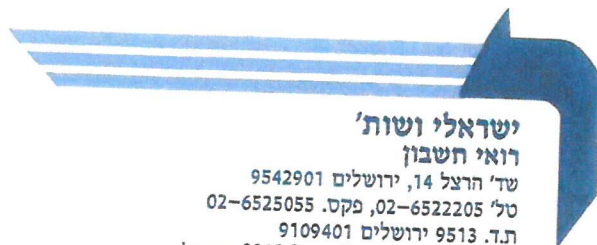




ISRAELI & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)
14, HERZL BLVD. JERUSALEM 9542901
TEL. 02-6522205 FAX 02-6525055
P.O.B. 9513 JERUSALEM 9109401



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

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים לשנת 2021

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)

תוכן

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דו"ח על המצב הכספי
4	דו"ח על הפעילות
5	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
6	דו"ח על תזרימי המזומנים
7 - 20	באורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ) (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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 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 הדירקטוריון וההנהלה של החברה 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 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

22 במאי 2022, ירושלים.

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
דוח על המצב הכספי

<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>	
1,433,125	1,277,839	4	<u>רכוש שוטף</u>
1,362,514	2,296,527	5	מזומנים ושווי מזומנים
2,795,639	3,574,366		חייבים ויתרות חובה
 2,656,321	 3,235,937	6	רכוש קבוע
5,451,960	6,810,303		
=====	=====		
 2,089,194	 2,748,148	7	<u>התחייבויות שוטפות</u>
549,810	474,976	8	זכאים ויתרות זכות
			<u>עתודה לפיצויים נטו</u>
 <u>1</u>	 <u>1</u>		<u>נכסים נטו</u>
156,634	351,241		שלא קיימת לגביהם הגבלה:
2,656,321	3,235,937		הון מניות
2,812,955	3,587,178		עודף מצטבר מפעילויות
5,451,960	6,810,303		ששימשו לרכישת רכוש קבוע
=====	=====		

מר דניאל שוקרון
יו"ר וועדת כספים

מר רון לרמן
יו"ר ההנהלה

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
דו"ח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	<u>מחזור הפעילות</u>
196,593	179,789	10	הקצבות לא מיועדות
3,737,374	3,448,807	10	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
4,782,058	6,064,581	11	הכנסות ממשתתפים
-	400,000	16	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור הנהלה וכלליות
-	450,000	16	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור פעילות
-	<u>712,841</u>		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
8,716,025	11,256,018		
(7,243,534)	(8,783,904)	11	הוצאות לפעולות שוטפות
-	(274,606)		פחת
(7,243,534)	(9,058,510)		
1,472,491	2,197,508		הכנסות נטו מפעילויות
(1,113,770)	(1,384,322)	13	הוצאות הנהלה וכלליות
358,721	813,186		הכנסות נטו לפני מימון
(44,811)	(41,519)	14	(הוצאות) מימון נטו
313,910	771,667		הכנסות נטו אחרי מימון
(253,561)	<u>2,556</u>	15	הכנסות (הוצאות) אחרות נטו
60,349	774,223		עודף לשנה
=====	=====		

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
דו"ח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ש"ח	שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות ששימשו		
		לרכוש קבוע ש"ח	לשימוש לפעילויות ש"ח	
2,465,523	-	2,578,302	(112,779)	יתרה ל- 31.12.2019
60,349	-	-	60,349	עודף לשנת 2020
287,083	287,083	-	-	הקצבה מעיריית ירושלים בגין רכוש קבוע
-	(287,083)	416,265	(129,182)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(55,990)	55,990	גריעות רכוש קבוע
-	-	(282,256)	282,256	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,812,955	-	2,656,321	156,634	יתרה ליום 31.12.2020
774,223	-	-	774,223	עודף לשנת 2021
712,841	712,841	-	-	הקצבה מעיריית ירושלים בגין רכוש קבוע
(712,841)	(712,841)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	922,922	(922,922)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(343,306)	343,306	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,587,178	-	3,235,937	351,241	יתרה ליום 31.12.2021
=====	=====	=====	=====	

