

המנהל קהילתי מעלה רמות (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 תזרים מזומנים
7 - 17	באורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מנהל קהילתי מעלה רמות (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מנהל קהילתי מעלה רמות (ע"ר), לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת דו"ח על הפעילויות הדו"ח על השינויים בנכסים נטו ואת דו"ח על תזרימי מזומנים, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות 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 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 שישמשו 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 ג'2: 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, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה 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.

ישראל ושות'
רואי חשבון

25 באפריל 2022, ירושלים.

מנהל קהילתי מעלה רמות (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>באזר</u>	
425,740	613,674	4	<u>רכוש שוטף</u>
<u>2,543,057</u>	<u>4,709,032</u>	5	מזומנים ושווי מזומנים
<u>2,968,797</u>	<u>5,322,706</u>		חייבים ויתרות חובה
<u>3,161,595</u>	<u>2,804,366</u>	6	<u>רכוש קבוע</u>
<u>6,130,392</u>	<u>8,127,072</u>		
=====	=====		
<u>2,028,477</u>	<u>4,292,160</u>	7	<u>התחייבויות שוטפות</u>
			זכאים ויתרות זכות
<u>158,360</u>	<u>245,366</u>	8	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			עתודה לפיצויים נטו
781,960	785,180		<u>נכסים נטו</u>
<u>3,161,595</u>	<u>2,804,366</u>		נכסים נטו שלא קיימת
<u>3,943,555</u>	<u>3,589,546</u>		לגביהם הגבלה:
			לשימוש לפעילויות
			ששימשו לרכוש קבוע
<u>6,130,392</u>	<u>8,127,072</u>		
=====	=====		



מר יהודה שפיצר -
יו"ר הנהלה



מר נפתלי לורנץ -
חבר הנהלה

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מנהל קהילתי מעלה רמות (ע"ר)
דו"ח על הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
<u>2020</u> ש"ח	<u>2021</u> ש"ח	<u>באור</u>	
			<u>מחזור הפעילות</u>
272,320	300,930	10	הקצבות לא מיועדות
6,259,890	10,435,274	10	הכנסות משירותים לגופים לפעילויות
1,425,564	2,501,408	11	הכנסות ממשותפים
229,355	142,006	15	הכנסות אחרות
-	400,000	16	שירותים שנתנו ללא תמורה עבור הנהלה וכלליות
-	45,000	16	שירותים שנתנו ללא תמורה עבור פעילות
-	10,000		סכומים ששותררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
<u>8,187,129</u>	<u>13,834,618</u>		
			<u>הוצאות</u>
7,358,890	12,597,354	11	הוצאות לפעולות שוטפות
861,477	1,426,348	13	הוצאות הנהלה וכלליות
14,706	22,919	14	הוצאות מימון
<u>140,703</u>	<u>142,006</u>	15	הוצאות אחרות
<u>8,375,776</u>	<u>14,188,627</u>		
(188,647)	(354,009)		גרעון) עודף לשנה
=====	=====		

מנהל קהילתי מעלה רמות(ע"ר)
דו"ח על השינויים בנכסים נטו

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרן</u> <u>שהוגבלה</u> <u>זמנית</u> <u>ש"ח</u>	<u>שימוש</u> <u>לרכוש קבוע</u> <u>ש"ח</u>	<u>שימוש</u> <u>לפעילות</u> <u>ש"ח</u>	
3,888,540	-	3,255,932	632,608	יתרה ל- 31.12.2019
(188,647)	-	-	(188,647)	גרעון לשנת 2020
243,662	243,662	-	-	הקצבת רכוש קבוע*
				<u>תוספות במהלך השנה</u>
-	(243,662)	289,386	(45,724)	שימוש לרכוש קבוע
-	-	(383,723)	383,723	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,943,555	-	3,161,595	781,960	יתרה ל- 31.12.2020
(354,009)	-	-	(354,009)	גרעון לשנת 2021
10,000	10,000	-	-	הקצבת מעיריית ירושלים עבור רכוש קבוע*
(10,000)	(10,000)	-	-	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	27,446	(27,446)	שימוש לרכוש קבוע
-	-	(384,675)	384,675	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,589,546	-	2,804,366	785,180	יתרה ל- 31.12.2021
=====	=====	=====	=====	
		<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	
		163,662	10,000	יעיריית ירושלים
		80,000	-	ביטוח לאומי
		243,662	10,000	
		=====	=====	

