

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}

דוחות כספיים לשנת 2021

יא' בסיון תשפ"ב

12.4.2022

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}

מ.ע.8-720-029-58

תוכן הענינים

- 2----- דין וחשבון המבקר
- 3----- מאזן ליום 31 בדצמבר 2021
- 4----- דוח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
- 5----- דוח על השינויים בנכסים נטו
- 6----- דוח על תזרימי המזומנים
- 7-13----- באורים לדוח הכספי

דין וחשבון המבקר

לחברים של

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עמותת מינהל קהילתי בוכרים גאולה (ע"ר) (להלן העמותה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת הדוחות על הפעילויות, את הדוחות על תזרימי המזומנים ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד העמותה והנהלתה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את הביקורת 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 בטחון 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 הוועד והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל, משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה, תזרימי המזומנים והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP)

ירושלים, יא' בסיון תשפ"ב

12.4.2022

יהושע בלאו
רואה חשבון
מ.ר. 5007109

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2021

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>באור</u>	<u>נכסים</u>
			רכוש שוטף
2,032,681	1,861,500	3	מזומנים בבנקים ובקופה
<u>5,357,801</u>	<u>4,833,680</u>	4	הקצבות לקבל ממוסדות וממשתתפים
7,390,482	6,695,180		
-----	-----		
			רכוש קבוע
213,026	222,191	5	רהוט וציוד
-----	-----		
<u>7,603,508</u>	<u>6,917,371</u>		
=====	=====		
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
1,154,520	809,095		המחאות לפרעון
845,099	1,012,665	6	עובדים ומוסדות
<u>3,645,264</u>	<u>2,719,740</u>	7	זכאים אחרים
5,644,883	4,541,500		
-----	-----		
			התחייבויות לזמן ארוך
728,601	810,910	8	עתודה לפיצויים
-----	-----		
			נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה
816,998	1,142,770		ששימשו לפעילות
213,026	222,191		ששימשו לרכוש קבוע
<u>200,000</u>	<u>200,000</u>		שיועדו על ידי ועד העמותה
1,230,024	1,564,961		
-----	-----		
<u>7,603,508</u>	<u>6,917,371</u>		
=====	=====		

חבר ועד

חבר ועד

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}

דוח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>באור</u>	
			<u>מחזור הפעילות</u>
11,829,867	14,086,948	11	הקצבות ממוסדות
145,647	996,994		הקצבות ממוסדות בשווי כסף
<u>1,328,974</u>	<u>2,093,803</u>		הכנסות עצמיות מחוגים ופעולות חברתיות
13,304,488	17,177,745		
-----	-----		
(13,302,660)	(15,981,587)	12	<u>הוצאות</u> חוגים חברתיים ופעולות תרבות
1,828	1,196,158		הכנסות נטו מפעילויות
<u>(393,782)</u>	<u>(848,869)</u>	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(391,954)	347,289		הכנסות נטו לפני מימון
<u>(11,652)</u>	<u>(12,352)</u>		הוצאות מימון נטו
527,545	-		הכנסות אחרות מענקים בגין הוצאות קבועות קורונה
123,939	334,937		עודף לשנה
=====	=====		

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}

לשנת 2021

נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה

נכסים נטו שיועדו
ע"י ועד ההנהלה

סה"כ	ששימוש לרכוש קבוע	שהגבלו זמנית	ששימוש לרכוש קבוע	ששימוש לפעילות	
1,091,599	200,000	-	217,657	673,942	יתרה ליום 1 בינואר 2020
123,939	-	-	-	123,939	עודף השנה
14,486	-	*14,486	-	-	הקצבה שיועדה לרכוש קבוע
-	-	(14,486)	27,235	(12,749)	הועבר לרכוש קבוע
-	-	-	(31,866)	31,866	פחת השנה
1,230,024	200,000	-	213,026	816,998	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
=====	=====	=====	=====	=====	
1,230,024	200,000	-	213,026	816,998	יתרה ליום 1 בינואר 2021
334,937	-	-	-	334,937	עודף השנה
-	-	-	-	-	הקצבה שיועדה לרכוש קבוע
-	-	-	42,891	(42,891)	הועבר לרכוש קבוע
-	-	-	(33,726)	33,726	פחת השנה
1,564,961	200,000	-	222,191	1,142,770	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
=====	=====	=====	=====	=====	

