



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 פסגת זאב (ע"ר)

דוחות כספיים לשנת 2021

מינהל קהילתי פסגת זאב (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 על תזרימי המזומנים
7 - 19	באורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מינהל קהילתי פסגת זאב (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של מינהל קהילתי פסגת זאב (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

18 במאי 2022, ירושלים.

מינהל קהילתי פסגת זאב(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>	
4,453,599	4,336,034	4	<u>רכוש שוטף</u>
4,811,136	6,878,778	5	מזומנים ושווי מזומנים
9,264,735	11,214,812		חייבים ויתרות חובה
4,011,062	3,702,293	6	<u>רכוש קבוע</u>
13,275,797	14,917,105		
=====	=====		
6,468,113	7,854,280	7	<u>התחייבויות שוטפות</u> זכאים ויתרות זכות
1,217,594	1,433,406	8	<u>עתודה לפיצויים נטו</u>
1,579,028	1,327,126		<u>נכסים נטו</u>
-	600,000		נכסים נטו שלא קיימת
4,011,062	3,702,293		לגביהם הגבלה:
5,590,090	5,629,419		לשימוש לפעילויות
13,275,797	14,917,105		שיועדו ע"י מוסדות המינהל -
=====	=====		קרן לאחזקת בריכה
			שהושקעו בנכסים קבועים

מִרְהַצַּל מִנַּחֵם - חֲבֵר הַנְהָלָה

מִרְאֲבִישֵׁי מִזְרָחִי - יו"ר הַנְהָלָה

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי פסגת זאב(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>
213,134	187,031	10	הקצבות לא מיועדות
14,419,296	12,274,726	10	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
10,312,137	15,843,438	11	משתתפים
-	400,000	16	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור הנהלה וכלליות
-	450,000	16	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור פעילות
24,944,567	29,155,195		
(22,492,737) (158,625) (22,651,362)	(26,077,274) (164,987) (26,242,261)	11	הוצאות לפעולות שוטפות פחת פעילות **
2,293,205	2,912,934		הכנסות נטו מפעילויות
(2,243,062)	(2,821,056)	13	הוצאות הנהלה וכלליות
50,143	91,878		הכנסות נטו לפני מימון
(31,571)	(101,875)	14	(הוצאות) מימון נטו
18,572	(9,997)		(הוצאות) הכנסות נטו אחרי מימון
63,378	49,326	15	הכנסות אחרות נטו
81,950 =====	39,329 =====		עודף לשנה

** מוין מחדש שנה קודמת הוצג בהנהלה וכלליות. פחת פעילות לא כולל פחת בריכה וקנטרי בסך 207,526 (2020 - 198,212) - פחת זה כלול בבאור 11 בהוצאות בריכה וקנטרי.

מינהל קהילתי פסגת זאב(ע"ר)
דו"ח על השינויים בנכסים נטו

שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות					
סה"כ ש"ח	נכסים נטו	שהושקעו בנכסים קבועים ש"ח	שיועדו על ידי מוסדות המנהל ש"ח	שלא יועדו ע"י מוסדות המנהל ש"ח	
	שקיימת				
	לגביהם הגבלה ש"ח				
5,430,696	-	4,254,648	-	1,176,048	יתרה ליום 31.12.19
81,950	-	-	-	81,950	עודף לשנת 2020
77,444	77,444	-	-	-	הקצבות מעיריית ירושלים
-	(77,444)	218,721	-	(141,277)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(462,307)	-	462,307	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
5,590,090	-	4,011,062	-	1,579,028	יתרה ליום 31.12.20
39,329	-	-	-	39,329	עודף לשנת 2021
-	-	-	600,000	(600,000)	הפרשה לקרן לאחזקת בריכה
-	-	174,044	-	(174,044)	העברת סכומים לרכוש קבוע
-	-	(482,813)	-	482,813	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
5,629,419	-	3,702,293	600,000	1,327,126	יתרה ליום 31.12.21

