
מנהל קהילתי אשכולות בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

2 תוכן
3 דוח רואי החשבון המבקרים
4 מאזנים
5 דוחות על הפעילויות
6 דוחות על השינויים בנכסים נטו
7 דוחות על תזרימי המזומנים
8-21 באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

מנחל קהילתי אשכולות בע"מ (חל"צ)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מנחל קהילתי אשכולות בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותי היא לחווה דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני 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 הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחווה דעתי.

הדוחות הכספיים הני"ל ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים, לא נכלל יישום תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל הדורש להציג דוחות כספיים בשקלים מדווחים, כהגדרתם בתקן זה.

לדעתי, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

עזריאל אליהו
רואה חשבון

ירושלים, 3 אוקטובר, 2022
ח' תשרי, תשפ"ג

מינהל קהילתי אשכולות בע"מ (חל"צ)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
ש"ח	ש"ח		
			נכסים
			רכוש שוטף
2,063,736	1,576,251	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,632,062	4,502,654	4	הקצבות ומענקים לקבל
269,166	629,355	5	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>4,964,964</u>	<u>6,708,260</u>		
-	2,720,000	6	הכנסות לקבל לזמן ארוך
3,822,028	3,470,014	7	רכוש קבוע
<u>8,786,992</u>	<u>12,898,274</u>		

נכסים נטו והתחייבויות

			התחייבויות שוטפות
1,428,709	2,894,793	8	ספקים ונותני שירותים
691,080	589,420	9	עובדים ומוסדות בגין שכר
505,000	713,808	10	זכאים שונים ויתרות זכות
<u>2,624,789</u>	<u>4,198,021</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
446,361	446,203	11	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד – מעביד
-	-	12	הון מניות

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
 נכסים נטו לשימוש לפעילויות :
 נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
 שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ך
 נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

-	2,720,000
1,893,814	2,064,035
3,822,028	3,470,014
<u>5,715,842</u>	<u>8,254,049</u>
<u>8,786,992</u>	<u>12,898,274</u>

י"ר הנהלה- מר בועז חסן

תאריך 2.10.2022

חבר הנהלה – מר משה פולישוק

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
ש"ח	ש"ח		
			מחזור הפעילויות:
		13	הקצבות
5,866,358	10,211,076		עיריית ירושלים
1,214,003	1,105,347		משרדי ממשלה
990,697	1,600,072		אחרים
<u>8,071,058</u>	<u>12,916,495</u>		
		16	הכנסות עצמיות
1,617,239	1,945,497		הכנסות ממשותתפים
<u>82,198</u>	<u>64,344</u>		הכנסות מדמי שימוש ואחרות
<u>1,699,437</u>	<u>2,009,841</u>		
			הכנסות אחרות
248,276	-		מענק מס הכנסה קורונה
-	340,000		דמי שימוש מבנים ללא תמורה עיריית ירושלים
-	400,000		דמי שימוש מבנים ללא תמורה המגבית המאוחדת לישראל בע"מ
-	850,000		שרותים מהחברה למתנסים ללא תמורה
<u>24,674</u>	<u>129,056</u>		שווי שכר מתנדבים ללא תמורה
<u>272,950</u>	<u>1,719,056</u>		
<u>10,043,445</u>	<u>16,645,392</u>		
		16	עלות הפעילויות:
5,017,750	5,255,004		שכר עבודה והוצאות נלוות
-	690,000		שכר דירה דמי שימוש ללא תמורה מבנים
-	452,000		שירותים מהחברה למתנסים ללא תמורה
<u>4,763,954</u>	<u>8,778,287</u>		הוצאות ישירות לפעילות
<u>9,781,704</u>	<u>15,175,291</u>		
261,741	1,470,101		הכנסות נטו מפעילויות
704,100	1,648,509	14	הוצאות הנהלה וכלליות
(442,359)	(178,408)		הוצאות נטו לפני מימון ואחרות
(5,456)	(3,385)		הוצאות מימון, נטו
<u>(447,815)</u>	<u>(181,793)</u>		הוצאות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות		ש"ח
	ש"ח	ש"ח	ש"ח	קבוע	
5,908,950	-	4,118,083	1,790,867	-	-
254,707	254,707	-	-	-	(447,815)
(447,815)	-	-	-	-	(447,815)
(193,108)	254,707	-	-	-	-
-	(254,707)	285,370	(30,663)	-	-
-	-	(581,425)	581,425	-	-
-	(254,707)	(296,055)	550,762	-	-
5,715,842	-	3,822,028	1,893,814	-	-
3,400,000	3,400,000	-	-	-	-
(181,793)	-	-	(181,793)	-	-
3,218,207	3,400,000	-	(181,793)	-	-
(680,000)	(680,000)	244,423	(244,423)	-	-
-	-	(596,437)	596,437	-	-
(680,000)	(680,000)	(352,014)	352,014	-	-
8,254,049	2,720,000	3,470,014	2,064,035	-	-

