



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 רוממה (ע"ר)

דוחות כספיים לשנת 2021

מינהל קהילתי רוממה (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 תזרים מזומנים
7 - 19	באורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
המינהל הקהילתי רוממה (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מינהל קהילתי רוממה (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 רוממה (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>	
1,241,931	871,757	4	<u>נכסים שוטפים</u>
<u>2,757,637</u>	<u>2,557,862</u>	5	מזומנים ושווי מזומנים
<u>3,999,568</u>	<u>3,429,619</u>		חייבים ויתרות חובה
 371,351	 392,486	6	<u>נכסים לא שוטפים</u>
 2,048,085	 1,669,998	7	<u>השקעות</u>
 6,419,004	 5,492,103		<u>רכוש קבוע</u>
=====	=====		
 2,744,862	 2,377,490	8	<u>התחייבויות שוטפות</u>
			זכאים ויתרות זכות
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
 421,561	 334,672	9	עתודה לפיצויים נטו
			<u>נכסים נטו</u>
			נכסים שלא קיימת
			לגביהם הגבלה:
			לשימוש לפעילויות שלא יועדו ע"י
			מוסדות העמותה
			שהושקעו בנכסים קבועים
			שיועדו על-ידי מוסדות העמותה
			סה"כ נכסים נטו
633,145	517,457		
2,048,085	1,669,998		
200,000	200,000		
<u>2,881,230</u>	<u>2,387,455</u>		
 371,351	 392,486		שקיימת לגביהם הגבלה
 3,252,581	 2,779,941		סה"כ נכסים נטו
 6,419,004	 5,492,103		
=====	=====		

מינהל קהילתי רוממה (ע"ר) 580587988

מר חנוך קסטנר - יו"ר הנהלה מר רודמן יחיאל - חבר הנהלה

יחיאל רודמן

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי רוממה (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>			
285,638	275,143	11	הקצבות לא מיועדות
8,271,229	8,925,367	11	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
2,250,324	2,477,856	12	הכנסות ממשתתפים
-	400,000	17	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור הנהלה וכלליות
-	450,000	17	שרותים שנתנו ללא תמורה עבור פעילות
-	10,085		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לה שקעה בנכסים קבועים
10,807,191	12,538,451		
(9,009,173)	(10,932,876)	12	הוצאות לפעולות שוטפות
(353,681)	(347,092)		הוצאות פחת
(9,362,854)	(11,279,968)		
1,444,337	1,258,483		הכנסות נטו מפעילויות
(1,479,821)	(1,821,882)	14	הוצאות הנהלה וכלליות
(35,484)	(563,399)		(הוצאות) נטו לפני מימון
(38,214)	(6,644)	15	(הוצאות) מימון נטו
(73,698)	(570,043)		(הוצאות) נטו אחרי מימון
182,519	97,403	14	הכנסות אחרות
108,821	(472,640)		(גרעון) עודף לשנה
=====	=====		

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

שקיימת לגביהם הגבלה			שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות			
סה"כ ש"ח	קרן חנה גולן ש"ח	לרכישת ר"ק ש"ח	שהושקעו בנכסים קבועים ש"ח	שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר ש"ח	שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר ש"ח	
108,821	-	-	-	-	108,821	עודף לשנת 2020
91,999	-	91,999	-	-	-	הקצבות לרכוש קבוע
-	-	(91,999)	182,244	-	(90,245)	ששימשו לר"ק
-	-	-	(449,622)	-	449,622	סכומים שהועברו לפחת
-	(5,694)	-	-	-	5,694	שערך השקעיות
<u>3,051,761</u>	<u>377,045</u>	<u>-</u>	<u>2,315,463</u>	<u>200,000</u>	<u>159,253</u>	העברה מחל"צ *
3,252,581	371,351	-	2,048,085	200,000	633,145	יתרה 31.12.20
(472,640)		-	-	-	(472,640)	גרעון לשנת 2021
10,085	-	10,085	-	-	-	הקצבות מעיריית ירושלים עבור רכוש קבוע
(10,085)	-	(10,085)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	-	68,176	-	(68,176)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(446,263)	-	446,263	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>-</u>	<u>21,135</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(21,135)</u>	העברה קרן חנה גולן
<u>2,779,941</u> =====	<u>392,486</u> =====	<u>-</u> =====	<u>1,669,998</u> =====	<u>200,000</u> =====	<u>517,457</u> =====	יתרה ליום 31.12.21

2020 ש"ח	2021 ש"ח	*הקצבות לרכוש קבוע
91,999	10,085	עיריית ירושלים
=====	=====	

* העברת כל הנכסים נטו ליום 31/12/2019 מהמרכז הקהילתי על שם יוסף וקרוליין גרוס רוממה, ירושלים (חל"צ) בעקבות המיזוג למנהל קהילתי רוממה (ע"ר).