מינהל קהילתי פסגת זאב
דו"ח על תזרים מזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u>
81,950	39,329	עודף לשנה
<u>77,444</u>	-	בתוספת הקצבות שיועדו לרכוש קבוע
159,394	39,329	
		<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים</u>
		<u>ושווי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
<u>3,196,519</u>	<u>17,150</u>	(ראה נספח)
3,355,913	56,479	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
<u>(218,721)</u>	<u>(174,044)</u>	רכישת נכסים קבועים
3,137,192	(117,565)	עלייה (ירידה) במזומנים שווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים
<u>1,316,407</u>	<u>4,453,599</u>	לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים
4,453,599	4,336,034	לסוף השנה
=====	=====	
		<u>נספח: התאמות הדרושות להצגת המזומנים</u>
		<u>ושווי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		בתזרים מזומנים:
(46,625)	215,812	שינוי בעתודה לפיצויים
462,307	482,813	הוצאות פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
3,985,832	(2,067,642)	שינוי בחייבים ויתרות חובה
<u>(1,204,995)</u>	<u>1,386,167</u>	שינוי בזכאים ויתרות זכות
3,196,519	17,150	
=====	=====	

מינהל קהילתי פסגת זאב(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

1. כללי
א. המינהל הקהילתי החל בפעילותו בחודש יולי 1990.
ב. המינהל הקהילתי שוכן בשכונת פסגת זאב.
ג. המינהל כפוף להנהלה ציבורית המורכבת מנציגי החברה למתנ"סים, נציגי תושבי השכונה ונציגי ציבור.
ד. המינהל נרשם כעמותה ברשם העמותות מספר 58-0192391.
ה. בבאורים לדו"חות הכספיים תופענה בהמשך חברת המקיימת פעילות עם העמותה ושמותיהן יופיעו בקיצור כדלקמן:
החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ) - תקרא בהמשך "החברה למתנ"סים".
ו. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר המנהל.
ז. התחייבויות תלויות - נערכה הפרשה להתחייבויות תלויות בגין מענקי קורונה שנתקבלו 2020 ו-2021.

2. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

- א. יישום לראשונה של תקן חשבוונאות מספר 40, כללי חשבוונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים
דרישות הפרסום
תקן חשבוונאות מספר 40, כללי חשבוונאות 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 חשבוונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבוונאות 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.
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 החשבונית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.
בעת גיבושם של אומדנים חשבוניים 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 חשבוניים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

מינהל קהילתי פסגת זאב(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

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 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 מוטל 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.

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 ששוחררו 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 פסגת זאב(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.

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.

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>	
1,983	200	קופה קטנה
4,451,616	4,335,834	עו"ש ופקדונות
4,453,599	4,336,034	
=====	=====	

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>	
22,994	10,870	המחאות לגביה
602,023	2,255,253	הכנסות לקבל
3,162,934	1,714,253	עיריית ירושלים
83,926	54,261	חברה למתנ"סים
939,259	2,844,141	כרטיסי אשראי
4,811,136	6,878,778	
=====	=====	

**מינהל קהילתי פסגת זאב(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים**

6. רכוש קבוע

עלות	נכסים שנצברו עד 31.12.96	מרכז אומנות לחימה	פיתוח מבנה וציוד	חדר כושר	ציוד וכלי זמר	מזנון קאנטרי בריכה	מחשב	סה"כ
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
עלות 1.1.21	501,008	124,298	4,135,093	637,817	430,676	2,387,981	159,711	8,376,584
רכישות 2021	-	-	68,008	-	9,221	58,956	37,859	174,044
31.12.21	501,008	124,298	4,203,101	637,817	439,897	2,446,937	197,570	8,550,628

