

דוחות כספיים של

מרכז קהילתי בקעה רבתי (תשס"ו)

580047967

31 בדצמבר 2021

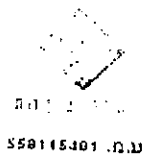
מרכז קהילתי בקעה רבתי (תשס"ו)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	הדוח על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-18	באורים לדוחות הכספיים



**דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של**

**מרכז קהילתי בקעה רבתי (תשס"ו)**

ביקרנו את הדוח הכספי המצורף של מרכז קהילתי בקעה רבתי (תשס"ו) ליום 31 בדצמבר 2021 ואת הדו"ח על הפעילויות, הדו"ח על השינויים בנכסים נטו ודוח תזרימי המזומנים של העמותה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2020 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו ע"י רו"ח מבקר אחר אשר הדו"ח שלו מיום 23 במאי 2021, כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 הועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2021 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

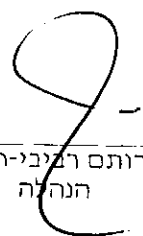
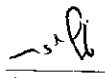
גוטליב את ביטון  
 רואי חשבון  
**גוטליב את ביטון**  
 משרד רואי חשבון

ספטמבר 2022

ליום 31 בדצמבר			
2020 (*)	2021	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
3,966,943	2,599,649		<b>רכוש שוטף</b>
2,425,330	2,714,506	3	מזומנים ושווי מזומנים
6,392,273	5,314,155		חייבים אחרים ויתרות חובה
1,513,828	1,331,494	4	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
<u>7,906,101</u>	<u>6,645,649</u>		סה"כ נכסים
1,101,605	1,183,722		<b>התחייבויות שוטפות</b>
885,258	926,560		ספקים ונותני שרותים
1,305,318	1,195,067	5	עובדים ומוסדות בגין שכר
3,292,181	3,305,349		זכאים שונים ויתרות זכות
507,330	297,161	6	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
		7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
3,799,511	3,602,510		התחייבויות תלויות והתקשרויות
			<b>סה"כ התחייבויות</b>
			<b>נכסים נטו</b>
1,692,762	1,711,645		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
1,513,828	1,331,494		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
3,206,590	3,043,139		לשימוש לפעילויות (גירעון מצטבר מפעילויות)
900,000	-		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
4,106,590	3,043,139		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
<u>7,906,101</u>	<u>6,645,649</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

(\*) הוצג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רותם רובינ-חבר  
 הנהלה

גלית רגיואן-יו"ר  
 הנהלה

ספטמבר 2022  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2020 (*)	2021		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
		8	<b>מתזור הפעילויות</b>
			<b>הקצבות</b>
			<u>עיריית ירושלים</u>
			הקצבה ייעודית
			הקצבה לא ייעודית
			<u>משרדי ממשלה ואחרים דרך העירייה</u>
			משרד החינוך ניצנים
2,761,751	3,780,084		
174,923	181,770		
<u>2,155,887</u>	<u>2,238,359</u>		
<u>5,092,561</u>	<u>6,200,213</u>		
267,997	217,404		
504,268	417,899		
<u>5,864,826</u>	<u>6,835,516</u>		משרדי ממשלה
4,770,693	5,584,326		חברה למתנסים ואחרים
		9	הכנסות ממשותפים
-	759,434		<u>נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה</u>
-	850,000		נכסים ללא תמורה- עיריית ירושלים
-	1,609,434		שירותים ללא תמורה - חברה למתנסים
675,828	104,600		
-	21,134		מס הכנסה - מענק קורונה
125,258	16,937		הכנסות מתרומות
<u>11,436,605</u>	<u>14,171,947</u>		הכנסות אחרות
			<b>עלות הפעילויות</b>
3,339,875	4,248,501		הוצאות ישירות לפעילות
6,821,117	7,764,196		שכר עבודה ונלוות
-	626,463		נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה
202,252	204,434		פחת
<u>10,363,244</u>	<u>12,843,594</u>		
<u>1,073,361</u>	<u>1,328,353</u>		הכנסות נטו מפעילויות
1,448,987	1,742,708	10	<b>הוצאות הנהלה וכלליות</b>
-	982,971		נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה
1,448,987	2,725,679		סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות
(375,626)	(1,397,326)		הוצאות נטו לפני מימון
76,382	50,435	11	<b>מימון, נטו</b>
(452,008)	(1,447,761)		הוצאות נטו אחרי מימון
394,171	384,310	16	הכנסות (הוצאות) אחרות נטו
<u>(57,837)</u>	<u>(1,063,451)</u>		<b>הכנסות (גרעון) נטו לאחר הוצאות מימון</b>