*מעירית ירושלים לשיפוצים

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}

דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
123,939	334,937	עודף מפעילות
<u>283,826</u>	<u>(463,227)</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות נספח א'
407,765	(128,290)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
<u>14,486</u>	-	בתוספת הקצבה עב' רכוש קבוע
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(27,235)	(42,891)	השקעה ברכוש קבוע
<u>1,637,665</u>	<u>2,032,681</u>	<u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</u>
2,032,681	1,861,500	יתרת מזומנים לתחילת התקופה
<u>2,032,681</u>	<u>1,861,500</u>	יתרת מזומנים לסוף התקופה
		נספח א'
		התאמות הדרושות
(1,274,098)	524,121	ירידה (עליה) בהקצבות לקבל
32,157	-	(עליה) ירידה בחייבים
1,374,771	(757,958)	עליה (ירידה) בספקים וזכאים
71,172	82,309	עליה (ירידה) בעתודה לפיצויים
47,958	(345,425)	(ירידה) עליה בהמחאות לפרעון
<u>31,866</u>	<u>33,726</u>	עליה בפחת
283,826	(463,227)	

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}

באורים לדוח הכספי

לשנת 2021

באור 1 - כללי

- א. המרכז הקהילתי נוסד כעמותה בתחילת שנת 1997.
- ב. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר המנהל.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

- א. **בסיס הדיווח**
העמותה עורכת את הדוחות הכספיים שלה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים לפי גילוי דעת של לשכת רו"ח בישראל שחל במוסדות שאינם למטרת רווח.
ההכנסות וההוצאות נרשמו בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר וזאת בהתאם לאותו גילוי דעת כאמור.
- ב. **מזומנים ושוי מזומנים**
כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ופקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם. ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.
- ג. **הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים נומינליים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.**
- ד. **תקן חשבונאות מספר 40 כללי חשבונאות ודוח כספי על ידי מלכרים, להלן התקן: פורסם ביום 13 באוגוסט 2020.**
התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב לש גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים שלו.
התקן יושם בדוח הכספי לשנת 2021.

מינהל קהילתי בוכרים גאולה{ע"ר}

באורים לדוח הכספי

לשנת 2021

באור 3 - מזומנים בבנקים ובקופה

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
1,985,097	1,761,443	בנק עו"ש
<u>47,584</u>	<u>100,057</u>	קופת אשראי וק"ק
2,032,681	1,861,500	
-----	-----	

באור 4 - הקצבות לקבל ממוסדות וממשתתפים

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
4,980,888	4,669,414	עיריית ירושלים
60,000	120,000	עדן חברה לפיתוח
19,059	-	קרן עזבונות משרד החינוך
-	33,879	חברה למתנ"סים
-	5,387	קרן מחקרים הדסה
23,224	-	שונות משנת 2017
48,670	-	קרן עזבונות משנת 2020
225,960	-	פקיד שומה מענק קורונה הוצאות קבועות
-	<u>5,000</u>	קרן ירושלים
5,357,801	4,833,680	
=====	=====	

מינהל קהילתי בוכרים גאולה{ע"ר}

באורים לדוח הכספי

לשנת 2021

באור 5 – רכוש קבוע

<u>סה"כ</u>	<u>מחשבים</u>	<u>ריהוט וציוד</u>	<u>שיפוצים</u>	<u>עלות</u>
474,432	80,481	310,909	83,042	1 בינואר 2021
42,890	-	42,890	-	רכישות 2021
517,322	80,481	353,799	83,042	31 בדצמבר 2021
261,405	67,667	169,841	23,897	<u>פחת נצבר</u>
33,726	4,698	22,186	6,842	1 בינואר 2021
295,131	72,365	192,027	30,739	פחת 2021
222,191	8,116	161,772	52,303	31 בדצמבר 2021
447,197	68,581	310,909	67,707	<u>עלות</u>
27,235	11,900	-	15,335	1 בינואר 2020
474,432	80,481	310,909	83,042	רכישות
229,540	64,235	148,949	16,356	31 בדצמבר 2020
31,866	3,433	20,892	7,541	<u>פחת נצבר</u>
261,406	67,668	169,841	23,897	1 בינואר 2020
213,026	12,813	141,068	59,145	פחת 2020
213,026	12,813	141,068	59,145	31 בדצמבר 2020

