



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 גינות העיר (ע"ר)

דוחות כספיים לשנת 2021

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת דו"ח על הפעילות והדו"ח על השינויים בנכסים נטו ואת דו"ח על תזרימי מזומנים, 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 בישראל, 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.

כאמור בבאור 22ב': הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינלים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12.

לדעתנו, פרט לאמור בפיסקה הקודמת, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעילותיה ואת השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.



ישראלי ושות'

רואי חשבון

5 אפריל 2022, ירושלים.

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)

תוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
3	מאזן
4	דו"ח על הפעילות
5	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
6	דו"ח על תזרימי מזומנים
7 - 19	באורים לדו"חות הכספיים

מינהל קהילתי גינות העיר (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>
<u>רכוש שוטף</u>		
976,849	6,584	מזומנים ושווי מזומנים
<u>4,273,733</u>	<u>8,288,893</u>	4 חייבים ויתרות חובה
<u>5,250,582</u>	<u>8,295,477</u>	
<u>3,922,563</u>	<u>3,806,322</u>	5 <u>רכוש קבוע</u>
<u>9,173,145</u>	<u>12,101,799</u>	
=====	=====	
-	229,158	6 <u>התחייבויות שוטפות</u> אשראי לזמן קצר מבנקים זכאים ויתרות זכות
<u>5,764,848</u>	<u>8,394,492</u>	
<u>5,764,848</u>	<u>8,623,650</u>	
482,463	542,205	6 <u>התחייבויות לזמן ארוך</u> עתודה לפיצויים נטו
<u>56,350</u>	<u>23,325</u>	
<u>538,813</u>	<u>565,530</u>	
(1,053,079)	(893,703)	נכסים נטו לשימוש לפעילויות ששימשו לרכוש קבוע
<u>3,922,563</u>	<u>3,806,322</u>	
<u>2,869,484</u>	<u>2,912,619</u>	
<u>9,173,145</u>	<u>12,101,799</u>	
=====	=====	

הדס עפרת - חבר הנהלה

אפי הוכשטין - חבר הנהלה

הבאורים לדו"ח הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

מינהל קהילתי גינות העיר (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>	
11,355,660	18,336,467	12	<u>הכנסות</u> הכנסות משתתפים
15,816,769	13,981,329	10	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
326,644	213,448	10	הקצבות לא מיועדות תרומות והכנסות-
100,000	-	11	מהקהילה וקרנות
-	400,000	17	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור הנהלה וכלליות
-	450,000	17	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור פעילות
<u>-</u>	<u>386,242</u>		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
<u>27,599,073</u>	<u>33,767,486</u>		
*15,933,737	19,190,671	12	<u>עלות הפעילות</u> פעילויות- שכר ונלוות
<u>10,144,438</u>	<u>12,282,727</u>	12	פעילויות- הוצאות אחרות
<u>26,078,175</u>	<u>31,473,398</u>	12	
1,520,898	2,294,088		עודף לפני הוצאות הנהלה וכלליות
<u>1,718,273</u>	<u>2,448,348</u>	14	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
(197,375)	(154,260)		הכנסות נטו לפני מימון ואחרות
<u>105,607</u>	<u>116,591</u>	15	הוצאות מימון
(302,982)	(270,851)		הכנסות נטו לפני הכנ' אחרות
<u>174,437</u>	<u>313,986</u>	16	הכנסות אחרות
(128,545)	43,135		עודף (גרעון) לשנה
=====	=====		

* מהוצאות השכר קוזז מענק עידוד התעסוקה בסך 265,875 ₪.

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)
דו"ח על השינויים בנכסים נטו

