



ISRAELI & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)
14, HERZL BLVD. JERUSALEM 9542901
TEL. 02-6522205 FAX 02-6525055
P.O.B. 9513 JERUSALEM 9109401



ישראלי ושות'
רואי חשבון
שד' הרצל 14, ירושלים 9542901
טל' 02-6522205, פקס. 02-6525055
ת.ד. 9513 ירושלים 9109401
דואר אלקטרוני: isr.cpa.2010@gmail.com

מנהל קהילתי רמת שלמה (ע"ר)

דוחות כספיים לשנת 2021

מנהל קהילתי רמת שלמה (ע.ר.)

תוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
3	מאזן
4	דו"ח על הפעילויות
5	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
6	דו"ח תזרים מזומנים
7 - 20	באורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מנהל קהילתי רמת שלמה(ע.ר.)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מנהל קהילתי רמת שלמה(ע.ר.) לימים 31 בדצמבר 2021 - 2020 ואת דו"ח על הפעילויות, הדו"ח על השינויים בנכסים נטו והדו"ח על תזרים המזומנים, 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, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ישראלי ושות'
רואי חשבון

26 באפריל 2022, ירושלים.

מנהל קהילתי רמת שלמה(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>	
717,719	944,491	4	<u>רכוש שוטף</u>
<u>6,132,725</u>	<u>4,799,244</u>	5	מזומנים ושווי מזומנים
<u>6,850,444</u>	<u>5,743,735</u>		חייבים ויתרות חובה
<u>1,829,651</u>	<u>1,750,476</u>	6	<u>רכוש קבוע</u>
<u>8,680,095</u>	<u>7,494,211</u>		
=====	=====		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
<u>6,131,067</u>	<u>4,958,084</u>	7	<u>זכאים ויתרות זכות</u>
<u>268,957</u>	<u>277,168</u>	8	<u>עתודה לפיצויים נטו</u>
			<u>נכסים שלא קיימת</u> <u>לגביהם הגבלה:</u>
450,420	508,483		לשימוש לפעילויות
<u>1,829,651</u>	<u>1,750,476</u>		ששימשו לרכוש קבוע
<u>2,280,071</u>	<u>2,258,959</u>		
<u>8,680,095</u>	<u>7,494,211</u>		
=====	=====		


משה טויטו
יו"ר ועדת כספים


אלעזר וולף
יו"ר הנהלה

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מנהל קהילתי רמת שלמה (ע.ר.)
דו"ח על הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020 ש"ח	2021 ש"ח	באור	
<u>מחזור הפעילות</u>			
240,980	280,327	10	הקצבות לא מיועדות
10,445,023	15,808,591	10	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
882,865	2,485,825	11	הכנסות ממשתתפים
-	400,000	15	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור הנהלה וכלליות
-	450,000	15	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור פעילות
-	84,003		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
11,568,868	19,508,746		
<u>הוצאות לפעולות</u>			
(10,898,676)	(18,216,407)	11	הוצאות לפעולות שוטפות
670,192	1,292,339		הכנסות נטו מפעילויות
(903,896)	(1,648,898)	13	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
(233,704)	(356,559)		הוצאות נטו לפני מימון
(3,947)	(5,005)		<u>הוצאות מימון-עמלות בנק</u>
(237,651)	(361,564)		הוצאות נטו אחרי מימון
340,294	340,452	14	הכנסות אחרות נטו
102,643	(21,112)		(גרעון) עודף לשנה
=====	=====		

**מנהל קהילתי רמת שלמה(ע.ר.)
דו"ח על השינויים בנכסים נטו**

<u>סה"כ ש"ח</u>	<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ש"ח</u>	<u>שהושקעו בנכסים קבועים ש"ח</u>	<u>שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר ש"ח</u>	
1,757,645	-	1,585,171	172,474	יתרה ליום 31.12.2019
שינויים במהלך השנה:				
102,643	-	-	102,643	עודף לשנת 2020
419,783	419,783	-	-	הקצבה שיועדה לרכוש קבוע*
-	(419,783)	423,034	(3,251)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(178,554)	178,554	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,280,071	-	1,829,651	450,420	יתרה ליום 31.12.2020
(21,112)	-	-	(21,112)	שינויים במהלך השנה: גרעון לשנת 2021
84,003	84,003	-	-	הקצבה מעירייה לרכוש קבוע*
(84,003)	(84,003)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	107,124	(107,124)	העברת סכומים לרכוש קבוע
-	-	(186,299)	186,299	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,258,959	-	1,750,476	508,483	יתרה ליום 31.12.2021
=====	=====	=====	=====	