מינהל קהילתי רוממה (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

1. כללי

- א. מנהל קהילתי רוממה ע"ר החל לפעול ב 1 לינואר 2020, ומבצע את כל הפעילות שביצע בעבר המרכז הקהילתי על שם יוסף וקרולין גרוס רוממה, ירושלים (חל"צ). החל"צ חוסל בנובמבר 2018 בעקבות תהליך מיזוג לעמותת מינהל קהילתי רוממה. בשל המורכבות הטכנית של העברת הפעילות לעמותה, העמותה החלה לפעול רק ב 1 לינואר 2020. במהלך 2020 הועברו כל הנכסים וההתחייבויות של החל"צ לעמותה, וכל הפעילות שבוצעה בעבר בחל"צ בוצעה בשנה זו בעמותה. בחל"צ לא הייתה כל פעילות בשנת 2020 למעט סגירת יתרות והעברת נכסים והתחייבויות לעמותה.
- ב. המינהל הקהילתי שוכן בבנין שברחוב זכרון יעקב 5 רוממה, ירושלים.
- ג. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר מנהל המרכז. החל משנת 2021 עלות העסקת המנהל נרשמת בהוצאות והכנסות בהתאם לתקן 40.
- ד. 1. התחייבויות תלויות – אין כנגד המינהל הקהילתי תביעה משפטית כלשהיא.
2. בעקבות בדיקה שנערכה ע"י משרד התרבות בעניין המיזוג בין החל"צ לעמותה, ועדת התמיכות של משרד התרבות שוקלת לקבל החלטה לחייב את המינהל הקהילתי להחזיר תמיכות בסך 1,028,000 ₪ שהועברו ממשרד התרבות עבור "אמן" - המרכז לאומנות חזותית לציבור החרדי לשנים 2018-2019, זאת מאחר והתמיכה התקבלה בחל"צ ולא בעמותה. (כאמור בביאור 1.א. בשל מורכבות העברת הפעילות, המינהל הקהילתי החל לפעול רק ב 1 לינואר 2021).
כמו כן, הוקפאה תמיכת משרד התרבות לשנים 2020-2021 בסך כ 1,200,000 ₪ עד לקבלת החלטה סופית בעניין.
העמותה הגישה ערעור לוועדת התמיכות של משרד התרבות ונכון ליום תאריך הוצאת הדוחות הכספיים טרם התקבלה החלטה סופית בעניין.
3. 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.
לא נערכה בספרים הפרשה להתחייבות להחזרת מענקים.
- ה. 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.

מינהל קהילתי רוממה (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 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.

3. עיקרי המדיניות החשבונאית

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. הדו"ח הכספי ערוך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים.
ג. הדו"ח הכספי ערוך בהתאם לבסיס הצבירה.

4. מזומנים ושווי מזומנים

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	עו"ש קופות קטנות
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,235,786	865,612	
<u>6,145</u>	<u>6,145</u>	
1,241,931	871,757	
=====	=====	

מינהל קהילתי רוממה (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

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>	
1,836,773	1,665,586	עיריית ירושלים
305,287	316,730	משרד הבריאות
141,112	84,691	החברה למתנ"סים
198,045	169,747	הכנסות לקבל
245,077	321,108	המחאות לגביה בפקדון וכ.אשראי
	-	המרכז הקהילתי על שם יוסף וקרוליין
<u>31,343</u>		גרוס רוממה, ירושלים (חל"צ)
<u>2,757,637</u>	<u>2,557,862</u>	
=====	=====	

6. השקעות

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
47,544	46,126	פקדון עו"ש קרן חנה גולן
<u>323,807</u>	<u>346,360</u>	ניירות ערך קרן חנה גולן
<u>371,351</u>	<u>392,486</u>	
=====	=====	

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

7. רכוש קבוע

סה"כ ש"ח	מחשבים ש"ח	ציוד וריהוט ש"ח	שיפוצים ש"ח	נכסים שנצברו עד 31.12.96 ש"ח	
11,159,956	7797,299	1,830,966	6,673,629	1,895,762	עלות 1.1.21*
68,176	3,645	26,831	37,700	-	רכישות 2021
<u>11,228,132</u>	<u>800,944</u>	<u>1,857,797</u>	<u>6,673,629</u>	<u>1,895,762</u>	31.12.2021
9,111,871	771,394	1,375,194	5,069,521	1,895,762	פחת 1.1.21*
446,263	12,380	99,171	334,712	-	פחת 2021
<u>9,558,134</u>	<u>783,774</u>	<u>1,474,365</u>	<u>5,404,233</u>	<u>1,895,762</u>	31.12.2021
1,669,998	17,170	383,432	1,269,396	-	יתרה ליום 31.12.2021
=====	=====	=====	=====	=====	

