
מנהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר 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
8-20.....	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
מנהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מנהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2021, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותי היא לחוזה דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 9 בספטמבר 2021 הייתה בלתי מסוייגת.

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

הדוחות הכספיים הנ"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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2021, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה שנתיימה באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

עזריאל אליהו
רואה חשבון
אליהו עזריאל
רואה חשבון

ירושלים, 10 נובמבר, 2022

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושויתאר בע"מ (חל"צ)
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		
2020 *	2021	
ש"ח	ש"ח	באור
2,730,550	3,348,250	3
1,607,536	1,639,902	4
301,449	382,433	5
<u>4,639,535</u>	<u>5,370,585</u>	
-	2,079,873	6
1,958,580	1,782,740	7
<u>6,598,115</u>	<u>9,233,198</u>	

נכסים

רכוש שוטף
מזומנים ושווי מזומנים
הקצבות ומענקים לקבל
חייבים אחרים ויתרות חובה

הכנסות לקבל לזמן ארוך

רכוש קבוע

נכסים נטו והתחייבויות

התחייבויות שוטפות
ספקים ונותני שירותים
עובדים ומוסדות בגין שכר
זכאים שונים ויתרות זכות

התחייבויות לזמן ארוך
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד

הון מניות

נכסים נטו

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

-	2,079,873
1,806,145	2,118,314
1,958,580	1,782,740
<u>3,764,725</u>	<u>5,980,927</u>
<u>6,598,115</u>	<u>9,233,198</u>

*מוין מחדש

7.11.2022

י"ר הנהלה - גב זקן נאור

תאריך חבר הנהלה - מר דוברין דניאל
הבאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)
דוחות על הפעילויות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר			
* 2020	2021		
₪	₪	באור	
מחזור הפעילויות:			
הקצבות			
3,706,089	4,092,220	13	עיריית ירושלים
1,312,084	1,374,534		אחרים
<u>5,018,173</u>	<u>5,466,754</u>		
-----	-----		
1,392,185	2,258,734	16	הכנסות עצמיות
<u>2,175</u>	<u>205,754</u>		הכנסות ממשותפים
1,394,360	2,464,488		הכנסות מדמי שימוש ואחרות
-----	-----		
הכנסות אחרות **			
-	332,640		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות הסוכנות היהודית
-	187,488		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות הרשות המקומית
<u>-</u>	<u>388,731</u>		הכנסות משירותים שהתקבלו ללא תמורה
-	908,859		
-----	-----		
<u>6,412,533</u>	<u>8,840,101</u>		
-----	-----		
עלות הפעילויות:			
3,099,453	3,719,781	16	שכר עבודה והוצאות נלוות
-	332,640		שכר דירה דמי שימוש ללא תמורה מבנים הסוכנות היהודית
-	164,807		שכר דירה דמי שימוש ללא תמורה מבנים רשות מקומית
-	283,885		הוצאות שונות
2,131,868	2,475,836	16	הוצאות ישירות לפעילות
<u>5,231,321</u>	<u>6,976,949</u>		
<u>1,181,212</u>	<u>1,863,152</u>		הכנסות נטו מפעילויות
-----	-----		
1,360,923	1,719,880	14	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(179,711)</u>	<u>143,272</u>		הוצאות נטו לפני מימון ואחרות
-----	-----		
588	(6,942)		הוצאות מימון, נטו
<u>(179,123)</u>	<u>136,330</u>		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
-----	-----		

* מוין מחדש
 ** שווי שימוש ללא תמורה

הבאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות	שלי יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	ש"ח
	סה"כ	ש"ח	קבוע	ש"ח	ש"ח	ש"ח
2020	3,883,848	-	2,173,858	1,709,990		
60,000		60,000	-	-	-	-
(179,123)		-	-	-	(179,123)	(179,123)
(119,123)		60,000	-	-	(179,123)	(179,123)
-		(60,000)	101,089	(41,089)		
-		-	(316,367)	316,367		
-		(60,000)	(215,278)	275,278		
3,764,725		-	1,958,580	1,806,145		
2,600,000	2,600,000	-	-	-	-	-
136,330	-	-	-	136,330		
2,736,330	2,600,000	-	-	136,330		
(520,128)	(520,128)	182,885	(182,885)	358,725		
-		(358,725)	(175,840)	175,840		
(520,128)	(520,128)	1,782,740	2,118,314			
5,980,927	2,079,873					

