

R

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 חומת שמואל (ע"ר)

דוחות כספיים לשנת 2020

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 2020 ו-1-2019 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 הועד והנהלה 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 והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 22: הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינלים 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 2020 ו-1-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

ישראלי ושות'
רואי חשבון

18 מאי 2021, ירושלים.

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

מינהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר)
מאזן

<u>31 בדצמבר</u> <u>2019</u> <u>ש"ח</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
1,453,769	1,899,360	3	<u>רכוש שוטף</u>
2,751,927	2,610,791	4	<u>מזומנים ושווי מזומנים</u>
4,205,696	4,510,151		<u>חייבים ויתרות חובה</u>
913,024	931,506	5	<u>רכוש קבוע</u>
5,118,720	5,441,657		
2,785,438	3,052,893	6	<u>התחייבויות שוטפות</u>
131,891	124,332	7	<u>זכאים ויתרות זכות</u>
788,367	832,926		<u>נכסים נטו</u>
500,000	500,000		<u>נכסים נטו שלא קיימת</u>
913,024	931,506		<u>לגביהם הגבלה:</u>
2,201,391	2,264,432	14	<u>לשימוש לפעילויות</u>
5,118,720	5,441,657		<u>קרן מרזיקטים קהילתיים</u>
			<u>ששימשו לרכוש קבוע</u>


מר דוד ניסים - 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>2019</u> <u>ש"ח</u>	<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
			<u>מחזור הפעילות</u>
204,897	186,363	9	הקצבות לא מיועדות
7,833,532	6,935,572	9	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
<u>8,738,271</u>	<u>5,221,564</u>	10	הכנסות ממשותפים
16,776,700	12,343,499		
<u>(15,983,907)</u>	<u>(11,599,630)</u>	10	הוצאות לפעולות שוטפות
792,793	743,869		הכנסות נטו מפעילויות
<u>(984,986)</u>	<u>(972,325)</u>	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(192,193)	(228,456)		הכנסות נטו לפני מימון
<u>(73,233)</u>	<u>(46,254)</u>	12	(הוצאות) מימון נטו
(265,426)	(274,710)		הוצאות נטו אחרי מימון
<u>-</u>	<u>337,751</u>	13	הכנסות אחרות נטו
<u>(265,426)</u>	63,041		עודף (גרעון) לשנה
=====	=====		

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

<u>שיועזו ע"י מוסדות</u>					
<u>המינהל לקרן</u>			<u>לשימוש</u>	<u>לשימוש</u>	
<u>סה"כ</u>	<u>פרוייקטים</u>	<u>הגבלה</u>	<u>ששימשו</u>	<u>לפעילויות</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>קהילתיים</u>	<u>זמנית</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
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
63,041	-	-	-	63,041	עודף לשנת 2020
-	-	-	-	-	הקצבה מעיריית ירושלים לרכוש קבוע
-	-	-	160,453	(160,453)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(141,971)	141,971	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,264,432	500,000	-	931,506	832,926	יתרה ליום 31.12.20
=====	=====	=====	=====	=====	

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u> <u>ש"ח</u>	<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	
(265,426)	63,041	<u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u>
<u>85,000</u>	-	עודף (גרעון) לשנה
(180,426)	63,041	בתוספת הקצבות שיועדו לרכוש קבוע
		<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים</u>
(685,587)	543,003	<u>ושווי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
		(ראה נספח)
(866,013)	606,044	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(104,444)	(160,453)	<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
		רכישת נכסים קבועים
(970,457)	445,591	עליה (ירידה) במזומנים שווי מזומנים
<u>2,424,226</u>	<u>1,453,769</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים
		לתחילת השנה
1,453,769	1,899,360	יתרת מזומנים ושווי מזומנים
=====	=====	לסוף השנה
		<u>נספח: התאמות הדרושות להצגת מזומנים</u>
		<u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
(5,877)	(7,559)	בתזרים מזומנים:
137,036	141,971	(קיטון) בעתודה לפיצויים
		הוצאות פחת
(715,242)	141,135	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
<u>(101,504)</u>	<u>267,456</u>	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(685,587)	543,003	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
=====	=====	

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. לעיריית ירושלים מוקצים 5 מקומות בהנהלה של העמותה.
- ד. המבנים של המינהל הקהילתי הועמדו לשימוש העמותה ע"י עיריית ירושלים ללא תמורה.
- ה. 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.
1. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר המנהל.
 2. 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. 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>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,423,808	1,804,377
<u>29,961</u>	<u>94,983</u>
1,453,769	1,899,360
=====	=====

עו"ש
פקדונות לזמן קצר

4. חייבים ויתרות חובה

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
62,130	10,558
1,956,378	2,097,036
<u>29,511</u>	<u>57,298</u>
<u>703,908</u>	<u>445,899</u>
2,751,927	2,610,791
=====	=====

המחאות לגביה
עיריית ירושלים
חברה למתנ"סים
כרטיסי אשראי

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

5. רכוש קבוע

עלות	ציוד וריהוט ש"ח	מחשב ש"ח	שיפוצים ש"ח	סה"כ ש"ח
1.1.20	986,078	108,162	402,815	1,497,055
רכישות 2020	38,660	25,218	96,575	160,453
31.12.20	1,024,738	133,380	499,390	1,657,508

פחת נצבר	ציוד וריהוט ש"ח	מחשב ש"ח	שיפוצים ש"ח	סה"כ ש"ח
1.1.20	391,533	102,043	90,455	584,031
פחת 2020	74,066	26,979	40,926	141,971
31.12.20	465,599	129,022	131,381	726,002

