ISRAELI & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)
14, HERZL BLVD. JERUSALEM 9542901
TEL. 02-6522205 FAX 02-6525055
P.O.B. 9513 JERUSALEM 9109401

ישראלי ושות'
רואי חשבון
שד' הרצל 14, ירושלים 9542901
טל' 02-6522205, פקס. 02-6525055
ת.ד. 9513 ירושלים 9109401
דואר אלקטרוני: isr.cpa.2010@gmail.com

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר, צמרת הבירה ורמות אשכול

דוחות כספיים לשנת 2020

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר, צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)

תוכן

	עמוד
דין וחשבון המבקרים	2
מאזן	3
דו"ח על הפעילויות	4
דו"ח על השינויים בנכסים נטו	5
דו"ח תזרים מזומנים	6
באורים לדו"חות הכספיים	7 - 17

ISRAELI & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (ISR)

ישראלי ושות'
רואי חשבון

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר, צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר, צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.) לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת דו"ח על הפעילויות הדו"ח על השינויים בנכסים נטו ואת דו"ח 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 ולבצעה 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.

לדעתנו, פרט לאמור בפיסקה הקודמת, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

ישראלי ושות'
רואי חשבון

6 אפריל 2021, ירושלים.

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר, צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
מאזן

	באור	31 בדצמבר 2020 ש"ח	31 בדצמבר 2019 ש"ח
רכוש שוטף			
מזומנים ושווי מזומנים	3	647,597	358,091
חייבים ויתרות חובה	4	615,099	822,368
		1,262,696	1,180,459
רכוש קבוע	5	573,304	667,593
		1,836,000	1,848,052
התחייבויות שוטפות			
זכאים ויתרות זכות	6	1,228,332	1,252,268
עתודה לפיצויים נטו	7	145,153	124,540
נכסים נטו			
נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
לשימוש לפעילויות		(110,789)	(196,349)
ששימשו לרכוש קבוע		573,304	667,593
		462,515	471,244
		1,836,000	1,848,052

מר רוזנפלד אלי - יו"ר הנהלה

רונית כהן גלוזברג-מ.מ יו"ר הנהלה

מינהל קהילתי של השכונות
ג. הצרפתית ג. המבתר
וצמרת הבירה (ע"ר)

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
דו"ח על הפעילויות

		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	באור	2020 ש"ח	2019 ש"ח
מחזור הפעילות			
הקצבות לא מיועדות	9	198,420	158,009
הכנסות משרותים לגופים לפעילויות	9	2,947,873	2,160,779
הכנסות ממשתתפים	10	2,005,347	3,867,225
		5,151,640	6,186,013
הוצאות לפעולות שוטפות	10	(4,543,142)	(5,655,448)
הכנסות נטו מפעילויות		608,498	530,565
הוצאות הנהלה וכלליות	11	(746,123)	(851,705)
(הוצאות) נטו לפני מימון		(137,625)	(321,140)
(הוצאות) מימון נטו	12	(17,307)	(27,671)
(הוצאות) נטו אחרי מימון		(154,932)	(348,811)
הכנסות אחרות נטו	13	110,203	25,105
גרעון לשנה		(44,729)	(323,706)
		=====	=====

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר, צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
דו"ח על השינויים בנכסים נטו

	לשימוש לפעילות ש"ח	ששימשו לרכוש קבוע ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני ש"ח	סה"כ ש"ח
יתרה ליום 1.1.19	(6,848)	730,793	-	723,945
גרעון לשנת 2019	(323,706)	-	-	(323,706)
הקצבה מעיריה- לרכוש קבוע	-	-	71,005	71,005
סכומים ששימשו לרכוש קבוע	(9,426)	80,431	(71,005)	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	143,631	(143,631)	-	-
יתרה ליום 31.12.19	(196,349)	667,593	-	471,244
גרעון לשנת 2020	(44,729)	-	-	(44,729)
הקצבה מעיריה- לרכוש קבוע	-	-	36,000	36,000
סכומים ששימשו לרכוש קבוע	(8,220)	44,220	(36,000)	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	138,509	(138,509)	-	-
יתרה ליום 31.12.20	(110,789)	573,304	-	462,515
	=====	=====	=====	=====

