

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
דו"חות כספיים לשנת 2021

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)

תוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
3	מאזן
4	דו"ח על הפעילות
5	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
6	דו"ח על תזרים מזומנים
7 - 18	באורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת הדו"חות על הפעילויות הדו"חות על השינויים בנכסים נטו ואת הדו"חות 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, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

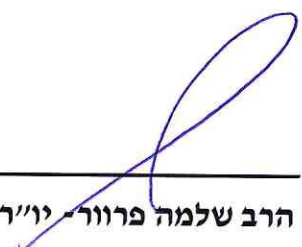

ישראלי ושות'
רואי חשבון

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
מאזן

<u>31 בדצמבר</u> <u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2021</u> <u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
59,022	168,054	4	<u>רכוש שוטף</u>
<u>1,347,771</u>	<u>1,493,015</u>	5	מזומנים ושווי מזומנים
<u>1,406,793</u>	<u>1,661,069</u>		חייבים ויתרות חובה
 <u>777,720</u>	 <u>1,605,659</u>	6	<u>רכוש קבוע</u>
 <u>2,184,513</u> =====	 <u>3,266,728</u> =====		
 <u>1,148,395</u>	 <u>1,504,645</u>	7	<u>התחייבויות שוטפות</u> זכאים ויתרות זכות
 -	 250,273	8	<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
<u>54,797</u>	<u>65,197</u>	9	הלוואה
<u>54,797</u>	<u>315,470</u>		עתודה לפיצויים נטו
 203,601	 -		<u>נכסים נטו</u>
-	(159,046)		נכסים נטו שלא קיימת
<u>777,720</u>	<u>1,605,659</u>		לגביהם הגבלה:
<u>981,321</u>	<u>1,446,613</u>		שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
			שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
			שהושקעו בנכסים קבועים
			סה"כ נכסים נטו
 <u>2,184,513</u> =====	 <u>3,266,728</u> =====		



הרב ישראל קלמן - חבר הנהלה



הרב שלמה פרוור - יו"ר הנהלה

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
דו"ח על הפעילות

לשנה 31	שהסתיימה בדצמבר	ביום	
<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	<u>2020</u> <u>ש"ח</u>		<u>באור</u>
			<u>מחזור הפעילות</u>
250,153	264,105	9	הקצבה לא מיועדת
			הכנסות משירותים לגופים
3,713,549	3,362,967	9	לפעילויות
1,204,069	853,184	12	הכנסות ממשתתפים
752,400	-	17	שירותים התקבלו ללא תמורה
492,037	-	10	נכסים שהתקבלו ללא תמורה
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו
137,557	-		שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
6,549,765	4,480,256		
(5,501,237)	(4,034,084)	12	<u>עלות הפעילויות</u>
1,048,528	446,172		הכנסות נטו מפעילויות
(584,727)	(504,656)	14	הוצאות הנהלה וכלליות
463,801	(58,484)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(24,624)	(16,281)	15	(הוצאות) מימון
439,177	(74,765)		הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון
26,115	219,024	16	הכנסות אחרות נטו
465,292	144,259		הכנסות נטו לשנה
=====	=====		

**מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
דו"ח על השינויים בנכסים נטו**

סה"כ ש"ח	הגבלה זמנית ש"ח	שיועזו ע"י מוסדות המלכ"ר ש"ח	שהושקעו בנכסים קבועים ש"ח	שלא יועזו ע"י מוסדות המלכ"ר ש"ח	
822,097	-	-	808,783	13,314	יתרה ל- 31.12.2019
					<u>תוספות במהלך השנה</u>
144,259	-	-	-	144,259	הכנסות נטו לשנת 2020
14,965	14,965	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע מעיריית ירושלים
					<u>גריעות במהלך השנה</u>
-	-	203,601	-	(203,601)	העברה לקרן חדר כושר
-	(14,965)	-	83,129	(68,164)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(114,192)	114,192	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
981,321	-	203,601	777,720	-	יתרה ל- 31.12.2020
					<u>תוספות במהלך השנה</u>
					סכומים שיועזו בתקופות קודמות על ידי מוסדות המלכ"ר וששימשו לייעודם
-	-	(203,601)	-	203,601	
465,292	-	-	-	465,292	הכנסות נטו לשנת 2021
137,557	137,557	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע מעיריית ירושלים
					<u>גריעות במהלך השנה</u>
(137,557)	(137,557)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	-	955,702	(955,702)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(127,763)	127,763	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,446,613	-	-	1,605,659	(159,046)	יתרה ל- 31.12.2021
=====	=====	=====	=====	=====	

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
דו"ח על תזרימי מזומנים

לשנה 31	שהסתיימה בדצמבר	ביום
<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
עודף (גרעון) לשנה	465,292	144,259
בתוספת הקצבות שיועדו לרכוש קבוע	-	14,965
	465,292	159,224
<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת (ראה נספח)</u>		
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת	349,169	(166,144)
	814,461	(6,920)
<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>		
רכישת נכסים קבועים	(955,702)	(83,129)
<u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</u>		
הקמת הלוואה	250,273	-
<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>		
יתרת מזומנים ושווי מזומנים	109,032	(90,049)
לתחילת השנה	59,022	149,071
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה	168,054	59,022
	=====	=====
<u>נספח: התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים</u>		
עליה (ירידה) בעודף עתודה על יעודה	10,400	(24,414)
הוצאות פחת	127,763	114,192
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>		
(גידול) בחייבים ויתרות חובה	(145,244)	(137,292)
גידול (קיסון) בזכאים ויתרות זכות	356,250	(118,630)
	349,169	(166,144)
	=====	=====

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

1. כללי

- א. עמותת מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר) נרשמה ברשם העמותות ביום 3 ביוני 2015 כעמותה על-פי חוק העמותות, והחלה בפעילותה בחודש יולי 2016.
- ב. מספר העמותה: 58-0581080
- ג. מטרתה העיקרית של העמותה הן: הקמת מינהל קהילתי לציבור בשכונת בית וגן ירושלים ת"ו וניהולו לטובת הציבור בשכונת בית וגן.
- ד. קרן חדר כושר(נכסים נטו שיועדו לפעילות ע"י מוסדות המלכ"ר)-
ע"פ החלטת הנהלת המינהל הקהילתי מיום 21.12.20, הותרה המצטברת של נכסים נטו לפעילות ליום 31.12.20 תיועד להקמת חדר כושר.
הקרן מומשה במלואה בשנת 2021.

2. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

- א. יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

דרישות הפרסום

תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, (להלן: "התקן") פורסם ביום 13 באוגוסט 2020. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9.

תחילה והוראות מעבר

התקן ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021. הוראות ההצגה הכלולות בתקן זה יושמו למפרע החל ממועד התחילה של התקן.
ליישום התקן לא היתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של העמותה.

ב. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח שהינו מטבע הפעילות של המלכ"ר ומעוגלים לאלף הקרוב, למעט אם צוין אחרת. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועל המלכ"ר.

ג. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לתקינה הישראלית, נדרשת הנהלת המלכ"ר להשתמש בשיקול דעת, בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.
בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של העמותה, נדרשה הנהלת העמותה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת העמותה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר) באורים לדו"חות הכספיים

3. עיקרי מדיניות החשבונאית

א. החל מ - 1 בינואר 2021 הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בתקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

בהתאם להוראות תקן זה:

תרומה מותנית
תרומה שכוללת תנאים שהטיל התורם. התניה מייצגת חסם שיש להתגבר עליו לפני שהמלכ"ר המקבל יהיה זכאי לנכסים שהועברו או שהובטחו. אי התגברות על החסם נותנת לתורם זכות לקבל חזרה את הנכסים שהועברו או נותנת למבטיח זכות לשחרור ממחויבותו.