יתרות ליום 1 בינואר 2020
תוספות במהלך השנה:
 הקצבות עם הגבלה זמנית
 גירעון לשנה

גריעות במהלך השנה:
 סכומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לפעילות
 סכומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לרכוש קבוע
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה -
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
תוספות במהלך השנה:

שווי נכסים שנתקבלו ללא תמורה
 גירעון לשנה

גריעות במהלך השנה:
 סכומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לפעילות
 סכומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לרכוש קבוע
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה -
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הבאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי אשכולות בע"מ (חל"צ)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
(447,815)	(181,793)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת הוצאות נטו לשנה
278,973	(2,781,269)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>(168,842)</u>	<u>(2,963,062)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
254,707	2,720,000	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(285,370)	(244,423)	סכומים ששוחררו מהגבלה
<u>(30,663)</u>	<u>2,475,577</u>	רכישת רכוש קבוע
(199,505)	(487,485)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
2,263,241	2,063,736	ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
<u>2,063,736</u>	<u>1,576,251</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
581,425	596,437	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(12,491)	(158)	פחת והפחתות
		עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
<u>568,934</u>	<u>596,279</u>	
330,407	(4,826,573)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
81,663	(124,208)	ירידה (עליה) הקצבות ומענקים לקבל
(671,986)	1,466,084	ירידה בחייבים אחרים ויתרות חובה
(30,045)	107,149	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
<u>(289,961)</u>	<u>(3,377,548)</u>	עליה בזכאים שונים ויתרות זכות
<u>278,973</u>	<u>2,781,269</u>	

הבאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

- א. החברה רשומה על פי חוק החברות כחברה לתועלת הציבור (חל"צ) מספרה 510542814 והיא החלה את פעילותה בשנת 1975.
- ב. מטרת החברה הן ניהול מנהל קהילתי, פעילות קהילתית חינוכית, חברתית ותרבותית להעלאת ערך האדם. עידוד וביצוע פעולות רווחה, שיפור איכות החיים ותרבות הפנאי, פיתוח ועידוד פעולות קהילתיות והפצת התרבות היהודית במגוון פעילויות ודרכים.
- ג. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית, החברה למתנסיים והסוכנות היהודית.
- ד. בין החברה לבין הרשות המקומית קיימת מערכת התחשבות להסדרת המערכת הכספית לרבות גבייה ממשותפים הנעשית על ידי הרשות המקומית ותשלומים לעובדים.
- ה. **דוחות כספיים אלה:**

- החברה - מנהל קהילתי אשכולות בע"מ (חל"צ).
- החברה למתנסיים - החברה למנהל קהילתיים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ חל"צ.
- הרשות המקומית - עיריית ירושלים
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- מדד - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- דולר - דולר של ארצות הברית.

- ו. מדיניות ופעולות החברה נעשות בשיתוף עם החברה למנהל קהילתיים והסוכנות היהודית שמטרתן לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הני"ל מתחייבת החברה למנהל קהילתיים להעמיד לרשות החברה משאבים כספיים לצורך פעילותה השוטפת, לפעול להשגת תקציבי פיתוח, לשאת במימון עלות המנהל ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי החברה בתחומים שונים. כמו כן החברה למתנסיים משלמת את שכר המנכ"ל. הסוכנות היהודית הינה בעלת המניות בחברה.
- ז. החברה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן החברה 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 בגין הוצאותיה, אך היא מחויבת בתשלום מס שכר.
- ח. רשם העמותות אישר כי החברה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין".
- ט. בחודש ינואר 2014 שינתה החברה את שמה ברשם החברות ושמה החדש: "מנהל קהילתי אשכולות בע"מ (חל"צ) (שמה הקודם: "המרכז הקהילתי האזורי שמואל הנביא בירושלים בע"מ (חל"צ)").