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר, צמרת הבירה ורמות אשכול
דו"ח על תזרימי מזומנים

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2020	2019
	ש"ח	ש"ח
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
(גרעון) לשנה	(44,729)	(323,706)
בתוספת סכומים שהתקבלו עבור רכישת רכוש קבוע	36,000	71,005
	(8,729)	(252,701)
התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת (ראה נספח)	342,455	85,268
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת	333,726	(167,433)
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה		
רכישת נכסים קבועים	(44,220)	(80,431)
גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים	289,506	(247,864)
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	358,091	605,955
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה	647,597	358,091
	=====	=====
נספח: התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים		
עלייה (ירידה) בעודף עתודה על יעודה	20,613	(7,216)
הוצאות פחת	138,509	143,631
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות		
קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה	207,269	(29,831)
קיטון בזכאים ויתרות זכות	(23,936)	(21,316)
	342,455	85,268
	=====	====

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר, צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

1. **כללי**

א. המינהל הקהילתי נוסד ונרשם כעמותה ברשם העמותות ביום 14 באוקטובר 1996. מספרו: 58-0285609.

ב. מטרות העמותה הן ניהול מרכז ומינהל קהילתי, פעילות קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית בקרב האוכלוסיה בשכונות אלה.
עידוד וביצוע פעולות רווחה, ספורט, שיפור איכות החיים, הבנייה, הסביבה ותרבות הפנאי בקהילה תוך שיתוף התושבים ומעורבותם.

ג. במהלך חודש נובמבר 2012 נערכו לראשונה בחירות כלליות להנהלת המינהל. החל מחודש ינואר 2013 החלה לפעול הנהלת המינהל החדשה המורכבת מנבחרי ציבור.

ד. בביאורים לדו"חות הכספיים תופיע 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. החל מחודש ינואר 2014 מינתה הנהלת המינהל ממלאת מקום למשרת מנהלת המינהל ששכרה משולם וממומן על- ידי המינהל. החל משנת 2018 - החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את עלות שכר המנהל.

ו. **פעילות התנדבותית**
בנוסף לפעילויות המפורטות בבאור 11 מתנדבים עשרות פעילים במגוון פעילויות: פרוייקט לעסקים קטנים, כדורגל בשבתות, אירועים קהילתיים, סיוע לקשישים ועוד.

ז. השפעת נגיף הקורונה – נכון למועד פרסום הדוח פוקד 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. לאור זאת חלה ירידה משמעותית בהיקף הפעילות של העמותה.
השפעת המשבר העולמי מוצגת וכלולה בדוחות הכספיים לרבות הפרשות ככל שהיו נדרשות. מענקי סיוע ככל שהתקבלו מוצגים בדוחות הכספיים על בסיס מזומן.

2. **המדיניות החשבונאית**

א. הדו"ח הכספי ערוך על פי כללי חשבונאות מקובלים.

ב. הדו"ח הכספי ערוך לפי בסיס צבירה.

ג. בשנת 1997 פורסם גילוי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים. הדו"חות הכספיים החל משנת 1997 נערכו בהתאם לכללי גילוי הדעת.

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

3. מזומנים ושווי מזומנים

	31 בדצמבר 2020 ש"ח	31 בדצמבר 2019 ש"ח
קופה קטנה	480	480
עו"ש ופקדונות לזמן קצר	647,117	357,611
	647,597	358,091
	=====	=====

4. חייבים ויתרות חובה

	31 בדצמבר 2020 ש"ח	31 בדצמבר 2019 ש"ח
כרטיסי אשראי	19,757	177,334
המחאות לגביה	-	4,539
עיריית ירושלים	583,771	618,495
החברה למתנסים	11,571	-
הוצאות מראש	-	17,000
הכנסות לקבל	-	5,000
	615,099	822,368
	=====	=====