2020
ש"ח

419,783
=====

2021
ש"ח

84,003 *עיריית ירושלים
=====

מנהל קהילתי רמת שלמה (ע.ר.)
דו"ח על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	
102,643	(21,112)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		עודף (גרעון) לשנה
<u>419,783</u>	<u>-</u>	בתוספת סכומים שהתקבלו עבור
522,426	(21,112)	רכישת רכוש קבוע
		<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי</u>
		<u>המזומנים מפעילות שוטפת (ראה נספח)</u>
<u>119,319</u>	<u>355,008</u>	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
641,745	333,896	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
(423,034)	(107,124)	רכישת נכסים קבועים
218,711	226,772	עליה (ירידה) במזומנים ושווי, מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים
<u>499,008</u>	<u>717,719</u>	לתחילת השנה
717,719	944,491	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
=====	=====	
		<u>נספח: התאמות הדרושות להצגת מזומנים</u>
		<u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים
21,786	8,211	עליה בעודף עתודה על יעודה
178,554	186,299	הוצאות פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(2,014,159)	1,333,481	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
<u>1,933,138</u>	<u>(1,172,983)</u>	(קיטון) גידול בזכאים ויתרות זכות
119,319	355,008	
=====	=====	

מנהל קהילתי רמת שלמה(ע.ר.) באורים לדו"חות הכספיים

1. כללי

- א. המנהל הקהילתי החל לפעול בחודש פברואר 1998.
 - ב. מספר העמותה ברשם העמותות: 58-0314201.
 - ג. מטרות העמותה:
 - ניהול מינהל קהילתי בשכונת רמת שלמה.
 - פעילות קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית.
 - פעילות בתחום הרווחה והבריאות לטובת תושבי השכונה.
 - שיפור איכות החיים, איכות הסביבה, תרבות הפנאי.
 - ד. המנהל הקהילתי פועל במבנה שהועמד לרשותה על ידי עיריית ירושלים ללא תמורה ובהתאם למטרות המנהל הקהילתי ולייעוד המבנים.
 - ה. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר מנהל המנהל. עד סוף 2020 הוצאה זו לא נכללה בדוח הכספי. החל משנת 2021 בהתאם לתקן 40 החדש ההוצאה נכללת בדוח הכספי בהוצאות הנהלה וכלליות, ובמקביל בהכנסות משרותים שנתנו ללא תמורה בסך 400,000 ₪.
 - ו. התחייבויות תלויות – אין כנגד המינהל הקהילתי תביעה משפטית כלשהיא.
 - ז. השפעת נגיף הקורונה – נכון למועד פרסום הדוח פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה ברחבי העולם. מדינות רבות, לרבות ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים, בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. במסגרת זו פורסמו תקנות תברואתיות אשר הוציא משרד הבריאות בדבר איסור התקהלות, הגבלות על תנועות אזרחים, התכנסויות וסגירת מקומות בילוי. לאור זאת חלה ירידה משמעותית בהיקף הפעילות של העמותה.
- השפעת המשבר העולמי מוצגת וכלולה בדוחות הכספיים לרבות הפרשות ככל שהיו נדרשות. מענקי סיוע ככל שהתקבלו מוצגים בדוחות הכספיים על בסיס מזומן.

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.

מנהל קהילתי רמת שלמה(ע.ר.) באורים לדו"חות הכספיים

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.

3. עיקרי המדיניות החשבונאית

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 התניה 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 ששחררו מהגבלות לפעילות כהכנסות בדוח על הפעילויות.

מנהל קהילתי רמת שלמה(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

עיקרי מדיניות החשבונאית - המשך

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 ששוכרו 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.

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.