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. בסיס הדיווח

החברה עורכת את הדוחות הכספיים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ואינם ערוכים בערכים מדווחים או מתואמים לכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי כנדרש על פי כללי חשבונאות מקובלים.

ב. שווי מזומנים

שווי המזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

ג. שימוש באומדנים

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

ד. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם.
3. שיעורי הפחת השנתיים:

%	
33	מחשבים
15	ציוד אלקטרוני
6-33	ציוד וריהוט משרדי
10	שיפורים במבנה

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ה. **אופן הצגת הדוחות הכספיים**
- (1) החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, כללי חשבונאות ודיווח על ידי מלכ"רים. התקן הואמור פורסם ביום 13 באוגוסט 2020 ויושם לראשונה לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2021.
- (2) בהתאם להנחיות תקן חשבונאות 40 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללת אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו" תוך הבחנה בין:
- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
- נכסים שקיימת לגביהם הגבלה.
- (3) תרומה של נכסים קבועים ותרומה של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים
- תרומות אלה יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילות במועד שבו הנכס מוכן לשימוש המיועד. במידה והתרומה כוללת הגבלה הכנסות בגין התרומה יוכרו לאורך תקופת ההגבלה.
- (4) שירותים שהתקבלו ללא תמורה
- מלכ"ר נדרש לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה לפי שווים ההוגן במידה והם מקיימים את התנאים הבאים:
- א. אותם השירותים הם בעלי ערך כספי מהותי ביחס להיקף הפעילות של המלכ"ר;
- ב. ניתן להעריך את השווי ההוגן של השירותים באופן מהימן; וכן
- ג. השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים, ושולוא היו מתקבלים היה המלכ"ר נאלץ לרכושם בתמורה או שהשירותים יוצרים או מגדילים נכס לא פיננסי.
- (5) סיווג תרומות שקיימת לגביהם הגבלה בדוח תזרים מזומנים
- תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה ייכללו בפעילות שוטפת, אלא אם מדובר בתקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ואז אלו ייכללו בפעילות מימון.
- (6) הכרה בהכנסות, לרבות הכרה בתרומות
- א. תרומה מותנית ותרומה בלתי מותנית: תרומה מותנית היא תרומה הכוללת התניה שהטיל התורם, קרי חסם שיש להתגבר עליו על מנת שהמלכ"ר יהיה זכאי לנכסים שהועברו או הובטחו. תרומה בלתי מותנית תוכר בתקופה בה התקבלה ותרומה מותנית מוכרת כאשר היא הופכת לבלתי מותנית.
- ב. הבטחה בלתי מותנית והבטחה מותנית: הבטחה בלתי מותנית תוכר בתקופה שבה התקבלה, בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שהבטחה ניתנה ושקיימת יכולת אכיפה משפטית. כאשר להבטחה בלתי מותנית מועדי פירעון בתקופות עתידיות, היא תוכר כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ותוכר כהכנסות בתקופות עתידיות אלה, אלא אם ישנה הבהרה כי התורם התכוון שהתרומה תשמש לתמיכה בפעילויות של התקופה השוטפת. הבטחה מותנית היא הבטחה הכפופה להתניה שהטיל תורם. הבטחה מותנית תוכר כאשר היא הופכת לבלתי מותנית.
- ג. עסקאות סוכנות: יוצגו בדוח על הפעילויות בסכום נטו.
- ד. עסקאות החלפה: מדובר בהעברות שבהן כל צד מקבל ומקנה ערך שווה בקירוב. הכנסות מעסקאות החלפה יוכרו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 25, הכנסות.
- ו. **מטבע חוץ והצמדה**
1. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללים לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.
2. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללים לפי שערי החליפין היציגים כפי שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
3. עסקאות הנקובות במטבע חוץ נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שער החליפין במועד העסקה. הפרשי שער הנובעים מדיווח על פריטים כספיים לפי שערי חליפין שונים מאלו ששימשו לרישום הראשוני או לדיווח בתקופות קודמות, נזקפים לדוח על הפעילויות.
4. הפרשי הצמדה למדד והפרשי שער של מטבעות חוץ נזקפים לדוח על הפעילויות.