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	
60,349	774,223	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
<u>287,083</u>	-	עודף לשנה
347,432	774,223	בתוספת סכומים שהתקבלו עבור רכישת רכוש קבוע
<u>1,283,989</u>	<u>(6,587)</u>	<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי</u>
1,631,421	767,636	<u>המזומנים מפעילות שוטפת (ראה נספח)</u>
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
<u>(416,265)</u>	<u>(922,922)</u>	רכישת נכסים קבועים
1,215,156	(155,286)	(ירידה) עלייה במזומנים ושווי מזומנים
<u>217,969</u>	<u>1,433,125</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים
1,433,125	1,277,839	לתחילת השנה
=====	=====	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
<u>(40,161)</u>	<u>(74,834)</u>	<u>נספח: התאמות הדרושות להצגת מזומנים</u>
55,990	-	<u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
282,256	343,306	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים
		(ירידה) בעודף עתודה על יעודה
		הפסד הון מגריעת רכוש קבוע
		הוצאות פחת
866,856	(934,013)	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
<u>119,048</u>	<u>658,954</u>	(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
1,283,989	(6,587)	גידול בזכאים ויתרות זכות
=====	=====	

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

1. כללי

- א. המרכז הקהילתי נוסד ונרשם כחברה בע"מ על פי חוק החברות בשנת 1981.
- ב. המרכז פועל כמוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) כהגדרתו בחוק, מספר: 51-0885700.
- ג. קרן ירושלים בעלת מניות בחברה (בעלת מניות ניהול).
- ד. המרכז נוהג להפקיד כספים פנויים באפיקי השקעה לפי הנחיות החברה למתנ"סים וכמקובל בגופים מעין אלה.
- ה. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את עלות שכר המנהל.
- ו. כנגד המרכז הקהילתי לא קיימות תביעות משפטיות נכון ליום 31.12.2021, למעט 5 תביעות שנפתחו מול חברת הביטוח. עבור כל תביעה סכום ההשתתפות העצמית הינו 40,000 ₪, ולכן ההפרשה לתביעות הינה בסכום של 200,000 ₪.
- ז. השפעת נגיף הקורונה – נכון למועד 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.

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
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 מדיניות החשבונאית

א. 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 ששוחררו מהגבלות לפעילות כהכנסות בדוח על הפעילויות.

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
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 ששוחררו 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.

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
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>	
686	1,041	
782,390	776,796	קופות קטנות
<u>650,049</u>	<u>500,002</u>	עו"ש בנק
1,433,125	1,277,839	פיקדונות לזמן קצר
=====	=====	

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>	
975,279	1,576,644	עיריית ירושלים
30,481	16,668	החברה למתנ"סים
4,035	3,228	הוצאות מראש
<u>352,719</u>	<u>699,987</u>	המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
1,362,514	2,296,527	
=====	=====	

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

6. רכוש קבוע

נכסים שנצברו עד 31.12.97 ש"ח	שיפוצים ש"ח	ציוד וריהוט ש"ח	מחשבים ש"ח	סה"כ ש"ח	
1,243,192	4,029,125	1,125,719	151,007	6,549,043	עלות
-	847,039	60,321	15,562	922,922	1.1.2021
1,243,192	4,876,164	1,186,040	166,569	7,471,965	רכישות 2021
					31.12.21
1,243,192	1,507,571	990,952	151,007	3,892,722	פחת
-	317,384	25,894	28	343,306	1.1.21
1,243,192	1,824,955	1,016,846	151,035	4,236,028	פחת 2021
					31.12.21
-	3,051,209	169,194	15,534	3,235,937	עלות מופחתת
=====	=====	=====	=====	=====	ליום 31.12.21

