

אופק - מינהל קהילתי גילה (ע"ר)

580072411

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2021

אופק - מינהל קהילתי גילה (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן הענינים

דף	
2	דין וחשבון המבקרים
3	מאזן
4	דוח על הפעילויות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6-12	ביאורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת
אופק - מינהל קהילתי גילה (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אופק - מינהל קהילתי גילה (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים ואת הדוח על הפעילות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2021 ו-2020. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, 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 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 ועד העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת השינויים בנכסיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים (Israeli GAAP).

תאריך מתן חוות דעת: 08/06/22.

בכבוד רב,

אמסלם יהודה ושות'
רואי חשבון
אמסלם יהודה ושות'
רואי חשבון

מאזנים

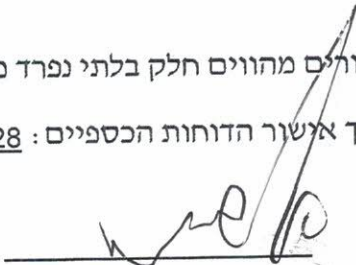
ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
ש"ח	ש"ח		
נכסים			
רכוש שוטף			
4,903,698	4,218,492	3	מזומנים ושווי מזומנים
4,091,255	3,984,109	4	חייבים ויתרות חובה
8,994,953	8,202,601		סה"כ רכוש שוטף
6,339,372	6,111,137	5	רכוש קבוע
15,334,325	14,313,738		
התחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
1,038,177	1,419,955		ספקים וקבלני משנה
6,068,424	6,063,697	6	זכאים ויתרות זכות
7,106,601	7,483,652		סה"כ התחייבויות שוטפות
התחייבויות לטווח ארוך			
99,000	72,069		הלוואות
2,126,758	1,364,832	7	עתודה לפיצויי פרישה וגמלאות
(337,405)	(717,950)		נכסים נטו
6,339,371	6,111,136		שלא קיימת הגבלה - לשימוש פעילויות
6,001,966	5,393,186		ששימשו לרכוש קבוע
15,334,325	14,313,738		סה"כ נכסים נטו

הביאורים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 28 באפריל 2022



 כראזי ראובן



 אלחייני בני

דו"ח רווח והפסד

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2020	2021		
ש"ח	ש"ח		
12,251,370	15,181,359	א'8	מחזור הפעילויות
17,541,678	15,717,859	ב'8,9	פעילויות עצמיות
17,499	-	ג'8	הקצבות
29,810,547	30,899,218		תרומות
			סה"כ מחזור הפעילות
(28,366,772)	(29,772,966)	ד'8	עלות הפעילויות
1,443,775	1,126,252		הכנסות נטו מפעילויות
(1,583,519)	(1,467,987)	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(139,744)	(341,735)		גרעון לפני מימון
(8,222)	(27,548)		הוצאות/ הכנסות מימון
(147,966)	(369,283)		גרעון נטו לאחר מימון
591,993	=		הכנסות אחרות
444,027	(369,283)		גרעון (אשתקד עודף) לפני הוצאות מס
(9,143)	(10,036)		הוצאות מס עודפות
434,884	(379,319)		יתרת גרעון (אשתקד עודף) לסוף שנה

הביאורים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

אופק- מינהל קהילתי גילה (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	<u>בשקלים</u> <u>חדשים</u>	<u>בשקלים חדשים</u>		
סה"כ	הקצבות מיועדות	שמשו לרכוש הקבוע	שמשו לפעילות השוטפת	
6,507,301	----	6,618,784	(111,483)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
				תוספות (גריעות) במהלך השנה
434,884	----	---	434,884	עודף נטו לשנה
(1,134,678)			(1,134,678)	ביטול הכנסות שנים קודמות
194,460	194,460			הקצבות מיועדות מעיריית ירושלים
---	(194,460)	288,554	(94,094)	העברת סכומים לרכישת רכוש קבוע
		(567,967)	567,967	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
6,001,967	----	6,339,371	(337,404)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
				תוספות (גריעות) במהלך השנה
(379,319)			(379,319)	גרעון נטו לשנה
(398,982)			(398,982)	הקטנת עודפים בגים החזרת מענקי קורונה
87,520	87,520			הקצבות מיועדות מעיריית ירושלים
82,000	82,000			הקצבות מיועדות מקרן ירושלים
	(169,520)	316,606	(147,086)	העברת סכומים לרכישת רכוש קבוע
		(544,841)	544,841	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
5,393,186	----	6,111,136	(717,950)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
=====	=====	=====	=====	

