



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

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (ע.ר.)

דוחות כספיים לשנת 2021

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (ע.ר.)
תוכן

עמוד

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

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (ע.ר.)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של מינהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (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 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 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

26 במאי 2022, ירושלים.

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (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>	
1,327,140	352,850	4	<u>רכוש שוטף</u>
<u>2,710,826</u>	<u>4,212,245</u>	5	<u>מזומנים ושוי מזומנים</u>
<u>4,037,966</u>	<u>4,565,095</u>		<u>חייבים ויתרות חובה</u>
 4,580,486	 5,052,907	6	<u>רכוש קבוע</u>
<u>8,618,452</u>	<u>9,618,002</u>		
=====	=====		
 3,423,171	 4,308,840	7	<u>התחייבויות שוטפות</u>
			<u>זכאים ויתרות זכות</u>
 385,888	 488,829	8	<u>עתודה לפיצויים נטו</u>
			<u>נכסים נטו</u>
228,907	(232,574)		<u>נכסים שלא קיימת</u>
<u>4,580,486</u>	<u>5,052,907</u>		<u>לגביהם הגבלה:</u>
<u>4,809,393</u>	<u>4,820,333</u>		<u>לשימוש לפעילויות</u>
 8,618,452	 9,618,002		<u>שהושקעו בנכסים קבועים</u>
=====	=====		


הגב' ויקה אלקס ליו"ר הנהלה


מר שמעון עזר - חבר הנהלה

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (ע.ר.)
דו"ח על הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
<u>2020</u> ש"ח	<u>2021</u> ש"ח	<u>באור</u>	
<u>מחזור הפעילות</u>			
248,330	173,733	10	הקצבות לא מיועדות
6,149,691	7,897,013	10	הכנסות משרותים לגופים
-	180,000		תרומת פדרציית ניו יורק
6,974,135	9,101,894	11	הכנסות ממשתתפים
-	400,000	16	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור הנהלה וכלליות
210,400	595,367	16	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור פעילות
-	369,651		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
<u>13,582,556</u>	<u>18,717,658</u>		
(12,605,511)	(17,148,164)	11	הוצאות לפעולות שוטפות
977,045	1,569,494		הכנסות נטו מפעילויות
(1,072,097)	(1,592,605)	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(95,052)	(23,111)		(הוצאות) נטו לפני מימון
(42,619)	(48,597)	14	(הוצאות) מימון נטו
(137,671)	(71,708)		(הוצאות) נטו אחרי מימון
<u>156,718</u>	<u>82,648</u>	15	הכנסות אחרות נטו
19,047	10,940		עודף לשנה
=====	=====		

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (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		ש"ח	
		שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר	ש"ח		
4,690,792	-	4,605,152	85,640		יתרה ליום 31.12.19
19,047	-	-	19,047		<u>תוספות במהלך השנה</u> עודף לשנת 2020
99,554	99,554	-	-		הקצבות מעיריית ירושלים שיועדו לרכוש קבוע
-	(99,554)	342,990	(243,436)		<u>גריעות במהלך השנה</u> ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(367,656)	367,656		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
4,809,393	-	4,580,486	228,907		יתרה ליום 31.12.20
10,940	-	-	10,940		<u>תוספות במהלך השנה</u> עודף לשנת 2021
369,651	369,651	-	-		הקצבות מעיריית ירושלים שיועדו לרכוש קבוע
(369,651)	(369,651)	-	-		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	866,573	(866,573)		סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(394,152)	394,152		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
4,820,333	-	5,052,907	(232,574)		יתרה ליום 31.12.21
=====	=====	=====	=====		

**מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (ע.ר.)
דו"ח על תזרים מזומנים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>ש"ח</u>	
		<u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u>
19,047	10,940	עודף (לשנה
<u>99,554</u>	<u>-</u>	בתוספת הקצבות שיועדו לרכוש קבוע
<u>118,601</u>	10,940	
		<u>התאמות הדרושות להצגת המזומנים</u>
		<u>ושווי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
<u>1,347,299</u>	<u>(118,657)</u>	(ראה נספח)
<u>1,465,900</u>	<u>(107,717)</u>	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
<u>(342,990)</u>	<u>(866,573)</u>	רכישת נכסים קבועים
1,122,910	(974,290)	(ירידה) עלייה במזומנים שווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים
<u>204,230</u>	<u>1,327,140</u>	לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים
1,327,140	352,850	לסוף השנה
=====	=====	
<u>נספח: התאמות הדרושות להצגת המזומנים</u>		
<u>ושווי המזומנים מפעילות שוטפת</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		בתזרים מזומנים:
(26,760)	102,941	גידול (קיטון) בעתודה לפיצויים נטו
<u>367,656</u>	<u>394,152</u>	הוצאות פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
1,721,086	(1,501,419)	שינוי בחייבים ויתרות חובה
<u>(714,683)</u>	<u>885,669</u>	שינוי בזכאים ויתרות זכות
<u>1,347,299</u>	<u>(118,657)</u>	
=====	=====	