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

גירעות במהלך השנה:
סכומים ששוררו מהגבלות ששימשו לפעילות
סכומים ששוררו 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
עודף לשנה

גירעות במהלך השנה:
סכומים ששוררו מהגבלות ששימשו לפעילות
סכומים ששוררו 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 גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
(179,123)	136,330	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
772,694	664,255	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
593,571	800,585	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
60,000		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(101,089)	(182,885)	סכומים ששוחררו מהגבלה
(41,089)	(182,885)	סכומים שהועברו לנכסים נטו
		רכישת רכוש קבוע
552,482	617,700	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
2,178,068	2,730,550	ירידה (עליה) במזומנים ושווי מזומנים
2,730,550	3,348,250	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	
316,367	358,725	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים פחת והפחתות
591,517	(113,350)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(135,190)	418,880	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
456,327	305,530	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
772,694	664,255	

חבאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

- א. החברה רשומה על פי חוק החברות כחברה לתועלת הציבור (חל"צ). מספרה 510623663 והיא החלה את פעילותה בשנת 1975.
- ב. מטרות 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. **בדוחות כספיים אלה:**
- | | |
|----------------|--|
| החברה | - מנהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר 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 הנ"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 שכן.
- ח. רשם העמותות אישר כי החברה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין".
- ט. בחודש אוגוסט 2012 שינתה החברה את שמה ברשם החברות ושמה החדש: "מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ) (שמה הקודם: "מרכז קהילתי ע"ש מקס ברסלר 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 שזילותן 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 ההאמור 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 כוללנית 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, ושולא 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
2,728,943	3,348,250
1,607	-
<u>2,730,550</u>	<u>3,348,250</u>
<u>2,502,615</u>	<u>2,655,708</u>

בנקים *
קופה

*כולל פקדון לזמן קצר

באור 4- הקצבות ומענקים לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
1,580,741	1,607,712
26,795	32,190
<u>1,607,536</u>	<u>1,639,902</u>

עיריית ירושלים
החברה למתנסים

באור 5- חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
-	35,258
127,410	247,725
74,306	-
99,450	99,450
283	-
<u>301,449</u>	<u>382,433</u>

המחאות לגביה
כרטיסי אשראי
החברה למתנ"סים
הוצאות מראש
ניכוי מס במקור מס הכנסה מענק קורונה

באור 6- תרומות לקבל לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
-	1,329,783
-	750,090
<u>-</u>	<u>2,079,873</u>

דמי שימוש לקבל מבנים הסוכנות היהודית
דמי שימוש לקבל מבנים הרשות המקומית

עיריית ירושלים והסוכנות היהודית חתמו הסכם עם המינהל הקהילתי בעניין דמי שימוש עבור 3 מבנים בירושלים ללא תמורה, לתקופה של 5 שנים החל משנת 2021, הסכם מייצג שווי דמי השימוש ל 4 השנים הבאות 2022-2025.

באור 7- רכוש קבוע

א. הרכב

שנת 2021					
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
ש"ח	סה"כ	ריהוט וציוד	מחשבים	שפורים במבנה	
31/12/20					
4,354,101	4,455,190	766,004	60,861	3,628,325	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
101,089	182,885	90,018	23,255	69,612	תוספות
4,455,190	4,638,075	856,022	84,116	3,697,937	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
2,180,243	2,496,610	360,544	49,371	2,086,695	פחת שנצבר
316,367	358,725	61,934	8,757	288,034	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
2,496,610	2,855,335	422,478	58,128	2,374,729	פחת השנה
1,958,580	1,782,740	433,544	25,988	1,323,208	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
					עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

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

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
571,076	815,309
146,744	99,955
717,820	915,264

חובות פתוחים
המחאות לפירעון

באור 9 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
231,524	283,845
115,474	140,557
159,475	207,568
506,473	631,970

עובדים
מוסדות בגין עובדים
הפרשות לחופשה והבראה

באור 10 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
911,835	825,670
154,703	315,313
-	79,068
42,558	34,985
1,109,096	1,255,036

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

* כולל יתרה מהרשות המקומית בסך 0 ₪ (אשתקד 224,000).
** 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.