ביאורים

באור 1 - כללי

- א. עמותת אופק-מינהל הקהילתי גילה נוסדה בשנת 1990 ומספרה 580072411.
- ב. המינהל הקהילתי כפוף להנהלה ציבורית נבחרת המורכבת מנציגי תושבי השכונה, עיריית ירושלים וחברה למתנסים.
- החל מתאריך 1/8/1994 פעילות מנהלת השכונה אוחדה עם פעילות המרכז הקהילתי.
- ג. מבנה המינהל הקהילתי מומן מכספי הג'וינט.
- ד. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר מנהל המינהל הקהילתי ומשתתפת בהקצבות מיועדות וכלליות כמפורט בביאורים.
- ה. הפעולות השוטפות של המינהל ממומנות ברובן מהכנסות עצמיות ומהקצבות מיועדות וכלליות מגורמי מימון שונים כמפורט בביאורים.
- ו. השפעת מגפת הקורונה:
בעקבות השפעת נגיף הקורונה בשנת 2021, פעילות המנהל הצטמצמה בכשליש מסך הפעילות, בחלק מחודשי השנה הוצאו עובדים לחל"ת.
לקראת סוף שנת 2021 הפעילות במנהל החלה לחזור לפעילות מלאה.
- ז. התקבלו זכויות שימוש ללא עלות מהרשות המקומית במבני המינהל הקהילתי לטובת הפעילות בגילה.
- ח. הערכת שווי השירותים אשר החברה למתנסים מספקת למינהל הקהילתי הינו כ- 850,000 ש"ח, תחשיב זה כולל עלות העסקת מנהל כאמור לעיל ועלות מערך השירותים המקצועיים.

ביאורים**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית****א. בסיס המדידה החשבונאית**

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להוראות גילוי דעת 69 – כללי חשבונאות דיווח כספי על ידי מלכ"רים של לשכת רואי חשבון בישראל, כפי שתוקן על ידי תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. תקן חשבונאות מספר 40 – כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח על ידי מלכ"רים (להלן: "התקן"), פורסם ביום 13 באוגוסט 2020. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח משולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 9 והתיקונים לו וכן תקן חשבונאות מספר 9. התקן כולל שינויים רבים לעומת התקינה הקיימת, בעיקר בקשר לכללי הכרה בהכנסות של מלכ"רים לרבות תרומות של נכסים קבועים ושל מזומנים להשקעה ונכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה, לכללי הכרה והמדידה של יצירות אמנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, סיווג סעיפים במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים, ביטול הבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה ועוד. התקן ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021, עם אפשרות לאימוץ מוקדם. השפעה של אימוץ הוראות המדידה בתקן זה במועד היישום לראשונה תדווח כתיאום של יתרות ונכסים נטו לתחילת התקופה שבה אומץ התקן לראשונה.

ג. השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התחשבות באינפלציה. מאחר והשפעת ההתאמה הנ"ל עד ליום 31.12.03 (תאריך הפסקת ההתאמה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12) אינה מהותית, ניתן לראות בדוחות כאלה הערוכים ב"סכומים מדווחים" כהגדרתם באותו התקן.

ד. בסיס ההכרה בהוצאות

הדוחות ערוכים על בסיס מצטבר.