<u>לשימוש</u> <u>לפעילויות</u> <u>ש"ח</u>	<u>ששימוש</u> <u>לרכוש</u> <u>קבוע</u> <u>ש"ח</u>	<u>שקיימת לגביהם</u> <u>הגבלה בעלת</u> <u>אופי זמני</u> <u>ש"ח</u>	<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	
31.12.2019 יום	(1,277,201)	3,940,255	-	2,663,054
(גרעון) לשנת 2020	(128,545)	-	-	(128,545)
הקצבה לפיתוח *	-	-	334,975	334,975
העברת סכומים לרכוש קבוע	(59,069)	394,044	(334,975)	-
הוצאות פחת	<u>411,736</u>	<u>(411,736)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
31.12.2020 יום	(1,053,079)	3,922,563	-	2,869,484
עודף לשנת 2021	43,135	-	-	43,135
הקצבה מעיריה- לרכוש קבוע	-	-	386,242	386,242
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים	-	-	(386,242)	(386,242)
העברת סכומים לרכוש קבוע	(335,979)	335,979	-	-
הוצאות פחת	<u>452,220</u>	<u>(452,220)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
31.12.2021 יום	(893,703)	3,806,322	-	2,912,619
	=====	=====	=====	=====

*הקצבות לפיתוח

<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>ש"ח</u>
334,975	386,242
=====	=====

עיריית ירושלים

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)
דו"ח על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
(128,545)	43,135	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> עודף (גרעון) לשנה
<u>1,535,483</u>	<u>(873,554)</u>	<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי</u> <u>המזומנים מפעילות שוטפת (ראה נספח)</u>
1,406,938	(830,419)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
334,975	-	<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
<u>(394,044)</u>	<u>(335,979)</u>	הקצבה לפיתוח
<u>(59,069)</u>	<u>(335,979)</u>	רכישת נכסים קבועים
(38,800)	(33,025)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
<u>(332,220)</u>	<u>229,158</u>	ירידה בהלוואות
<u>(371,020)</u>	<u>196,133</u>	ירידה) עליה באשראי לזמן קצר מבנקים
976,849	(970,265)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
-	<u>976,849</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>976,849</u>	6,584	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
=====	=====	
(70,254)	59,742	<u>נספח: התאמות הדרושות להצגת מזומנים</u>
411,736	452,220	<u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u> הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים
		(ירידה) עליה בעודף עתודה על יעודה הוצאות פחת
1,327,648	(4,015,160)	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
<u>(133,647)</u>	<u>2,629,644</u>	קיטון בחייבים ויתרות חובה
<u>1,535,483</u>	<u>(873,554)</u>	קיטון בזכאים ויתרות זכות
=====	=====	

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

1. כללי

- א. מרכז תרבות העמים לנוער בירושלים (ע"ר), אשר שינה את שמו למינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר) נרשם כעמותה לפי חוק העמותות התש"מ 1980 ביום 25 בינואר 1983.
- ב. העמותה הוכרה כמוסד ציבורי על ידי נציבות מס הכנסה על פי סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה. לעמותה אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות בר תוקף (לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה). ללא הגבלת תוקף בזמן.
- ג. מטרת העמותה להוות "מינהל קהילתי" לשכונות "גינות העיר" ליזום פעולה קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית לטיפוח האדם והקהילה ולפיתוח קהילה דמוקרטית ופלורליסטית רב גונית, ועידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת כלל הקהילה והאוכלוסייה, תוך שיתוף התושבים ומעורבותם.
- ד. 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 משרותים שנתנו ללא תמורה בסך ₪ 400,000.
- ה. התחייבויות תלויות – כנגד המרכז הקהילתי לא מתנהלת כל תביעה משפטית או כל הליך משפטי אחר.
- ו. 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.

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

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 מלכרים, (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. ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה בתקן זה במועד היישום לראשונה דווחה כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה. לא הוצג מחדש מידע השוואתי בגין השינויים במדידה הנובעים מהוראות תקן זה. הוראות ההצגה הכלולות בתקן זה יושמו למפרע החל ממועד התחילה של התקן.

