



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 נוה יעקב(ע"ר)

דוחות כספיים לשנת 2021

מינהל קהילתי נוה יעקב (ע"ר)
תוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
3	דו"ח על המצב הכספי
4	דו"ח על הפעילויות
5	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
6	דו"ח תזרים מזומנים
7 - 20	באורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מינהל קהילתי נוה יעקב (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של מינהל קהילתי נוה יעקב (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו 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, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 נטו ותזרימי המזומנים שלה, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



ישראלי ושות'
רואי חשבון

מינהל קהילתי נוה יעקב(ע"ר)
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>	
			<u>רכוש שוטף</u>
2,129,767	3,646,027	4	מזומנים ושווי מזומנים
5,388,801	2,722,021	5	חייבים ויתרות חובה
<u>7,518,568</u>	<u>6,368,048</u>		
 3,847,191	 3,685,238	6	<u>רכוש קבוע</u>
<u>11,365,759</u>	<u>10,053,286</u>		
=====	=====		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,047,366	2,661,302	7	זכאים ויתרות זכות
 1,078,000	 1,012,424	8	<u>עתודה לפיצויים נטו</u>
			<u>נכסים נטו</u>
			נכסים שלא קיימת
			לגביהם הגבלה:
			לשימוש לפעילויות
			שהושקעו בנכסים קבועים
			שיועדו ע"י מוסדות המינהל
			קרן פעילות
1,721,254	2,022,374		
3,847,191	3,685,238		
 671,948	 671,948		
<u>6,240,393</u>	<u>6,379,560</u>		
 11,365,759	 10,053,286		
=====	=====		

מר חיים פלס - חבר הנהלה

מר יהודה רוטמן - נ"ר הנהלה

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**מינהל קהילתי נוה יעקב(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>
244,840	274,732	10	הקצבות לא מיועדות
8,479,661	7,469,061	10	הכנסות משרותים לגופים*
4,597,941	6,342,567	11	לפעילויות
-	400,000	11	הכנסות ממשותפים*
-	450,000	17	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור
-	-	17	הנהלה וכלליות
-	-	17	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור
-	-	17	פעילות
-	-		סכומים ששוחררו מנכסים נטו
-	-		שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
<u>13,322,442</u>	<u>14,936,360</u>		<u>הוצאות הפעילות</u>
(11,429,914)	(12,562,231)	11	הוצאות לפעולות שוטפות
(516,205)	(528,992)		הוצאות פחת- פעילות
<u>(11,946,119)</u>	<u>(13,091,223)</u>		
1,376,323	1,845,137		הכנסות נטו מפעילויות
(1,304,963)	(2,163,322)	13	הוצאות הנהלה וכלליות
71,360	(318,185)		הכנסות נטו לפני מימון
(31,269)	(28,009)	14	הוצאות מימון נטו
40,091	(346,194)		(הוצאות) הכנסות נטו אחרי מימון
<u>127,800</u>	<u>485,361</u>	15	הכנסות אחרות נטו
<u>167,891</u>	<u>139,167</u>		עודף לשנה
=====	=====		

מוין מחדש ראה באור 1.3

מינהל קהילתי נוה יעקב(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			
		שהושקעו בנכסים קבועים ש"ח	שיועדו על ידי מוסדות המנהל ש"ח	שלא יועדו ע"י מוסדות המנהל ש"ח	
5,219,398	-	3,595,863	671,948	951,587	יתרה ליום 31.12.19
167,891	-	-	-	167,891	עודף לשנת 2020
853,104	853,104	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע*
-	(853,104)	853,233	-	(129)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(601,905)	-	601,905	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
6,240,393	-	3,847,191	671,948	1,721,254	יתרה ליום 31.12.20
139,167	-	-	-	139,167	עודף לשנת 2021
-	-	454,639	-	(454,639)	סכומים שהושקעו ברכוש קבוע
-	-	(616,592)	-	616,592	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
6,379,560	-	3,685,238	671,948	2,022,374	יתרה ליום 31.12.2021
=====	=====	=====	=====	=====	

*ראה באור 16

מינהל קהילתי נוה יעקב(ע"ר)
דו"ח על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
167,891	139,167	עודף לשנה
<u>853,104</u>	<u>-</u>	בתוספת הקצבות שיועדו לרכוש קבוע
1,020,995	139,167	
		<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי</u>
<u>1,151,831</u>	<u>1,831,732</u>	<u>המזומנים מפעילות שוטפת (ראה נספח)</u>
2,172,826	1,970,899	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
<u>(853,232)</u>	<u>(454,639)</u>	רכישת נכסים קבועים
		<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
1,319,594	1,516,260	יתרת מזומנים ושווי מזומנים
<u>810,173</u>	<u>2,129,767</u>	לתחילת השנה
2,129,767	3,646,027	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
=====	=====	
		<u>נספח: התאמות הדרושות להצגת מזומנים</u>
		<u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים</u>
82,156	(65,576)	(ירידה) עליה בעודף עתודה על יעודה
601,905	616,592	הוצאות פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
<u>(98,510)</u>	<u>2,666,780</u>	<u>קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה</u>
566,280	(1,386,664)	(קיטון) גידול בזכאים ויתרות זכות
1,151,831	1,831,732	
=====	=====	

