



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 מיתרים בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים לשנת 2020

מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ)
תוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
3	מאזן
4	דו"ח על הפעילויות
5	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
6	דו"ח תזרים מזומנים
7 - 15	באורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ) לימים 31 בדצמבר 2019-2020 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 החברה. 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 החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור ג2: 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2020 ואת תוצאות פעילותיה השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

ישראלי ושות'
רואי חשבון

25 מאי 2021, ירושלים.

מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ)
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>	
			<u>רכוש שוטף</u>
1,017,892	1,071,150	3	מזומנים ושווי מזומנים
3,005,186	3,628,949	4	חייבים ויתרות חובה
<u>4,023,078</u>	<u>4,700,099</u>		
 1,927,586	 1,779,469	5	<u>רכוש קבוע</u>
<u>5,950,664</u>	<u>6,479,568</u>		
=====	=====		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,126,313	2,319,132	6	זכאים ויתרות זכות
<u>333,513</u>	<u>254,132</u>	7	<u>עתודה לפיצויים נטו</u>
			<u>נכסים נטו</u>
 <u>1</u>	 <u>1</u>		הון מניות
			נכסים נטו שלא קיימת
			לגביהם הגבלה:
			לשימוש לפעילויות
			שיועדו ע"י מוסדות החברה לקרן פיתוח קהילתי
			ששימשו לרכוש קבוע
1,488,297	1,866,880		
74,954	259,954		
<u>1,927,586</u>	<u>1,779,469</u>		
<u>3,490,837</u>	<u>3,906,303</u>		
 5,950,664	 6,479,568		
=====	=====		

מר דרור אלי - חבר הנהלה

מר שוסהיים יחיאל - יו"ר הנהלה

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ)
דו"ח על הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
<u>מחזור הפעילות</u>			
257,141	309,644	9	הקצבות לא מיועדות
7,174,532	8,082,632	9	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
<u>2,988,608</u>	<u>1,136,441</u>	10	הכנסות ממשותפים
10,420,281	9,528,717		
<u>(9,063,426)</u>	<u>(8,274,419)</u>	10	הוצאות לפעולות שוטפות
1,356,855	1,254,298		הכנסות נטו מפעילויות
<u>(1,173,631)</u>	<u>(1,143,205)</u>	11	הוצאות הנהלה וכלליות
183,224	111,093		הכנסות נטו לפני מימון
<u>(12,124)</u>	<u>(6,635)</u>		הוצאות מימון נטו
171,100	104,458		הכנסות נטו אחרי מימון
<u>14,476</u>	<u>214,007</u>	12	הכנסות אחרות נטו
<u>185,576</u>	<u>318,465</u>		עודף לשנה
=====	=====		

מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ)
דו"ח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ ש"ח	שיעור ע"י מוסדות לקרן פית' קהילתי ש"ח	שהוגבלו זמנית ש"ח	שימוש לרכוש קבוע ש"ח	שימוש לפעילות ש"ח	
2,748,878	150,000	-	1,449,505	1,149,373	יתרה ליום 31.12.18
185,576	-	-	-	185,576	<u>שינויים במהלך השנה:</u> עודף לשנת 2019
(75,046)	(75,046)	-	-	-	העברה מקרן פיתוח קהילתי
631,429	-	631,429	-	-	הקצבה מעיריית ירושלים לרכוש קבוע
-	-	(631,429)	695,367	(63,938)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(217,286)	*217,286	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,490,838	74,954	-	1,927,586	1,488,298	יתרה ליום 31.12.2019
318,465	-	-	-	318,465	<u>שינויים במהלך השנה:</u> עודף לשנת 2020
-	185,000	-	-	(185,000)	הפרשה לקרן פיתוח קהילתי
97,000	-	97,000	-	-	הקצבה מעיריית ירושלים לרכוש קבוע
-	-	(97,000)	101,791	(4,791)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(249,908)	*249,908	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,906,303	259,954	-	1,779,469	1,866,880	יתרה ליום 31.12.2020
=====	=====	=====	=====	=====	

* כולל 9,233 ₪ פחת הרובע
(ב- 2019 בסך 8,028 ₪).

מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ)
דו"ח על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
185,576	318,465	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> עודף לשנה
<u>631,429</u>	<u>97,000</u>	בתוספת סכומים שהתקבלו עבור
817,005	415,465	רכישת רכוש קבוע/פעילות ספציפית
		<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי</u>
(463,951)	(260,416)	<u>המזומנים מפעילות שוטפת (ראה נספח)</u>
353,054	155,049	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
(695,367)	(101,791)	רכישת נכסים קבועים
(342,313)	53,258	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
<u>1,360,205</u>	<u>1,017,892</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים
		לתחילת השנה
1,017,892	1,071,150	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
=====	=====	
		<u>נספח: התאמות הדרושות להצגת המזומנים</u>
		<u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים
8,114	(79,380)	(ירידה) עליה בעודף עתודה על יעודה
217,286	249,908	הוצאות פחת
(75,046)	-	ירידה בקרן לפיתוח קהילתי
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(229,486)	(623,763)	(גידול) בחייבים ויתרות חובה
(384,819)	<u>192,819</u>	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
(463,951)	(260,416)	
=====	=====	

מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

1. כללי

- א. המינהל הקהילתי נוסד ונרשם כחברה בע"מ עפ"י חוק החברות. בתאריך 3/3/2019 שונה שם החברה ברשם החברות מ- "מרכז קהילתי ע"ש רוס בע"מ (חל"צ)" ל"מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ)".
- ב. מבני המינהל הינם בחו"ז רשות שימוש של עיריית ירושלים.
- ג. קרן ירושלים הייתה בעלת מניות בחברה (בעלת מניות ניהול), וכרגע המניות שלה מוחזקות על ידי עורך דין פלד כנאמן.
- ד. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את עלות שכר מנהל המרכז.
- ה. התחייבויות תלויות – כנגד המינהל הקהילתי עומדת תביעה משפטית בסך של 231,152 ₪ בגין פיצוי פיטורין וזכויות סוציאליות. בשל מורכבות הנושא אין ביכולתה של עורכת הדין של המינהל להעריך את סיכויי התביעה, ולכן לא נערכה הפרשה כספית בספרי המינהל הקהילתי בגין תביעה זאת.
- ו. 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.

מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הדו"חות הכספיים ערוכים לפי כללי חשבונאות מקובלים.
 - ב. הדו"חות הכספיים ערוכים לפי בסיס צבירה.
 - ג. הדו"חות הכספיים מוצגים בסכומים נומינליים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
 - ד. בשנת 1997 פורסם גילוי דעת של לשכת רואי החשבון בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי ע"י מלכ"רים, הדו"חות הכספיים החל משנת 1997 נערכו בהתאם לכללי גילוי הדעת.
- הכללים העיקריים של גילוי הדעת שיושמו בדו"ח זה הינם:
1. סכומים שהוצאו עבור רכישת ציוד ונכסים נזקפים לסעיף רכוש קבוע ומחושב בגינם פחת בהתאם לאורך חיי הנכס.
 2. ההון עצמי של המרכז מופיע במאזן תחת סעיף בשם "נכסים נטו", כאשר קיימת הפרדה בין נכסים נטו לשימוש לפעילויות ונכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

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>	
816,163	1,068,550	עו"ש
201,729	-	פיקדון לזמן קצר
-	2,600	קופה קטנה
<u>1,017,892</u>	<u>1,071,150</u>	
=====	=====	

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>	
158,088	30,866	המחאות לגביה וקרטיסי אשראי
2,694,350	3,424,047	עיריית ירושלים
<u>152,748</u>	<u>174,036</u>	הכנסות לקבל
<u>3,005,186</u>	<u>3,628,949</u>	
=====	=====	

מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ)
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>	
1,434,582	1,635,355	ספקים והמחאות לפרעון
61,644	2,913	הכנסות מראש
455,609	434,818	מוסדות ועובדים
10,645	106,886	החברה למתנ"סים
<u>163,833</u>	<u>139,160</u>	הפרשה לחופשה
2,126,313	2,319,132	
=====	=====	

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>	
333,513	254,132	עתודה לפיצויים
=====	=====	

* יתרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות בקרנות פנסיה.

מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

8. צדדים קשורים

לחברה צדדים קשורים כדלהלן:

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

פרוט העסקאות עם צדדים קשורים:

שם	13	ב ד צ מ ב ר	2020
	הכנסות (באור 9) ש"ח	הקצבה לרכוש קבוע (עמוד 5) ש"ח	עסקאות אחרות
עיריית ירושלים	7,534,018	97,000	-
החברה למתנ"סים	114,983	-	תשלום שכר מנהל (באור 11')

שם	13	ב ד צ מ ב ר	2019
	הכנסות (באור 9) ש"ח	הקצבה לרכוש קבוע (עמוד 5) ש"ח	עסקאות אחרות
עיריית ירושלים	6,618,231	631,429	-
החברה למתנ"סים	448,903	-	תשלום שכר מנהל (באור 11')

יתרות צדדים קשורים:

שם	31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2019
	ש"ח	ש"ח
חברה למתנסיים (באור 6)	106,886	10,645
עיריית ירושלים (באור 4)	3,424,047	2,694,350
החברה למתנ"סים (באור 6)	-	-

מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

9. הכנסות משרותים לגופים לפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020				
<u>הכנסות משרותים</u>		<u>הקצבות לא מיועדות</u>		<u>הכנסות אחרות</u>
<u>לגופים לפעילויות</u>		<u>ש"ח</u>		<u>ש"ח</u>
<u>ש"ח</u>		<u>ש"ח</u>		<u>ש"ח</u>
7,534,018	49,041	309,644	7,175,333	עיריית ירושלים
114,983	-	-	114,983	החברה למתנ"סים
647,287	-	-	647,287	משרד הרווחה
101,058	-	-	101,058	הרשות לפיתוח י-ם
43,971	-	-	43,971	משרד החינוך
8,441,317	49,041	309,644	8,082,632	
=====	=====	=====	=====	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019				
<u>הכנסות משרותים</u>		<u>הקצבות לא מיועדות</u>		<u>הכנסות אחרות</u>
<u>לגופים לפעילויות</u>		<u>ש"ח</u>		<u>ש"ח</u>
<u>ש"ח</u>		<u>ש"ח</u>		<u>ש"ח</u>
6,618,231	47,789	257,141	6,313,301	עיריית ירושלים
448,903	10,500	-	438,403	החברה למתנ"סים
422,828	-	-	422,828	משרד הרווחה
7,489,962	58,289	257,141	7,174,532	
=====	=====	=====	=====	

* ראה באור 12.

מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

10. הכנסות והוצאות מפעולות וחוגים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2020

<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>	
278,060	256,877	21,183	גיל רך
464,138	392,390	71,748	חוגים
547,010	529,414	17,596	נוער
280,925	119,326	161,599	ספורט
45,262	309,107	(263,845)	יד לבנים
511,179	464,715	46,464	תרבות ואירועים
2,671,498	2,042,284	629,214	חברה, רווחה וקהילה
1,619,073	1,591,990	27,083	שלוחה חרדית
98,870	97,788	1,082	שלוחת מורדות בית וגן
1,721,351	1,537,753	183,598	שלוחת הרובע היהודי
981,706	970,525	11,181	שלוחת גבעת מרדכי
<u>9,219,072</u>	<u>8,312,169</u>	<u>906,903</u>	
-	(37,750)	37,750	מענק עידוד תעסוקה
<u>9,219,072</u>	<u>8,274,419</u>	<u>944,653</u>	
=====	=====	=====	

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>	
543,840	527,194	16,646	גיל רך
370,503	327,789	42,714	חוגים
631,262	587,067	44,195	נוער
339,462	103,460	236,002	ספורט
425,590	400,418	25,172	יד לבנים
756,077	669,403	86,674	תרבות ואירועים
1,828,595	1,230,684	597,911	חברה, רווחה וקהילה
2,305,602	2,320,083	(14,481)	שלוחה חרדית
76,018	96,677	(20,659)	שלוחת מורדות בית וגן
2,010,332	1,904,841	105,491	שלוחת הרובע היהודי
875,859	895,810	(19,951)	שלוחת גבעת מרדכי
<u>10,163,140</u>	<u>9,063,426</u>	<u>1,099,714</u>	
=====	=====	=====	

מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

הרכב הכנסות מפעולות וחוגים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
2,988,608	1,136,440	הכנסות ממשתפים
7,174,532	8,082,632	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
10,163,140	9,219,072	
=====	=====	

הרכב הוצאות מפעולות וחוגים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
3,985,421	3,653,047	הוצאות שכר ונלוות
5,078,005	4,621,372	הוצאות אחרות
9,063,426	8,274,419	
=====	=====	

מינהל קהילתי מיתרים בע"מ (חל"צ)
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>	
644,325	570,283	שכר ונלוות
44,069	39,383	אחזקה ונקיון
65,150	47,352	חשמל, מים והסקה
50,767	52,215	תקשורת
17,710	23,377	שרותים מקצועיים
9,867	15,938	ביטוח
20,505	16,676	משפטיות
81,812	88,835	משרדיות
7,704	2,776	אחזקת מחשב
20,958	17,444	השתלמויות ושי לעובדים
1,506	1,898	מיסים ואגרות
-	26,353	פיתוח ארגוני
<u>209,258</u>	<u>240,675</u>	פחת
1,173,631	1,143,205	
=====	=====	

12. הוצאות אחרות נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
47,789	49,041	<u>הקצבות מגופים*</u> עיריית ירושלים- החזר הוצאות ארנונה
14,476	-	<u>הכנסות אחרות ממשותפים</u> החזר הוצאות מינהלה מענקי קורונה - מס הכנסה
<u>-</u>	<u>214,007</u>	
62,265	263,048	סה"כ הכנסות
(47,789)	(49,041)	ארנונה
<u>14,476</u>	<u>214,007</u>	
=====	=====	

* ראה באור 9.