(\*) הוצג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שהושקעו בנכסים קבועים	
סה"כ	קבועה	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
4,009,203	900,000	1,606,967	1,502,236	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2020</b>
155,224	155,224	-	-	<b>תוספות במהלך השנה</b>
(57,837)	-	-	(57,837)	תרומות
(155,224)	(155,224)	-	-	הכנסות (גרעון) נטו לשנה
(57,837)	-	-	(57,837)	הכנסות ממימוש נכסים שתמורתם הוגבלה
155,224	-	223,425	(68,201)	<b>גריעות במהלך השנה</b>
-	-	(316,564)	316,564	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
155,224	-	(93,139)	248,363	שהושקעו בנכסים קבועים
4,106,590	900,000	1,513,828	1,692,762	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(1,063,451)	-	-	(1,063,451)	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2020</b>
900,000	-	-	900,000	<b>תוספות במהלך השנה</b>
(163,451)	-	-	(163,451)	הכנסות (גרעון) נטו לשנה
(900,000)	(900,000)	-	-	סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר ושיעודם בוטל
-	-	137,645	(137,645)	<b>גריעות במהלך השנה</b>
-	-	(319,979)	319,979	סכומים ששחררו מהגבלות
-	-	(182,334)	182,334	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
3,043,139	-	1,331,494	1,711,645	שהושקעו בנכסים קבועים
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
				<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2021</b>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(57,837)	(1,063,451)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
714,003	(166,198)	עודף (גרעון) נטו לשנה
656,166	(1,229,649)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת
(68,201)	(137,645)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
587,965	(1,367,294)	רכישת נכסים קבועים
3,378,978	3,966,943	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
3,966,943	2,599,649	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

**ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
316,564	319,979	<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
(74,269)	(210,169)	פחת והפחתות
242,295	109,810	ירידה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
473,508	(289,176)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
181,774	82,117	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(183,574)	(68,949)	עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
471,708	(276,008)	ירידה בזכאים אחרים ויתרות זכות
714,003	(166,198)	<b>סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</b>

באור 1 - כללי

- א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התשי"ם - 1980, מספרה 580047967 בתאריך 22 במאי 1983.
- ב. מטרת העמותה: ניהול מרכז קהילתי בשכונות שונות ברחבי ירושלים.
- ג. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית והחברה למתנסיים.
- ד. בדוחות כספיים אלה:
- העמותה - מרכז קהילתי בקעה רבתי (תשס"ו) (ע"ר).
  - החברה למתנסיים - החברה למתנסיים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ חל"צ.
  - הרשות המקומית - עיריית ירושלים.
  - צדדים קשורים - כמושמותם בגילוי דעת מספר 29 ו-52 של לשכת רואי חשבון בישראל.
  - ה. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנסיים שמטרתן לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הני"ל מתחייבת החברה למתנסיים להעמיד לרשות העמותה משאבים כספיים לצורך פעילותה השוטפת, לפעול להשגת תקציבי פיתוח, לשאת במימון עלות המנהל ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי העמותה בתחומים שונים.
  - ו. העמותה הינה "מוסד ציבורי" שהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח שהגדרתו 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.
  - ז. רשם העמותות אישר כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין".
  - ח. העמותה קיבלה את אישור שר האוצר לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, באישור ועדת הכספים של הכנסת. לפיכך התרומות שהעמותה מקבלת מאפשרות לתורם זיכוי ממס.
  - ט. משבר הקורונה - (covid 19)
- ברבעון הראשון של שנת 2020 החלה בכל רחבי העולם, ובכלל זה בישראל, התפרצות והתפשטות נגיף ה-Covid 19 - המכונה נגיף הקורונה. המגפה החלה במחוז חוביי (Hubei) שבסין, אך עד מהרה הוכרזה בידי ארגון הבריאות העולמי במרץ 2020 כמגפה עולמית. בשנת 2020 הכלכלה העולמית והמשק הישראלי נאלצו להתמודד עם התפרצות המגפה, שיצרה משבר בריאותי וכלכלי, שונה מכל מה שידע העולם בעבר ואילצה את הרשויות השונות לקבוע חקיקה והסדרה שמטרתם יצירת ריחוק חברתי למניעת התפשטות המגפה, כגון סגרים ומגבלות תנועת תושבים, תוך-מדינתיים ובין-מדינתיים והכל במטרה לאפשר חזרה מדורגת למסלול של שגרה.
- בשנת 2021 לאור הפעלת מדיניות החיסונים הוחזרה בהדרגתיות פעילות המתנסיים השוטפת.