מינהל קהילתי נוח יעקב(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

1. כללי

- א. המינהל הקהילתי רשום כעמותה רשומה כחוק ברשם העמותות מס' 58-0069136.
- ב. המינהל הקהילתי שוכן בשבעה מבנים: מבנה מרכז קהילתי (החל מה – 1 ביוני 1996), מבנה מרכז הספורט, מעון, שלוחה – קמיניץ, מבנה מועדון קשישים, קלאב האוס ושניה מהבית.
- ג. הנהלה ציבורית המורכבת מנציגי תושבי השכונה ונציגי עיריית ירושלים ועומדת בראש העמותה.
- ד. המינהל הפך למנהל קהילתי ונרשם כמוסד ציבורי מלכ"ר. למינהל יש אישור פטור מלא מניכוי מס הכנסה במקור.
- ה. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר המנהל.
- ו. החל מה- 20/3/2018 הבריכה של המינהל הקהילתי אשר מהווה עוגן כלכלי נמצאת בשיפוצים ולפיכך הייתה ירידה משמעותית בהכנסות ממשותפים לשנת 2018. השיפוץ נסתיים ב- 2020 והבריכה שבה לפעילות ביוני 2020.
- ז. 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.

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.

מינהל קהילתי נוה יעקב(ע"ר) 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 המדיניות 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 ממחויבות.

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.

מינהל קהילתי נוה יעקב(ע"ר) באורים לדו"חות הכספיים

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 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.

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.

4. 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.

מינהל קהילתי נוה יעקב(ע"ר)
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>	
4,475	-	קופה קטנה
2,108,765	3,625,925	עו"ש
<u>16,527</u>	<u>20,102</u>	פקדונות לזמן קצר
2,129,767	3,646,027	
=====	=====	

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>	
98,671	38,860	המחאות לגביה
223,935	400,166	הכנסות לקבל
168,448	385,537	כרטיסי אשראי
4,502,182	1,752,979	עיריית ירושלים
<u>395,565</u>	<u>144,479</u>	החברה למתנ"סים
5,388,801	2,722,021	
=====	=====	

**מינהל קהילתי נוה יעקב(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים**

6. רכוש קבוע

סה"כ ש"ח	שיפוצים ש"ח	מחשבים ש"ח	מבנה חדש ש"ח	ריהוט וציוד ש"ח	נכסים שנצברו עד 31.12.96 ש"ח	עלות
11,160,226	8,561,748	149,814	453,855	876,714	1,118,095	1.1.21
454,639	332,657	9,195	-	112,787	-	רכישות 2021
11,614,865	8,894,405	159,009	453,855	989,501	1,118,095	31.12.21
						פחת נצבר
7,313,035	5,466,367	113,413	375,247	239,913	1,118,095	1.1.21
616,592	497,827	31,192	18,154	69,419	-	פחת 2021
7,929,627	5,964,194	144,605	393,401	309,332	1,118,095	31.12.21
						עלות מופחתת
3,685,238	2,930,211	14,404	60,454	680,169	-	ליום 31.12.21
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
סה"כ ש"ח	שיפוצים ש"ח	מחשבים ש"ח	מבנה חדש ש"ח	ריהוט וציוד ש"ח	נכסים שנצברו עד 31.12.96 ש"ח	עלות
10,306,994	7,714,478	149,814	453,855	870,752	1,118,095	1.1.20
853,232	847,270	-	-	5,962	-	רכישות 2020
11,160,226	8,561,748	149,814	453,855	876,714	1,118,095	31.12.20
						פחת נצבר
6,711,130	4,980,575	82,763	357,092	172,605	1,118,095	1.1.20
601,905	485,792	30,650	18,155	67,308	-	פחת 2020
7,313,035	5,466,367	113,413	375,247	239,913	1,118,095	31.12.20
						עלות מופחתת
3,847,191	3,095,381	36,401	78,608	636,801	-	ליום 31.12.20
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

פחת נצבר

עד שנת 1997 היה נהוג במרכז לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות כלומר הפחתה מלאה של הרכוש שנצבר עד 31.12.96 בסך 1,118,095. החל מ- 1.1.97 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ולתקינה הישראלית של לשכת רואי חשבון נזקפים התשלומים עבור רכישת ציוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

שיעורי הפחת שנקבעו:

10%	שיפוצים במבנה
15%	ציוד אלקטרוני
7%	ריהוט וציוד
33%	מחשבים

מינהל קהילתי נווה יעקב(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>	
508,148	769,093	עובדים ומוסדות שכר
3,084,866	881,997	ספקים והמחאות לפרעון
39,897	354,921	הכנסות מראש
72,353	63,112	הפרשה להבראה
89,374	149,451	הפרשה לחופשה
<u>252,728</u>	<u>442,728</u>	הפרשה להחזר מענקים *
4,047,366	2,661,302	
=====	=====	

*ראה ביאור 18.