**מנהל קהילתי מעלה רמות(ע"ר)
דו"ח על תזרימי מזומנים**

לשנה שהסתיימה ביום		
31	בדצמבר	
<u>2021</u>	<u>2020</u>	
ש"ח	ש"ח	
(354,009)	(188,647)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> (גרעון) עודף לשנה
569,389	3,941	<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי</u> <u>המזומנים מפעילות שוטפת (ראה נספח)</u>
215,380	(184,706)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(27,446)	(45,724)	<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u> רכישת נכסים קבועים
187,934	(230,430)	ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
425,740	656,170	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
613,674	425,740	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
=====	=====	
<u>נספח: התאמות הדרושות להצגת מזומנים</u> <u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
87,006	8,862	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים
384,675	383,723	עליה (ירידה) בעודף עתודה על יעודה הוצאות פחת
(2,165,975)	788,903	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u> (גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
2,263,683	(1,177,547)	<u>גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות</u>
569,389	3,941	
=====	=====	

מנהל קהילתי מעלה רמות(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

1. כללי

- א. עמותת מנהל קהילתי מעלה רמות (ע"ר) נרשמה ברשם העמותות ביום 24 באוקטובר 2012 כעמותה על-פי חוק העמותות, והחלה בפעילותה בחודש יולי 2014.
- ב. מטרתה העיקרית של העמותה הן: הקמת מינהל קהילתי לציבור החרדי בשכונות רמות ירושלים ת"ו וניהולו לטובת הציבור ברמות.
- ג. עד חודש יולי 2014 הפעילות של העמותה התקיימה במסגרת שלוחה של מנהל קהילתי רמת שלמה. ב- 1/1/2015 הועבר כל הרכוש הקבוע ששימש את השלוחה, ממנהל קהילתי רמת שלמה למנהל קהילתי מעלה רמות. במקביל הועבר קרן הרכוש בגין רכוש קבוע זה ממנהל קהילתי רמת שלמה למנהל קהילתי מעלה רמות.
- ד. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר המנהל.
- 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.
- ז. 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 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.

מנהל קהילתי מעלה רמות(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

3. עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. החל מ- 1 בינואר הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בתקן חשבונאות מספר 40, כלל חשבונאות ודוח כספי על ידי מלכ"רים.
- ב. הדו"ח הכספי ערוך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים.
- ג. הדו"ח הכספי ערוך בהתאם לבסיס הצבירה.
- ד. בשנת 1997 פורסם גילוי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי ע"י מלכ"רים. הדו"חות הכספיים החל משנת 1997 נערכו בהתאם לכללי גילוי הדעת.
- ה. הדו"חות הכספיים מוצגים בסכומים נומינלים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

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>	
422,239	606,371	עו"ש
<u>3,501</u>	<u>7,303</u>	קופה
425,740	613,674	
=====	=====	

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>	
-	30,000	קרן עזבונות
2,206,812	4,440,723	עיריית ירושלים
132,005	45,117	חברה למתנסים
71,550	-	קופת חולים מאוחדת
28,461	34,310	משרד הרווחה
<u>104,229</u>	<u>158,882</u>	כרטיסי אשראי והמתאות לגביה
2,543,057	4,709,032	
=====	=====	

**מנהל קהילתי מעלה רמות(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים**

6. רכוש קבוע

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>מחשבים</u> <u>ש"ח</u>	<u>ריהוט</u> <u>וציוד</u> <u>ש"ח</u>	<u>שיפוצים</u> <u>ש"ח</u>	<u>עלות</u>
4,050,795	194,285	1,032,519	2,823,991	1.1.21
27,446	8,015	23,080	3,649	רכישות 2021
<u>4,078,241</u>	<u>202,300</u>	<u>1,055,599</u>	<u>2,820,342</u>	31.12.21
889,200	162,677	336,894	389,629	<u>פחת נצבר</u> 1.1.21
384,675	15,036	88,214	281,425	פחת 2021
<u>1,273,875</u>	<u>177,713</u>	<u>425,108</u>	<u>671,054</u>	31.12.21
2,804,666	24,587	630,491	2,149,288	<u>עלות מופחתת</u> ליום 31.12.21
=====	=====	=====	=====	