באורים לדוחות הכספיים

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
הרכב:-**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
2,061,901	1,572,454
1,835	3,797
<u>2,063,736</u>	<u>1,576,251</u>
<u>-</u>	<u>3,238</u>

בנקים *
קופה

*כולל פקדון לזמן קצר

באור 4- הקצבות ומענקים לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
2,245,222	4,261,893
72,530	70,289
40,012	-
224,563	13,050
49,735	157,422
<u>2,632,062</u>	<u>4,502,654</u>

עיריית ירושלים
משרד הרווחה והשירותים החברתיים
ביטוח לאומי
החברה למתנ"סים
אחרים

באורים לדוחות הכספיים

באור 5- חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
113,345	66,571
126,293	297,275
4,000	4,000
-	235,981
25,528	25,528
269,166	629,355

המחאות לגביה
 כרטיסי אשראי
 פיקדון משרד המדע, התרבות והספורט
 החברה למתנ"סים
 ניכוי מס במקור מס הכנסה מענק קורונה

באור 6- תרומות לקבל לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
-	2,720,000

עיריית ירושלים חתמה הסכם עם המינהל הקהילתי בעניין דמי שימוש עבור 4 מבנים בירושלים ללא תמורה, לתקופה של 5 שנים החל משנת 2021, הסכום מייצג שווי דמי השימוש ל 4 השנים הבאות 2022-2025.

באורים לדוחות הכספיים

באור 7- רכוש קבוע
א. ההרכב

					שנת 2021
סה"כ	ריהוט וציוד	מחשבים	שפורים במבנה	נכסים שנצברו עד 31/12/96	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
					עלות
8,060,311	885,469	243,835	5,503,577	1,427,430	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
244,423	17,295	34,218	192,910	-	תוספות
8,304,734	902,764	278,053	5,696,487	1,427,430	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
					פחת שנצבר
4,238,283	376,166	190,637	2,244,050	1,427,430	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
596,437	104,603	34,091	457,743	-	פחת השנה
4,834,720	480,769	224,728	2,701,793	1,427,430	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
3,470,014	421,995	53,325	2,994,694	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
סה"כ	ריהוט וציוד	מחשבים	שפורים במבנה	נכסים שנצברו עד 31/12/96	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
					שנת 2020
					עלות
7,774,941	838,469	227,086	5,281,956	1,427,430	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
285,370	47,000	16,749	221,621	-	תוספות
8,060,311	885,469	243,835	5,503,577	1,427,430	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
					פחת שנצבר
3,656,858	275,397	157,795	1,796,236	1,427,430	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
581,425	100,769	32,842	447,814	-	פחת השנה
4,238,283	376,166	190,637	2,244,050	1,427,430	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
3,822,028	509,303	53,198	3,259,527	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

- ב. החברה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה על ידי הסוכנות היהודית, והרשות המקומית שבתחומה, ללא תמורה, וזאת בהתאם למטרות התברה וליעוד המבנים.
- ג. עד שנת 1996 (כולל) היה נהוג בחברה לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות (כלומר הפחתה מלאה של הרכוש הקבוע) ולכן הרכוש הקבוע שנצבר עד 31.12.96 בסך 1,427,430 ש"ח הופחת במלואו.