פחת נצבר	נכסים שנצברו עד 31.12.96	מרכז אומנות לחימה	פיתוח מבנה וציוד	חדר כושר	ציוד וכלי זמר	מזנון קאנטרי בריכה	מחשב	סה"כ
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
פחת 1.1.21	501,008	124,298	2,288,132	637,817	384,919	282,704	146,644	4,365,522
פחת 2021	-	-	248,354	-	14,598	205,585	14,276	482,813
31.12.21	501,008	124,298	2,536,486	637,817	399,517	488,289	160,920	4,848,335

עלות מופחתת ל-31.12.21	נכסים שנצברו עד 31.12.96	מרכז אומנות לחימה	פיתוח מבנה וציוד	חדר כושר	ציוד וכלי זמר	מזנון קאנטרי בריכה	מחשב	סה"כ
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
עלות מופחתת ל-31.12.21	-	-	1,666,615	-	40,380	1,958,648	36,650	3,702,293
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

עלות	נכסים שנצברו עד 31.12.96	מרכז אומנות לחימה	פיתוח מבנה וציוד	חדר כושר	ציוד וכלי זמר	מזנון קאנטרי בריכה	מחשב	סה"כ
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
עלות 1.1.20	501,008	124,298	4,008,240	637,817	430,676	2,310,501	145,323	8,157,863
רכישות 2020	-	-	126,853	-	-	77,480	14,388	218,721
31.12.20	501,008	124,298	4,135,093	637,817	430,676	2,387,981	159,711	8,376,584

פחת נצבר	נכסים שנצברו עד 31.12.96	מרכז אומנות לחימה	פיתוח מבנה וציוד	חדר כושר	ציוד וכלי זמר	מזנון קאנטרי בריכה	מחשב	סה"כ
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
פחת 1.1.20	501,008	124,298	2,053,128	637,817	357,281	84,360	145,323	3,903,215
פחת 2020	-	-	235,004	-	27,638	198,344	1,321	462,307
31.12.20	501,008	124,298	2,288,132	637,817	384,919	282,704	146,644	4,365,522

עלות מופחתת ל-31.12.20	נכסים שנצברו עד 31.12.96	מרכז אומנות לחימה	פיתוח מבנה וציוד	חדר כושר	ציוד וכלי זמר	מזנון קאנטרי בריכה	מחשב	סה"כ
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
עלות מופחתת ל-31.12.20	-	-	1,846,961	-	45,757	2,105,277	13,067	4,011,062
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

פחת נצבר

עד שנת 1997 היה נהוג במתנ"ס לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות (כלומר הפחתה מלאה של הרכוש קבוע) ולכן הרכוש קבוע שנצבר עד 31.12.96 בסך 501,008 ש"ח הופחת במלואו.

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:

שיפוצים במבנה	10%
ציוד אלקטרוני	15%
ריהוט וציוד	10%
ציוד מחשב	33%
כלי זמר	15%

מינהל קהילתי פסגת זאב(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>	
919,194	1,015,051	ספקים והמחאות לפרעון
1,960,636	2,055,557	מוסדות ועובדים
447,860	443,944	הפרשה לחופשה
127,735	132,418	הפרשה להבראה
*378,584	*905,189	זכאים שונים
<u>2,634,104</u>	<u>3,302,121</u>	הכנסות מראש
<u>6,468,113</u>	<u>7,854,280</u>	
=====	=====	

* ראה ביאור 1 ז וביאור 17.

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>
1,217,594	1,433,406
=====	=====

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

מינהל קהילתי פסגת זאב(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)

פרוט העסקאות עם צדדים קשורים:

2021	ב	ד	צ	מ	ב	ר	1	3
שם	הכנסות (באור 10) ש"ח	הקצבה לרכוש קבוע (עמוד 5) ש"ח	עסקאות אחרות					
עיריית ירושלים	7,921,175	-	-					
החברה למתנ"סים	581,658	-	* 850,000					

* שרותים שנתנו ללא תמורה ראה באור 16.