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>מחשבים</u> <u>ש"ח</u>	<u>ריהוט</u> <u>וציוד</u> <u>ש"ח</u>	<u>שיפוצים</u> <u>ש"ח</u>	<u>עלות</u>
3,761,410	158,045	1,030,413	2,572,952	1.1.20
289,385	36,240	2,106	251,039	רכישות 2020
<u>4,050,795</u>	<u>194,285</u>	<u>1,032,519</u>	<u>2,823,991</u>	31.12.20
505,477	137,979	248,937	118,561	<u>פחת נצבר</u> 1.1.20
383,723	24,698	87,957	271,068	פחת 2020
<u>889,200</u>	<u>162,677</u>	<u>336,894</u>	<u>389,629</u>	31.12.20
3,161,595	31,608	695,625	2,434,362	<u>עלות מופחתת</u> ליום 31.12.20
=====	=====	=====	=====	

שיעורי הפחת שנקבעו:

33%	מחשבים	7% - 15%	ריהוט וציוד
-----	--------	----------	-------------

מנהל קהילתי מעלה רמות(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

<u>31 בדצמבר</u>		<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>		<u>2021</u>		
<u>ש"ח</u>		<u>ש"ח</u>		
1,620,829		3,813,973		.7 <u>זכאים ויתרות זכות</u> המחאות לפירעון וספקים מוסדות ועובדים הפרשה לחופשה הכנסות מראש
340,271		385,237		
63,731		63,118		
<u>3,646</u>		<u>29,832</u>		
2,028,477		4,292,160		
=====		=====		

<u>31 בדצמבר</u>		<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>		<u>2021</u>		
<u>ש"ח</u>		<u>ש"ח</u>		
158,360		245,366		.8 <u>עתודה לפיצויים נטו</u> עתודה לפיצויים*
=====		=====		

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

מנהל קהילתי מעלה רמות(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:

2021	ב	ד	צ	מ	ב	ר	1	3	1	
								<u>הכנסות</u>		
								<u>(באור 9)</u>		
								<u>ש"ח</u>	<u>שם</u>	
								10,000 – הקצבה עבור רכוש קבוע	9,402,833	עיריית ירושלים
								* 445,000	1,040,174	החברה למתנ"סים

2020 ב ד צ מ ב ר 0 3 1

								<u>הכנסות</u>		
								<u>(באור 9)</u>		
								<u>ש"ח</u>	<u>שם</u>	
								-163,662 – הקצבה עבור רכוש קבוע	5,790,560	עיריית ירושלים
								תשלום שכר המנהל החל ממאי 2015	273,233	החברה למתנ"סים

* שרותים שנתנו ללא תמורה ראה באור 16.

יתרות צדדים קשורים:

31 דצמבר 2021

יתרת חו"ז - זכות	יתרת חו"ז - חובה	שם
(באור 7)	(באור 5)	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
-	4,440,723	עיריית ירושלים
	45,117	החברה למתנ"סים

31 דצמבר 2020

יתרת חו"ז - זכות	יתרת חו"ז - חובה	שם
(באור 7)	(באור 5)	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
-	2,206,812	עיריית ירושלים
	132,005	החברה למתנ"סים

מנהל קהילתי מעלה רמות(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

10. הכנסות משרותים לגופים לפעילויות

2021	בדצמבר 31		לשנה שהסתיימה ביום 31		
	הכנסות	הקצבות	הכנסות משירותים	הכנסות משירותים	
	אחרות	לא מיועדות	לגופים לפעילויות	לגופים לפעילויות	
סה"כ	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
9,402,833	142,006	300,930	8,959,897	8,959,897	עיריית ירושלים
1,040,174	-	-	1,040,174	1,040,174	חברה ארצית
435,203	-	-	435,203	435,203	אחרים*
<u>10,878,210</u>	<u>142,006</u>	<u>300,930</u>	<u>10,435,274</u>	<u>10,435,274</u>	
=====	=====	=====	=====	=====	