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>	
1,078,000	1,012,424	עתודה לפיצויים
=====	=====	

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

מינהל קהילתי נוה יעקב(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

9. צדדים קשורים

- לעמותה צדדים קשורים 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).
 - ד. עדן חברה לפיתוח כלכלי בירושלים (חברת בת של עיריית ירושלים).

פרוט העסקאות עם צדדים קשורים:

שם	31	ב ד צ מ ב ר	2021
	הכנסות (באור 10/10א) ש"ח	הקצבות לרכוש קבוע (באור 16) ש"ח	עסקאות אחרות
עיריית ירושלים	6,260,813	-	-
החברה למתנ"סים	690,101	-	* 850,000

* שרותים שנתנו ללא תמורה ראה באור 16.

שם	31	ב ד צ מ ב ר	2020
	הכנסות (באור 10/10א) ש"ח	הקצבות לרכוש קבוע (באור 16) ש"ח	עסקאות אחרות
עיריית ירושלים	7,334,138	853,104	-
החברה למתנ"סים	815,139	-	-

יתרות צדדים קשורים:

שם	יתרת חו"ז (באור 5) 2021 ש"ח	יתרת חו"ז (באור 5) 2020 ש"ח
עיריית ירושלים	1,752,979	4,502,182
החברה למתנ"סים	144,479	395,565

מינהל קהילתי נוה יעקב(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

10. הכנסות משרותים לגופים לפעילויות

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021</u>				
<u>הכנסות</u>		<u>הקצבות</u>		<u>הכנסות משרותים</u>
<u>סה"כ</u>	<u>אחרות **</u>	<u>לא מיועדות</u>	<u>לגופים לפעילויות</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
6,260,813	200,562	274,732	5,785,519	עיריית ירושלים
690,101	-	-	690,101	החברה למתנ"סים
49,000	-	-	49,000	קרן ירושלים
<u>944,441</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>944,441</u>	אחרים*
7,944,355	200,562	274,732	7,469,061	
=====	=====	=====	=====	

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020</u>				
<u>הכנסות</u>		<u>הקצבות</u>		<u>הכנסות משירותים</u>
<u>סה"כ</u>	<u>אחרות **</u>	<u>לא מיועדות</u>	<u>לגופים לפעילויות</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
7,334,138	198,723	244,840	6,890,575	עיריית ירושלים
815,139	-	-	815,139	החברה למתנ"סים***
5,000	-	-	5,000	קרן ירושלים
<u>768,947</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>768,947</u>	אחרים*
8,923,224	198,723	244,840	8,479,661	
=====	=====	=====	=====	

* ראה באור 10א. ** ראה באור 15. *** מויין מחדש ראה באור 1.3

10א. הקצבות ותרומות מאחרים

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
-	62,843	קופת חולים מאוחדת
7,850	12,050	קופת חולים כללית
64,000	16,000	מרכז כיוון
13,500	-	משרד התקשורת
116,290	165,836	הקדש אבא בביוף
20,000	-	קרן שלם
-	6,574	לשכת רווחה
-	87,904	קופת חולים לאומית
-	11,016	מפעל הפיס
-	13,559	משרד התרבות והספורט
-	172,221	קרן מממנת
<u>547,307</u>	<u>396,438</u>	משרד הרווחה
768,947	944,441	
=====	=====	

מינהל קהילתי נוה יעקב(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

11. הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות

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>	
2,373,965	2,304,676	69,289	מרכז ספורט ובריכה
182,274	207,079	(24,805)	חוגים
2,577,230	2,394,347	182,883	פרוייקטים יעודיים
3,825,842	2,510,413	1,315,429	גיל רך ומשפחות
1,697,724	1,548,608	149,116	נוער
204,935	290,616	(85,681)	קשישים
669,134	684,046	(14,912)	צמי"ד
2,730,524	2,622,446	108,078	קהילה ותרבות
14,261,628	12,562,231	1,699,397	
=====	=====	=====	

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
450,000	-	שרותים שנתנו ללא תמורה
6,342,567	4,597,941	הכנסות ממשתתפים
7,469,061	8,479,661	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
14,261,628	13,077,602	
=====	=====	

