



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 הר נוף (ע"ר)

דוחות כספיים לשנת 2021

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7 - 20	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי הוועד
של
מינהל קהילתי הר נוף(ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מינהל קהילתי הר נוף(ע"ר) (להלן- העמותה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ואת הדוחות על תזרימי מזומנים, לכל אחת מהשני שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לדחות דעה על דוחות 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 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 וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדחות דעתנו.

כאמור בבאור ג'2: הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינלים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12.

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

ישראלי ושות'
רואי חשבון

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
ש"ח	ש"ח		
נכסים			
רכוש שוטף			
1,533,719	1,392,152	4	מזומנים ושווי מזומנים
2,041,199	2,604,529	5	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>3,574,918</u>	<u>3,996,681</u>		
רכוש קבוע			
743,966	1,417,412	6	
<u>4,318,884</u>	<u>5,414,093</u>		
נכסים נטו והתחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
2,212,721	2,673,451	7	זכאים שונים ויתרות זכות
<u>341,226</u>	<u>217,820</u>	8	התחייבויות לזמן ארוך
נכסים נטו			
770,971	855,410		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
250,000	250,000		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
743,966	1,417,412		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר – קרן אחזקה*
<u>1,764,937</u>	<u>2,522,822</u>		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>4,318,884</u>	<u>5,414,093</u>		

* ראה באור 1".


 מר חיים סיבג -
 חבר וועד


 מר שורח מנחם -
 יו"ר הנהלה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
דוח על הפעילויות

ליום 31 בדצמבר		באור	
* 2020	2021		
ש"ח	ש"ח		
255,691	282,737	10	מחזור הפעילויות:
			הקצבות לא מיועדות
7,418,113	7,788,459	10	הכנסות משרותים לגופים
997,784	1,738,108	11	הכנסות ממשותפים
639,468	1,079,568	16	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור פעילות
-	400,000	16	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור הנהלה וכלליות
-	804,979		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
9,311,056	12,093,851		
8,886,195	10,336,309	11	הוצאות לפעולות שוטפות
424,861	1,757,542		הכנסות נטו מפעילויות
461,823	1,020,103	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(36,962)	737,439		הכנסות נטו לפני מימון ואחרות
(11,448)	(12,687)	14	הוצאות מימון, נטו
52,285	33,133	15	הכנסות אחרות, נטו
3,875	757,885		עודף לשנה

* מוין מחדש

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
		שיעור ע"י מוסדות המלכ"ר *	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
	באופן זמני	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
1,761,062	-	250,000	877,318	633,744	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
					תוספות במהלך השנה:
-	-	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע
3,875	-	-	-	3,875	גריעות במהלך השנה: עודף נטו לשנה
-	-	-	11,482	(11,482)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-	-	(144,834)	144,834	ששימשו לרכוש קבוע
					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>1,764,937</u>	<u>-</u>	<u>250,000</u>	<u>743,966</u>	<u>770,971</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
					תוספות במהלך השנה:
804,979	804,979	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע *
(804,979)	(804,979)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו להשקעה בנכסים קבועים
757,885	-	-	-	757,885	גריעות במהלך השנה: עודף נטו לשנה
-	-	-	812,382	(812,382)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-	-	(138,936)	138,936	ששימשו לרכוש קבוע
					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>2,522,822</u>	<u>-</u>	<u>250,000</u>	<u>1,417,412</u>	<u>855,410</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
			2020	* 2021	
			-	105,000	עיריית ירושלים
			-	699,979	ביטוח לאומי
			-	804,979	
			=====	=====	

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
דוח על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה 31 בדצמבר	ביום	
<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	
757,885	3,875	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> עודף לשנה
(87,070)	410,196	<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי</u>
670,815	414,071	<u>המזומנים מפעילות שוטפת (ראה נספח)</u> <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(812,382)	(11,482)	<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u> רכישת נכסים קבועים
(141,567)	402,589	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
1,533,719	1,131,130	יתרת מזומנים ושווי מזומנים
1,392,152	1,533,719	לתחילת השנה
=====	=====	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
(123,406)	35,941	<u>נספח : התאמות הדרושות להצגת המזומנים</u>
138,936	144,834	<u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(563,330)	(522,465)	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים
460,730	751,886	(ירידה) עליה בעודף עתודה על יעודה
(87,070)	410,196	הוצאות פחת
=====	=====	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
		(גידול) בחייבים ויתרות חובה
		גידול בזכאים ויתרות זכות

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים

באור 1 – כללי

א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התש"ס-1980, מספרה 58-0211837 והיא החלה את פעילותה בחודש ינואר 1993.

