



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

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה
צרפתית, גבעת המבטר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.).

דוחות כספיים לשנת 2021

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)

תוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
3	דוח על המצב הכספי
4	דו"ח על הפעילויות
5	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
6	דו"ח על תזרימי המזומנים
7 - 21	באורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר

של

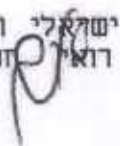
מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית,
גבעת המבצר, צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.).

ביקורנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבצר, צמרת הבירה ורמות אשכול (ע.ר.) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נסו ותזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. 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, לדכות 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 הוועד המנהל וההנהלה של 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 תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נסו ותזרימי המזומנים שלה, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ישראלי ושות'
רואי חשבון



23 במאי 2022, ירושלים.

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבשר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
דוח על המצב הכספי

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	<u>באור</u>	<u>רכוש שוטף</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
647,597	943,490	4	מזומנים ושווי מזומנים
615,099	1,053,747	5	חייבים ויתרות חובה
<u>1,262,696</u>	<u>1,997,237</u>		
 573,304	 2,410,551	 6	 <u>רכוש קבוע</u>
<u>1,836,000</u>	<u>4,407,788</u>		
=====	=====		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,228,332	1,842,955	7	זכאים ויתרות זכות
		8	עתודה לפיצויים נטו
145,153	62,678		
			<u>נכסים נטו</u>
(110,789)	91,604		נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
573,304	2,410,551		לשימוש לפעילויות
462,515	2,502,155		ששימשו לרכוש קבוע
<u>1,836,000</u>	<u>4,407,788</u>		
=====	=====		

מר ניר ויסקופף - מ.מ. יו"ר הנהלה

גב' עינת לוי - יו"ר הנהלה

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי של השכונות:
 ג. הצרפתית ג. המבשר
 וצמרת הבירה (76)

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
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>	
198,420	210,771	10	הקצבות לא מיועדות
2,947,873	2,575,158	10	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
2,005,347	1,963,907	11	הכנסות ממשתתפים
-	400,000	16	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור הנהלה וכלליות
-	450,000	16	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור פעילות
-	<u>1,979,979</u>		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
5,151,640	7,579,815		
<u>(4,543,142)</u>	<u>(4,473,252)</u>	11	הוצאות לפעולות שוטפות
608,498	3,106,563		הכנסות נטו מפעילויות
<u>(746,123)</u>	<u>(1,059,513)</u>	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(137,625)	2,047,050		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>(17,307)</u>	<u>(14,457)</u>	14	(הוצאות) מימון נטו
(154,932)	2,032,593		הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון
<u>110,203</u>	<u>7,047</u>	15	הכנסות אחרות נטו
<u>(44,729)</u>	<u>2,039,640</u>		עודף (גרעון) לשנה
=====	=====		

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבתר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
דו"ח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ש"ח	שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות		
		שימוש לרכוש קבוע ש"ח	לשימוש לפעילויות ש"ח	
471,244	-	667,593	(196,349)	יתרה ליום 31.12.19
(44,729)	-	-	(44,729)	גרעון לשנת 2020
36,000	36,000	-	-	הקצבה מעיריה- לרכוש קבוע
-	(36,000)	44,220	(8,220)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(138,509)	138,509	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
462,515	-	573,304	(110,789)	יתרה ליום 1.1.2021
2,039,640	-	-	2,039,640	עודף לשנת 2021
1,979,979	1,979,979	-	-	הקצבה מעיריה- לרכוש קבוע
(1,979,979)	(1,979,979)	-	-	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	2,005,243	(2,005,243)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(167,996)	167,996	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,502,155	-	2,410,551	91,604	יתרה ליום 31.12.21

**מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבחר,
צמרת הבירה ורמות אשכול
דו"ח על תזרימי מזומנים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020 ש"ח	2021 ש"ח	
(44,729)	2,039,640	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> עודף (גרעון) לשנה בתוספת סכומים שהתקבלו עבור רכישת רכוש קבוע
<u>36,000</u> <u>(8,729)</u>	<u>-</u> <u>2,039,640</u>	
<u>342,455</u> <u>333,726</u>	<u>261,496</u> <u>2,301,136</u>	<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי</u> <u>המזומנים מפעילות שוטפת (ראה נספח)</u> <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(44,220)	(2,005,243)	<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u> רכישת נכסים קבועים
289,506	295,893	גידול במזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>358,091</u> <u>647,597</u> =====	<u>647,597</u> <u>943,490</u> =====	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
20,613 138,509	(82,475) 167,996	<u>נספח: התאמות הדרושות להצגת המזומנים</u> <u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u> הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים (ירידה) עלייה בעודף עתודה על יעודה הוצאות פחת
207,269 (23,936) 342,455 =====	(438,648) <u>614,623</u> <u>261,496</u> =====	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u> גידול (קיטון) בחייבים ויתרות חובה גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות

**מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבשר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים**

1. כללי

א. המינהל הקהילתי נוסד ונרשם כעמותה ברשם העמותות ביום 14 באוקטובר 1996. מספרו: 58-0285609.