3. עיקרי מדיניות החשבונאית

- א. החל מ- 1 בינואר 2021 הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בתקן חשבונאות מספר 40, כלל חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
- ב. הדו"חות הכספיים ערוכים על-פי תקן מספר 5 של המוסד לתקינה חשבונאית בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים.
- ג. הדו"חות הכספיים מוצגים בסכומים נומינלים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ד. מיום 12/4/07 ועד ל- 31/12/08 השקיעה קרן ירושלים בשיפוץ מבני מרכז תרבות העמים לנוער סך של כ- 9.5 מליון ₪, סכום זה שולם ישירות לספקים על-ידי קרן ירושלים ואינו נכלל בדו"חות הכספיים של המרכז. המרכז הקהילתי עצמו רשם הוצאה בסך 236,000 ₪ ב- 2007 ו-987,000 ₪ ב- 2009 (מתוכם 660,000 ₪ העברה לקרן ירושלים) עבור השיפוץ. סכומים אלה כלולים בדו"חות הכספיים של המרכז בשנים 2007 - 2009 בסעיף רכוש קבוע - שיפוצים במושכר.
- ה. בשנת 2018 השקיע המינהל הקהילתי בשיפוץ מבנה הפלמ"ח 53 סך 906,795 ₪, בנוסף השקיעה קרן ירושלים סך 1,159,525 ₪ ישירות בשיפוץ המבנה, סכום זה לא נכלל בספר המינהל הקהילתי.

1. הכנסות בשווי כסף

בהתאם לדיווח מנהלי העמותה מתקיימת במסגרת המינהל הקהילתי פעילות ענפה של מתנדבים ופעילים במגוון נושאים ותחומים קהילתיים בסדר גודל של כ- 2,000 שעות חודשיות, כ-24,000 שעות שנתיות. סכום זה לא נרשם בהכנסות והוצאות בדוח הכספי ראה באור 16

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

4. 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>	
173,151	83,429	חברה למתנ"סים
3,037,537	6,934,933	עיריית ירושלים
475,803	86,044	הכנסות לקבל
131,645	235,550	חו"ז קרן ירושלים
<u>455,597</u>	<u>948,937</u>	המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
4,273,733	8,288,893	
=====	=====	

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

5. רכוש קבוע

<u>עלות</u>	<u>ציוד</u> <u>וריהוט</u> <u>ש"ח</u>	<u>מחשבים</u> <u>ותכנה</u> <u>ש"ח</u>	<u>שיפורים</u> <u>במושכר</u> <u>ש"ח</u>	<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>
עלות 1.1.2021	643,720	309,457	6,158,854	7,112,031
רכישות 2021	-	-	335,979	335,979
יתרה 31.12.21	643,720	309,457	6,494,833	7,448,010
פחת 1.1.21	449,821	302,493	2,437,154	3,189,468
פחת 2021	63,763	6,964	381,493	452,220
יתרה 31.12.21	513,584	309,457	2,818,647	3,641,688
עלות מופחתת ליום 31.12.21	130,136	-	3,676,186	3,806,322
=====	=====	=====	=====	=====
עלות	<u>ציוד</u> <u>וריהוט</u> <u>ש"ח</u>	<u>מחשבים</u> <u>ותכנה</u> <u>ש"ח</u>	<u>שיפורים</u> <u>במושכר</u> <u>ש"ח</u>	<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>
עלות 1.1.2020	615,640	309,457	5,792,890	6,717,987
רכישות 2020	28,080	-	365,964	394,044
יתרה 31.12.20	643,720	309,457	6,158,854	7,112,031
פחת 1.1.20	421,402	300,381	2,055,949	2,777,732
פחת 2020	28,419	2,112	381,205	411,736
יתרה 31.12.20	449,821	302,493	2,437,154	3,189,468
עלות מופחתת ליום 31.12.20	193,899	6,964	3,721,700	3,922,563
=====	=====	=====	=====	=====

רכוש קבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר.
הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר"
שיעורי הפחת שנקבעו:
ריהוט וציוד משרדי 15% - 6%
מחשבים ותכנה 33%
שיפורים במושכר 10% - 4%

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

6. 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>	
-	1,586,431	מנהלת ניצנים
1,770,220	1,208,288	הכנסות מראש
1,948,973	3,485,589	המחאות לפרעון וספקים
<u>2,045,655</u>	<u>2,114,184</u>	מוסדות ועובדים
5,764,848	8,394,492	
=====	=====	

7. 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>	
482,463	542,205	עתודה לפיצויים *
=====	=====	

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

8. הלוואות לזמן ארוך

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
56,350	23,325	הלוואה מקרן גרוסמן
=====	=====	

מינהל קהילתי גינות העיר (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)

ג. קרן הקדש

פרוט העסקאות עם צדדים קשורים:

שם	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021		
	הכנסות	הקצבות לרכוש קבוע	עסקאות אחרות
	(באור 9/10) ש"ח	(עמוד 5) ש"ח	
עיריית ירושלים	12,426,969	386,242	
החברה למתנ"סים	1,432,620	-	* 850,000

שם	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020		
	הכנסות	הקצבות לרכוש קבוע	עסקאות אחרות
	(באור 9/10) ש"ח	(עמוד 5) ש"ח	
עיריית ירושלים	14,607,791	334,975	
החברה למתנ"סים	1,411,915	-	תשלום שכר מנהל (באור 1ה')
קרן הקדש	100,000	-	

* שרותים שנתנו ללא תמורה ראה באור 17.

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

יתרות צדדים קשורים:

שם	ליום יתרת חו"ז - חובה	31 ח"ז -	בדצמבר 2021
	(באור 3) ש"ח	יתרת חו"ז - זכות (באור 5) ש"ח	
עיריית ירושלים	6,934,933	-	
החברה למתנ"סים	83,429	-	

שם	ליום יתרת חו"ז - חובה	31 ח"ז -	בדצמבר 2020
	(באור 4) ש"ח	יתרת חו"ז - זכות (באור 5) ש"ח	
עיריית ירושלים	3,037,537	-	
החברה למתנ"סים	173,151	-	

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

10. הכנסות משרותים לגופים לפעילויות

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021</u>				
<u>סה"כ</u>	<u>הכנסות</u>	<u>הקצבות</u>	<u>הכנסות משרותים</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>אחרות</u>	<u>לא מיועדות</u>	<u>לגופים לפעילויות</u>	
	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
12,426,969	83,578	213,448	12,129,943	עיריית ירושלים
1,432,620	-	-	1,432,620	חברה למתנ"סים*
418,766	-	-	418,766	קרן ירושלים
14,278,355	83,578	213,448	13,981,329	
=====	=====	=====	=====	

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020</u>				
<u>סה"כ</u>	<u>הכנסות</u>	<u>הקצבות</u>	<u>הכנסות משרותים</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>אחרות</u>	<u>לא מיועדות</u>	<u>לגופים לפעילויות</u>	
	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
14,607,791	84,988	326,644	14,196,159	עיריית ירושלים
1,411,955	-	-	1,411,955	חברה למתנ"סים
208,655	-	-	208,655	קרן ירושלים
16,228,401	84,988	326,644	15,816,769	
=====	=====	=====	=====	

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

11. תרומות והכנסות מהקהילה וקרנות

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
100,000	-	קרן הקדש**
-	-	תרומות והכנסות מהקהילה
100,000	-	
=====	=====	

* ראה באור 10א

** ראה באור 8

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

12. הכנסות והוצאות מפעילויות

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>	
3,015,920	2,547,023	468,897	בית יהודית
1,329,051	1,237,706	91,345	תרבות וגוונים
16,069,001	15,575,703	493,298	גיל הרך
1,551,936	1,438,376	113,560	גמלאים
582,460	571,731	10,729	שלוחת רחביה
1,570,052	1,407,888	162,164	שלוחת ניות
			שלוחת קטמון -
1,421,734	1,398,694	23,040	ומרכז הכוון
4,220,625	4,337,625	(117,000)	קהילה
3,007,017	2,958,652	48,365	נוער
32,767,796	31,473,398	1,294,398	
=====	=====	=====	

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2020

<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>	
3,708,652	3,296,860	411,792	חוגים
496,278	447,389	48,889	תרבות וגוונים
13,841,785	13,296,510	545,275	גיל הרך
1,344,656	1,294,971	49,685	גמלאים
968,394	969,281	(887)	שלוחת רחביה
197,500	177,114	20,386	שלוחת ניות
			שלוחת קטמון -
994,083	930,393	63,690	ומרכז הכוון
4,016,361	4,007,277	9,084	קהילה
1,704,720	1,658,380	46,340	נוער
27,272,429	26,078,175	1,194,254	
=====	=====	=====	

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
11,355,660	18,336,467	הכנסות ממשתתפים
15,816,769	13,981,329	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
-	450,000	שרותים שנתנו ללא תמורה
100,000	-	תרומות והכנסות-מהקהילה וקרנות
27,272,429	32,767,796	
=====	=====	