נכסים שנצברו עד 31.12.97 ש"ח	שיפוצים ש"ח	ציוד וריהוט ש"ח	מחשבים ש"ח	סה"כ ש"ח	
1,243,192	3,655,290	1,242,809	151,007	6,292,298	עלות
-	397,496	18,769	-	416,265	1.1.2020
-	(23,661)	(135,859)	-	(159,520)	רכישות 2020
1,243,192	4,029,125	1,125,719	151,007	6,549,043	גרועות 2020
					31.12.20
1,243,192	1,268,222	1,054,087	148,495	3,713,996	פחת
-	198,251	34,789	2,512	235,552	1.1.20
-	(14,906)	(88,626)	-	(103,532)	פחת 2020
1,243,192	1,507,571	990,952	151,007	3,892,722	גרועות 2020
					31.12.20
-	2,521,554	134,767	-	2,656,321	עלות מופחתת
=====	=====	=====	=====	=====	ליום 31.12.20

עד ליום 31.12.1997 נהג המרכז הקהילתי לזקוף את כל הסכומים ששמשו לרכישת רכוש קבוע להוצאות (דהיינו הפחתה מלאה של הרכוש הקבוע). החל משנת 1997 נזקפים סכומים כאלה לסעיף רכוש קבוע ומחושב בגינם פחת לפי שיטת הקו הישר (בהתאם לאורך חיי הנכס).

שיעורי הפחת שנקבעו:

מחשבים	33%
ציוד וריהוט	15%-7%
שיפוצים	10%

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
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>	
692,426	304,620	הכנסות מראש
465,829	635,378	עובדים ומוסדות בגין שכר
319,406	1,108,714	ספקים
71,820	78,746	הפרשה להבראה
97,781	129,730	הפרשה לחופשה
241,932	290,960	זכאים שונים
<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	הפרשה לתביעות משפטיות *
2,089,194	2,748,148	
=====	=====	

* מול חברת הביטוח נפתחו 5 תביעות. עבור כל תביעה סכום ההשתתפות העצמית הוא 40,000 ₪, ולכן ההפרשה לתביעות הינה בסכום של 200,000 ₪. (ראה ביאור 1 ו).

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>	
549,810	474,976	עתודה לפיצויים *
=====	=====	

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

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

9. צדדים קשורים

לחברה צדדים קשורים כדלהלן:

- א. עיריית ירושלים
- ב. החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
(להלן: החברה למתנ"סים)
- ג. קרן ירושלים- בעלת מניות בחברה

פרוט העסקאות עם צדדים קשורים:

שם	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021		עסקאות אחרות
	הכנסות (באור 10)	הקצבות לרכוש קבוע (עמוד 5)	
	ש"ח	ש"ח	
עיריית ירושלים	3,255,756	712,841	
החברה למתנ"סים	248,055	-	* 850,000
קרן ירושלים (באור 15)	2,556	-	

* שרותים שנתנו ללא תמורה ראה באור 16.

שם	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020		
	הכנסות (באור 10)	הקצבות לרכוש קבוע (עמוד 5)	
	ש"ח	ש"ח	
עיריית ירושלים	3,459,835	287,083	
החברה למתנ"סים	255,172	-	
קרן ירושלים (באור 15)	2,429	-	

יתרות צדדים קשורים:

שם	יתרת חו"ז (באור 5)	יתרת חו"ז (באור 5)
	2021	2020
	ש"ח	ש"ח
עיריית ירושלים	1,576,644	975,279
החברה למתנ"סים	16,668	30,481

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

10. הכנסות משרותים לגופים לפעילויות

לשנה	שהסתיימה	ביום 31	בדצמבר 2021	
הכנסות משרותים	הקצבות	הכנסות	סה"כ	
לגופים לפעילויות	לא מיועדות	אחרות	ש"ח	ש"ח
עיריית ירושלים	2,987,377	179,789	88,590	3,255,756
חברה למתנ"סים	248,255	-	-	248,255
משרד הרווחה	213,175	-	-	213,175
קרן י-ם	-	-	2,556	2,556
	3,448,807	179,789	*91,146	3,719,742
=====	=====	=====	=====	=====