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

1. כללי

- א. המרכז הקהילתי נרשם כעמותה, על פי חוק העמותות התש"מ – 1980, בחודש נובמבר 1982 (מס' עמותה 58-0030484).
- ב. המרכז הקהילתי שוכן במבנה שהועמד לרשותו מטעם עיריית ירושלים.
- ג. המרכז כפוף להנהלה ציבורית המורכבת מנציגי עיריית ירושלים, נציגי משרד החינוך והתרבות באמצעות החברה למתנ"סים ונציגי תושבי השכונה, שנבחרו בבחירות בשכונה.
- ד. בחודש מרץ 1993 הפך המרכז הקהילתי להיות מנהל קהילתי משולב (מיזוג בין מנהלת ומתנ"ס).
- ה. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את עלות 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 ₪.
- ו. 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 נערכה בספרים הפרשה להתחייבות להחזרת מענקים.
- ז. השפעת נגיף הקורונה – נכון למועד פרסום הדוח פוקד את העולם אירוע של 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. בשנת הדון היה גידול משמעותי בפעילות העמותה לעומת שנת 2020

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (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 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.

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.

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (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
החסם 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.

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.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

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 בקורות 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>	
1,129,149	352,850	עו"ש
<u>197,991</u>	-	פק"מ
1,327,140	352,850	
=====	=====	

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>	
53,087	675,915	הכנסות לקבל
1,975,185	1,894,880	עיריית ירושלים
-	130,782	החברה למתנ"סים
682,554	1,409,090	המחאות לגביה וכ.אשראי
-	<u>101,578</u>	הוצאות מראש
2,710,826	4,212,245	
=====	=====	

**מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים**

6. רכוש קבוע

נכסים שנצברו עד 31.12.96 ש"ח	ציוד מחשב ש"ח	שיפוצים במבנה ש"ח	ריהוט וציוד ש"ח	סה"כ ש"ח	
558,004	189,404	5,446,138	1,463,390	7,656,936	עלות 1.1.21
-	13,489	809,989	43,095	866,573	רכישות 2021
558,004	202,893	6,256,127	1,506,485	8,523,509	31.12.21
558,004	187,336	1,769,632	561,478	3,076,450	פחת נצבר 1.1.21
-	2,186	284,288	107,678	394,152	פחת 2021
558,004	189,522	2,053,920	669,156	3,470,602	31.12.21
-	13,371	4,202,207	837,329	5,052,907	עלות מופחתת ל-31.12.21
=====	=====	=====	=====	=====	
נכסים שנצברו עד 31.12.96 ש"ח	ציוד מחשב ש"ח	שיפוצים במבנה ש"ח	ריהוט וציוד ש"ח	סה"כ ש"ח	
558,004	189,404	5,330,566	1,235,972	7,313,946	עלות 1.1.20
-	-	115,572	227,418	342,990	רכישות 2020
558,004	189,404	5,446,138	1,463,390	7,656,936	31.12.20
558,004	185,089	1,507,774	457,927	2,708,794	פחת נצבר 1.1.20
-	2,247	261,858	103,551	367,656	פחת 2020
558,004	187,336	1,769,632	561,478	3,076,450	31.12.20
-	2,068	3,676,506	901,912	4,580,486	עלות מופחתת ל-31.12.20
=====	=====	=====	=====	=====	

פחת נצבר

עד שנת 1996 היה נהוג במרכז לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות כלומר הפחתה מלאה של הרכוש שנצבר עד 31.12.96 בסך 558,004 ש"ח. החל מ- 1.1.97 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ולתקינה הישראלית של לשכת רואי חשבון נזקפים ההתשלומים עבור רכישת ציוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

שיעורי הפחת שנקבעו:

4%	שיפוצים במבנה
15%-7%	ריהוט וציוד
33%	ציוד מחשב

**מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (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>
12,222	-
679,953	558,979
865,732	875,417
705,410	1,222,650
315,005	382,231
65,173	50,736
<u>779,676</u>	<u>1,218,827</u>
<u>3,423,171</u>	<u>4,308,840</u>
=====	=====

חברה למתנ"סים
המחאות לפרעון
הוצאות לשלם וספקים
הכנסות מראש
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה
עובדים ומוסדות שכר

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>
385,888	488,829
=====	=====

עתודה לפיצויים *

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

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (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:

שם	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021		שם
	הכנסות (באור 10) ש"ח	הקצבות לרכוש קבוע (עמוד 5) ש"ח	
עיריית ירושלים	6,580,306	369,651	-
החברה למתנ"סים	965,469	-	* 850,000

שם	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020		שם
	הכנסות (באור 10) ש"ח	הקצבות לרכוש קבוע (עמוד 5) ש"ח	
עיריית ירושלים	5,379,133	99,554	-
החברה למתנ"סים	753,558	-	תשלום עלות שכר מנהל (באור 11)

* שירותים שנתנו ללא תמורה ראה באור 16.

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

יתרות צדדים קשורים:

שם	ליום 31 יתרת חו"ז - חובה (באור 5) ש"ח	ליום 31 יתרת חו"ז - זכות (באור 7) ש"ח
עיריית ירושלים	1,894,880	-
החברה למתנ"סים	130,782	-

שם	ליום 31 יתרת חו"ז - חובה (באור 5) ש"ח	ליום 31 יתרת חו"ז - זכות (באור 7) ש"ח
עיריית ירושלים	1,975,185	-
החברה למתנ"סים	-	12,222

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

10. הכנסות משרותים לגופים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021				
הכנסות משרותים לגופים	הקצבות לא מיועדות	הכנסות אחרות**	סה"כ	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
6,192,246	173,733	214,327	6,580,306	עיריית ירושלים
965,469	-	-	965,469	החברה למתנ"סים***
*739,298	-	-	739,298	אחרים
7,897,013	173,733	214,327	8,285,073	
=====	=====	=====	=====	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020				
הכנסות משרותים לגופים	הקצבות לא מיועדות	הכנסות אחרות**	סה"כ	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
4,936,443	248,330	212,360	5,397,133	עיריית ירושלים
753,558	-	-	753,558	החברה למתנ"סים
*459,690	-	-	459,690	אחרים
6,149,691	248,330	212,360	6,610,381	
=====	=====	=====	=====	

* ראה באור 10א

** ראה באור 15

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

10א. הכנסות מגופים אחרים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2020	
ש"ח	ש"ח	
290,124	260,581	משרד הרווחה
45,950	-	מרום העמותה העירונית -
-	30,000	לקידום חוסן קהילתי
-	50,257	לשכת רווחה
57,780	5,262	קרן "דיר"
-	83,590	קרן חדשה לישראל
345,444	30,000	קרן ירושלים
-	459,690	פרזנטנס ישראל בע"מ
739,298	=====	
=====	=====	

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (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>
1,051,028	1,001,685	49,343
243,766	231,234	12,532
4,465,794	4,135,792	330,002
6,330,310	6,584,256	(253,946)
5,683,376	5,217,440	465,936
-	(22,243)	22,243
17,774,274	17,148,164	626,110
=====	=====	=====

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>
1,007,662	1,036,680	(29,018)
217,384	211,548	5,836
3,359,297	3,274,529	84,768
5,611,363	5,454,149	157,214
2,928,120	2,650,580	277,540
-	(232,375)	232,375
13,123,826	12,395,111	728,715
=====	=====	=====

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
180,000	-	תרומת פדרציית ניו – יורק
9,101,894	6,974,135	ממשתתפים
7,897,013	6,149,691	הכנסות משרותים לגופים
595,367	210,400	שרותים שנתנו ללא תמורה
17,774,274	13,334,226	
=====	=====	

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020 ש"ח	2021 ש"ח	
7,853,529	10,124,346	הוצאות שכר ונלוות
4,751,982	7,023,818	הוצאות אחרות
12,605,511	17,148,164	
=====	=====	