הבטחה
הסכם מתועד לתרום מזומן או נכסים אחרים למלכ"ר הניתן לאכיפה משפטית.

הגבלות שהוטלו על ידי תורמים של השימוש בנכסים נטו
תנאי של תורם או גורם חיצוני באשר לשימוש בנכסים שהתקבלו מהם כתרומה, שהם ספציפיים יותר מאופי פעילותו של המלכ"ר, הסביבה בה הוא פועל והמטרות שנקבעו בתקנון המלכ"ר.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה שנקבעה על ידי תורמים. במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ניתן להבחין בין הקבוצות הבאות:
1. נכסים נטו לשימוש לפעילויות - שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
2. נכסים נטו לשימוש לפעילויות - שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
3. נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים

העברות בין הקבוצות הנ"ל יוצגו בדוח על השינויים בנכסים נטו ולא בדוח על הפעילויות.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
תרומות כאמור שהוטלו על השימוש בהם הגבלות על ידי התורמים, יוצגו כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

במועד הסרת ההגבלות על ידי ביצוע המטרות שלשמן יועדו, הסכומים יועברו מהנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ויוצגו במסגרת סכומים ששוחררו מהגבלות לפעילות כהכנסות בדוח על הפעילויות.

תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים
יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם. במועד זה המלכ"ר יכול לבחור להציג כהעברה מנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה – לשימוש לפעילויות, לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה – שהושקעו בנכסים קבועים, סכומים התואמים את ההכנסות שהוכרו בדוח על הפעילויות כסכומים ששוחררו מהגבלה וכן סכומים השווים להוצאות הפחת.

סיווג תרומות מוגבלות בדוח תזרים מזומנים
תזרימי המזומנים מפעילויות מימון יכללו תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ואילו תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות יכללו תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה, למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

עיקרי מדיניות החשבונאית – המשך

ג. בסיס צבירה

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

1 הקצבות, תמיכות ומענקים לקבל שהובטחו אך טרם התקבלו, מוכרים כהכנסות, או כתוספות לנכסים נטו בהגבלה, בהתקיים כל התנאים להלן:

- א. המידע הקיים, למועד פרסום הדוחות הכספיים, מעיד כי נוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן הניתנת לאכיפה משפטית והשימוש בכספים נעשה בתקופת הדוח.
- ב. מימושה של ההתחייבות שהתקבלה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסויים.

2 תרומות, ומענקים חד-צדדיים שהובטחו אך עדיין לא התקבלו יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו בהגבלה רק אם התקבלו בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

4. מזומנים ושווי מזומנים

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
59,022	168,054	עו"ש
=====	=====	

5. חיבים ויתרות חובה

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,060,971	1,104,777	עיריית ירושלים
112,083	105,541	החברה למתנ"סים
4,178	11,117	הוצאות מראש
-	69,470	הכנסות לקבל
27,036	166,062	כרטיסי אשראי
59,013	-	מס הכנסה מענקים
80,000	-	ביטוח לאומי
4,490	36,048	המחאות לגביה
<u>1,347,771</u>	<u>1,493,015</u>	
=====	=====	