סה"כ ש"ח	מחשבים ש"ח	ציוד וריהוט ש"ח	שיפוצים ש"ח	נכסים שנצברו עד 31.12.96 ש"ח	
10,977,712	785,570	1,826,487	6,469,893	1,895,762	עלות 1.1.20*
182,244	11,729	4,479	166,036	-	רכישות 2020
<u>11,159,956</u>	<u>797,299</u>	<u>1,830,966</u>	<u>6,635,929</u>	<u>1,895,762</u>	31.12.2020
8,662,249	761,596	1,274,255	4,730,636	1,895,762	פחת 1.1.20*
449,622	9,798	100,939	338,885	-	פחת 2020
<u>9,111,871</u>	<u>771,394</u>	<u>1,375,194</u>	<u>5,069,521</u>	<u>1,895,762</u>	31.12.2020
2,048,085	25,905	455,772	1,566,408	-	יתרה ליום 31.12.2020
=====	=====	=====	=====	=====	

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 1,895,762 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 7%

* סכומים שהועברו ממרכז קהילתי על שם יוסף וקרולין גרוס רוממה, ירושלים (חל"צ) במסגרת המיזוג, ראה ביאור.

מינהל קהילתי רוממה (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

8. 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>	
1,794,647	1,339,204	המחאות לפרעון וספקים
550,690	698,284	מוסדות עובדים
158,229	109,596	הכנסות מראש
62,881	49,912	הפרשה להבראה
<u>178,415</u>	<u>180,494</u>	הפרשה לחופשה
2,744,862	2,377,490	
=====	=====	

9. 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>	
844,222	809,913	עתודה לפיצויים*
(422,661)	(475,241)	בניכוי קופה מרכזית
<u>421,561</u>	<u>334,672</u>	
=====	=====	

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

מינהל קהילתי רוממה (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

10. צדדים קשורים

לעמותה צדדים קשורים כדלהלן:

- א. עיריית ירושלים
- ב. החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
(להלן: החברה למתנ"סים)
- ג. המרכז הקהילתי על שם יוסף וקרולין גרוס רוממה, ירושלים (חל"צ)

פרוט העסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

<u>שם</u>	<u>הכנסות</u> <u>(באור 10)</u> <u>ש"ח</u>	<u>הקצבה</u> <u>לרכוש קבוע</u> <u>(עמוד 5)</u> <u>ש"ח</u>	<u>עסקאות אחרות</u>
עיריית ירושלים	6,209,058	10,085	תשלום שכרן של רכזת רכש אמן, רכזת ניידת אמן ורכזת פרוייקטים, תשלום שכר של מזכירת אמן, תשלום שכר מלא של מנהל אמן.
החברה למתנ"סים	1,148,396	-	850,000 *

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

<u>שם</u>	<u>הכנסות</u> <u>(באור 10)</u> <u>ש"ח</u>	<u>הקצבה</u> <u>לרכוש קבוע</u> <u>(עמוד 5)</u> <u>ש"ח</u>	<u>עסקאות אחרות</u>
עיריית ירושלים	6,058,061	91,999	תשלום שכרן של רכזת רכש אמן, רכזת ניידת אמן ורכזת פרוייקטים, תשלום שכר של מזכירת אמן, תשלום שכר מלא של מנהל אמן.
החברה למתנ"סים	1,084,849	-	תשלום שכר מנהל (באור ג')

* שרותים שנתנו ללא תמורה ראה באור 17.

מינהל קהילתי רוממה (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

יתרות צדדים קשורים:

2 0 2 1	ב ד צ מ ב ר	3 1	
יתרת חו"ז	יתרת חו"ז		<u>שם</u>
(באור 6)	(באור 4)		
ש"ח	ש"ח		
-	1,665,586		עיריית ירושלים
-	84,691		החברה למתנ"סים

2 0 2 0	ב ד צ מ ב ר	3 1	
יתרת חו"ז	יתרת חו"ז		<u>שם</u>
(באור 6)	(באור 4)		
ש"ח	ש"ח		
-	1,836,773		עיריית ירושלים
-	141,112		החברה למתנ"סים
-	31,343		המרכז הקהילתי על שם יוסף וקרולין גרוס רוממה, ירושלים (חל"צ)