**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

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

**א. בסיס הדיווח**

**1. דוחות כספיים בערכים מדווחים**

החל מתאריך 1.01.2021 העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. על פי התקן ההכנסות וההוצאות נזקפות על בסיס צבירות, למעט הקצבות מיחידות שלטוניות ותרומות שהובטחו אך טרם נתקבלו אשר נזקפות רק במידה וקיימת וודאות לקבלתן.

נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה והניתנים להערכה נכללים על פי שווים אם הם בעלי ערך כספי מהותי.

**2. מאזן**

א. פריטים לא כספיים (פריטים שסכומיהם במאזן משקפים את ערכיהם ההיסטוריים בעת רכישתם או היווצרותם) מוצגים בסכומים מדווחים. אין הערכים המוצגים של נכסים לא כספיים מייצגים בהכרח את שווים של אותם נכסים, בשוק או לעמותה, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

ב. פריטים כספיים (פריטים שסכומיהם במאזן משקפים ערכים עדכניים או ערכי מימוש ליום המאזן) מוצגים במאזן בסכום הזהה לערכם הנומינלי ליום המאזן.

**3. דוח על הפעילויות**

א. הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים או מהפרשות הכלולות במאזן, נגזרות מהתנועה בין סכום מדווח ביתרת פתיחה לבין סכום מדווח ביתרת סגירה של פריטים אלו.

ב. יתר ההכנסות וההוצאות, מוצגים בערכים נומינליים.

**ב. 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. שעורי הפחת השנתיים:

%	
25 - 33	מחשבים ותוכנות
15	כלי רכב
6 - 15	ציוד וריהוט

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

10

שיפורים במבנים

ג. נכסים נטו

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. על פי הותקן ההכנסות וההוצאות נזקפות על בסיס צבירות, למעט הקצבות מיחידות שלטוניות ותרומות שהובטחו אך טרם נתקבלו אשר נזקפות רק במידה וקיימת וודאות לקבלתן. נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה והניתנים להערכה נכללים על פי שווים הנאות אם הם בעלי ערך כספי מהותי

ד. שימוש באומדנים

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה 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.

באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
361,946	-	הכנסות לקבל
1,599,880	1,785,374	עיריית ירושלים
101,326	53,563	החברה למתנסים
362,178	702,788	כרטיסי אשראי ושיקים
-	172,781	חייבים אחרים
2,425,330	2,714,506	

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 4 - רכוש קבוע, נטו**

א. ההרכב

סה"כ	שיפורים במבנה	רהוט וציוד	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
6,230,142	4,916,376	1,313,766	עלות
137,645	20,690	116,955	יתרה ליום 1 בינואר 2021
<u>6,367,787</u>	<u>4,937,066</u>	<u>1,430,721</u>	תוספות במשך השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
4,716,314	3,689,867	1,026,447	פחת שנצבר
319,979	260,643	59,336	יתרה ליום 1 בינואר 2021
<u>5,036,293</u>	<u>3,950,510</u>	<u>1,085,783</u>	תוספות במשך השנה
<u>1,331,494</u>	<u>986,556</u>	<u>344,938</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
			עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
<u>1,513,828</u>	<u>1,226,509</u>	<u>287,319</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

ב. העמותה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה ע"י הרשות המקומית בהתאם למטרות העמותה וליעוד המבנים.

**באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
287,942	296,527	הפרשה לחופשה והבראה
142,693	81,480	הוצאות לשלם
874,683	817,060	הכנסות מראש
<u>1,305,318</u>	<u>1,195,067</u>	

**באור 6 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטוהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו**

א. ההרכב

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	שקלים חדשים
507,330	297,161

עתודה לפצויי פרישה

- ב. התחייבות העמותה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ומכוסה על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל, וכן על ידי יתרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד שאינה מופקדת. כמו כן יתרת ההתחייבות מכוסה על ידי הפקדות לקופה מרכזית לפיצויים.
- ג. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

**באור 7 - התחייבויות תלויות והתקשרויות**

א. זכות שימוש במקרקעין:

העמותה קיבלה את זכות השימוש במתקנים שונים של עיריית ירושלים וכן הועמד לרשותה ציוד של העירייה, ללא תמורה. בתקופת השימוש במתקנים ביצעה העמותה השקעות בשיפורם. מנגנון להחזר ההשקעות האמורות, בתום החוזה ו/או השימוש לא נקבע. החל מהדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2021, בהואם להוראות תקן חשבונאות מספר 40, מכירה העמותה בנכסים שהועמדו לרשותה, ללא תמורה לצורך פעילותה השוטפת הן כהכנסות והן כהוצאות שווי בדוח על הפעילויות. סכום ההכנסות וההוצאות הוערך על בסיס שווים ההוגן בסך 759 אלש"ח.

ב. בין העמותה, עיריית ירושלים והחברה למתנ"סים הסכם לניהול פיקוח והדרכה לכיו החברה למתנ"סים תישא בעלות העסקת מנהל העמותה ותעניק לעמותה שירותי הדרכה פיקוח ובקרה על הפעילות השוטפת.

כמו כן, החברה תעניק הקצבות שונות כפי שיקבעו. העמותה התחייבה להעניק לנציגי החברה למתנ"סים זכות למנות נציגים במועצת המנהלים של העמותה בהיקף של 20 אחוזים מסך החברים במועצת המנהלים. בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 40, מכירה העמותה בשירותים שהוענקו לה ללא תמורה לצורך פעילותה השוטפת הן כהכנסות והן כהוצאות שווי בדוח על הפעילויות. סכום ההכנסות וההוצאות הוערך על בסיס שווים ההוגן בסך 759 אלש"ח

**באור 8 - הקצבות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,761,751	3,780,084	<b>עיריית ירושלים</b>
174,923	181,770	הקצבה ייעודית
1,718,874	1,887,536	הקצבה לא ייעודית
2,155,887	2,238,359	<b>משרדי ממשלה ואחרים דרך העירייה</b>
5,092,561	6,200,213	משרד החינוך ניצנים
267,997	217,404	<b>משרדי ממשלה</b>
504,268	417,899	משרד הרווחה
5,864,826	6,835,516	חברה למתנסים ואחרים

**באור 9 - נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה**

זכות שימוש במקרקעין:

- ראה ביאור 7, לפיו, העמותה קיבלה את זכות השימוש במתקנים השונים של הרשות המקומית ללא תמורה נוספת.  
לפי ההסכם, תישא העמותה בהוצאות השימוש השוטף של המבנים ואילו הרשות המקומית תישא בעלויות תיקון הנזקים ואחזקה של מערכות יסוד ומתקנים.  
**לפי הערכת העמותה שווי השימוש ההוגן במבנים אשר הועמדו לרשותה הינו בסך כולל של כ - 759 אלפי ש"ח**
- במסגרת התקשרות בין העמותה לחברה למתנ"סים, העמידה החברה למתנ"סים מנהלת לניהול העמותה, אשר עלות שכרה משולמת במישרין ע"י החברה למתנ"סים וכן מועניקה לעמותה, ללא תמורה, שירותי ליווי מקצועיים הכוללים בין היתר ליווי והדרכת המנהלים ובעלי תפקידים בעמותה, גיוס משאבים, בקרה תדציבית וכו'. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40, בדוחות הכספיים של העמותה לא ניתן ביטוי כספי לשווי שכרה של המנהלת ולשווי השירותים המקצועיים הניתנים  
**לפי הערכת העמותה שווי השימוש ההוגן של השירותים המקצועיים שניתנו לה הינו בסך כולל של כ - 850 אלפי ש"ח.**

**באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
573,047	712,220	שכר ונלוות
34,111	29,040	בטוחים
12,566	15,126	פרסום
382,364	420,774	אחזקה
59,810	103,987	תקשורת
22,048	18,900	משרדיות
132,723	166,900	הנה"ח ושירותי מחשב
50,764	44,738	שירותים מקצועיים
7,961	21,306	משפטיות
19,474	51,224	השתלמויות
10,393	7,083	הדפסות וצילומים
1,511	7,703	אגרות ורשיונות
27,903	28,162	ארנונה
114,312	115,545	הוצאות פחת
<u>1,448,987</u>	<u>1,742,708</u>	