לשנה	שהסתיימה	ביום 31	בדצמבר 2020	
הכנסות משרותים	הקצבות	הכנסות	סה"כ	
לגופים לפעילויות	לא מיועדות	אחרות	ש"ח	ש"ח
עיריית ירושלים	3,175,465	196,593	87,777	3,459,835
חברה למתנ"סים	255,172	-	-	255,172
משרד הרווחה	304,309	-	-	304,309
קרן י-ם	2,428	-	-	2,428
	3,737,374	196,593	*87,777	4,021,744
=====	=====	=====	=====	=====

* ראה באור 15.

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

11. הכנסות והוצאות מפעולות וחוגים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2021

<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>	
2,047,230	2,030,123	17,107	עבודה קהילתית -
463,632	433,227	30,405	ופעילות מיוחדת *
50,321	56,572	(6,251)	מועדון ותיקים
275,133	273,462	1,671	פיזי
832,487	834,107	(1,620)	עמיתים
427,876	428,999	(1,123)	נוער
235,420	166,315	69,105	אמנות ותרבות
559,827	272,066	287,761	קייטנות
1,875,367	1,670,759	204,608	חוגים
3,077,097	2,514,730	562,367	ספורט
83,355	75,152	8,203	גיל הרך
35,643	28,392	7,251	גני הורים
9,963,388	8,783,904	1,179,484	בית הועד
=====	=====	=====	

* כולל שרותים שנתנו ללא תמורה בסך 450,000 ₪ מהחברה למתנ"סים
(בהכנסות ובהוצאות).

הרכב הכנסות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>	<u>31</u>	
<u>בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
-	450,000	שרותים שנתנו ללא תמורה
4,782,058	6,064,581	הכנסות ממשתתפים
3,737,374	3,448,807	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
8,519,432	9,963,388	
=====	=====	

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2020

<u>עודף</u> <u>(גרעון)</u> <u>ש"ח</u>	<u>הוצאות</u> <u>שוטפות</u> <u>ש"ח</u>	<u>הכנסות</u> <u>שוטפות</u> <u>ש"ח</u>	
23,400	1,234,251	1,257,651	עבודה קהילתית -
81,023	391,728	472,751	ופעילות מיוחדת
(4,081)	22,966	18,885	מועדון ותיקים
6,096	210,032	216,128	פיזי
(7,952)	668,456	660,504	עמיתים
(27,302)	1,097,389	1,070,087	נוער
249,168	304,885	554,053	אמנות ותרבות
309,173	1,349,586	1,658,759	חוגים
616,316	1,766,363	2,382,679	ספורט
14,487	162,811	177,298	גיל הרך
15,570	35,067	50,637	גני הורים
1,275,898	7,243,534	8,519,432	בית הועד
=====	=====	=====	

הרכב הוצאות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	
*4,207,870	5,613,451	הוצאות שכר ונלוות
3,035,664	3,170,453	הוצאות אחרות
7,243,534	8,783,904	
=====	=====	

* קוזה 111,000 ₪ בגין מענק עידוד התעסוקה.