12. סיווג הוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאות

סה"כ ש"ח	הוצאות הנהלה וכלליות ש"ח	הוצאות אחרות ש"ח	הוצאות הפעילות ש"ח	
11,225,880	1,101,534	-	10,124,346	שכר ונלוות
69,314	69,314	-	-	אחזקת בית
30,764	30,764	-	-	שרותים מקצועיים
69,054	69,054	-	-	חשמל וחימום
70,066	70,066	-	-	תקשורת
				ארועים לקהל ופעילות -
1,684,290	-	-	1,684,290	תרבות
712,680	-	-	712,680	ארספקת ערכות משחק
346,591	-	-	346,591	פעילויות גיל שלישי
450,000	-	-	450,000	הכשרה ניהול והדרכה
208,684	-	-	208,684	הזנה
1,365,383	-	-	1,365,383	תפעול מרכז ספורט
115,707	-	-	115,707	קייטנות
214,322	-	214,322	-	ארנונה
				צרכי משרד והפעלת -
27,988	27,988	-	-	מחשב
938,540	-	-	938,540	חומרים ואחזקה
864,175	-	-	864,175	חוגים
1,505	1,505	-	-	אגרות ומיסים
10,715	10,715	-	-	הדפסות וצילומים
89,962	87,962	-	-	ביטוח
6,960	6,960	-	-	משפטיות
				השתלמויות כנסים -
43,327	43,327	-	-	וכיבודים
17,032	17,032	-	-	דואר ומשלוחים
394,152	56,384	-	337,768	פחת
18,955,091	1,592,605	214,322	17,148,164	
=====	=====	=====	=====	

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (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>	
555,340	1,101,534	שכר ונלוות *
103,807	69,314	אחזקת בית
13,357	30,764	שרותים מקצועיים
84,227	69,054	חשמל וחימום
73,835	70,066	תקשורת
31,084	27,988	צרכי משרד והפעלת מחשב
995	-	פרסום
1,511	1,505	אגרות ומיסים
3,906	10,715	הדפסות וצילומים
72,859	87,962	ביטוח
15,241	6,960	משפטיות
		השתלמויות, כנסים, כיבודים -
49,117	43,327	ושי לעובדים
11,018	17,032	דואר ומשלוחים
<u>55,800</u>	<u>56,384</u>	פחת
1,072,097	1,592,605	
=====	=====	

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

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

14. הוצאות (הכנסות) מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
42,627	48,597	הוצאות בנק וכ. אשראי
(8)	(-)	הכנסות מימון
<u>42,619</u>	<u>48,597</u>	
=====	=====	

15. הכנסות אחרות שלא מפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>212,359</u>	<u>214,322</u>	<u>הקצבות מגופים</u> עירייה – ארנונה
11,025	45,300	<u>הכנסות אחרות ממשתתפים</u> החזר הוצ' ודמי שימוש - חדרי פעילות
<u>246,173</u>	<u>37,348</u>	רשות המיסים מענק קורונה
-	-	עדכון עתודה לפיצויים שנים קודמות *
<u>684,218</u>	<u>296,970</u>	סה"כ הכנסת
100,480	-	<u>הוצאות אחרות</u> תביעות משפטיות
<u>212,359</u>	<u>214,322</u>	ארנונה
<u>312,839</u>	<u>214,322</u>	
<u>156,718</u>	<u>82,648</u>	
=====	=====	

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (ע.ר.)
באורים לדו"חות הכספיים

16. שרותים שנתנו ללא תמורה

א. החברה למתנ"סים מספקת שרותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השרותים מוערך על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ- 850,000 ₪ והוא כולל את עלות העסקת מנהל המרכז הקהילתי, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ- 400,000 ₪ ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 450,000 ₪ בשנה.

ב. המרכז הקהילתי מקבל שרותים ממתנדבים במחלקות השונות המוערכים בשווי כולל של 145,367 ₪.

ג. להלן ריכוז שווי השרותים שנתנו ללא תמורה, אשר פורטו מעלה:

<u>ש"ח</u>	
<u>400,000</u>	חברה למתנ"סים – שרותים עבור הנהלה
	חברה למתנ"סים -
450,000	שרותים שנתנו עבור פעילות
<u>145,367</u>	שרותים ממתנדבים
<u>595,367</u>	
995,367	סה"כ שרותים שנתנו ללא תמורה
=====	

ד. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. בשלב זה לא ניתן לאמוד באופן מהימן את שווי המבנה, ואת שכ"ד שהמרכז הקהילתי אמור היה לשלם בגין השימוש במבנה. לכן סכומים בגין שכ"ד של המבנה לא הוכרו בדוח על הפעילויות כהכנסות והוצאות.