5. רכוש קבוע

	פיתוח מבנה ש"ח	ציוד מחשב ש"ח	ריהוט וציוד ש"ח	סה"כ ש"ח
עלות				
1.1.20	1,734,347	149,312	1,587,549	3,471,208
רכישות 2020	42,230	-	1,990	44,220
31.12.20	1,776,577	149,312	1,589,539	3,515,428
פחת				
1.1.20	1,504,784	134,435	1,164,396	2,803,615
פחת 2020	47,203	6,865	84,441	138,509
31.12.20	1,551,987	141,300	1,248,837	2,942,124
עלות מופחתת ליום 31.12.2020	224,590	8,012	340,702	573,304

	פיתוח מבנה ש"ח	ציוד מחשב ש"ח	ריהוט וציוד ש"ח	סה"כ ש"ח
עלות				
1.1.19	1,694,347	139,886	1,556,544	3,390,777
רכישות 2019	40,000	9,426	31,005	80,431
31.12.19	1,734,347	149,312	1,587,549	3,471,208
פחת				
1.1.19	1,460,220	122,132	1,077,632	2,659,984
פחת 2019	44,563	12,302	86,766	143,631
31.12.19	1,504,783	134,434	1,164,398	2,803,615
עלות מופחתת ליום 31.12.2019	229,564	14,878	423,151	667,593

פחת נצבר

בשנת 1996 היה נהוג במינהל לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות (כלומר הפחתה מלאה של הרכוש קבוע) ולכן הרכוש קבוע שנצבר עד31.12.96 בסך 95,694 ש"ח הופחת במלואו.

החל מ-1.1.97 בהתאם להנחיית גילוי דעת 69 החדש של לשכת רואי החשבון נזקפים התשלומים עבור רכישות ציוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

שיעורי הפחת שנקבעו:

ציוד מחשב	33%
שיפוצים	10%
ריהוט וציוד	7%

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).

ג. חברת עדן (חברת בת של עיריית ירושלים).

פרוט העסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

	הכנסות (באור 9) ש"ח	הקצבות לרכוש קבוע (עמ' 5) ש"ח	עסקאות אחרות
עיריית ירושלים	3,013,157	36,000	-
החברה למתנ"סים	216,793	-	-

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

	הכנסות (באור 9) ש"ח	הקצבות לרכוש קבוע (עמ' 5) ש"ח	עסקאות אחרות
עיריית ירושלים	2,313,113	71,005	-
החברה למתנ"סים	96,590	-	-
חברת עדן	1,250	-	-

6. זכאים ויתרות זכות

	31 בדצמבר 2020 ש"ח	31 בדצמבר 2019 ש"ח
"משמר הגבעה"- התנגדות למטמנה	-	134,783
הוצאות לשלם	-	23,400
הכנסות מראש	355,749	137,901
החברה למתנ"סים	-	27,615
עובדים ומוסדות	218,705	304,935
ספקים והמחאות לפרעון	558,228	595,867
זכאים שונים	49,492	-
הפרשה לחופשה	46,158	27,767
	1,228,332	1,252,268
	======	======

7. עתודה לפיצויי פיטורין נטו

	31 בדצמבר 2020 ש"ח	31 בדצמבר 2019 ש"ח
עתודה לפיצויי פיטורין *	145,153	124,540
	=====	=====

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

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר, צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

יתרות צדדים קשורים:

	31 ב דצמבר 2020	
	יתרת חו"ז- חובה (באור 4)	יתרת חו"ז- זכות (באור 6)
שם	ש"ח	ש"ח
עיריית ירושלים	583,771	-
החברה למתנ"סים	11,571	-

	31 ב דצמבר 2019	
	יתרת חו"ז- חובה (באור 4)	יתרת חו"ז- זכות (באור 6)
שם	ש"ח	ש"ח
עיריית ירושלים	618,495	-
החברה למתנ"סים	-	27,615

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

9. הכנסות משרותים לגופים לפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות ש"ח	הקצבות לא מיועדות ש"ח	הכנסות * אחרות ש"ח	סה"כ ש"ח
עיריית ירושלים	2,711,869	198,420	102,868	3,013,157
חברה למתנסים	216,793	-	-	216,793
המוסד לביטוח לאומי	19,211	-	-	19,211
	2,947,873	198,420	102,868	3,249,161