ה. שירותים שהתקבלו ללא תמורה

השירותים שהתקבלו ללא תמורה מקיימים את שלושת התנאים הבאים:

- השירותים שהתקבלו הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של העמותה.
- ניתן להעריך את שוויים הנאות של השירותים שהתקבלו ללא תמורה ברמת מהימנות סבירה.
- השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים, ושולוא היו מתקבלים הייתה העמותה נאלצת לרכוש אותם בתמורה.

ביאורים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
674,957	641,219	פקדונות לזמן קצר
101,675	94,868	שיקים למשמרת
2,604,342	1,441,627	מזומנים בעו"ש וקופות
124,486	135,979	קופת שקים
1,398,238	1,904,799	קופת כרטיסי אשראי
4,903,698	4,218,492	סה"כ

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
132,507	161,556	מוסדות מימון
55,262	19,983	מקדמות וחלוואות לעובדים
8,701	52,604	הוצאות מראש
3,894,785	3,749,967	הכנסות לקבל**
4,091,255	3,984,110	סה"כ

** הכנסות לקבל מורכבים מסך הכנסות שנרשמו במהלך שנת 2021 בסך של 3,749,967 ש"ח ושמרביתם נתקבלו בפועל עד מועד חתימת הדוחות הכספיים.

ביאורים

באור 5 - רכוש קבוע

<u>ליום 31 בדצמבר</u>				
<u>2020</u>		<u>2021</u>		
<u>בשקלים חדשים</u>				
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות	
25,655	14,003	219,167	233,170	מחשבים וציוד היקפי
78,327	93,743	337,475	431,218	ריהוט, ציוד כללי ואלקטרוני
1,878,828	1,762,872	1,663,278	3,426,151	ציוד לבריכת שחיה ולחדר כושר
524,149	482,012	438,944	920,956	מועדון נוער וציוד לגיל הרך
12,198	8,575	198,575	207,150	מרכז למוסיקה
827,013	939,410	589,135	1,528,545	שיפוצים וחממה טיפולית
-	-	25,723	25,723	חדר הנצחה אסון ורסאי
7,221	6,451	16,951	23,402	ציוד מועדון השיש
1,990,953	1,944,367	251,981	2,196,348	הקמת מעונות יום תמ"ת
650,628	533,956	729,463	1,263,419	אולם ספורט
14,965	11,824	18,154	29,978	מרכז חברתי
28,415	25,427	12,271	37,698	גיל השלישי
6,404	5,878	2,897	8,775	קליטת עלייה
6,317	30,626	18,847	49,473	שירותים קהילתיים
-	-	6,877	6,877	תרבות
-	-	4,348	4,348	צהרונים
61,215	52,033	39,789	91,822	אולם ספורט חב"ד
227,086	199,961	106,094	306,055	מרכז למידה וקהילה
6,339,374	6,111,137	4,679,970	10,791,107	סה"כ
=====	=====	=====	=====	

ביאורים

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
427	102	מס הכנסה
259,359	418,118	הוצאות לשלם
1,861,213	1,787,457	הכנסות מראש
1,790,980	1,521,797	עובדים
944,007	723,213	מוסדות בגין שכר
357,824	413,865	הפרשה לחופשה
23,667	17,037	שיקים לפרעון
749,166	225,717	הפרשה לפקדון - פרויקט ניצנים
81,781	856,390	התחייבות בגין מענקי מס הכנסה *
-	100,001	זכאים שונים
6,068,424	6,063,697	סה"כ

* על פי דעת יועצים המשפטים של העמותה, היא תדרש להחזיר 90% מהמענקים שנתקבלו בגין נזקי מגיפת הקורונה בשנים 2020-2021, ומסתכמים בסך של 856,390 ש"ח להחזיר. לפיכך, נוצרה הפרשה להתחייבות בשיעור של 90%.

באור 7 - עתודה לפיצויי פרישה וגמלאות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
2,203,598	2,096,017	יתרת עתודה לפיצויי פרישה וגמלאות*
(76,840)	(731,185)	בניכוי- יעודה
2,126,758	1,364,832	סה"כ

* עתודה לפיצויי פיטורין הינה יתרת עתודה לעובדים שאין כיסוי מספיק בקופות הגמל בניכוי יתרת יעודה של קרן מרכזית לפיצויים ישנה.