ב. מטרת העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי בהר נוף וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, חברתיות, תרבותיות ופעולות רווחה לטובת כלל האוכלוסיה המקומית.

ג. משירותי המרכז הקהילתי נהנים בתי אב/משתתפים. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית והחברה למתנ"סים.

ד. בדוחות כספיים אלה:

- העמותה - מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר).
- החברה למתנ"סים - החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ).
- הרשות המקומית - הרשות המקומית עיריית ירושלים.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29

ה. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנ"סים שמטרתן לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הני"ל התחייבת החברה למתנ"סים להעמיד לרשות העמותה משאבים כספיים לצורך פעילותה השוטפת, לפעול להשגת תקציבי פיתוח, לשאת במימון עלות המנהל ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי העמותה בתחומים שונים.

ו. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף ובהתאם לזאת היא אינה רשאית לגבות מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית להוצאותיה, אך היא מחויבת בתשלום מס שחר.

ז. רשם העמותות אישר כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין".

ח. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את עלות שכר מנהל העמותה.

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 ₪.

ט. נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר – קרן אחזקה הקרן הינה עבור אחזקת עומק של הבנין, תיקון תקלות, תכנון ובניה וביסוס עוגנים כלכליים.

י. התחייבויות תלויות – כנגד המרכז הקהילתי מתנהלות תביעות משפטיות של תושבת שנפגעה בטיול ותושבת שנפגעה בהתעמלות קרקע. חברת הביטוח אמורה לשאת בנזקי התביעה הראשונה והשנייה והמרכז הקהילתי אמור לשאת בהשתתפות עצמית של כ-40,000 ש"ח לכל תביעה. נעשתה הפרשה לתביעות בסך 80,000 ש"ח.

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים

יא. 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.

באור 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. 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.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי:

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. בסיס הדיווח

הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים נומינלים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ג. שווי מזומנים

שווי המזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שבזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

ד. שימוש באומדנים

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המביאים בחשבון את גורם המהותיות. האומדנים וההנחות כאמור משפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותניפים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. אף שאומדנים או הנחות אלו נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, וההוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

ה. רכוש קבוע

1. הרכוש קבוע מצע לפי העלות
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם.
3. שיעורי הפחת:

6%	ריהוט
15%	ציוד אלקטרוני
33%	ציוד מחשב
10%	שיפוצים
4. שפורים ושכלולים ברכוש קבוע נזקפים לעלות הנכסים, בעוד שהוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדו"ח על הפעילויות עם התהוותן.
5. פחת נצבר

עד שנת 1996 היה נהוג במתנס לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות כלומר הפחתה מלאה של הרכוש שנצבר עד 31.12.96 בסך 76,563 ש"ח.
החל מ-1.1.97 בהתאם להנחיות גילוי דעת של לשכת רואי חשבון.

ו. נכסים נטו

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ואת גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים".

ז. בסיס רישום הכנסות והוצאות

על פי התקן ההכנסות וההוצאות נזקפות על בסיס צבירות, למעט הקצבות מיחידות שלטוניות ותרומות שהובטחו אך טרם נתקבלו אשר נזקפות רק במידה וקיימת וודאות בקבלתן.

ח. הכנסות והוצאות בשווה כסף

נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה והניתנים להערכה נכללים בדוחות הכספיים בהתאם להוראות התקן.
נזקפו תרומות בשווי כסף בסך של 629,568 ש"ח (639,468 ש"ח בשנת 2020). הערכת שווי כסף בוצעה על-פי הצהרת הנהלת העמותה כדלקמן:
שעות התנדבות- בהתאם להערכת שווי שעה לפי שכר מינימום.
המינהל הקהילתי פיתח בשנים האחרונות פעילות התנדבות רחבת היקף של בני נוער ובוגרים. רישום שעות ההתנדבות נעשה בריכוז חודשי לפי תכנית, ורכזת ההתנדבות במינהל מרכזת את כל הנתונים.

