

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)

ה ת ו כ נ

עמוד

1	דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	הדוחות הכספיים :
2	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023
3	דוח על הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
4	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
5	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
6 - 10	באורים לדוחות הכספיים



דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
לחברי העמותה של
מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)

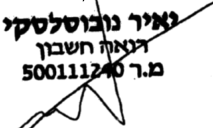
ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של **מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו)** (ע"ר) (להלן - העמותה) ליום 31 בדצמבר 2023 ואת דוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מחודש אוגוסט 2023 כלל חוות דעת חלקה בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

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 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 ההנהלה 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

יאיר נובוסלסקי
 רואי חשבון
יאיר נובוסלסקי
 רואה חשבון
 מ.ר. 500111240



ירושלים,
 31 ביולי 2024

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)

**דוח על המצב הכספי
ליום 31 בדצמבר 2023**

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
2,210,409	2,008,095		רכוש שוטף:
3,277,670	3,016,224	3	מזומנים ושווי מזומנים
<u>5,488,079</u>	<u>5,024,319</u>		חייבים ויתרות חובה
1,345,965	1,326,549	4	רכוש קבוע, נטו
<u>6,834,044</u>	<u>6,350,868</u>		
3,975,218	3,568,911	5	התחייבויות שוטפות-
			זכאים ויתרות זכות
378,779	556,939	6	זכויות עובדים בעת פרישה
1,134,082	898,469		נכסים נטו:
1,345,965	1,326,549		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
2,480,047	2,225,018		לשימוש לפעילויות
<u>6,834,044</u>	<u>6,350,868</u>		ששימשו לרכוש קבוע

מינהל קהילתי בקעה רבתי
(תשס"ו) (ע"ר)
580047967

גלית רגיואן - יו"ר ועד מנהל

רותם רביבי - חבר ועד מנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 31 ביולי 2024

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)
דוח על הפעילויות
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
8,659,820	9,802,608	7	הכנסות עצמיות
9,042,620	11,036,232	7	הכנסות מיועדות ממוסדות
37,729	-		הכנסות מתרומות
860,000	954,000		שווי שימוש בשירותי החברה למתנסים
759,434	759,434		שווי שימוש בנכסים ושירותים ממועצה מקומית
19,359,603	22,552,274		מחזור הפעילות
17,135,439	19,839,962	7	עלות הפעילויות
2,224,164	2,712,312		<u>הכנסות נטו מפעילות</u>
2,753,317	3,205,085	8	הוצאות הנהלה וכלליות
66,439	47,235	9	הוצאות מימון, נטו
-	71,410		הוצאות אחרות
32,500	356,387		הכנסות אחרות
<u>(563,092)</u>	<u>(255,029)</u>		<u>גרעון לשנה</u>

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סך-הכל	שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
3,043,139	1,331,494	1,711,645	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2022</u>
שינויים במהלך השנה:			
(563,092)	-	(563,092)	גרעון מפעילות לשנה
-	327,484	(327,484)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(313,013)	313,013	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,480,047	1,345,965	1,134,082	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>
שינויים במהלך השנה:			
(255,029)	-	(255,029)	גרעון מפעילות לשנה
-	327,489	(327,489)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(346,905)	346,905	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,225,018	1,326,549	898,469	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</u>

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(563,092)	(255,029)	גרעון לשנה על פי הדוח על הפעילויות
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
501,336	380,204	המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
<u>(61,756)</u>	<u>125,175</u>	מזומנים נטו שנבעו/ששמשו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה-
(327,484)	(327,489)	השקעות ברכוש קבוע
<u>(327,484)</u>	<u>(327,489)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		ירידה במזומנים ושווי מזומנים
(389,240)	(202,314)	
2,599,649	2,210,409	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>2,210,409</u>	<u>2,008,095</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
		הוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:
313,013	346,905	פחת מרכוש קבוע
81,618	178,160	שינוי בזכויות עובדים בעת פרישה
<u>394,631</u>	<u>525,065</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(563,164)	261,446	קיטון / (גידול) בחייבים ויתרות חובה
669,869	(406,307)	(קיטון) / גידול בזכאים ויתרות זכות
<u>106,705</u>	<u>(144,861)</u>	
<u>501,336</u>	<u>380,204</u>	