ביאורים

באור 8 - הכנסות והוצאות מפעולות עצמיות והקצבות מיועדות**2021**

	א'8	ב'8	ד'8			
פרטים	הכנסות מפעילות	הקצבות מיועדות	סה"כ הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	הוצאות פחת	עודף (גרעון) 2021
	2021	2021	2021	2021	מיוחסות	לאחר פחת
תרבות	(7,220)	645,518	638,298	557,114		81,184
תקשורת ושיווק	---	---	---	54,698		(54,698)
חוגים	90,723	15,000	105,723	122,108	---	(16,385)
מוסיקה	253,108	80,000	333,108	304,186	3,623	25,299
חינוך ואוכלוסיות מיוחדות	21,217	403,516	424,733	407,111		17,622
ספורט	509,294	220,567	729,861	611,925	136,852	(18,916)
בריכת שחיה	1,822,029	38,380	1,860,409	2,045,378	141,015	(325,984)
גיל השלישי	383,393	840,612	1,224,004	1,145,736	2,988	75,280
קליטת עליה	38,940	153,996	192,936	190,059	1,296	1,581
עבודה קהילתית	769	197,098	197,867	179,685	---	18,182
מרכז חברתי	17,360	216,320	233,680	209,340	3,141	21,199
גיל הרך	2,283,101	727,733	3,010,834	2,472,599	115,165	423,070
מרכז המשפחה	12,868	205,268	218,136	219,621	---	(1,485)
צהרונים ניצנים	7,043,902	5,272,924	12,316,826	11,872,078		444,748
קייטנות	2,338,681	2,832,764	5,171,445	4,998,138	---	173,307
נוער	7,800	376,618	384,418	390,633	5,799	(12,014)
חינוך	9,887	2,130,577	2,140,464	2,040,154	31,356	68,954
שירותים קהילתיים	73,698	1,014,900	1,088,598	1,204,050	6,077	(121,529)
קהילה תורנית	17,884	283,805	301,689	283,521		18,168
הכנסת אולם ספורט	135,833	---	135,833	---	---	135,833
הכנסת מזנון	3,000		3,000	---	---	3,000
שירותי משרד	-	62,263	62,263	---	---	62,263
דמי רישום	5,091	---	5,091	---	---	5,091
שת"פ גיל רך	120,000		120,000			120,000
שלוחה חדשה				17,521		(17,521)
סה"כ	15,181,358	15,717,859	30,899,215	29,325,655	447,312	1,126,247

ביאורים

2020

	8א'	8ב'	8ג'	8ד'			
פרטים	הכנסות מפעילות 2020	הקצבות מיועדות 2020	תרומות מיועדות 2020	הכנסות סה"כ שוטפות 2020	הוצאות שוטפות 2020	הוצאות פחת 2020	עודף (גרעון) 2020
תרבות	2,631	135,127		137,758	147,957	715	(10,914)
תקשורת ושיווק	---	---		---	32,730	3,131	(35,861)
חוגים	133,905	3,750		137,655	168,461	---	(30,806)
מוסיקה	234,703	76,500		311,203	289,739	3,623	17,841
חינוך ואוכלוסיות מיוחדות	49,044	279,269		328,313	336,816		(8,503)
ספורט	477,689	359,155		836,844	704,879	136,672	(4,707)
בריכת שחיה	795,666	52,391		848,057	1,610,649	162,271	(924,863)
גיל השלישי	205,977	1,162,053		1,368,030	1,259,368	2,988	105,674
קליטת עליה	5,594	117,680		123,274	126,477	1,296	(4,499)
עבודה קהילתית	3,447	260,700		264,147	265,698	---	(1,551)
מרכז חברתי	9,745	154,180	7,500	171,425	205,406	3,151	(37,132)
גיל הרך	2,525,715	518,142		3,043,857	2,227,405	115,553	700,899
מרכז המשפחה	9,955	196,557		206,512	200,447	---	6,065
צהרונים ניצנים	6,437,659	6,015,476		12,453,135	11,631,370	757	821,008
קייטנות	1,064,932	4,817,805		5,882,737	5,477,900	---	404,837
נוער	3,500	333,532		337,032	236,660	6,424	93,948
חינוך	17,141	2,054,719		2,071,860	1,833,694	33,124	205,042
שירותים קהילתיים	29,629	735,857	10,000	775,486	906,285	3,303	(134,102)
קהילה תורנית	1,545	215,228		216,773	231,826		(15,053)
הכנסת אולם ספורט	123,656	---		123,656	---	---	123,656
הכנסת מזנון	3,000	---		3,000	---	---	3,000
שירותי משרד	-	53,558		53,558	---	---	53,558
דמי רישום	6,237	---		6,237	---	---	6,237
שת"פ גיל רך	110,000			110,000			110,000
סה"כ	12,251,370	17,541,679	17,500	29,810,549	27,893,767	473,008	1,443,774