2020	ב	ד	צ	מ	ב	ר	0	1	3
שם	הכנסות (באור 10) ש"ח	הקצבה לרכוש קבוע (עמוד 5) ש"ח	עסקאות אחרות						
עיריית ירושלים	12,507,249	77,444	-						
החברה למתנ"סים	639,511	-	תשלום שכר מנהל (באור 11)						
קרן ירושלים	110,000	-	-						

יתרות צדדים קשורים:

שם	יתרת חו"ז (באור 5) 2021 ש"ח	יתרת חו"ז (באור 5) 2020 ש"ח
עיריית ירושלים	1,714,253	3,162,934
החברה למתנ"סים	54,261	83,926

מינהל קהילתי פסגת זאב(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

10. הכנסות משרותים לגופים לפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021				
הכנסות		הקצבות		הכנסות משרותים
סה"כ	אחרות	לא מיועדות	לגופים לפעילויות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
7,921,175	150,630	187,031	7,583,514	עיריית ירושלים
581,658	-	-	581,658	החברה למתנ"סים
115,000	-	-	115,000	קרן ירושלים
3,994,554	-	-	3,994,554	אחרים*
12,612,387	150,630	187,031	12,274,726	
=====	=====	=====	=====	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020				
הכנסות		הקצבות		הכנסות משרותים
סה"כ	אחרות	לא מיועדות	לגופים לפעילויות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
12,507,249	149,248	213,134	12,144,867	עיריית ירושלים
639,511	-	-	639,511	החברה למתנ"סים
110,000	-	-	110,000	קרן ירושלים
1,524,918	-	-	1,524,918	אחרים*
14,781,678	**149,248	213,134	14,419,296	
=====	=====	=====	=====	

* ראה באור 10א

** ראה באור 15

10א. הכנסות מגופים אחרים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
-	2,329,897	מינהל קהילתי גינות העיר- ניצנים
-	50,000	הפועל - מחלקה לספורט
-	95,001	רשות הניקוז
24,000	24,000	קרן מיראז'
1,050,342	1,196,058	משרד הבריאות
232,191	234,634	משרד הרווחה
180,167	64,964	עמותת קוסל לחינוך
38,218	-	ביטוח לאומי
1,524,918	3,994,554	
=====	=====	

מינהל קהילתי פסגת זאב(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>	
6,340,167	4,826,491	1,513,676	בריכה וקאנטרי
13,814,055	13,764,082	49,973	גיל רך
782,157	809,668	(27,511)	נוער וילדים
2,828,200	2,382,339	445,861	חוגים וספורט
1,046,942	1,145,721	(98,779)	תרבות וארועים
441,702	278,577	163,125	קליטה וחינוך
132,000	159,542	(27,542)	פיזי וביטחון
3,182,941	2,725,854	457,087	חברה קהילה ורווחה*
<u>28,568,164</u>	<u>26,092,274</u>	<u>2,475,890</u>	
-	(15,000)	15,000	מענק עידוד התעסוקה
<u>28,568,164</u>	<u>26,077,274</u>	<u>2,490,890</u>	
=====	=====	=====	

* כולל שרותים שנתנו ללא תמורה בסך 450,000 ₪ מהחברה למתנ"סים
(בהכנסות ובהוצאות).

לשנה שהסתיימה ביום

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>	
3,566,811	3,280,602	286,209	בריכה וקאנטרי
14,437,049	13,308,444	1,128,605	גיל רך
609,589	558,665	50,924	נוער וילדים
2,085,258	2,244,748	(159,490)	חוגים וספורט
195,404	366,897	(171,493)	תרבות וארועים
447,341	347,042	100,299	קליטה וחינוך
99,768	112,971	(13,203)	פיזי וביטחון
3,290,214	2,577,493	712,721	חברה קהילה ורווחה
-	(304,125)	304,125	מענק עידוד התעסוקה
<u>24,731,434</u>	<u>22,492,737</u>	<u>2,238,697</u>	
=====	=====	=====	