מינהל קהילתי רוממה (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

11. הכנסות משרותים לגופים לפעילויות

2021	בדצמבר	31	ביום	לשנה	שהסתיימה
סה"כ	הכנסות	הקצבות	הכנסות משרותים	הכנסות משרותים	לגופים לפעילויות
ש"ח	אחרות	לא מיועדות	ש"ח	ש"ח	ש"ח
6,209,058	194,555	275,143	5,739,360	עיריית ירושלים	
1,148,396	-	-	1,148,396	החברה למתנ"סים	
440,346	-	-	440,346	משרד הרווחה	
1,305,296	-	-	1,305,269	משרד הבריאות	
139,996	-	-	139,996	ביטוח לאומי	
82,000	-	-	82,000	קרן ירושלים	
50,000	-	-	50,000	קרן עזבונות	
20,000	-	-	20,000	קרן מלגות מש' יהושוע	
9,395,065	194,555	275,143	8,925,367		
=====	=====	=====	=====		

2020	בדצמבר	31	ביום	לשנה	שהסתיימה
סה"כ	הכנסות	הקצבות	הכנסות משרותים	הכנסות משרותים	לגופים לפעילויות
ש"ח	אחרות	לא מיועדות	ש"ח	ש"ח	ש"ח
6,058,061	219,452	285,638	5,552,971	עיריית ירושלים	
1,084,848	-	-	1,084,848	החברה למתנ"סים	
371,522	-	-	371,522	משרד הרווחה	
1,141,888	-	-	1,141,888	משרד הבריאות	
100,000	-	-	100,000	ביטוח לאומי	
20,000	-	-	20,000	קרן מלגות מש' יהושוע	
8,776,319	219,452	285,638	8,271,229		
=====	=====	=====	=====		

מינהל קהילתי רוממה (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

12. הכנסות והוצאות מפעולות

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021</u>			
<u>הכנסות שוטפות</u>	<u>הוצאות שוטפות</u>	<u>עודף (גרעון)</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
			<u>אומנות</u>
801,602	634,134	167,468	חטיבה קהילתית
743,767	1,241,473	(497,706)	לימודי תעודה
476,533	271,290	205,243	כללי
<u>2,021,902</u>	<u>2,146,897</u>	<u>(124,995)</u>	סה"כ אומנות
1,004,789	877,015	127,774	גיל רך ונוער
1,798,165	1,537,290	260,875	נכים ואוכלוסיות מיוחדות
736,304	483,850	252,454	מסורת תרבות
634,143	555,662	78,481	אורבני ובטחון ועבודה קהילתית
484,220	438,782	45,438	ספורט - בריאות
1,823,028	1,637,058	185,970	מעון
569,244	471,125	98,119	גיל שלישי
<u>7,049,893</u>	<u>6,000,782</u>	<u>1,049,111</u>	סה"כ
1,261,753	1,207,965	53,788	שלוחת בעלז
1,069,675	1,127,232	(57,557)	שלוחת נווה חמד
<u>2,331,428</u>	<u>2,335,197</u>	<u>(3,769)</u>	סה"כ
450,000	450,000	-	שרותי הדרכה ניהול
<u>11,853,223</u>	<u>10,932,876</u>	<u>920,347</u>	ויעוץ לכלל המחלקות
=====	=====	=====	

מינהל קהילתי רוממה (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
הכנסות שוטפות הוצאות שוטפות עודף (גרעון)
ש"ח ש"ח ש"ח

			<u>אומנות</u>
81,369	285,518	366,887	חטיבה קהילתית
(103,253)	806,149	702,896	לימודי תעודה
<u>81,496</u>	<u>723,724</u>	<u>805,220</u>	כללי
<u>59,612</u>	<u>1,815,391</u>	<u>1,875,003</u>	סה"כ אומנות
154,852	892,303	1,047,155	גיל רך ונוער
258,474	1,386,665	1,645,139	נכים ואוכלוסיות מיוחדות
259,527	479,422	738,949	מסורת תרבות
47,535	845,867	893,402	אורבני ובטחון ועבודה קהילתית
73,846	436,873	510,719	ספורט - בריאות
319,305	1,411,658	1,730,963	מעון
<u>151,826</u>	<u>181,496</u>	<u>333,322</u>	גיל שלישי
<u>1,265,365</u>	<u>5,634,284</u>	<u>6,899,649</u>	סה"כ
40,879	965,476	1,006,355	שלוחת בעלז
<u>44,899</u>	<u>695,647</u>	<u>740,546</u>	שלוחת נווה חמד
<u>85,778</u>	<u>1,661,123</u>	<u>1,746,901</u>	סה"כ
<u>101,625</u>	<u>(101,625)</u>	<u>-</u>	מענק עידוד תעסוקה
<u>1,512,380</u>	<u>9,009,173</u>	<u>10,521,553</u>	
=====	=====	=====	