בשנת 2020, המינהל קיבל מענק בגין חזרת עובדים מחל"ת בסך 371,875 ש"ח. המענק קוזז מהעלות השכר.

ביאורים

באור 9 - הכנסות שוטפות אחרות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
14,103,644	9,476,219	עיריית ירושלים
593,227	1,087,694	חברה למתנ"סים
591,935	605,705	משרדי ממשלה
1,519,913	1,505,586	מוסדות שונים
37,125	-	עמידר
695,834	818,467	קרן ירושלים
-	2,224,188	גינות העיר תוכנית ניצנים
17,541,678	15,717,859	סה"כ

ביאור 9' - הכנסות מהקצבות לא מיועדות

הכנסות מהקצבות לא מיועדות מוצגות במסגרת סעיף הנהלה וכלליות כ"השתתפות בהוצאות מנהלה".
ראה גם בביאור 10.

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
(209,493)	(184,700)	הנהלת חשבונות
(48,819)	(70,232)	ארנונה, ביטוחים ואגרות
(130,839)	(150,373)	שרותי מחשב
(475,641)	(464,849)	אחזקת בית ומשרד
(13,783)	(26,249)	משרדיות
787,426	495,049	השתתפות בהוצאות מנהלה
(784,541)	(746,848)	משכורות ונלוות
(94,960)	(97,530)	פחת
(43,616)	(31,275)	תקשורת, טלפון ודואר
(21,733)	(24,117)	פרסום
(16,749)	(9,184)	השתלמויות וכנסים
(98,191)	(81,144)	עמלות בנק
(70,430)	(59,039)	שרותים מקצועיים
(20,021)	(32,964)	כיבודים, אירוח ושי למתנדבים
(6,960)	(18,358)	משפטיות
(335,169)	40,205	שערוך עתודה לפיצויים
-	(6,379)	חובות אבודים
(1,583,519)	(1,467,987)	סה"כ

ביאורים

באור 11 - 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	הכנסות (ביאור 9) ש"ח	31 בדצמבר 2021	
		הקצבה לרכוש קבוע ש"ח	עסקאות אחרות
עיריית ירושלים	9,388,699	87,520	-
החברה למתנ"סים	1,087,694	-	תשלום שכר מנהל (ביאור 1)
שם	הכנסות (ביאור 9) ש"ח	31 בדצמבר 2020	
		הקצבה לרכוש קבוע ש"ח	עסקאות אחרות
עיריית ירושלים	13,909,184	194,460	-
החברה למתנ"סים	593,227	-	תשלום שכר מנהל (ביאור 1)
שם	יתרת חו"ז (ביאור 4) 2021 ש"ח	יתרת חו"ז באור 4 2020 ש"ח	בתוך הכנסות לקבל
עיריית ירושלים	1,239,800	3,011,238	
החברה למתנ"סים	161,556	132,507	