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
1,533,376	1,392,147
343	5
<u>1,533,719</u>	<u>1,392,152</u>

עו"ש
קופה מזומן

באור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
1,998,901	2,137,701
-	63,647
-	219,979
39,315	170,934
2,983	12,268
<u>2,041,199</u>	<u>2,604,529</u>

עיריית ירושלים
חברה למתנ"סים
ביטוח לאומי
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה וחייבים שונים

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ ש"ח	ריהוט ש"ח	שיפוצים ש"ח	ציוד מחשב ש"ח	ציוד אלקטרוני ש"ח	נכסים שנצברו עד 1.1.96 ש"ח	
2,283,088	833,640	953,337	131,545	288,003	76,563	עלות 1.1.21
812,382	29,817	782,565	-	-	-	רכישות 2021
3,095,470	863,457	1,735,902	131,545	288,003	76,563	31.12.21
1,539,122	352,882	725,632	128,996	255,049	76,563	פחת נצבר 1.1.21
138,936	62,993	55,825	1,802	18,316	-	פחת 2021
1,678,058	415,875	781,457	130,798	273,365	76,563	31.12.21
1,417,412	447,582	954,445	747	14,638	-	עלות מופחתת 31.12.2021
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
סה"כ ש"ח	ריהוט ש"ח	שיפוצים ש"ח	ציוד מחשב ש"ח	ציוד אלקטרוני ש"ח	נכסים שנצברו עד 1.1.96 ש"ח	
2,271,606	833,640	953,337	131,545	276,521	76,563	עלות 1.1.20
11,482	-	-	-	11,482	-	רכישות 2020
2,283,088	833,640	953,337	131,545	288,003	76,563	31.12.20
1,394,288	290,931	680,744	124,050	222,000	76,563	פחת נצבר 1.1.20
144,834	61,950	44,888	4,946	33,049	-	פחת 2020
1,539,122	352,882	725,632	128,996	255,049	76,563	31.12.20
743,966	480,758	227,705	2,549	32,954	-	עלות מופחתת 31.12.2020
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
1,738,147	2,198,720
243,060	278,885
76,265	72,999
10,875	11,571
88,993	31,276
9,381	-
46,000	80,000
<u>2,212,721</u>	<u>2,673,451</u>

ספקים והמחאות לפרעון
עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה
הכנסות מראש
חברה למתנסים
הפרשה לתביעות (באור 1 י')

באור 8 - עתודה לפיצויים נטו

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
<u>341,226</u>	<u>217,820</u>

התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

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

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

בהתאם להוראות גילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לדרישת חברי הוועד והוראות רשם העמותות נדרשת העמותה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאותיה עם צדדים קשורים.

הצדדים הקשורים של העמותה הם כדלהלן:

- א. עיריית ירושלים
- ב. חברת אריאל (חברת בת של עיריית ירושלים)
- ג. החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
(להלן: החברה למתנ"סים)

א. פרוט העסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

<u>שם</u>	<u>הכנסות (באור 11) ש"ח</u>	<u>הקצבות לרכוש קבוע (עמוד 5) ש"ח</u>	<u>עסקאות אחרות</u>
עיריית ירושלים	8,001,276	-	-
החברה למתנ"סים	69,919	-	* 850,000

* שרותים שנתנו ללא תמורה ראה באור 16

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

<u>שם</u>	<u>הכנסות (באור 11) ש"ח</u>	<u>הקצבות לרכוש קבוע (עמוד 5) ש"ח</u>	<u>עסקאות אחרות</u>
עיריית ירושלים	7,556,955	-	תשלום עלות שכר מנהלת מועדון קשישים (באור 1ט')
החברה למתנ"סים	116,849	-	תשלום עלות שכר מנהל (באור 1ח')

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

א. יתרות צדדים קשורים

2 0 2 1	ב ד צ מ ב ר	3 1	
יתרת חו"ז - זכות	יתרת חו"ז - חובה	(באור 4)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	שם
-	2,137,701		עיריית ירושלים
9,381 (באור 9)	63,647		החברה למתנ"סים

2 0 2 0	ב ד צ מ ב ר	3 1	
יתרת חו"ז - זכות	יתרת חו"ז - חובה	(באור 4)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	שם
-	1,998,901		עיריית ירושלים
9,381 (באור 9)	-		החברה למתנ"סים

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 10 – הכנסות משרותים לגופים לפעילויות

לשנה	שהסתיימה ביום 31	בדצמבר 2021	סה"כ	ש"ח
הקצבות מיועדות	הקצבות לא מיועדות	הכנסות אחרות		
ש"ח	ש"ח	ש"ח		
7,718,540	282,737	-	8,001,277	
69,919	-	-	69,919	
7,788,459	282,737	-	8,071,196	
=====	=====	=====	=====	

עיריית ירושלים
החברה למתנ"סים

לשנה	שהסתיימה ביום 31	בדצמבר 2020	סה"כ	ש"ח
הקצבות מיועדות	הקצבות לא מיועדות	הכנסות אחרות		
ש"ח	ש"ח	ש"ח		
7,301,264	255,691	-	7,556,955	
116,849	-	-	116,849	
7,418,113	255,691	-	7,673,804	
=====	=====	=====	=====	