ב. מטרת העמותה הן ניהול מרכז ומינהל קהילתי, פעילות קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית בקרב האוכלוסייה בשכונות אלה. עידוד וביצוע פעולות רווחה, ספורט, שיפור איכות החיים, הבנייה, הסביבה ותרבות הפנאי בקהילה תוך שיתוף התושבים ומעורבותם.

ג. במהלך חודש אפריל 2022 נערכו בחירות להנהלת המינהל הקהילתי.

ד. בביאורים לדו"חות הכספיים תופיע בהמשך חברה, המקיימת פעילות עם העמותה ושמה יופיע בקיצור כדלקמן:
החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ) - תקרא בהמשך "החברה למתנ"סים".

ה. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר המנהל.

עד סוף שנת 2020 הוצאה זאת לא נכללה בדוח הכספי. החל משנת 2021 בהתאם לתקן 40 החדש, ההוצאה נכללת בדוח הכספי בהוצאות הנהלה וכלליות, ובמקביל בהכנסות משרותם שנתנו ללא תמורה בסך 400,000 ₪.

1. **פעילות התנדבותית**

בנוסף לפעילויות המפורטות בבאור 11 מתנדבים עשרות פעילים במגוון פעילויות: פרויקט לעסקים קטנים, כדורגל בשבתות, אירועים קהילתיים, סיוע לקשישים ועוד.

2. 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 הציא 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.

**מינהל קהילתי של חשבוניות: גבעה צרפתית, גבעת המבטח,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים**

2. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

א. יישום לראשונה של תקן חשבוניות מספר 40, כללי חשבוניות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

דרישות הפרסום

תקן חשבוניות מספר 40, כללי חשבוניות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, (להלן: "התקן") מורסם ביום 13 באוגוסט 2020. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבוניות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבוניות 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 חסיבת הכלכלית העיקרית בה פועל המלכ"ר.

ג. **שימוש באומדנים ושיקול דעת**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לתקינת הישראלית, נדרשת הנחלת המלכ"ר להשתמש בשיקול דעת, בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של העמותה, נדרשה הנחלת העמותה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי ודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנחלת 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.

**מינוחל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבשר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים**

3. המדיניות החשבונאית

החל מ - 1 בינואר 2021 חדווחות 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 יתצו 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.

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 ותואמים את ההכנסות שהוכרו בדוח על הפעילויות כסכומים ששחררו 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.

**מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבטח,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים**

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.

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>
480	25
<u>647,117</u>	<u>943,465</u>
<u>647,597</u>	<u>943,490</u>
=====	=====

קופה קטנה
עו"ש ופקדונות 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>
19,757	139,090
-	14,596
<u>583,771</u>	<u>900,061</u>
<u>11,571</u>	<u>-</u>
<u>615,099</u>	<u>1,053,747</u>
=====	=====

כרטיסי אשראי
המחאות לגביה
עיריית ירושלים
החברה למתנסים

**מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבט, צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים**

6. רכוש קבוע

עלות	פיתוח מבנה	ציוד מחשב	ריהוט וציוד	סה"כ
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
1.1.21	1,776,577	149,312	1,589,539	3,515,428
רכישות 2021	2,005,243	-	-	2,005,243
31.12.21	3,781,820	149,312	1,589,539	5,520,671
פחת				
1.1.21	1,551,987	141,300	1,248,837	2,942,124
פחת 2021	95,345	4,971	67,680	167,996
31.12.21	1,647,332	146,271	1,316,517	3,110,120
עלות מופחתת				
ליום 31.12.2021	2,134,488	3,041	273,022	2,410,551
=====	=====	=====	=====	=====
עלות	פיתוח מבנה	ציוד מחשב	ריהוט וציוד	סה"כ
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
1.1.20	1,734,347	149,312	1,587,549	3,471,208
רכישות 2020	42,230	-	1,990	44,220
31.12.20	1,776,577	149,312	1,589,539	3,515,428
פחת				
1.1.20	1,504,784	134,435	1,164,396	2,803,615
פחת 2020	47,203	6,865	84,441	138,509
31.12.20	1,551,987	141,300	1,248,837	2,942,124
עלות מופחתת				
ליום 31.12.2020	224,590	8,012	340,702	573,304
=====	=====	=====	=====	=====

פחת נצבר

בשנת 1996 היה נהוג במינהל לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות (כלומר הפחתה מלאה של הרכוש קבוע) ולכן הרכוש קבוע שנצבר עד 31.12.96 בסך ש"ח 95,694 הופחת במלואו.