עלות מופחתת ל-31.12.2020	ציוד וריהוט ש"ח	מחשב ש"ח	שיפוצים ש"ח	סה"כ ש"ח
559,139	4,358	368,009	931,506	=====

עלות	ציוד וריהוט ש"ח	מחשב ש"ח	שיפוצים ש"ח	סה"כ ש"ח
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	ציוד וריהוט ש"ח	מחשב ש"ח	שיפוצים ש"ח	סה"כ ש"ח
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	ציוד וריהוט ש"ח	מחשב ש"ח	שיפוצים ש"ח	סה"כ ש"ח
594,545	6,119	312,360	913,024	=====

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

שיעורי הפחת שנקבעו:

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

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

6. זכאים ויתרות זכות

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
381,732	410,832	ספקים והמחאות לפרעון
626,737	1,040,570	הכנסות מראש
1,040,707	1,074,676	מוסדות ועובדים
245,550	203,283	הפרשה לחופשה והבראה
-	75,000	הוצאות לשלם תביעה משפטית
490,712	248,532	הוצאות לשלם ניצנים
2,785,438	3,052,893	
=====	=====	

7. עתודה לפיצויים נטו

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
131,891	124,332	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	2020
	הכנסות (באור 9) ש"ח	הקצבה לרכוש קבוע (עמוד 5) ש"ח	עסקאות אחרות
עיריית ירושלים	6,594,963	-	-
החברה למתנ"סים	593,596	-	תשלום שכר מנהל (באור 1ה')

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

יתרות צדדים קשורים:

שם	יתרת חו"ז (באור 4) 2020 ש"ח	יתרת חו"ז (באור 4) 2019 ש"ח
עיריית ירושלים	2,097,036	1,956,378
החברה למתנ"סים	57,298	29,511

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

9. הכנסות משרותים לגופים לפעילויות

לשנה	שהסתיימה ביום	31 בדצמבר	2020	
<u>הכנסות משרותים</u>	<u>הקצבות</u>	<u>הכנסות</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>לגופים לפעילויות</u>	<u>לא מיועדות</u>	<u>אחרות</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
6,341,976	186,363	66,624	6,594,963	עיריית ירושלים החברה למתנ"סים
593,596	-	-	593,596	
6,935,572	186,363	66,624	7,188,559	
=====	=====	=====	=====	

לשנה	שהסתיימה ביום	31 בדצמבר	2019	
<u>הכנסות משרותים</u>	<u>הקצבות</u>	<u>הכנסות</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>לגופים לפעילויות</u>	<u>לא מיועדות</u>	<u>אחרות</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
6,923,986	204,897	65,543	7,194,426	עיריית ירושלים החברה למתנ"סים
909,546	-	-	909,546	
7,833,532	204,897	65,543	8,103,972	
=====	=====	=====	=====	

* ראה באור 13

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

10. הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2020

<u>הכנסות</u> <u>שוטפות</u> <u>ש"ח</u>	<u>הוצאות</u> <u>שוטפות</u> <u>ש"ח</u>	<u>עודף</u> <u>(גרעון)</u> <u>ש"ח</u>	
8,071,997	8,097,877	(25,880)	גיל רך וקיטנות
664,200	736,331	(72,131)	נוער וילדים
1,511,221	900,156	611,065	חוגים וספורט
623,588	587,412	36,176	תרבות וארועים
72,000	78,896	(6,896)	פיזי וביטחון
1,214,130	1,230,833	(16,703)	חברה קהילה ורווחה
<u>12,157,136</u>	<u>11,631,505</u>	<u>525,631</u>	
-	(31,875)	31,875	מענק עידוד התעסוקה
<u>12,157,136</u>	<u>11,599,630</u>	<u>557,506</u>	
=====	=====	=====	

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2019

<u>הכנסות</u> <u>שוטפות</u> <u>ש"ח</u>	<u>הוצאות</u> <u>שוטפות</u> <u>ש"ח</u>	<u>עודף</u> <u>(גרעון)</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
<u>16,571,803</u>	<u>15,983,907</u>	<u>587,896</u>	
=====	=====	=====	

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

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
7,833,532	6,935,572	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
<u>8,738,271</u>	<u>5,221,564</u>	הכנסות ממשותפים
16,571,803	12,157,136	
=====	=====	

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
10,472,887	8,452,233	הוצאות שכר
<u>5,511,020</u>	<u>3,147,397</u>	הוצאות אחרות
15,983,907	11,599,630	
=====	=====	

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

11. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
462,836	465,372	שכר ונלוות
25,593	34,044	ביטוח
24,438	24,657	תקשורת
10,440	7,510	משפטיות
42,232	34,321	הנהלת חשבונות וביקורת
46,175	36,161	פרסום
59,282	72,481	משרדיות
147,299	136,291	אחזקה וניקיון
28,088	17,757	השתלמויות וכנסים
1,567	1,760	מסים ואגרות
<u>137,036</u>	<u>141,971</u>	כחת
<u>984,986</u>	<u>972,325</u>	
=====	=====	

12. הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
73,233	46,254	עמלות בנק וכרטיסי אשראי
=====	=====	

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

13. הכנסות אחרות נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
65,543	66,624	<u>הקצבות מגופים</u>
-	412,751	<u>עיריית ירושלים -</u>
<u>65,543</u>	<u>479,375</u>	<u>החזר תשלום ארנונה</u>
		<u>מס הכנסה - קורונה</u>
(65,543)	(66,624)	<u>הוצאות אחרות</u>
-	(75,000)	<u>ארנונה</u>
<u>(65,543)</u>	<u>(141,624)</u>	<u>תביעה משפטית</u>
-	337,751	
=====	=====	

14. קרן פרויקטים קהילתיים

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