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
1,415,218	2,869,543
13,491	25,250
<u>1,428,709</u>	<u>2,894,793</u>

חובות פתוחים
המחאות לפירעון

באור 9 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
457,261	382,658
180,384	153,350
53,435	53,412
<u>691,080</u>	<u>589,420</u>

עובדים
מוסדות בגין עובדים
הפרשות לחופשה

באור 10 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
184,719	394,579
-	113,136
2,946	-
317,335	206,093
<u>505,000</u>	<u>713,808</u>

הכנסות מראש
הכנסות מראש מענק קורונה *
החברה למתנסים
הוצאות לשלם וזכאים אחרים

* המענק שהתקבל במסלול הוצאות קבועות בשל משבר הקורונה, טרם הוסדר מול רשות המיסים ועומד עדיין בדיונים בוועדות ופורומים מקצועיים שונים, לפיכך הסכום טרם הוכר כהכנסה בשנת הדוח.

באורים לדוחות הכספיים

באור 11- התחייבות בשל סיום יחסי עובד – מעביד

א. התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מכסה בחלקה את ההתחייבויות של החברה לתאריך המאזן, למעט התחייבויות שכוסו על ידי תשלום לפוליסות ביטוח מתאימות לתוכנית פנסיה. ההתחייבות מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ותקופת עבודתם. הכספים ששולמו לפוליסות ביטוח/קרנות פנסיה שהם מכסים אינם מוצגים בדוחות הכספיים מאחר והם אינם בשליטתה ובניהולה של החברה. הפער בין העתודה לייעודה הוא אומדן בשל העובדה שלחלק מהעובדים קיים סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין ובשל העובדה שהופרשו להם רק 6%.

ב. הרכב :

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
446,361	446,203
=====	=====

בגין פיצויי פיטורין

באור 12 הון מניות

רשום מונפק ונפרע
0.01 ש"ח

הרכב : לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2021

100 מניות מסוג רגילות בנות 0.0001 ש"ח

באור 13 - הקצבות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
5,416,272	9,636,153
262,743	273,221
-	149,987
187,343	151,715
<u>5,866,358</u>	<u>10,211,076</u>

עיריית ירושלים

הקצבה ייעודית

הקצבה לא ייעודית

הקצבה להשקעה ברכוש קבוע

הקצבות אחרות

סך הכל עיריית ירושלים

משרדי ממשלה

משרד הרווחה והשירותים החברתיים

המוסד לביטוח לאומי

האפוטרופוס הכללי

משרד המדע התרבות והספורט

523,448	503,731
199,163	84,836
-	77,500
<u>491,392</u>	<u>439,280</u>
1,214,003	1,105,347
-----	-----

מאחרים

מהחברה למתנ"סים

חברות עירוניות

מאחרים

סך הכל מאחרים

635,430	1,237,893
135,936	-
219,331	362,179
<u>990,697</u>	<u>1,600,072</u>
<u>8,071,058</u>	<u>12,916,495</u>

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
300,967	532,537	משכורות ונלוות *
-	398,000	שווי שכר החברה למתנסים
24,674	-	שווי שכר מתנדבים
95,569	87,225	שירותים מקצועיים
24,171	26,827	ביטוחים
-	50,000	דמי שימוש נכסים ללא תמורה
122,161	113,385	מסים ואגרות
5,161	7,943	משרדיות
140,144	208,523	הוצאות אחזקה
38,391	49,403	דואר ותקשורת
5,195	72,865	הוצאות פרסום והשתלמויות
6,960	8,093	משפטיות
61,333	59,656	פחת
3,566	7,395	כיבודים ומתנות
16,756	26,657	עמלות כרטיסי אשראי
(140,948)	-	העמסה ביה"ס למשחק
<u>704,100</u>	<u>1,648,509</u>	
<u>365,953</u>	<u>371,289</u>	* בניכוי תקורת שכר

** עלות שווי מתנדבים חושבה לפי שכר מינימום לשעה .

באור 15 - תביעות תלויות

על פי מכתבו של היועץ המשפטי הקבוע של החברה, מיום 26/07/2022, אין כנגד החברה תביעות תלויות ועומדות כנגדה .

באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - מידע על פי אנפי פעילות

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתייחסים לפעילות החברה לפי מגורים:
 1. מתוך הדוח על הפעילויות לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021.