מנהל קהילתי רמת שלמה (ע.ר.)
באורים לדו"חות 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>	
708,752	942,183	עו"ש
8,967	2,308	קופה קטנה
717,719	944,491	
=====	=====	

5. חייבים ויתרות חובה

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
10,808	11,509	המחאות לגביה
5,799,647	4,348,103	עיריית ירושלים
72,258	163,880	כרטיסי אשראי
250,012	275,752	הכנסות לקבל
6,132,725	4,799,244	
=====	=====	

מנהל קהילתי רמת שלמה (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

6. רכוש קבוע

<u>עלות</u>	<u>שיפוצים</u>	<u>ריהוט</u>	<u>מחשבים</u>	<u>סה"כ</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>וציוד</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
עלות				
1.1.21	1,736,518	1,869,049	475,547	4,081,114
רכישות 2021	83,429	23,695	-	107,124
31.12.21	1,819,947	1,892,744	475,547	4,188,238

<u>פחת נצבר</u>	<u>שיפוצים</u>	<u>ריהוט</u>	<u>מחשבים</u>	<u>סה"כ</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>וציוד</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
פחת נצבר				
1.1.21	742,299	1,113,829	395,335	2,251,463
פחת 2021	54,014	92,829	39,456	186,299
31.12.21	796,313	1,206,658	434,791	2,437,762

יתרה ליום 31.12.21	1,023,634	686,086	40,756	1,750,476
=====	=====	=====	=====	=====

<u>עלות</u>	<u>שיפוצים</u>	<u>ריהוט</u>	<u>מחשבים</u>	<u>סה"כ</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>וציוד</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
עלות				
1.1.20	1,316,344	1,866,189	475,547	3,658,080
רכישות 2020	420,174	2,860	-	423,034
31.12.20	1,736,518	1,869,049	475,547	4,081,114

<u>פחת נצבר</u>	<u>שיפוצים</u>	<u>ריהוט</u>	<u>מחשבים</u>	<u>סה"כ</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>וציוד</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
פחת נצבר				
1.1.20	701,732	1,015,298	355,879	2,072,909
פחת 2020	40,567	98,531	39,456	178,554
31.12.20	742,299	1,113,829	395,335	2,251,463

יתרה ליום 31.12.20	994,219	755,220	80,212	1,829,651
=====	=====	=====	=====	=====

פחת נצבר

החל מ - 1.1.97 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ולתקינה הישראלית של לשכת רואי חשבון נזקפים התשלומים עבור רכישת ציוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

שיעורי הפחת שנקבעו:

שיפוצים במבנה	10%
ציוד אלקטרוני	15%
ריהוט וציוד	7%
מחשבים	33%

מנהל קהילתי רמת שלמה(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>	
40,241	6,328	החברה למתנ"סים
5,010,078	4,139,009	המחאות לפרעון וספקים
883,738	535,545	מוסדות ועובדים
133,927	124,518	הפרשה לחופשה
<u>63,083</u>	<u>152,684</u>	הכנסות מראש
6,131,067	4,958,084	
=====	=====	

8. 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>	
355,603	389,509	עתודה לפיצויים*
<u>(86,646)</u>	<u>(112,341)</u>	בניכוי קופה מרכזית
268,957	277,168	
=====	=====	

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

מנהל קהילתי רמת שלמה (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

9. 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:

לשנה	שהסתיימה ביום	31 בדצמבר	2021
	הקצבות		
	לרכוש קבוע	הכנסות	
	(עמוד 5)	(באור 10)	
	ש"ח	ש"ח	
עיריית ירושלים	84,003	15,306,651	-
החברה למתנ"סים	-	8,588	* 850,000

* שרותים שנתנו ללא תמורה ראה באור 15.

לשנה	שהסתיימה ביום	31 בדצמבר	2020
	הקצבות		
	לרכוש קבוע	הכנסות	
	(עמוד 5)	(באור 10)	
	ש"ח	ש"ח	
עיריית ירושלים	419,783	10,523,190	-
החברה למתנ"סים	-	5,350	תשלום שכר מנהל (באור 1ה)

מנהל קהילתי רמת שלמה (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

יתרות צדדים קשורים:

<u>ל י ו ם 31 בדצמבר 2021</u>		<u>שם</u>
<u>יתרת חו"ז - חובה</u>	<u>יתרת חו"ז - זכות</u>	
<u>(באור 5)</u>	<u>(באור 7)</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
4,348,103	-	עיריית ירושלים
-	6,328	החברה למתנ"סים