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
500,000	450,000
=====	=====

בגין פיצויי פיטורין

באור 12 הון מניות

הרכב : לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2021

100 מניות מסוג רגילות בנות 0.0001 ש"ח

באור 13 - הקצבות

רשום מונפק ונפרע
1 ש"ח

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
3,347,369	3,354,093
211,652	216,161
-	30,000
147,068	491,966
<u>3,706,089</u>	<u>4,092,220</u>

עידית ירושלים
הקצבה ייעודית
הקצבה לא ייעודית
הקצבה להשקעה ברכוש קבוע
הקצבות אחרות
סך הכל עידית ירושלים

מאחרים

516,054	626,778
386,077	335,020
240,370	333,663
169,583	79,073
<u>1,312,084</u>	<u>1,374,534</u>
<u>5,018,173</u>	<u>5,466,754</u>

מהחברה למתנ"סים
הקרן לירושלים
קופות חולים
מאחרים
סך הכל מאחרים

באור 14- הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020 *	2021	
ש"ח	ש"ח	
659,904	756,812	משכורות ונלוות
-	388,731	שווי שכר החברה למתנסים**
71,284	98,260	שירותים מקצועיים
29,178	18,993	ביטוחים
-	22,680	דמי שימוש נכסים ללא תמורה מהעיריה
101,175	103,263	מסים ואגרות
47,580	50,054	משרדיות
176,263	211,077	הוצאות אחזקה
78,942	74,439	דואר ותקשורת
10,901	29,143	הוצאות פרסום והשתלמויות
-	13,946	הוצאות בחירות
9,460	6,960	משפטיות
316,367	125,552	פחת***
8,750	-	כיבודים ומתנות
23,043	21,458	עמלות כרטיסי אשראי
(171,924)	(201,488)	העמסה על הפעילות
1,360,923	1,719,880	

* מויין מחדש

** עלות שווי שכר החברה למתנסים לפי נתוני החברה למתנסים.

*** בניכוי העמסת פחת לעלות הפעילות בסך 233,171 ש"ח

באור 15 - תביעות תלויות

על פי מכתבו של היועץ המשפטי הקבוע של החברה, מיום 24/07/2022, קיימת עתירה מינהלית כנגד החברה, העתירה בשלבים מקדמיים ולחערכתם סיכויי התביעה אינם גבוהים. מלבר עתירה זו אין כנגד החברה תביעות תלויות ועומדות כנגדה.

באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - מידע על פי אנפי פעילות

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המותחיימים לפעילות החברה לפי מגורים:
1. מותך הדוח על הפעילות לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021.

לשנה שנתיימה ביום
31 בדצמבר 2021

הכנסות אחרות	הכנסות ממשתתפים		הכנסות אחרות		הכנסות נטו מפעילויות (הוצאות נטו לפעילויות)		הוצאות הנהלה וכלליות		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון ואחרות		הוצאות מימון, נטו		הכנסות נטו (גרעון) לשנה	
	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
8,840,101	1,833,031	1,004,229	859,667	3,391,824	553,568	1,197,782								
3,719,781		411,901	473,564	2,336,979	266,544	230,793								
3,257,168	781,332	265,933	352,377	534,384	335,119	988,023								
6,976,949	781,332	677,834	825,941	2,871,363	601,663	1,218,816								
1,863,152	1,051,699	326,395	33,726	520,461	(48,095)	(21,034)								
1,719,880	1,719,880	-	-	-	-	-								
143,272	(652,674)	326,395	33,726	520,461	(48,095)	(21,034)								
(6,942)	(6,942)	-	-	-	-	-								
136,330	(659,615)	326,395	33,726	520,461	(48,095)	(21,034)								

* כולל דמי שימוש ללא תמורה בסך 497,447 ₪ לפי אומדן ההנהלה. אגב יישום לראשונה של תקן חשבונאי מס' 40