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

6. רכוש קבוע

סה"כ ש"ח	שיפוצים במבנה ש"ח	חדר כושר ש"ח	מחשבים ש"ח	ריהוט וציוד ש"ח	
					עלות
1,153,539	27,156	387,121	215,141	524,121	1.1.21
955,702	-	870,089	44,586	41,027	רכישות 2021
<u>2,109,241</u>	<u>27,156</u>	<u>1,257,210</u>	<u>259,727</u>	<u>565,148</u>	31.12.21
					פחת נצבר
375,829	300	53,958	156,249	165,312	1.1.21
127,763	2,350	40,231	38,579	46,602	פחת 2021
<u>503,582</u>	<u>2,650</u>	<u>94,189</u>	<u>194,828</u>	<u>211,914</u>	31.12.21
					עלות מופחתת
1,605,659	24,506	1,163,021	64,899	353,234	ליום 31.12.21
=====	=====	=====	=====	=====	
					ריהוט וציוד ש"ח
					עלות
1,070,410	-	387,121	176,031	507,258	1.1.20
83,129	27,156	-	39,110	16,863	רכישות 2021
<u>1,153,539</u>	<u>27,156</u>	<u>387,121</u>	<u>215,141</u>	<u>524,121</u>	31.12.20
					פחת נצבר
261,627	-	26,979	114,301	120,347	1.1.20
114,192	300	26,979	41,948	44,965	פחת 2021
<u>375,829</u>	<u>300</u>	<u>53,958</u>	<u>156,249</u>	<u>165,312</u>	31.12.20
					עלות מופחתת
777,720	26,856	333,163	55,892	358,809	ליום 31.12.20
=====	=====	=====	=====	=====	

שיעורי הפחת שנקבעו:

15% - 6%	ריהוט וציוד
33%	מחשבים
10% - 7%	שיפוצים

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

7. זכאים ויתרות זכות

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
823,308	945,140	ספקים והמחאות לפרעון
258,522	331,528	מוסדות ועובדים
28,712	108,847	הכנסות מראש
5,398	8,820	הפרשה להבראה
32,455	43,539	הפרשה לחופשה
-	66,771	חלויות שוטפות של הלוואה
<u>1,148,395</u>	<u>1,504,645</u>	
=====	=====	

8. הלוואה

<u>ש"ח</u>	<u>יתרה ליום 31.12.21:</u>
317,044	הלוואה מעוגן – הקרן להלוואות חברתיות בע"מ
(66,771)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>250,273</u>	סה"כ
=====	

ביולי 2021 נתקבלה הלוואה בסך 350,000 ₪ בריבית נומינלית של 3.1% (פריים +1.5%) לתקופה של 5 שנים.

9. עתודה לפיצויים נטו

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
54,797	65,197	עתודה לפיצויים נטו
=====	=====	

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

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

10. צדדים קשורים

לחברה 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	הכנסות (באור 9) ש"ח	ב ד צ מ ב ר 2021
עיריית ירושלים	3,456,870	הקצבות לרכוש קבוע: 137,357 ש"ח נכסים בשווה כסף: 477,559 ש"ח
החברה למתנ"סים	636,215	נכסים בשווה כסף: 14,479 ש"ח

שם	הכנסות (באור 9) ש"ח	ב ד צ מ ב ר 2020
עיריית ירושלים	3,060,040	הקצבות לרכוש קבוע: 14,965 ש"ח
החברה למתנ"סים	656,861	-

יתרות צדדים קשורים:

שם	31 בדצמבר 2021 יתרת חו"ז - חובה (באור 4) ש"ח	31 בדצמבר 2020 יתרת חו"ז - חובה (באור 4) ש"ח
עיריית ירושלים	1,104,777	1,060,971
החברה למתנ"סים	105,541	112,083

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

11. הכנסות משירותים לגופים לפעילויות

לשנה	שהסתיימה	ביום	31 בדצמבר	2021
הכנסות משירותים	הקצבות	לא מיועדות	הכנסות	סה"כ
לגופים לפעילויות	ש"ח	ש"ח	אחרות	ש"ח
636,215	-	-	-	636,215
30,000	-	-	-	30,000
2,944,504	250,153	262,213	3,456,870	
39,470	-	-	-	39,470
63,360	-	-	-	63,360
3,713,549	250,153	262,213	4,225,915	
=====	=====	=====	=====	=====