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

12. סיווג הוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאות

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>הוצאות</u> <u>הנהלה וכלליות</u> <u>ש"ח</u>	<u>הוצאות</u> <u>אחרות</u> <u>ש"ח</u>	<u>הוצאות</u> <u>הפעילות</u> <u>ש"ח</u>	
6,704,020	1,090,569	-	5,613,451	שכר ונלוות
9,346	9,346	-	-	משפטיות
33,168	33,168	-	-	ביטוח
22,299	22,299	-	-	רו"ח וביקורת פנים
973,059	-	-	973,059	פעילות קהילתית ורווחה
126,726	-	-	126,726	פעילות נוער
368,098	-	-	368,098	אירועי תרבות
900,703	-	-	900,703	חוגים וספורט
351,867	-	-	351,867	גיל רך
450,000	-	-	450,000	יעוץ והדרכה
88,590	-	88,590	-	ארנונה
43,122	-	43,122	-	הפרשה להתחייבויות
14,045	14,045	-	-	תלויות
9,619	9,619	-	-	טלפון ותקשורת
122,847	122,847	-	-	משרדיות והדפסות
5,463	5,463	-	-	תחזוקה, חשמל ונקיון
6,761	6,761	-	-	כבודים וארוח
1,505	1,505	-	-	השתלמויות וכנסים
343,306	68,700	-	274,606	מיסים ואגרות
10,574,544	1,384,322	131,712	9,058,510	פחת
=====	=====	=====	=====	

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

13. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
578,047	*1,090,569	שכר ונלוות
35,428	9,346	משפטיות
18,266	33,168	ביטוח
24,315	22,299	רואה חשבון והנה"ח
18,744	14,045	טלפון ותקשורת
15,746	9,619	משרדיות והדפסות
108,511	122,847	תחזוקה, חשמל ונקיון
5,579	5,463	כיבודים וארוח
22,381	-	שי לעובדים
3,360	6,761	השתלמויות וכנסים
1,137	1,505	מיסים ואגרות
<u>282,256</u>	<u>68,700</u>	פחת**
1,113,770	1,384,322	
=====	=====	

* משנת 2021 בהתאם לתקן 40 שכר ונלוות כולל את עלות העסקת המנהל בסך 400,000 ₪ (בשנת 2020 - אפס) המשולם ישירות ע"י החברה למתנ"סים.
** החל משנת 2021 מפוצלים הוצאות הפחת לפחת מנהלה ופחת פעילות.

14. (הוצאות) הכנסות מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
190	1,757	הכנסות מימון והפרשי שער
(45,001)	(43,276)	עמלות בנקים וכרטיסי אשראי
(44,811)	(41,519)	
=====	=====	

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

15. הכנסות (הוצאות) אחרות נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>הכנסות אחרות*</u>
87,777	88,590	עיריית ירושלים - החזר ארנונה
241,932	43,122	מענק סיוע קורונה
<u>2,429</u>	<u>2,556</u>	קרן י-ם
<u>332,138</u>	<u>134,268</u>	
		<u>הוצאות</u>
(55,990)	-	הפסד הון מגריעת רכוש קבוע
(200,000)	-	הפרשה לתביעות משפטיות
(87,777)	(88,590)	הוצאות ארנונה
<u>(241,932)</u>	<u>(43,122)</u>	הפרשה להתחייבויות תלויות*
<u>(585,699)</u>	<u>(131,712)</u>	
<u>(253,561)</u>	<u>2,556</u>	
=====	=====	

* ראה באור 10'.

מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)
באורים לדו"חות הכספיים

16. 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 המרכז, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ- 400,000 ₪ ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 450,000 ₪ בשנה.
- ב. להלן ריכוז שווי השרותים שנתנו ללא תמורה, אשר פורטו מעלה:

ש"ח

400,000	חברה למתנ"סים – שרותים עבור הנהלה
450,000	חברה למתנ"סים - שרותים שנתנו עבור פעילות
850,000	סה"כ שרותים שנתנו ללא תמורה
=====	

- ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. בשלב זה לא ניתן לאמוד באופן מהימן את שווי המבנה, ואת שכ"ד שהמרכז אמור היה לשלם בגין השימוש במבנה. לכן סכומים בגין שכ"ד של המבנה לא הוכרו בדוח על הפעילויות כהכנסות והוצאות.
- ד. המרכז הקהילתי מקבל 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.

17. 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 המרכזים הקהילתיים 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.

נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים להחזר מענקי קורונה בסך 241,932 ₪ בשנת 2020 ו 43,122 ₪ בשנת 2021.