באורים לדוחות הכספיים

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

לשנה שנתיימה ביום
 31 בדצמבר 2020

סה"כ	כללי	חברה וקהילה	בית משואה	ילדים, נוער וגיל הרך	בית הספרות	תרבות וספורט	מחזור הפעילויות: הקצבות
	שי"ח	שי"ח	שי"ח	שי"ח	שי"ח	שי"ח	
5,018,173	417,870	1,119,996	269,666	2,211,870	285,874	712,897	
1,361,412	-	7,240	460,349	632,880	12,312	248,631	
32,948	2,175	-	-	-	30,773	-	
6,412,533	420,045	1,127,236	730,015	2,844,750	328,959	961,528	
3,099,453	-	445,604	430,294	1,857,150	83,859	282,546	
2,131,868	-	533,898	232,317	545,817	237,760	582,076	
5,231,321	-	979,502	662,611	2,402,967	321,619	864,622	
1,181,212	420,045	147,734	67,404	441,783	7,340	96,906	
1,360,923	1,360,923	-	-	-	-	-	
179,711	(940,878)	147,734	67,404	441,783	7,340	96,906	
(588)	(588)	-	-	-	-	-	
(179,123)	(940,290)	147,734	67,404	441,783	7,340	96,906	

עלות הפעילויות:

שכר עבודה הוצאות נלוות
 הוצאות ישירות לפעילות

הכנסות נטו מפעילויות (הוצאות נטו לפעילויות)

הוצאות הנהלה וכלליות*

הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון ואחרות
 הוצאות מימון, נטו*

הכנסות נטו (גרעון) לשנה

באור 17 – סיווג הוצאות לפי מהות ההוצאה

2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
		מחזור הפעילות
5,018,173	5,045,177	הקצבות
1,392,185	2,680,311	הכנסות ממטן שירותים
2,175	594,485	הכנסות אחרות
	520,128	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
6,412,533	8,840,101	
		הוצאות
3,759,357	4,476,593	שכר עבודה והוצאות נלוות
-	388,731	שווי שכר
-	520,127	שווי דמי שימוש מבנים
2,131,868	2,526,548	תוכניות ופרויקטים של שירותים
316,367	358,725	פחת
176,263	211,077	אחזקה
78,942	74,439	דואר ותקשורת
71,284	98,260	שירותים מקצועיים
29,178	18,993	ביטוחים
101,175	103,263	מיסים ואגרות
47,580	64,000	משרדיות
10,901	29,143	פרסום והשתלמויות
9,460	6,960	משפטיות
8,750	-	כיבודים ומתנות
23,043	21,458	עמלות כרטיסי אשראי
(171,924)	(201,488)	העמסה תקורות על הפעילות
6,592,244	8,696,829	
588	6,942	הוצאות מימון
(179,123)	136,330	הוצאות נטו (גירעון) השנה

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר 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

1,580,741	1,607,712	הכנסות לקבל
-	750,090	תרומות לקבל עבור רשות שימוש מבנים ללא תמורה*
224,000	-	הכנסות מראש

חברות עירוניות

-	-	הכנסות לקבל
---	---	-------------

החברה למתנ"סים

26,795	32,190	הכנסות לקבל
74,306	(79,068)	יתרת חייבים (התחייבות)

הסוכנות היהודית לישראל

-	1,329,783	תרומות לקבל עבור רשות שימוש מבנים ללא תמורה*
---	-----------	--

*ראה ביאור 6 לעיל.

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

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
358,720	708,127	הקצבה לא ייעודית עיריית ירושלים
3,347,369	3,354,093	הקצבה ייעודית עיריית ירושלים
60,000	30,000	הקצבה עיריית ירושלים לרכישת רכוש קבוע
-	332,640	הוצאות דמי שכירות מבנים ללא תמורה הסוכנות היהודית
-	187,488	הוצאות דמי שכירות מבנים ללא תמורה עיריית ירושלים
516,054	626,778	הכנסות מיועדות מהחברה למתנ"סים
-	388,731	הוצאות שווי שר החברה למתנסים
9,850	-	הקצבה האגודה לעידוד וקידום מתנסים בישראל

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. בשנת הדוח לא היו עסקאות עם הסוכנות היהודית והמגבית היהודית.

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 שמם, הסכומים אינן מתייחסים אליהם.