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות ש"ח	הקצבות לא מיועדות ש"ח	הכנסות * אחרות ש"ח	סה"כ ש"ח
עיריית ירושלים	2,062,939	158,009	92,165	2,313,113
חברה למתנסים	96,590	-	-	96,590
חברת עדן	1,250	-	-	1,250
	2,160,779	158,009	92,165	2,410,953

* ראה באור 13

10. הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2020

	הכנסות שוטפות ש"ח	הוצאות שוטפות ש"ח	עודף (גרעון) ש"ח
קשישים	227,570	198,960	28,610
קהילה	2,050,298	2,044,756	5,542
חוגים ואומניות	94,730	82,373	12,357
חוגי ספורט	407,456	382,046	25,410
חדר כושר	213,449	198,619	14,830
לרנר	391,294	360,251	31,043
קייטנות	48,579	29,174	19,405
תרבות	542,933	512,381	30,552
נוער	133,223	127,206	6,017
גיל רך	693,395	624,790	68,605
אולמות וחדרים	109,514	1,420	108,094
שלוחת רמות אשכול	40,779	8,791	31,988
בניכוי מענק עידוד התעסוקה	-	(27,625)	27,625
	4,953,220	4,543,142	410,078

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2019

	הכנסות שוטפות ש"ח	הוצאות שוטפות ש"ח	עודף (גרעון) ש"ח
קשישים	175,779	190,909	(15,130)
קהילה	1,294,759	1,316,920	(22,161)
חוגים ואומניות	191,723	184,724	6,999
חוגי ספורט	888,339	830,084	58,255
חדר כושר	455,833	390,682	65,151
לרנר	778,413	715,811	62,602
קייטנות	123,938	101,906	22,032
תרבות	499,967	491,049	8,918
נוער	130,650	127,171	3,479
גיל רך	1,208,799	1,179,957	28,842
אולמות וחדרים	178,590	47,434	131,156
שלוחת רמות אשכול	101,214	78,801	22,413
	6,028,004	5,655,448	372,556

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר, צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2020	2019
	ש"ח	ש"ח
הכנסות ממשתתפים	2,005,347	3,867,225
הכנסות משרותים לגופים לפעילויות	2,947,873	2,160,779
	4,953,220	6,028,004
	======	======

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2020	2019
	ש"ח	ש"ח
הוצאות שכר	*1,958,390	2,083,466
הוצאות אחרות	2,584,752	3,571,982
	4,543,142	5,655,448
	======	======

* מהוצאות השכר קוזז מענק עידוד התעסוקה בסך 27,625 שח.

11. הוצאות הנהלה וכלליות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2020	2019
	ש"ח	ש"ח
שכר ונלוות	447,139	578,796
טלפון ותקשורת	12,109	9,768
ביקורת	11,462	17,621
אחזקת בית	113,993	97,526
משרדיות ודואר	12,536	13,377
אחזקת מחשבים	38,170	33,044
פרסום	15,707	18,135
ביטוח	26,367	19,328
השתלמות	9,617	6,212
כיבודים	7,230	3,126
אגרות ומיסים	164	2,603
משפטיות	7,120	8,538
פחת	44,509	43,631
	746,123	851,705

12. הוצאות מימון נטו

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2020	2019
	ש"ח	ש"ח
עמלות בנק וכרטיסי אשראי	17,307	27,671

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר, צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

13. הכנסות אחרות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2020	2019
	ש"ח	ש"ח
הקצבות מגופים *		
עיריית ירושלים- עבור ארנונה	102,868	92,165
הכנסות אחרות ממשתתפים		
מענקי קורונה-סיוע הוצ' קבועות	94,429	-
גיוס כספים	427	5,840
דמי הרשמה	15,347	19,265
	110,203	25,105
סה"כ הכנסות	213,071	117,270
הוצאות ארנונה	(102,868)	(92,165)
	110,203	25,105

* ראה באור 9