	* <u>אחרים:</u>
405,203	משרד הרווחה
30,000	קרן עזבונות
<u>435,203</u>	
=====	

הכנסות משרותים לגופים לפעילויות - המשך

2020	בדצמבר 31		לשנה שהסתיימה ביום 31		
	הכנסות	הקצבות	הכנסות משירותים	הכנסות משירותים	
	אחרות	לא מיועדות	לגופים לפעילויות	לגופים לפעילויות	
סה"כ	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
5,790,560	140,703	272,320	5,377,537	5,377,537	עיריית ירושלים
273,233	-	-	273,233	273,233	חברה ארצית
609,120	-	-	609,120	609,120	אחרים*
<u>6,672,913</u>	<u>140,703</u>	<u>272,320</u>	<u>6,259,890</u>	<u>6,259,890</u>	
=====	=====	=====	=====	=====	

	* <u>אחרים:</u>
71,550	קופת חולים מאוחדת
426,979	משרד הרווחה
30,000	קרן ירושלים
78,491	קרן עזבונות
2,100	קרן קיימת לישראל
<u>609,120</u>	
=====	

**מנהל קהילתי מעלה רמות(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים**

11. הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2021

עודף/ (גרעון)	הוצאות שוטפות	הכנסות שוטפות	
327,191	7,178,233	7,505,424	תרבות
2,169	1,060,108	1,062,277	נוער
13,577	147,219	160,796	קליטה
46,301	249,933	296,234	גיל רך ומשפחה
6,261	268,945	275,206	צמ"ד
133,103	498,286	631,389	להבה
(27,897)	479,395	451,498	מתנדבים, עבודה - קהילתית ואורבני
21,034	219,511	240,545	פעילות נוער נוחם
(43,405)	553,582	510,177	פעילות רמות א'
40,026	101,890	141,916	ספורט מעלה כושר
<u>241,440</u>	<u>1,464,780</u>	<u>1,706,220</u>	מעון
759,800	12,221,882	12,981,682	
<u>(375,472)</u>	<u>375,472</u>	-	פחת
384,328	12,597,354	12,981,682	
=====	=====	=====	

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2020 *

עודף/ (גרעון)	הוצאות שוטפות	הכנסות שוטפות	
240,616	3,893,358	4,133,974	תרבות
111,290	579,107	690,397	נוער
(2,330)	13,971	11,641	קליטה
(1,040)	215,236	214,196	גיל רך ומשפחה
8,875	228,970	237,845	צמ"ד
111,016	-	111,016	להבה
(8,917)	583,993	575,076	מתנדבים, עבודה - קהילתית ואורבני
22,567	247,285	269,852	פעילות נוער נוחם
21,114	424,888	446,002	פעילות רמות א'
87,744	37,534	125,278	מרכז למידה
71,000	111,929	182,929	ספורט מעלה כושר
21,172	666,076	687,248	מעון
<u>(18,000)</u>	<u>18,000</u>	-	מענק עידוד תעסוקה
701,107	6,984,347	7,685,454	
<u>(374,543)</u>	<u>374,543</u>	-	פחת
326,564	7,358,890	7,685,454	
=====	=====	=====	

* מויין מחדש

מנהל קהילתי מעלה רמות(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u> ש"ח	<u>2021</u> ש"ח	
6,259,890	10,435,274	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
-	45,000	שרותים שנתנו ללא תמורה
<u>1,425,564</u>	<u>2,501,408</u>	הכנסות ממשותפים
<u>7,685,454</u>	<u>12,981,682</u>	
=====	=====	

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u> ש"ח	<u>2021</u> ש"ח	
*2,241,824	3,237,446	הוצאות שכר
<u>5,117,066</u>	<u>9,359,908</u>	הוצאות אחרות
<u>7,358,890</u>	<u>12,597,354</u>	
=====	=====	

* מוין מחדש.