**באור 11 - מימון, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
77,584	52,579	עמלות בנק וכרטיסי אשראי
(1,202)	(2,144)	הכנסות מימון
<u>76,382</u>	<u>50,435</u>	

מרכז קהילתי בקעה רבתי (תשס"ו)

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - מידע על אגפי פעילות

להלן פירוט הסעיפים העיקריים הכמותיים לנעילות העמותה לפי אגפי פעילות

1. תווד תדוח על הפעילות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 -

שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים צהרונים ניצנים	שקלים חדשים מעונות	שקלים חדשים תרבות	שקלים חדשים נוער	שקלים חדשים חברה וקהילה	שקלים חדשים חוגים	שקלים חדשים כללי
6,835,516	-	2,238,359	152,642	741,396	433,902	1,779,337	162,107	327,873
5,584,326	135,443	2,417,090	1,829,564	16,471	37,029	310,817	831,452	6,460
1,609,434	46,732	90,000	187,017	60,000	-	78,514	164,200	982,971
104,600	-	-	-	-	-	-	-	104,600
21,134	-	-	-	-	-	21,134	-	-
16,937	-	-	-	-	-	16,937	-	-
14,171,947	182,175	3,745,449	3,169,223	817,867	370,931	2,206,637	157,759	1,421,904
4,248,501	37,197	809,160	375,851	719,526	244,626	788,346	232,425	55,377
7,769,196	25,001	3,527,666	1,651,140	160,001	241,209	1,464,887	656,747	37,345
626,463	46,732	90,000	187,017	60,000	-	78,514	164,200	-
204,434	25,426	-	160,611	-	-	-	12,397	-
12,843,594	134,350	4,426,826	3,350,619	935,527	485,835	2,331,743	855,769	52,922
1,328,353	47,825	318,623	(211,396)	(117,660)	(14,904)	(125,107)	101,990	(1,390,697)
1,742,748	-	-	-	-	-	-	-	742,728
982,971	-	-	-	-	-	-	-	982,971
3,725,257	-	-	-	-	-	-	-	3,725,257
(1,377,320)	47,825	318,623	(211,396)	(117,660)	(14,904)	(125,107)	101,990	(1,390,697)
50,435	-	-	-	-	-	-	-	50,435
(1,447,761)	47,825	318,623	(211,396)	(117,660)	(14,904)	(125,107)	101,990	(1,447,761)
491,213	-	-	-	-	-	-	-	491,213
(106,903)	-	-	-	-	-	-	-	(106,903)
384,310	-	-	-	-	-	-	-	384,310
(1,063,457)	47,825	318,623	(211,396)	(117,660)	(14,904)	(125,107)	101,990	(1,062,822)

**מחזור הפעילות**  
 המצבת  
 הכנסות ממשותפים  
 נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה  
 נוס הכנסה - מעגל הורונה  
 הכנסות נתרומות  
 הכנסות אחרות

**עלות הפעילות**  
 הוצאות ישירות לפעילות  
 שכר עבודה ונלוות  
 נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה  
 מחת

הכנסות (הוצאות) נטו טפעוליות  
 הוצאות הנהלה וכלליות  
 נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה  
 סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות  
 הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון  
 מימון, נטו  
 הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון  
 הכנסות (הוצאות) אחרות נטו  
 הכנסות אחרות ממשותפים  
 הוצאות שנים קודמות  
 הכנסות (נרעון) נטו לאחר הוצאות מימון

באור 12 - מידע על אנמי פעילות (המשך)

2. מתוך דוח על הפעילות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 :

שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
טה"כ	גיל רר	תרבות	נוער	מזכה וניהולה	חונים	כללי
5,864,826	2,312,726	,077,845	384,549	1,705,232	164,847	219,627
4,770,693	3,874,346	5,100	77,001	200,485	604,761	-
675,828	-	-	-	-	-	675,828
125,258	-	7,014	117,944	300	-	-
<u>11,436,605</u>	<u>6,187,072</u>	<u>1,084,859</u>	<u>579,494</u>	<u>1,905,017</u>	<u>769,608</u>	<u>895,455</u>
3,339,875	1,079,545	,073,795	170,382	727,535	288,618	-
6,821,117	4,816,986	120,081	454,060	1,162,921	370,944	103,875
202,252	-	-	-	-	-	202,252
<u>10,363,244</u>	<u>5,896,531</u>	<u>1,093,876</u>	<u>624,442</u>	<u>1,889,456</u>	<u>659,562</u>	<u>306,127</u>
1,073,361	200,171	110,222	144,148	27,777	1,033,222	797,075
1,448,987	-	-	-	120,507	-	1,328,480
1,448,987	-	-	-	120,507	-	1,328,480
(375,626)	290,541	(103,917)	(44,948)	(96,011)	110,046	(531,347)
76,382	-	-	-	-	-	76,382
(452,008)	290,541	(103,917)	(44,948)	(96,011)	110,046	(607,229)
394,171	-	-	-	-	-	394,171
<u>(57,837)</u>	<u>290,541</u>	<u>(103,917)</u>	<u>(44,948)</u>	<u>(96,011)</u>	<u>110,046</u>	<u>(213,558)</u>