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

שעורי הפחת שנקבעו

25%	מחשבים ותקשורת
10%	שיפוצים וציוד
6%	ריהוט

באור 6 – עובדים ומוסדות

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>עובדים</u>
536,156	617,066	הפרשה לחופשה
92,533	79,822	מוסדות
216,410	315,777	
845,099	1,012,665	

מינהל קהילתי בוכרים גאולה}ע"ר

באורים לדוח הכספי

לשנת 2021

באור 7 – זכאים אחרים

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
3,413,558	2,498,637	ספקים שונים
43,979	63,794	הכנסות מראש
143,269	143,269	מקדמה עיריית ירושלים
33,928	-	החברה למתנ"סים
<u>10,530</u>	<u>14,040</u>	הוצאות לשלם
3,645,264	2,719,740	
-----	-----	

באור 8 – עתודה לפיצויים נטו

יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד חושבה מחדש לפי החיוב שיחויב המוסד בפועל כאשר תחול עליו ההתחייבות.

באור 9 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים תומכים

לעמותה צדדים קשורים כדלהלן:
 א. עיריית ירושלים
 ב. החברה למתנ"סים-מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ 9 (להלן החברה למתנ"סים)
 ג. חברת עדן חברת בת של עיריית ירושלים

פירוט העסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הכנסות

כולל שימוש במקרקעין	13,484,625	עיריית ירושלים
כולל תשלום שכר מנהל	1,107,582	החברה למתנ"סים
	199,990	חברת עדן

יתרות צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר 2021

<u>יתרות חו"ז חובה</u>	<u>יתרת חו"ז זכות</u>	
4,196,413		עיריית ירושלים
473,001		הכנסות לקבל מעיריית ירושלים
<u>(143,269)</u>		סה"כ מקדמות עיריית ים
4,526,145		

33,879		חברה למתנסיים

<u>120,000</u>		חברת עדן

4,680,024		
=====		

באור 10 – תביעות משפטיות

על פי היועץ המשפטי של העמותה, כנגד העמותה לא קיימות תביעות תלויות ועומדות, פרט לתביעות נזקי גוף, במידה וקיימות, הינן מכוסות באמצעות פוליסות הביטוח של העמותה.

מינהל קהילתי בוכרים גאולה{ע"ר}

באורים לדוח הכספי

לשנת 2021

באור 11 - הקצבות ממוסדות

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
10,319,179	12,102,098	עירית ירושלים יעודי
1,095,647	1,096,994	עירית ירושלים שכ"ד וארנונה
<u>283,882</u>	<u>285,532</u>	עירית ירושלים לא יעודי
<u>11,698,708</u>	<u>13,484,624</u>	סה"כ עירית ירושלים
26,110	1,107,582	חברה למתנסים (כולל הכנסות בשווי כסף)
161,299	199,990	עדן חברה לפיתוח
30,439	30,031	קרן מחקרים הדסה
19,059	-	קרן עזבונות משרד החינוך
-	(23,224)	החברה הירושלמית לקידום מנהלים קהילתיים
16,000	64,000	קרנות ביטוח לאומי
23,899	-	קרנות שונות
-	166,637	הקרן לירושלים
-	54,302	מרום העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי
<u>11,975,514</u>	<u>15,083,942</u>	

באור 11א' - הכנסות בשווי כסף

145,647	146,994	עירית ירושלים עב' ארנונה
-	850,000	החברה למתנסים
<u>145,647</u>	<u>996,994</u>	