<u>ל י ו ם 31 בדצמבר 2020</u>		<u>שם</u>
<u>יתרת חו"ז - חובה</u>	<u>יתרת חו"ז - זכות</u>	
<u>(באור 5)</u>	<u>(באור 7)</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
5,799,647	-	עיריית ירושלים
-	40,241	החברה למתנ"סים

מנהל קהילתי רמת שלמה (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

10. הכנסות משרותים לגופים לפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021				
הכנסות משרותים		הקצבות		הכנסות
לגופים לפעילויות		לא מיועדות		אחרות
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	סה"כ
15,306,651	280,327	89,116	15,676,094	
8,588	-	-	8,588	
493,352	-	-	493,352	
15,808,591	280,327	89,116	16,178,034	
=====	=====	=====	=====	

עיריית ירושלים	
החברה למתנ"סים	
אחרים*	

עיריית ירושלים
החברה למתנ"סים
אחרים*

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020				
הכנסות משרותים		הכנסות לקצבות		עיריית ירושלים החברה למתנ"סים אחרים*
לא מיועדות		לא מיועדות		
סה"כ	אחרות	ש"ח	ש"ח	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
10,523,190	154,107	240,980	10,128,103	
5,350	-	-	5,350	
<u>311,570</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>311,570</u>	
10,840,110	154,107	240,980	10,445,023	
=====	=====	=====	=====	

עיריית ירושלים
החברה למתנ"סים
אחרים*

* ראה באור 10א.

10א. הכנסות משונים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
97,787	96,157	משרד הרווחה
124,717	205,774	משרד התרבות
47,777	12,157	קופת חולים מאוחדת
-	13,079	האגודה לעידוד - תרומות
41,289	151,185	יד אליעזר
-	15,000	קרן עזבונות
<u>311,570</u>	<u>493,352</u>	
=====	=====	

מנהל קהילתי רמת שלמה (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

11. הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2021

<u>הכנסות</u> <u>שוטפות</u> <u>ש"ח</u>	<u>הוצאות</u> <u>שוטפות</u> <u>ש"ח</u>	<u>עודף</u> <u>(גרעון)</u> <u>ש"ח</u>	
6,901,551	6,844,688	56,863	תרבות, חברה,
550,394	461,487	88,907	קהילה וספורט
275,066	280,810	(5,744)	צמיד
164,385	124,804	39,581	מחול על הגלגלים
854,344	795,100	59,244	מרכז למידה
9,796,341	9,508,148	288,193	שלהבת
142,499	140,647	1,852	נוער ומתנדבים
59,836	60,723	(887)	הכשרה מקצועית
18,744,416	18,216,407	528,009	אורבני
=====	=====	=====	

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	
15,609,164	10,445,023	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
450,000	-	שרותים ללא תמורה
2,485,825	882,865	הכנסות ממשותפים
18,544,989	11,327,888	
=====	=====	

מנהל קהילתי רמת שלמה (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2020

<u>הכנסות</u>	<u>הוצאות</u>	<u>עודף</u>	
<u>שוטפות</u>	<u>שוטפות</u>	<u>(גרעון)</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,317,146	2,152,016	165,130	תרבות, חברה,
622,167	529,400	92,767	קהילה וספורט
152,017	160,524	(8,507)	צמיד
137,431	124,494	12,937	מחול על הגלגלים
591,290	719,243	(127,953)	מרכז למידה
7,362,877	7,198,528	164,349	שלהבת
116,079	91,754	24,325	נוער ומתנדבים
28,881	19,842	9,039	הכשרה מקצועית
11,327,888	10,995,801	332,087	אורבני
-	(97,125)	97,125	מענק עידוד התעסוקה
11,327,888	10,898,676	429,212	
=====	=====	=====	

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
6,148,612	4,811,870	הוצאות שכר
12,067,795	6,086,806	הוצאות אחרות
18,216,407	10,898,676	
=====	=====	