מינהל קהילתי פסגת זאב(ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
14,419,296	12,274,726	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
-	450,000	שרותים שנתנו ללא תמורה
<u>10,312,138</u>	<u>15,843,438</u>	הכנסות ממשותפים
<u>24,731,434</u>	<u>28,568,164</u>	
=====	=====	

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
16,172,070	17,466,624	הוצאות שכר
<u>6,320,667</u>	<u>8,610,650</u>	הוצאות אחרות
<u>22,492,737</u>	<u>26,077,274</u>	
=====	=====	

מינהל קהילתי פסגת זאב(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	17,466,624	-	19,316,314
ביטוח	-	19,035	19,035
תקשורת	-	113,530	113,530
משפטיות	-	27,366	27,366
שרותים מקצועיים	-	38,467	38,467
פרסום	-	64,268	64,268
משרדיות	-	122,956	122,956
אחזקה וניקיון	-	370,835	370,835
השתלמויות וכנסים	-	97,136	97,136
מיסים ואגרות	-	7,473	7,473
הפעלת בריכה וקנטרי	3,408,772	-	3,408,772
גיל רך	2,118,913	-	2,118,913
פעילות לנוער	177,811	-	177,811
ארנונה	-	150,630	150,630
ארועי תרבות ופעילות	-	-	-
לקהל	1,454,498	-	1,454,498
חוגים	793,130	-	793,130
הדרכה ויעוץ	450,000	-	450,000
פחת	372,513	-	372,513
	26,242,261	150,630	29,213,947
=====	=====	=====	=====

מינהל קהילתי פסגת זאב(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>	
1,338,230	*1,849,690	שכר ונלוות
38,217	19,035	ביטוח
120,002	113,530	תקשורת
63,609	27,366	משפטיות
18,411	38,467	שרותים מקצועיים
54,805	64,268	פרסום
121,161	122,956	משרדיות
340,423	370,835	אחזקה וניקיון
22,794	97,136	השתלמויות וכנסים
19,940	7,473	מסים ואגרות
<u>105,470</u>	<u>110,300</u>	פחת
2,243,062	2,821,056	
=====	=====	

* 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 נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
31,571	101,875	עמלות בנק וכרטיסי אשראי
=====	=====	

מינהל קהילתי פסגת זאב (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

15. הכנסות אחרות נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	
149,248	150,630	<u>הקצבות מגופים*</u> <u>עיריית ירושלים-</u> <u>החזר תשלום ארנונה</u>
378,584	526,605	<u>הכנסות שונות</u>
<u>63,378</u>	<u>49,326</u>	מס הכנסה - מענק בגין קורונה
<u>441,962</u>	<u>575,931</u>	דמי שימוש חדרים ואולמות
<u>591,210</u>	<u>726,561</u>	סה"כ הכנסות אחרות
(149,248)	(150,630)	<u>הוצאות אחרות</u>
<u>(378,584)</u>	<u>(526,605)</u>	ארנונה
<u>(527,832)</u>	<u>(677,235)</u>	הפרשה להתחייבויות תלויות**
<u>63,378</u>	<u>49,326</u>	
=====	=====	

* ראה באור 10.
** ראה ביאור 1 ז.

מינהל קהילתי פסגת זאב (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

16. שרותים שנתנו ללא תמורה

א. החברה למתנ"סים מספקת שרותים לכל מנהל קהילתי בנפרד. שווי השרותים מוערך על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ- 850,000 ₪ והוא כולל את עלות העסקת מנהל המנהל, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ- 400,000 ₪ ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למתנסים בהיקף 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. המנהל 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 המנהלים הקהילתיים, אולם לאחר התדיינות ממושכת עם החברה למתנ"סים ביטלו דרישה זאת. במקום זאת רשות המיסים תבצע בחינה מהותית של בקשות המנהלים 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 מנהלים 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.

בדוחות הכספיים נרשמה הפרשה להחזר מענקי קורונה בסך של 378,584 ₪ בשנת 2020 ו- 526,605 בשנת 2021.