באור 12 - חוגים חברתיים ופעולות תרבות - חלוקה לפי מגזרי פעילות (מצ"ב בעמוד הבא)
 באור 12 א' - חוגים חברתיים ופעולות תרבות - פירוט סעיפי הפעילות

לשנת 2021

7,267,838	שכר לפעילות
5,369,035	פעילות
1,899,622	אחזקה ולוגיסטיקה
264,907	פרסום והדפסות
118,045	מזון
400,370	רכישות
165,205	נסיעות
467,537	שירותים מקצועיים ויעוץ
<u>29,028</u>	פחת
<u>15,981,587</u>	

מינהל קהילתי בוכרים גאולה}ע"ר

באורים לדוח הכספי

לשנת 2021

באור 13 – הנהלה וכלליות

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
228,769	658,175	שכר ונלוות*
34,922	47,910	שרותים מקצועיים
81,068	85,563	משרדיות
33,406	30,255	טלפון ודואר
9,556	20,763	אש"ל, כיבודים ונסיעות
2,628	1,505	מיסים ואגרות
<u>3,433</u>	<u>4,698</u>	פחת
393,782	848,869	

*משנת 2021 בהתאם לתקן 40 שכר ונלוות כולל את עלות העסקת המנהל המשולם ישירות ע"י החברה למתנסים.

באור 14 – שרותים שנתנו ללא תמורה

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

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

₪	
400,000	שרותים שנתנו עבור הנהלה וכלליות
450,000	שרותים שנתנו עבור פעילות

ג. עריית ירושלים משתתפת בהוצאות ארנונה ומעבירה אותם ישירות למחלקת גביה.

שווי השתתפות בהוצאות ארנונה 146,994 ₪.

מינהל קהילתי בוכרים גאולה"ר

באורים לדוח הכספי

לשנת 2021

באור 12 – חוגים חברתיים ופעולות תרבות

	סה"כ		הנהלה		מנהלה וחברה		חברה, תרבות ופנאי		מינוך והשכלה		
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	
מחזור הפעילות	11,975,514	15,083,942	71,976	743,568	1,172,652	1,161,723	3,577,467	3,228,933	7,153,419	9,949,718	
הקצבות	1,328,974	2,093,803	2,400	-	62,412	87,031	1,028,920	1,359,153	235,242	647,619	
הכנסות ממשותתפים	13,304,488	17,177,745	74,376	743,568	1,235,064	1,248,754	4,606,387	4,588,086	7,388,661	10,597,337	
עלות הפעילות	5,133,232	7,267,838	(8,596)	(13,074)	672,925	702,625	1,169,310	1,396,027	3,299,593	5,182,260	
שכר עבודה ולוחות	8,140,995	8,684,721	72,895	77,671	670,621	792,959	3,098,881	2,833,284	4,298,598	4,980,807	
הוצאות ישירות לפעילות	28,433	29,028	28,433	29,028	-	-	-	-	-	-	
פחת	13,302,660	15,981,587	92,732	93,625	1,343,546	1,495,584	4,268,191	4,229,311	7,598,191	10,163,067	
הכנסות(הוצאות) מפעילות הנהלה וכלליות	1,828	1,196,158	(18,356)	649,943	(108,482)	(246,830)	338,196	358,775	(209,530)	434,270	
הכנסות(הוצאות) לפני מימון נטו	(391,954)	347,289	(412,138)	(198,926)	(108,482)	(246,830)	388,196	358,775	(209,530)	434,270	
הכנסות(הוצאות) נטו	(11,652)	(12,352)	(11,652)	(12,352)	-	-	-	-	-	-	
סה"כ הכנסות(הוצאות) נטו לשנה	(403,606)	334,937	(423,790)	(211,278)	(108,482)	(246,830)	338,196	358,775	(209,530)	434,270	
הכנסות אחרות-מענקי קורונה	527,545	-	527,545	-	-	-	-	-	-	-	
	123,939	334,937	103,755	(211,278)	(108,482)	(246,830)	338,196	358,775	(209,530)	434,270	
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	