לשנה שנתיימה ביום
 31 בדצמבר 2021

מחזור הפעילויות: הקצבות	הונגים וספרט		תרבות		אומנות ותרבות		חברה וקהילה		כללי		סה"כ שי"ח
	שי"ח	שי"ח	שי"ח	שי"ח	שי"ח	שי"ח	שי"ח	שי"ח	שי"ח		
הכנסות ממשתתפים	48,045		2,297,499		1,403,010	6,363,292	2,227,966	576,681	12,916,495		16,645,392
הכנסות אחרות	323,051		35,276		661,798	713,450	211,923	-	1,945,497		1,783,400
	371,096		2,332,775		2,064,808	7,076,742	2,439,889	2,360,081	15,175,291		16,645,392
עלות הפעילויות:											
שכר עבודה והוצאות נלוות*	63,310		150,284		881,184	2,903,753	1,256,473	512,000	5,255,004		9,920,287
הוצאות שירות לפעילות**	347,136		2,235,641		1,472,159	4,105,353	1,247,998	452,000	15,175,291		15,175,291
	410,446		2,385,925		2,353,343	7,009,106	2,504,471	1,470,102	1,470,102		1,470,102
הכנסות נטו מפעילויות (הוצאות נטו לפעילויות)	(39,350)		(53,150)		(288,535)	67,636	(64,582)	1,848,081	1,648,509		1,648,509
הוצאות הנהלה וכלליות											
הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון ואחרות	(39,350)		(53,150)		(288,535)	67,636	64,582	199,572	(178,407)		(178,407)
הוצאות מימון, נטו								(3,385)	(3,385)		(3,385)
הכנסות נטו (גרעון) לשנה	(39,350)		(53,150)		(288,535)	67,636	(64,582)	196,187	(181,793)		(181,793)

* כולל שווי שכר מתנדבים בסך 129,056 ₪. העלות חושבה לפי שכר מינום לשעה. אגב יישום לראשונה של תקן חשבוני מס' 40
 ** כולל דמי שימוש ללא תמורה בסך 630,000 ₪ לפי אומדן ההנהלה. אגב יישום לראשונה של תקן חשבוני מס' 40
 כולל שירותים ללא תמורה מהחברה למתנסים בסך 452,000 ₪.

באזורים לדוחות הכספיים

2. להלן פעילות החברה לפי מגזרים (מתוני דוח כספי שנה קודמת) מתוך דוח על פעילות החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2020

סה"כ ש"ח	כללי ש"ח	חברה וקהילה ש"ח	אומנות ותרבות		ילדים ונוער ש"ח	תרבות תורנית		הוגים וספרט ש"ח
			ש"ח	ש"ח		ש"ח	ש"ח	
8,071,058	485,407	1,678,071	837,884	4,520,498	434,918	114,280		
1,617,239	-	168,465	633,357	235,323	49,982	530,112		
355,148	352,348	2,800						
<u>10,043,445</u>	<u>837,755</u>	<u>1,849,336</u>	<u>1,471,241</u>	<u>4,755,821</u>	<u>484,900</u>	<u>644,392</u>		
5,017,750		1,068,975	721,236	2,994,021	178,421	55,097		
4,763,954		833,137	628,551	2,281,538	481,400	539,328		
<u>9,781,704</u>	<u>1,902,112</u>	<u>1,349,787</u>	<u>5,275,559</u>	<u>659,821</u>	<u>594,425</u>			
261,741	837,755	(52,776)	121,454	(519,738)	(174,921)	49,967		
704,100	704,100	-	-	-	-	-		
(442,359)	133,655	(52,776)	121,454	(519,738)	(174,921)	49,967		
(5,456)	(5,456)	-	-	-	-	-		
<u>(447,815)</u>	<u>128,199</u>	<u>(52,776)</u>	<u>121,454</u>	<u>(519,738)</u>	<u>(174,921)</u>	<u>49,967</u>		

מחזור הפעילויות:
הקצבות

הכנסות ממשתתפים
הכנסות אחרות

עלות הפעילויות:
שכר עבודה והוצאות נלוות
הוצאות ישירות לפעילות

הכנסות נטו מפעילויות (הוצאות נטו
לפעילויות)

הוצאות הנהלה ובלליות*
הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון ואחרות
הוצאות מימון, נטו*
הכנסות נטו (גרעון) לשנה

מינהל קהילתי אשכולות בע"מ (חל"צ)