**מתחור הפעילויות**  
 תרבות  
 הכנסות ממשותפים  
 נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה  
 נס הכנסה - מענק קורונה  
 הכנסות אחרות

**עלות הפעילויות**  
 הוצאות ישירות לפעילות  
 שכר עבודה ונלוות  
 נחת

הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות  
 הוצאות הנהלה וכלליות  
 סמיכת הוצאות הנהלה וכלליות  
 הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון  
 מימון, נטו  
 הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון  
 הכנסות (הוצאות) אחרות נטו  
 הכנסות אחרות ממשותפים  
 הכנסות (ניעון) נטו לאחר הוצאות מימון



**באור 13 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים תומכים**

הצדדים הקשורים של העמותה הינם כדלהלן:

1. עיריית ירושלים.
2. החברה למתנסי"ם.

**א. יתרות צדדים קשורים**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,599,880	1,785,374
101,326	53,563

יתרת חו"ז עיריית ירושלים  
 החברה למתנסי"ם (\*)

(\*) העמותה רוכשת מהחברה למתנסי"ם שירותי ייעוץ משפטי, ביטוחים, פעילויות, תקשורת ושירותי מחשוב. סכומים אלו נכללים בביאורים על הוצאות ההפעלה והוצאות ההנהלה וכלליות. החברה למתנסי"ם שילמה באופן ישיר את עלות שכר העסקתה של מנכ"ל העמותה.

**ב. עסקאות עם צדדים קשורים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	שקלים חדשים
174,923	181,770
3,029,748	3,997,488
504,268	417,899

הקצבות לא ייעודית מעיריית ירושלים  
 הקצבה ייעודית והחזרי הוצאות מעיריית ירושלים (כולל  
 הקצבות ממשרדי ממשלה דרך הרשות)  
 הכנסות מהחברה למתנסי"ם

ג. העמותה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה על ידי הרשות המקומית ללא תמורה ובהתאם למטרות העמותה ולייעוד המבנים.

**באור 14 - מסים**

העמותה הינה מוסד ציבורי על פי סעיף 2(9) לפקודת מס הכנסה.

**באור 15 - הצגה מחדש (RESTATEMENT)**

1. העמותה תיאמה בדרך של הצגה מחדש (RESTATEMENT) את דוחותיה הכספיים ליום 31.12.2020 על מנת לשקף למפרע את אופן חישוב סעיף הכנסות מראש שהוצג באופן שגוי בשנת 2020.

2. להלן השפעת ההצגה מחדש על הדוחות הכספיים ליום 31.12.2020 :

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

כפי שמוצג בדוחות אלה	השפעת ההצגה מחדש	כפי שדווח בעבר	
			<u>מאזן</u>
874,681.00	218,384.00	656,297.00	הכנסות מראש
142,693.00	(268,990.00)	411,683.00	הוצאות לשלם
(57,837.00)	50,606.00	(108,443.00)	נכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
			<u>רווח והפסד</u>
2,312,727.00	(218,384.00)	2,531,111.00	מחזור הפעילויות - הכנסות הקצבות - גילרד
1,079,545.00	(268,990.00)	1,348,535.00	הוצאות ישירות לפעילויות - גיל רד

באור 16 - הכנסות (הוצאות) אחרות נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	שקלים חדשים
283,830	415,782
39,825	53,100
11,625	-
58,891	22,331
<u>394,171</u>	<u>491,213</u>
-	(106,903)
<u>394,171</u>	<u>384,310</u>

הכנסות אחרות ממשותפים  
דמי שימוש חדר משפחתון  
דמי שימוש גן דוברי אנגלית  
דמי שימוש בתי כנסת  
דמי שימוש אולם

הוצאות שנים קודמות