**מנהל קהילתי מעלה רמות(ע"ר)
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>	
4,244,274	1,041,860	-	3,237,446	שכר ונלוות
43,846	32,846	-	11,000	תקשורת
55,766	55,766	-	-	שרותים מקצועיים
733,742	202,404	-	531,338	אחזקה וחומרים
26,325	-	-	26,325	שכר דירה
45,000	-	-	45,000	הכשרה ניהול והדרכה
250,241	-	-	250,241	מזון
4,686,453	-	-	4,686,453	ארועי תרבות ודת לקהל
9,626	-	-	9,626	פעילויות גיל שלישי
				הוצאות, הדרכות -
691,017	-	-	691,017	וסדנאות
406,615	-	-	406,615	פעילויות נוער וקייטנות
				טיולים, הסעות -
1,585,824	-	-	1,585,824	ואטרקציות
12,722	-	-	12,722	סדרנות
144,021	2,015	142,006	-	אגרות מיסים וקנסות
4,208	4,208	-	-	שי לעובדים וכיבודים
36,912	36,912	-	-	ביטוח
97,873	-	-	97,873	אירועי ילדים ואמהות
241,324	-	-	241,324	ספורט
73,093	28,224	-	44,869	משרדיות
357,119	12,910	-	344,209	פרסום וגרפיקה
384,675	9,203	-	375,472	פחת
14,165,708	1,426,348	142,006	12,597,354	
=====	=====	=====	=====	

מנהל קהילתי מעלה רמות(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

13. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u> ש"ח	<u>2021</u> ש"ח	
**576,889	* 1,041,860	שכר ונלוות
36,451	32,846	תקשורת
150,513	202,404	אחזקה
22,158	55,766	שירותים מקצועיים
1,137	2,015	אגרות, מיסים וקנסות
22,689	36,912	ביטוח
9,853	12,910	פרסום
25,726	28,224	משרדיות
3,684	4,208	שי לעובדים וכיבודים
3,197	-	השתלמויות
<u>9,180</u>	<u>9,203</u>	פחת
861,477	1,426,348	
=====	=====	

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

14. הוצאות הכנסות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u> ש"ח	<u>2021</u> ש"ח	
(11,306)	(18,780)	הוצאות מימון
(3,400)	(4,139)	עמלות כרטיסי אשראי
(14,706)	(22,919)	עמלות בנק
=====	=====	

מנהל קהילתי מעלה רמות(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

15. הוצאות) הכנסות אחרות נטו

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31</u>	<u>בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
142,006	140,703	<u>הכנסות אחרות</u>
-	88,652	ארנונה*
<u>142,006</u>	<u>229,355</u>	מענק קורונה**
<u>(142,006)</u>	<u>(140,703)</u>	<u>הוצאות אחרות</u>
-	88,652	ארנונה
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
		* <u>הכנסות מעיריית ירושלים:</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
142,006	140,703	ארנונה
<u>-----</u>	<u>-----</u>	

** מס הכנסה הוציא החלטה כי המנהל הקהילתי אינו זכאי למענק הקורונה וביקש שהמנהל יחזיר סכום זה. המנהל הקהילתי מתנגד להחלטה זאת והגיש השגה בעניין. ראה גם ביאור 17.

מנהל קהילתי מעלה רמות (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

16. שרותים שנתנו ללא תמורה

- א. החברה למתנסים מספקת שרותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השרותים מוערך על ידי הנהלת העמותה בסך של כ- 445,000 ₪ 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 45,000 ₪ בשנה.
- ב. להלן ריכוז שווי השרותים שנתנו ללא תמורה, אשר פורטו מעלה:

<u>ש"ח</u>	
400,000	חברה למתנסים – שרותים עבור הנהלה
	חברה למתנסים -
<u>45,000</u>	שרותים שנתנו עבור פעילות
445,000	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.
- ד. העמותה 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.

17 התחייבויות תלויות

רשות המיסים הוציאה דרישה גורפת להחזר מענקי קורונה מכל המרכזים הקהילתיים, אולם לאחר התדיינות ממושכת עם החברה למתנסים ביטלו דרישה זאת. במקום זאת רשות המיסים תבצע בחינה מהותית של בקשות המתנסים 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.