מנהל קהילתי רמת שלמה (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

12. סיווג הוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאות

<u>הוצאות</u> <u>הפעילות</u> <u>ש"ח</u>	<u>הוצאות</u> <u>אחרות</u> <u>ש"ח</u>	<u>הוצאות</u> <u>הנהלה וכלליות</u> <u>ש"ח</u>	<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>
שכר ונלוות	6,148,612	-	7,083,836
ביטוח	-	24,040	24,040
אגרות	-	1,276	1,276
אחזקה נקיון ושיפוצים	387,941	203,299	591,240
דואר וטלפון	-	47,756	47,756
שרותים מקצועיים	-	51,182	51,182
צרכי משרד והדפסות	-	29,306	29,306
הסעות ופעילויות לנוער	3,830,210	-	3,830,210
בני ישיבות	-	-	-
פעילויות נוער-אחר	1,048,600	-	1,048,600
ארועי תרבות	808,233	-	808,233
ארועים ופעילויות	-	-	-
חברתיות	4,685,528	-	4,685,528
הדרכה, ניהול וייעוץ	450,000	-	450,000
פעילות ספורט	199,681	-	199,681
פעילות צרכים מיוחדים	508,750	-	508,750
יחסי ציבור וגיוס משאבים	-	124,798	124,798
פרסום	-	179,588	179,588
ארנונה	-	-	89,116
כיבודים	-	9,516	9,516
השתלמויות ומתנות	-	5,466	5,466
פחת	148,852	37,447	186,299
	18,216,407	1,648,898	19,954,421
=====	=====	=====	=====

**מנהל קהילתי רמת שלמה (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים**

13. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u> ש"ח	<u>2021</u> ש"ח	
455,572	*935,224	שכר ונלוות
33,149	24,040	ביטוח
6,130	1,276	אגרות
193,464	203,299	אחזקה ניקיון ושיפוצים
43,325	47,756	דואר וטלפון
33,942	51,182	שירותים מקצועיים
31,838	29,306	צרכי משרד והדפסות
-	124,798	יחסי ציבור וגיוס משאבים
67,834	179,588	פרסום
2,792	9,516	כיבודים
138	5,466	השתלמויות ומתנות
<u>35,712</u>	<u>37,447</u>	פחת
903,896	1,648,898	
=====	=====	

*משנת 2021 בהתאם לתקן 40 שכר ונלוות כולל את עלות העסקת המנהל בסך 400,000 ₪ (בשנת 2020-אפס) המשולם ישירות ע"י החברה למתנסים.

14. הכנסות (הוצאות) אחרות נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u> ש"ח	<u>2021</u> ש"ח	
88,299	89,116	הקצבות מגופים*
19,500	20,400	עיריית ירושלים- החזר ארנונה
46,308	83,333	עיריית ירושלים- ספריה
274,486	236,719	עירייה- אולם ספורט
<u>428,593</u>	<u>429,568</u>	רשות מיסים - מענק קורונה
(88,299)	(89,116)	הוצאות ארנונה
<u>340,294</u>	<u>340,452</u>	
=====	=====	

* ראה באור 9א.

מנהל קהילתי רמת שלמה (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

15. שרותים שנתנו ללא תמורה

א. החברה למתנ"סים מספקת שרותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השרותים מוערך על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ- 850,000 ₪ והוא כולל את עלות העסקת מנהל המתנ"ס, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ- 400,000 ₪ ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למתנ"סים בהיקף של 450,000 ₪ בשנה.

ב. להלן ריכוז שווי השרותים שנתנו ללא תמורה, אשר פורטו מעלה:

ש"ח

חברה למתנ"סים – שרותים עבור הנהלה 400,000

חברה למתנ"סים - שרותים שנתנו עבור פעילות 450,000

סה"כ שרותים שנתנו ללא תמורה 850,000

=====

ג. החברה מקבלת שרותים ממתנדבים ללא תמורה. בשלב זה לא ניתן לאמוד באופן מהימן את שווי השרותים ולכן הסכומים בגין השרותים לא הוכרו בדוח על הפעילויות כהכנסות והוצאות.

ד. עריית 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.

16. התחייבויות תלויות

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

עובדי קרן הפיצויים הציגו סימולציות המתבססות על ההוצאות הקבועות המוכרות כיום על ידם. הסימולציות מלמדות כי על פניו מרכזים קהילתיים ידרשו להחזיר חלק מהמענקים.

החברה תמשיך בהתדיינות מול רשות המיסים, וזאת באמצעות התקשרות עם משרד עורכי דין מהמובילים בתחום באופן מרוכז עבור כלל המרכזים הקהילתיים.

לא נרשמה בדוחות הכספיים הפרשה להחזר מענקי קורונה