החל מ-1.1.97 בהתאם להנחיית גילוי דעת 69 החדש של לשכת רואי החשבון נזקפים התשלומים עבור רכישות ציוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

שיעורי הפחת שנקבעו:

33%	ציוד מחשב
10%	שימוצים
7%	ריהוט וציוד

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבטח,
צמרת הבירה ורמות אשכול(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>	
355,749	613,043	הכנסות מראש
-	8,216	החברה למתנ"סים
218,705	304,924	עובדים ומוסדות
558,228	748,489	ספקים והמחאות לפרעון
49,492	-	זכאים שונים
-	109,064	הפרשה להחזר מענקים*
46,158	59,219	הפרשה לחופשה
1,228,332	1,842,955	
=====	=====	

* ראה באור 17.

8. עתודה לפיצויי פיטורין נטו

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
145,153	62,678	עתודה לפיצויי פיטורין *
=====	=====	

* יתרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה ע"י הפקדות בקרנות פנסיה.

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבטר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
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).

פרוט העסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

<u>עסקאות אחרות</u>	<u>הקצבות לרכוש קבוע (עמ' 5) ש"ח</u>	<u>הכנסות (באור 10) ש"ח</u>	
-	1,979,979	2,747,283	עיריית ירושלים
+850,000	-	60,333	החברה למתנ"סים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

<u>עסקאות אחרות</u>	<u>הקצבות לרכוש קבוע (עמ' 5) ש"ח</u>	<u>הכנסות (באור 10) ש"ח</u>	
-	36,000	3,013,157	עיריית ירושלים
- ראה באור 1ה	-	216,793	החברה למתנ"סים

* שירותים שנתנו ללא תמורה ראה באור 16.

**מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבטח,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים**

יתרות צדדים קשורים:

31	ב ד צ מ ב ר	2021
יתרת חו"ז - חובה	יתרת חו"ז - זכות	זכות
(באור 5)	(באור 7)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח
900,061	-	-
-	8,216	-
עיריית ירושלים		
החברה למתנ"סים		

31	ב ד צ מ ב ר	2020
יתרת חו"ז - חובה	יתרת חו"ז - זכות	זכות
(באור 5)	(באור 7)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח
583,771	-	-
11,571	-	-
עיריית ירושלים		
החברה למתנ"סים		

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבצר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

10. הכנסות משרותים לגופים לפעילויות

לשנה	שהסתיימה	ביום 31	בדצמבר 2021	
הכנסות משרותים	הקצבות	הכנסות *	הכנסות	סה"כ
לגופים לפעילויות	לא מיועדות	אחרות	ש"ח	ש"ח
עיריית ירושלים	2,432,692	210,771	103,820	2,747,283
חברה למתנ"סים **	60,333	-	-	60,333
המוסד לביטוח לאומי	76,283	-	-	76,283
משרד הרווחה עזבונות	5,850	-	-	5,850
	2,575,158	210,771	103,820	2,889,749
=====	=====	=====	=====	=====

לשנה	שהסתיימה	ביום 31	בדצמבר 2020	
הכנסות משרותים	הקצבות	הכנסות *	הכנסות	סה"כ
לגופים לפעילויות	לא מיועדות	אחרות	ש"ח	ש"ח
עיריית ירושלים	2,711,869	198,420	102,868	3,013,157
חברה למתנ"סים	216,793	-	-	216,793
המוסד לביטוח לאומי	19,211	-	-	19,211
	2,947,873	198,420	102,868	3,249,161
=====	=====	=====	=====	=====

* ראה באור 15

** לא כולל שרותים שנתנו ללא תמורה בסך 850,000 ₪. מוצגים בנפרד בבאור 16.

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבצר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

11. הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2021

<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>
40,959	448,334	489,293
121,500	1,581,411	1,702,911
78,927	469,949	548,876
(4,904)	4,904	-
32,160	288,754	320,914
32,500	81,223	113,723
33,222	598,912	632,134
200	84,837	85,037
73,960	887,192	961,152
73,977	10,278	84,255
<u>33,312</u>	<u>17,458</u>	<u>50,770</u>
515,813	4,473,252	4,989,065
=====	=====	=====