13. סיווג הוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאות

הוצאות הפעילות	הוצאות אחרות	הוצאות הנהלה וכלליות	סה"כ	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
19,190,671	-	1,184,597	20,375,268	שכר ונלוות
-	-	418,214	418,214	אחזקת מבנה
-	-	69,558	69,558	דואר וטלפון
-	-	109,839	109,839	משרדיות ומחשוב
-	-	48,217	48,217	ביקורת הנה"ח ומיכון
5,803,703	-	-	5,803,703	הזנה, חומרים והעשרה-
1,591,677	-	-	1,591,677	גיל רך
450,000	-	-	450,000	חוגים
1,643,400	-	-	1,643,400	הדרכה ניהול ויעוץ
215,729	-	-	215,729	אירועי תרבות לקהל
2,578,218	-	-	2,578,218	פעילות גיל שלישי
-	-	24,427	24,427	פעילות בקהילה
-	-	49,932	49,932	השתלמויות
-	-	70,321	70,321	ביטוח
-	83,578	-	83,578	כיבודים ומתנות
-	-	21,023	21,023	ארגונה
-	-	452,220	452,220	אגרות וקנסות
31,473,398	83,578	2,448,348	34,005,324	פחת
=====	=====	=====	=====	

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

14. הוצאות הנהלה וכלליות		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
		<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>ש"ח</u>
משכורות ונלוות *		523,500	1,184,597
אחזקת מבנה, חשמל ומים		372,623	418,214
דואר וטלפון		73,973	69,558
משרדיות ומחשוב		108,540	109,839
ביקורת, הנה"ח ומיכון		67,745	48,217
השתלמויות		13,680	24,427
ביטוחים		68,548	49,932
כיבודים ומתנות		33,360	70,321
אגרות וקנסות		44,568	21,023
פחת		<u>411,736</u>	<u>452,220</u>
		1,718,273	2,448,348
		=====	=====

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

15. הוצאות מימון		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
		<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>ש"ח</u>
ריבית, בנקאיות ועמלות כ.אשראי		110,332	117,281
הכנסות ריבית - והפרשי שער		<u>(4,725)</u>	<u>(690)</u>
		105,607	116,591
		=====	=====

16. הכנסות אחרות		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
		<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>ש"ח</u>
מענק בגין קורונה		174,437	313,986
הקצבה עירייה החזר ארנונה		84,988	<u>83,578</u>
		259,425	397,564
הוצאות ארנונה		<u>(84,988)</u>	<u>(83,578)</u>
		174,437	313,986
		=====	=====

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

17. 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:

ש"ח

חברה למתנסים – שרותים עבור הנהלה	400,000
חברה למתנסים - שרותים שנתנו עבור פעילות	<u>450,000</u>
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.

18. 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 שישווגו 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

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

נספח צדדים קשורים (נושא משרה משותפים)

להלן רשימה של גופים, שלמרכז הקהילתי לא היתה כל פעילות עימם או עסקאות כלשהם, אך הם מוגדרים כצדדים קשורים בשל נושאי משרה משותפים חברי וועד המנהל של מרכז תרבות מכהנים כנושאי משרה כגופים אלה:

1. הביאנלה לאומנות בירושלים.
2. המרכז הבין תחומי.
3. ארגון ההורים למערכת חינוך בירושלים.
4. בית הכנסת חסד ואמת.
5. ישיבת כרם יבנה.
6. המרכז החרדי להכשרה מקצועית.
7. מינהל קהילתי בית צפאפא.
8. מינהל קהילתי בקעה.
9. מינהל קהילתי גוננים דרום.
10. מינהל קהילתי בוכרים.
11. מינהל קהילתי בית דוד.
12. מינהל קהילתי בית הכרם.
13. מינהל קהילתי גבעת שאול מייתרים.
14. מינהל קהילתי גנים.
15. מינהל קהילתי יובלים.
16. מינהל קהילתי לב העיר.
17. מינהל קהילתי הרובע היהודי.
18. מינהל קהילתי רמות.
19. מינהל קהילתי תלפ"ז.
20. איגוד היהודי הבינלאומי לצמחונות.
21. מכון ירושלים למחקרי מדיניות.