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
-	450,000	שרותים שנתנו ללא תמורה
2,250,324	2,477,856	ממשתתפים
<u>8,271,229</u>	<u>8,925,367</u>	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
<u>10,521,553</u>	<u>11,853,223</u>	
=====	=====	

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
5,503,782	6,262,652	שכר ונלוות
<u>3,505,391</u>	<u>4,668,224</u>	אחרות
<u>9,009,173</u>	<u>10,932,876</u>	
=====	=====	

מינהל קהילתי רוממה (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

13. 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>הנהלה וכלליות</u> <u>הוצאות</u> <u>ש"ח</u>	<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>
שכר ונלוות	6,264,652	-	7,420,217
תקשורת	22,643	-	61,406
ביקורת	-	-	21,688
אחזקה וחומרים	575,517	-	965,920
שכר דירה	147,684	-	147,684
הכשרה ניהול והדרכה	450,000	-	450,000
הזנה	133,545	-	133,545
ארועי תרבות ודת לקהל	1,715,205	-	1,715,205
פעילויות גיל שלישי	70,652	-	70,652
פעילויות לנכים –	-	-	-
ואוכלוסיה מיוחדת	769,225	-	769,225
חוגי אומנות	272,838	-	272,838
משפטיות	-	-	6,960
ארנונה	-	194,455	194,455
אגרות מיסים וקנסות	-	-	1,676
שי לעובדים וכיבודים	-	-	17,694
ביטוח	-	-	29,058
פרסום	163,823	-	172,239
משרדיות	-	-	50,488
השתלמויות	-	-	2,000
פחת	347,092	-	446,263
	10,932,876	194,455	12,949,213
	=====	=====	=====

מינהל קהילתי רוממה (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

14. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
818,142	1,155,565	שכר ונלוות *
35,480	38,763	תקשורת
16,552	21,688	ביקורת
374,911	390,403	אחזקה
12,423	6,960	משפטיות
1,287	1,676	אגרות, מיסים וקנסות
12,234	17,694	שי לעובדים וכיבודים
38,046	29,058	ביטוח
12,215	8,416	פרסום
60,484	50,488	משרדיות
2,106	2,000	השתלמויות
<u>95,941</u>	<u>99,171</u>	פחת
<u>1,479,821</u>	<u>1,821,882</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.

15. הוצאות (הכנסות) מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
33,762	29,196	עמלות בנק וכרטיסי אשראי
<u>4,452</u>	<u>(22,552)</u>	(הוצאות) הכנסות ריבית ורווח –
<u>38,214</u>	<u>6,644</u>	ניירות ערך
=====	=====	

מינהל קהילתי רוממה (ע"ר)
באורים לדו"חות הכספיים

16. הכנסות אחרות (שלא מפעילות/ עבור שנה קודמת)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>הקצבות מגופים</u>
262,963	97,403	מס הכנסה ממענקי קורונה
<u>219,452</u>	<u>194,455</u>	עיריית ירושלים- ארנונה
<u>482,415</u>	<u>291,858</u>	
		<u>הכנסות אחרות ממשתתפים</u>
18,116	-	דמי שימוש חדרים
<u>500,531</u>	<u>291,858</u>	
		<u>הוצאות שנים קודמות - חל"צ *</u>
(98,560)	-	הוצאות ארנונה
<u>(219,452)</u>	<u>(194,455)</u>	
<u>(318,012)</u>	<u>(194,455)</u>	
<u>182,519</u>	<u>97,403</u>	
=====	=====	

* הקצבה מהעירייה עבור שיפוץ מעון בגין 2019 שטרם נתקבלה במרכז קהילתי רוממה בעמ חל"צ.
מינהל קהילתי רוממה (ע"ר) פועל מול העירייה לקבלת סכום זה.

מינהל קהילתי רוממה (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. 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. עיריית ירושלים משלמת את שכרן של רכזת רכש אמון, רכזת ניידת אמון, ורכזת פרויקטים, תשלום שכרה של מזכירת אמון, תשלום שכר מלא של מנהל אמון והספרנית, מאחר ובשלב זה אין בידי המנהל את הסכומים המדויקים, לא נרשמו סכומים אלה בהכנסות והוצאות בספרים.
- ה. 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.

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 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.