קשישים
קהילה
חוגים וספורט
חדר כושר
לרנר
קייטנות
תרבות
נוער
גיל רך
אולמות וחדרים
שלוחת רמות אשכול

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>
28,610	198,960	227,570
5,542	2,044,756	2,050,298
37,767	464,419	502,186
14,830	198,619	213,449
31,043	360,251	391,294
19,405	29,174	48,579
30,552	512,381	542,933
6,017	127,206	133,223
68,605	624,790	693,395
108,094	1,420	109,514
31,988	8,791	40,779
<u>27,625</u>	<u>(27,625)</u>	<u>-</u>
410,078	4,543,142	4,953,220
=====	=====	=====

קשישים
קהילה
חוגים וספורט
חדר כושר
לרנר
קייטנות
תרבות
נוער
גיל רך
אולמות וחדרים
שלוחת רמות אשכול
בניכוי מענק עידוד התעסוקה

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבחר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020 ש"ח	2021 ש"ח
-	450,000
2,005,347	1,963,907
2,947,873	2,575,158
4,953,220	4,989,065
=====	=====

שרותים שניתנו ללא תמורה
הכנסות ממשתתפים
הכנסות משרותים לגופים לפעילויות

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020 ש"ח	2021 ש"ח
*1,958,390	2,101,262
2,584,752	2,371,990
4,543,142	4,473,252
=====	=====

הוצאות שכר
הוצאות אחרות

* מהוצאות השכר קוזז מענק עידוד התעסוקה בסך 27,625 ש.ח.

מינחל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבשר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(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	2,101,262	-	2,914,764
טלפון ותקשורת	-	10,441	10,441
ביקורת	-	13,779	13,779
פעילות קייטנות	116,150	-	116,150
רכישת מנויים - מרכז	-	-	-
קוסל	288,753	-	288,753
חומרים ואחזקה	321,310	-	321,310
סדנאות וחוגים	550,016	-	550,016
הכשרה ניהול והדרכה	450,000	-	450,000
אירועי תרבות וספורט -	-	-	-
לקהל	524,475	-	524,475
ארנונה	-	103,820	103,820
אחזקה	-	66,965	66,965
משרדיות ודואר	-	13,908	13,908
אחזקת מחשבים	-	32,589	32,589
פרסום	-	18,252	18,252
ביטוח	-	18,391	18,391
השתלמויות	-	2,955	2,955
כיבודים	-	8,424	8,424
אגרות ומיסים	-	6,637	6,637
משפטיות	-	6,960	6,960
פחת	121,286	46,710	167,996
	<u>4,473,252</u>	<u>1,059,513</u>	<u>5,636,585</u>
	=====	=====	=====

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבצר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
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>	
447,139	813,502	שכר ונלוות*
12,109	10,441	טלפון ותקשורת
11,462	13,779	ביקורת
113,993	66,965	אחזקת בית
12,536	13,908	משרדיות ודואר
38,170	32,589	אחזקת מחשבים
15,707	18,252	פרסום
26,367	18,391	ביטוח
9,617	2,955	השתלמות
7,230	8,424	כיבודים
164	6,637	אגרות ומיסים
7,120	6,960	משפטיות
<u>44,509</u>	<u>46,710</u>	פחת
<u>746,123</u>	<u>1,059,513</u>	
=====	=====	

* 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.

14. הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
17,307	14,457	עמלות בנק וכרטיסי אשראי
=====	=====	

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבצר,
צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

15. הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>הקצבות מגופים *</u>
		עיריית ירושלים-
		עבור ארנונה
<u>102,868</u>	<u>103,820</u>	
		<u>הכנסות אחרות ממשותפים</u>
94,429	109,064	מענקי קורונה- סיוע הוצ' קבועות
-	(109,064)	הפרשה להתחייבות להחזר מענקים
427	3,907	גיוס כספים
<u>15,347</u>	<u>3,140</u>	דמי הרשמה
<u>110,203</u>	<u>7,047</u>	
<u>213,071</u>	<u>110,867</u>	סה"כ הכנסות
<u>(102,868)</u>	<u>(103,820)</u>	הוצאות ארנונה
<u>110,203</u>	<u>7,047</u>	
=====	=====	
		* ראה באור 10

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבט, צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)
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 המינהל, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ- 400,000 ₪ ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למתנ"סים בחיקף 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. עיריית 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.

ד. המינהל 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 המינהלים 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 שישווגו כהוצאות קבועות המזכות במענק.

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

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

לאור זאת החליטה הנהלת המינהל הקהילתי לבצע הפרשה להתחייבות בגובה סכום המענק שהתקבל מרשות המיסים בסך 109,064 שח.