החברה למתנ"סים
מאוחדת
עיריית ירושלים
עמותת מרום
קרן ירושלים

לשנה	שהסתיימה	ביום	31 בדצמבר	2020
הכנסות משירותים	הקצבות	לא מיועדות	הכנסות	סה"כ
לגופים לפעילויות	ש"ח	ש"ח	אחרות	ש"ח
100,000	-	-	-	100,000
656,861	-	-	-	656,861
25,000	-	-	-	25,000
30,000	-	-	-	30,000
2,534,106	264,105	261,829	3,060,040	
17,000	-	-	-	17,000
3,362,967	264,105	261,829	3,888,901	
=====	=====	=====	=====	=====

ביטוח לאומי
החברה למתנ"סים
מאוחדת
מכבי שירותי בריאות
עיריית ירושלים
קרן ירושלים

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

12. הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2021

<u>הכנסות</u> <u>שוטפות</u>	<u>הוצאות</u> <u>שוטפות</u>	<u>עודף/</u> <u>(גרעון)</u>	
539,902	473,340	66,562	תרבות
390,575	355,405	35,170	אוכלוסיות מיוחדות
643,135	584,514	58,621	מרכזי למידה
460,032	393,440	66,592	גיל רך
490,022	472,370	17,652	חדר כושר ומועדון ספורט
482,134	377,257	104,878	חוגים
			עבודה קהילתית
484,707	464,827	19,880	ובנק הזמן
228,282	206,382	21,900	גיל שלישי
910,780	846,867	63,913	נוער
			דמי שימוש חדרים
172,751	448,496	(275,745)	ואחזקת מבנה מינהל
4,917,618	4,748,837	168,781	שווי מתנדבים לכל
			המחלקות
752,400	752,400	-	
5,670,018	5,501,237	168,781	
=====	=====	=====	

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2020

<u>הכנסות</u> <u>שוטפות</u>	<u>הוצאות</u> <u>שוטפות</u>	<u>עודף/</u> <u>(גרעון)</u>	
401,887	384,667	17,220	תרבות
390,575	355,405	35,170	אוכלוסיות מיוחדות
525,238	479,711	45,527	מרכזי למידה
449,119	431,434	17,685	גיל רך
174,850	153,331	21,519	מועדון ספורט
729,835	619,649	110,186	חוגים
			עבודה קהילתית
560,213	554,746	5,467	ובנק הזמן
112,569	111,664	904	גיל שלישי
628,208	613,671	14,537	נוער
			דמי שימוש חדרים
243,659	372,556	(128,897)	ואחזקת מבנה מינהל
4,216,151	4,076,834	139,318	
			מענק עידוד תעסוקה
-	(42,750)	42,750	
4,216,151	4,034,084	182,068	
=====	=====	=====	

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

לשנה 31	שהסתיימה בדצמבר	ביום
<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	
3,713,549	3,362,967	הכנסות משירותים לגופים לפעילויות
1,204,069	853,184	הכנסות ממשתתפים
752,400	-	שרותים שניתנו ללא תמורה
<u>5,670,018</u>	<u>4,216,151</u>	
=====	=====	

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

לשנה 31	שהסתיימה בדצמבר	ביום
<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	
2,304,218	1,848,882	הוצאות שכר
3,197,019	2,185,202	הוצאות אחרות
<u>5,501,237</u>	<u>4,034,084</u>	
=====	=====	

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

13. סיווג הוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאות

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021</u>				
<u>הוצאות</u>	<u>הוצאות</u>	<u>הוצאות</u>	<u>הוצאות</u>	
<u>פעילות</u>	<u>אחרות</u>	<u>הנהלה וכלליות</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,304,218	224,431	324,738	2,853,387	שכר ונלוות
340,714	-	-	340,714	תרבות
195,546	-	-	195,546	אוכלוסיות מיוחדות
50,927	-	-	50,927	מרכזי למידה
215,864	-	-	215,864	גיל רך
197,824	-	-	197,824	חדר כושר ומועדון ספורט
154,064	-	-	154,064	חוגים
230,730	-	-	230,730	עבודה קהילתית ובנק הזמן
57,724	-	-	57,724	גיל שלישי
667,509	-	-	667,509	נוער
333,717	-	-	333,717	דמי שימוש חדרים
752,400	-	-	752,400	ואחזקת מבנה מינהל
-	42,216	-	42,216	שווי מתנדבים
-	-	259,989	259,989	ארנונה
5,501,237	266,647	584,727	6,352,610	מינהלה
=====	=====	=====	=====	

14. הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
324,738	273,197	שכר ונלוות
103,750	93,734	אחזקה
20,660	10,410	שרותים מקצועיים
1,133	1,137	אגרות
28,305	30,000	ביטוח
14,204	7,931	משרדיות
24,888	31,162	השתלמויות ושי לעובדים
35,108	34,246	תקשורת
31,941	22,839	פחת
584,727	504,656	
=====	=====	

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

15. הוצאות מימון

לשנה 31	שהסתיימה בדצמבר	ביום
<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	
6,120	5,390	עמלות בנק
11,133	10,891	עמלות כרטיסי אשראי
7,371	-	עמלות וריבית הלוואות
<u>24,624</u>	<u>16,281</u>	
=====	=====	

16. הכנסות (הוצאות) אחרות נטו

לשנה 31	שהסתיימה בדצמבר	ביום
<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	
219,997	220,000	<u>הכנסות אחרות</u>
42,216	41,829	<u>עיריית ירושלים</u>
262,213	261,829	<u>עבור שכר מנהלת</u>
30,549	223,423	<u>החזר ארנונה</u>
292,762	485,252	<u>רשות המיסים - מענק קורונה *</u>
(224,431)	(224,400)	<u>סה"כ הכנסות אחרות</u>
(42,216)	(41,828)	<u>הוצאות אחרות</u>
(266,647)	(266,228)	<u>שכר מנהלת</u>
26,115	219,024	<u>ארנונה</u>
=====	=====	

* ראה באור 18.

מינהל קהילתי בית וגן(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

17. שרותים שנתנו ללא תמורה

- א. החברה למתנסים מספקת שירותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השירותים מוערך על ידי החברה למתנסים בסך של כ-450,000 ₪ והוא כולל שירותים מקצועיים כגון: תמיכה בתוכנת דיאלוג, ליווי פיננסי מקצועי, פיתוח וגיוס משאבים וכו.
- ב. המינהל הקהילתי מקבל שירותים ממתנדבים במחלקות השונות המוערכים בשווי כולל של 302,400 ₪. המינהל הקהילתי רשם את עלות שירותי ההתנדבות על פי תחשיב שעות התנדבות כפול שכר מינימום לשעה כהכנסות בשווי כסף מחד, ובעלות הפעילות מאידך.
- ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המינהל הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. בשלב זה לא ניתן לאמוד באופן מהימן את שווי המבנה, ואת שכ"ד שהמינהל אמור היה לשלם בגין השימוש במבנה. לכן סכומים בגין שכ"ד של המבנה לא הוכרו בדוח על הפעילויות כהכנסות והוצאות.

18. התחייבויות תלויות

רשות המיסים הוציאה דרישה גורפת להחזר מענקי קורונה מכל המרכזים הקהילתיים, אולם לאחר התדיינות ממושכת עם החברה למתנ"סים ביטלו דרישה זו. במקום זאת רשות המיסים תבצע בחינה מהותית של בקשות המרכזים הקהילתיים במסגרתה יבחנו מהן ההוצאות שיסווגו כהוצאות קבועות המזכות במענק.

העמותה קיבלה בשנים 2020 ו-2021 מענקי קורונה בסך 223,423 ₪ ו-30,549 ₪.

לדעת היועץ המשפטי של העמותה מתאריך 24.10.22, על בסיס הנתונים ועל פי המצב המשפטי הנוכחי העמותה לא תצטרך להחזיר מענקים אלה.