מינהל קהילתי נוה יעקב(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2020

<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>	
1,275,932	1,495,912	(219,980)	מרכז ספורט ובריכה
514,232	436,983	77,249	חוגים
3,661,883	3,396,823	265,060	פרוייקטים יעודיים
3,565,186	2,464,866	1,100,320	גיל רך ומשפחות
1,596,457	1,366,884	229,573	נוער
270,800	283,630	(12,830)	קשישים
881,574	852,623	28,951	צמי"ד
1,311,538	1,305,443	6,095	קהילה ותרבות
13,077,602	11,603,164	1,474,438	
-	(173,250)	173,250	מענק עידוד התעסוקה
13,077,602	11,429,914	1,647,688	
=====	=====	=====	

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
6,732,323	5,795,876	הוצאות שכר ונלוות
5,829,908	5,634,038	הוצאות אחרות
12,562,231	11,429,914	
=====	=====	

מינהל קהילתי נוה יעקב(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>	
8,093,122	1,360,799	-	6,732,323	שכר ונלוות
34,490	34,490	-	-	ביטוח
106,543	106,543	-	-	תקשורת
335,110	335,110	-	-	אחזקה ותיקונים
60,854	60,854	-	-	מיכון והנהלת חשבונות
18,028	18,028	-	-	שרותים מקצועיים
80,907	80,907	-	-	משרדיות
39,406	39,406	-	-	פרסום
24,139	24,139	-	-	משפטיות
9,141	9,141	-	-	כנסים מתנות והשתלמות
6,305	6,305	-	-	מיסים ואגרות
535,830	-	-	535,830	פעילות ספורט ובריכה
116,210	-	-	116,210	חוגים
1,388,760	-	-	1,388,760	פעילויות מיוחדות
200,563	-	200,563	-	ארנונה
531,230	-	-	531,230	גיל רך
762,150	-	-	762,150	פעילויות לנוער
66,715	-	-	66,715	גיל שלישי
				פעילות לתושבים בעלי
220,219	-	-	220,219	צרכים מיוחדים
450,000	-	-	450,000	הדרכה ויעוץ
1,758,794	-	-	1,758,794	ארועי תרבות לקהל
616,592	87,600	-	528,992	פחת
15,455,108	2,163,322	200,563	13,091,223	
=====	=====	=====	=====	

מינהל קהילתי נוה יעקב(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>	
604,844	* 1,360,799	שכר ונלוות
34,089	34,490	ביטוח
93,646	106,543	תקשורת
210,982	335,110	אחזקה ותיקונים
64,178	60,854	מיכון והנהלת חשבונות
15,711	18,028	שירותים מקצועיים
83,204	80,907	משרדיות
42,495	39,406	פרסום
17,264	24,139	משפטיות
50,760	9,141	כנסים, מתנות והשתלמויות
2,090	6,305	מיסים ואגרות
85,700	87,600	פחת
1,304,963	2,163,322	
=====	=====	

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

14. הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
8,535	4,422	עמלות בנק
22,734	23,587	כרטיסי אשראי
31,269	28,009	
=====	=====	

מינהל קהילתי נוה יעקב(ע"ר)
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>
252,728	270,767	מענק סיוע קורונה - מס הכנסה
(252,728)	(190,000)	הפרשה להתחייבות להחזר המענק**
198,723	200,563	עיריית ירושלים- החזר ארנונה*
<u>337,863</u>	<u>404,594</u>	דמי שימוש חדרים
<u>536,586</u>	<u>685,924</u>	סה"כ הכנסות אחרות
		<u>הוצאות אחרות</u>
(210,063)	-	הוצאות שנים קודמות***
(198,723)	(200,563)	הוצאות ארנונה
(408,786)	(200,563)	
<u>127,800</u>	<u>485,361</u>	
=====	=====	

* ראה באור 9.

** הפרשה להחזר מענקים:

מאחר והטיפול במענקים שתבע המנהל הקהילתי טרם הסתיים עד היום, וקיים חשש כי רשות המיסים תקבע כי המנהל הקהילתי לא זכאי למענקים בהיותו גוף נתמך של עיריית ירושלים, החליטה העמותה להפריש להתחייבות להחזר מענקים לסכום המענקים שהתקבלו בסך 252,728 ₪ בשנת 2020, ו- 190,000 בשנת 2021.

*** סכומים שנרשמו בהכנסות העירייה שנה קודמת וטרם התקבלו עד היום.

16. הקצבות לרכוש קבוע

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
853,104	-	עירייה
=====	=====	

מינהל קהילתי נוה יעקב(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 450,000

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.

ד. עריית 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.

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 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.

בדוחות הכספיים נרשמה הפרשה להחזר מענקי קורונה בשנת 2020 בסך 252,728 ₪, ובשנת 2021 190,000 ₪.