באור 17 – סיווג הוצאות לפי מהות ההוצאה

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
ש"ח	ש"ח	
		מחזור הפעילות
8,071,058	12,916,495	
1,699,437	2,009,841	הקצבות
	850,000	הכנסות ממתן שירותים
272,950	129,056	שירותים מהחברה למתנסים ללא תמורה
-	340,000	שווי שכר ללא תמורה
-	400,000	דמי שימוש מבנים עיריית ירושלים ללא תמורה
<u>10,043,445</u>	<u>16,645,392</u>	דמי שימוש מבנים ללא תמורה המגבית המאוחדת לישראל בע"מ
		הוצאות
5,318,717	5,658,485	שכר עבודה והוצאות נלוות
24,674	129,056	שווי שכר מתנדבים ללא תמורה
-	850,000	שירותים ללא תמורה החברה למתנסים
	740,000	שווי דמי שימוש מבנים
4,148,471	8,164,652	תוכניות ופרויקטים סל שירותים
581,425	596,437	פחת
235,535	285,377	אחזקה
38,391	49,403	דואר ותקשורת
95,569	87,225	שירותים מקצועיים
24,171	26,827	ביטוחים
122,161	113,385	מיסים ואגרות
5,161	7,943	משרדיות
5,195	72,865	פרסום והשתלמויות
6,960	8,093	משפטיות
3,566	7,395	כיבודים ומתנות
16,756	26,657	עמלות כרטיסי אשראי
<u>(140,948)</u>	<u>-</u>	העמסה ביי"ס למשחק
<u>10,485,804</u>	<u>16,823,800</u>	
5,456	3,385	הוצאות מימון
<u>(447,815)</u>	<u>(181,793)</u>	הוצאות נטו (גירעון) השנה

מינהל קהילתי אשכולות בע"מ (חל"צ)

באור 18 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים תומכים

הצדדים הקשורים של החברה הינם כדלהלן:

1. עיריית ירושלים
2. החברה למתנ"סים – מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
3. הסוכנות היהודית

א. יתרות צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח

עיריית ירושלים

2,245,222	4,261,893	הכנסות לקבל
-	2,720,000	תרומות לקבל עבור רשות שימוש מבנים ללא תמורה*

חברות עירוניות

-	-	הכנסות לקבל
---	---	-------------

החברה למתנ"סים

224,563	13,050	הכנסות לקבל
(2,946)	235,981	יתרת חייבים (התחייבות)

*ראה ביאור 6 לעיל.

מינהל קהילתי אשכולות בע"מ (חל"צ)

באור 18 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים
תומכים (המשך)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
450,086	424,936	ב. עסקאות עם צדדים קשורים
5,416,272	9,636,153	הקצבה לא ייעודית עירית ירושלים
254,707	149,987	הקצבה ייעודית עירית ירושלים
-	340,000	הקצבה עירית ירושלים לרכישת רכוש קבוע
-	400,000	הוצאות דמי שכירות מבנים ללא תמורה עירית ירושלים
635,430	1,237,893	הוצאות דמי שכירות מבנים ללא תמורה המגבית המאוחדת לישראל בע"מ
-	850,000	הכנסות מיועדות מהחברה למתנ"סים שרותים מהחברה למתנסיים ללא תמורה

א. החברה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה על ידי הסוכנות היהודית והרשות המקומית
שבתחומה, ללא תמורה, וזאת בהתאם למטרות החברה ולייעוד המבנים.

ב. החברה למתנ"סים שילמה באופן ישיר ובנוסף להקצבותיה את עלות שכרו של מנהל המנהל
קהילתי וכן סיפקה למנהל קהילתי שירותי ייעוץ והדרכה שוטפים ללא תמורה.

ג. חברות עירוניות התקבל תקבול ייעודי שנתי בסך 0 ₪ (אשתקד 135,936 ₪)

ד. כל ההכנסות /עסקאות/יתרות עם צדדים קשורים, פורטו בדוחות הכספיים או/ו בביאורים
לדוחות הכספיים, תוך ציון שמות הצדדים הקשורים, ובכל מקום שלא הוזכר שם, הסכומים
אינן מתייחסים אליהם.