עיריית ירושלים
החברה למתנ"סים

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 11- הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2021

הכנסות שוטפות ש"ח	הוצאות שוטפות ש"ח	עודף (גרעון) ש"ח	
338,447	311,980	26,467	קרית יובל
621,218	653,130	(31,912)	גיל רך וצמיד
2,541,769	2,476,862	64,907	נוער ומרכז למידה
1,466,744	1,382,082	84,662	חוגים וספורט
5,035,295	4,853,792	181,503	תרבות
602,662	546,028	56,635	חברה ורווחה
-	112,435	(112,435)	פחת
10,606,136	10,336,309	269,827	
=====	=====	=====	

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2020 *

הכנסות שוטפות ש"ח	הוצאות שוטפות ש"ח	עודף (גרעון) ש"ח	
209,700	203,344	6,356	קרית יובל
428,623	431,089	(2,466)	גיל רך וצמיד
1,346,954	1,293,864	53,090	נוער ומרכז למידה
1,269,241	1,319,488	(50,247)	חוגים וספורט
5,369,936	5,112,405	257,531	תרבות
430,911	410,071	20,840	חברה ורווחה
-	115,934	(115,934)	פחת
9,055,365	8,886,195	169,170	
=====	=====	=====	

* מויין מחדש.

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	
7,418,113	7,788,459	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
639,468	1,079,568	שרותים שנתנו ללא תמורה
<u>997,784</u>	<u>1,738,108</u>	הכנסות ממשותפים
9,055,365	10,606,136	
=====	=====	

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	
*2,427,412	2,400,315	הוצאות שכר
<u>6,458,783</u>	<u>7,935,994</u>	הוצאות אחרות
8,886,195	10,336,309	
=====	=====	

* מענק עידוד תעסוקה בסך 50,500 ₪ קוזז מהוצאות השכר.

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - סיווג הוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאות

<u>סה"כ</u>	<u>הנהלה וכלליות</u>	<u>הוצאות אחרות</u>	<u>הוצאות הפעילות</u>	<u>ש"ח</u>
	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
3,230,860	830,545	-	2,400,315	שכר ונלוות
23,868	23,868	-	-	טלפון ותקשורת
11,820	11,820	-	-	ביקורת
66,340	-	-	66,340	פעילות גיל השלישי
247,724	-	-	247,724	פעילות גיל רך
1,890,798	-	-	2,520,366	פעילות נוער, סדנאות וטיולים
65,285	-	-	65,285	פעילות חברה ורווחה
132,276	-	-	132,276	אחזקה
423,363	-	-	423,363	חוגים וספורט
450,000	-	-	450,000	הכשרה ניהול והדרכה
				אירועי תרבות, דת והצגות -
3,921,205	-	-	3,921,205	לקהל
-	-	-	-	ארנונה
106	106	-	-	אחזקה
54,189	54,189	-	-	משרדיות ודואר
18,428	18,428	-	-	ביטוח
28,151	28,151	-	-	השתלמויות
12,552	12,552	-	-	הדפסות וצילומים
1,133	1,133	-	-	אגרות ומיסים
12,810	12,810	40,000	-	משפטיות
138,936	26,501	-	112,435	פחת
11,396,412	1,020,103	40,000	10,336,309	
=====	=====	=====	=====	

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 13- הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
279,877	830,545	שכר ונלוות *
11,521	12,552	הדפסות וצילומים
60,899	54,189	משרדיות ודואר
11,657	11,820	ביקורת
24,301	23,868	תקשורת
483	106	אחזקה
1,137	1,133	אגרות
23,079	18,428	ביטוח
13,009	28,151	השתלמויות וכיבודים
6,960	12,810	משפטיות
28,900	26,501	פחת *
<u>461,823</u>	<u>1,020,103</u>	

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

באור 14- הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
11,448	12,687	הוצאות מימון
<u>11,448</u>	<u>12,687</u>	

באור 15- הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
98,285	73,133	הכנסות מענקים - רשות המיסים
		הכנסות מענק סיוע הוצאות קבועות
(46,000)	(40,000)	הוצ השתתפות עצמית תביעות משפטיות
<u>52,285</u>	<u>33,133</u>	
=====	=====	

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

ביאור 16 – 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

629,568	שרותים שניתנו ללא תמורה מתנדבם
400,000	חברה למתנסים – שרותים עבור הנהלה

450,000	חברה למתנסים - שרותים שנתנו עבור פעילות
---------	---

1,479,568	סה"כ שרותים שנתנו ללא תמורה
=====	

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.

ביאור 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 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. העמותה לא ביצעה הפרשה להחזר מענקי קורונה.