2018
	ש"ח	ש"ח
עיריית ירושלים	1,956,378	1,261,796
החברה למתנ"סים	29,511	46,907

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

9. הכנסות מהקצבות ותרומות

לשנה	שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	הקצבות	הקצבות	הקצבות
מיועדות	מיועדות	לא מיועדות	מיועדות	מיועדות
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
6,923,986	204,897	65,543	7,194,426	סה"כ
909,546	-	-	909,546	ש"ח
7,833,532	204,897	*65,543	8,103,972	
=====	=====	=====	=====	

עיריית ירושלים
החברה למתנ"סים

לשנה	שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018	הקצבות	הקצבות	הקצבות
מיועדות	מיועדות	לא מיועדות	מיועדות	מיועדות
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
6,557,602	201,178	75,660	6,834,440	סה"כ
745,019	-	-	745,019	ש"ח
7,302,621	201,178	*75,660	7,579,459	
=====	=====	=====	=====	

עיריית ירושלים
החברה למתנ"סים

* ראה באור 13

מינהל קהילתי חומת שמואל(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>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
11,354,992	11,162,586	192,406	גיל רך וקיטנות
536,260	946,671	(410,411)	נוער וילדים
3,019,486	2,086,984	932,502	חוגים וספורט
521,131	600,288	(79,157)	תרבות וארועים
62,876	87,364	(24,488)	פיזי וביטחון
1,077,058	1,100,014	(22,956)	חברה קהילה ורווחה
16,571,803	15,983,907	587,896	
=====	=====	=====	

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2018

<u>הכנסות</u>	<u>הוצאות</u>	<u>עודף</u>	
<u>שוטפות</u>	<u>שוטפות</u>	<u>(גרעון)</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
10,003,675	9,995,982	7,693	גיל רך וקיטנות*
552,004	906,430	(354,426)	נוער וילדים
2,879,590	2,034,713	844,877	חוגים וספורט
863,632	1,114,626	(250,994)	תרבות וארועים
65,963	75,131	(9,168)	פיזי וביטחון
654,669	720,652	(65,983)	חברה קהילה ורווחה
15,019,533	14,847,534	171,999	
=====	=====	=====	

* מוין מחדש.

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

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
7,302,621	7,833,532	הקצבות מיועדות
<u>7,716,912</u>	<u>8,738,271</u>	הכנסות ממשתתפים
15,019,533	16,571,803	
=====	=====	

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
10,195,056	10,472,887	הוצאות שכר
<u>4,652,478</u>	<u>5,511,020</u>	הוצאות אחרות
14,847,534	15,983,907	
=====	=====	

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

11. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
448,712	462,836	שכר ונלוות
25,249	25,593	ביטוח
21,577	24,438	תקשורת
7,818	10,440	משפטיות
23,575	42,232	הנהלת חשבונות וביקורת
53,154	46,175	פרסום
57,620	59,282	משרדיות
135,960	147,299	אחזקה וניקיון
26,230	28,088	השתלמויות וכנסים
2,085	1,567	מסים ואגרות
<u>119,456</u>	<u>137,036</u>	פחת
<u>921,436</u>	<u>984,986</u>	
=====	=====	

12. הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
76,544	73,233	עמלות בנק וכרטיסי אשראי
=====	=====	

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

13. הכנסות אחרות נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>הקצבות מגופים*</u>
		<u>עיריית ירושלים-</u>
75,660	65,543	<u>החזר תשלום ארנונה</u>
<u>565,319</u>	<u>-</u>	<u>החברה למתנ"סים – צילה *</u>
640,979	65,543	
		<u>הוצאות אחרות</u>
<u>(75,660)</u>	<u>(65,543)</u>	<u>ארנונה</u>
<u>565,319</u>	<u>-</u>	
=====	=====	

* יתרה לזכות חברה למתנ"סים בגין פרוייט צהרונים "צילה" משנים קודמות
הועברה להכנסות השנה עם סיום פרוייקט "צילה" ומעבר לפרוייקט ניצנים
המתנהל מול עיריית ירושלים.

14. קרן פרוייקטים קהילתיים

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