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

1. כללי

- א. מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר) (להלן **העמותה**) נרשם כעמותה ברשם העמותות בישראל בתאריך 22 במאי 1983, ומספר התאגיד שלה הינו: 580047967.
- ב. מטרות העמותה כרשום בתקנון הן ניהול מרכז קהילתי בשכונות שונות ברחבי ירושלים.
- ג. העמותה הינה עמותה ללא כוונת רווח ובתקנונה נקבע: 'נכסי העמותה והכנסותיה ישמשו אך ורק למטרותיה, וחלוקת רווחים או טובת הנאה בכל צורה שהיא בין חברה אסורה. במקרה של פירוק, יועבר נכסי העמותה לידי מוסד ציבורי אחר, כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, ולא יחולק בין חברה'.
- ד. העמותה רשומה כמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ה. העמותה מדווחת למס הכנסה כמוסד ציבורי על פי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- ו. העמותה לא קיבלה תרומות מישויות מדיניות זרות (כהגדרתן בסעיף 36א. לחוק העמותות).
- ז. העמותה הוכרה כמוסד מוכר בהתאם לסעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית העוסק בכללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. עיקר הכללים:

1. סיווג של נכסים נטו:
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - נכסים נטו הכפופים לתנאי התורמים שיקיימו על ידי העמותה או בחלוף הזמן.
- נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם התניה של התורם, לרבות נכסים נטו שיועדו על ידי ההנהלה לפרויקטים.
2. הכנסות והוצאות נזקפות על בסיס מצטבר. תרומות והקצבות לא מוגבלות נזקפות על בסיס מזומנים, אלא אם הסכום לקבל בסוף השנה מובטח מעבר לספק סביר.
- ב. שווי מזומנים -
- שווי המזומנים נחשבים על - ידי העמותה כהשקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בבנקים לזמן קצר (עד 3 חודשים) שלא הוטלה מגבלה על השימוש בהן.
- ג. שימוש באומדנים -
- הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, דורשת מההנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הגילוי המתייחס לנכסים והתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

ד. ירידת ערך של נכסים -
 בחודש פברואר 2003 נכנס לתוקף תקן חשבונאות מספר 15 של המוסד הישראלי לתקינה - "ירידת ערך נכסים". תקן זה מחייב בחינה תקופתית של הצורך בהפרשה לירידת ערך בנכסים הלא כספיים של העמותה. ליישום תקן חשבונאי זה אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של העמותה.

ה. רכוש קבוע:

1. הרכוש הקבוע כלול לפי העלות.
2. פחת מחושב בשיטת הקו הישר בשיעור שנתי של בין 6% ל- 33%.

ו. צדדים קשורים -

כמוגדר בתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

3. חייבים ויתרות חובה

31.12.2022	31.12.2023	
ש"ח	ש"ח	
1,265,631	1,146,003	צדדים קשורים
759,640	841,723	המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
499,342	311,185	הכנסות לקבל
-	61,277	מס הכנסה ניכוי בגין מענק קורונה
753,057	656,036	אחרים
<u>3,277,670</u>	<u>3,016,224</u>	

4. רכוש קבוע נטו

31.12.2022	31.12.2023			
סך הכל	סך הכל	שפורים במושכר	רהוט וציוד	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
6,367,787	6,695,271	5,213,704	1,481,567	עלות
327,484	327,489	272,699	54,790	בתחילת השנה
<u>6,695,271</u>	<u>7,022,760</u>	<u>5,486,403</u>	<u>1,536,357</u>	רכישות
				סה"כ
5,036,293	5,349,306	3,952,374	1,396,932	פחת שנצבר
313,013	346,905	267,384	79,521	בתחילת השנה
<u>5,349,306</u>	<u>5,696,211</u>	<u>4,219,758</u>	<u>1,476,453</u>	פחת
1,345,965	1,326,549	1,266,645	59,904	יתרה מופחתת
				בסוף השנה
	1,345,965	1,261,330	84,635	בסוף שנה
				קודמת

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

5. זכאים ויתרות זכות

31.12.2022	31.12.2023	
ש"ח	ש"ח	
1,517,709	1,506,703	משכורות והוצאות נלוות לשלם
1,021,707	964,372	הכנסות מראש
998,606	752,637	ספקים ונותני שירותים
335,670	310,125	הפרשה לחופשה והבראה
101,526	35,074	הוצאות לשלם
<u>3,975,218</u>	<u>3,568,911</u>	

6. זכויות עובדים בעת פרישה

התחייבות העמותה לתשלום פיצויים ומענקי פרישה לעובדיה מכוסה בחלקה על ידי תשלומי פרמיות במסגרת פוליסות בטוח מנהלים וקרנות פנסיה. התשלומים לחברות הבטוח לא נכללו במאזן מאחר שאינם בשליטה ובניהול של העמותה. בגין יתרת ההתחייבות נכללה עתודה מתאימה.

7. דוח פעילות לשנה שהסתיימה ביום 31.12.23

עודף/גרעון נטו	סה"כ הוצאות	הוצאות אחרות	הוצאות שכר	סה"כ	הכנסות מיועדות ושווי שימוש	הכנסות מפעילויות	
383,896	2,140,492	1,131,724	1,008,768	2,524,388	397,140	2,127,248	חוגים וספורט
402,527	2,131,608	2,128,678	2,930	2,534,135	2,522,191	11,944	חברה
(173,541)	1,903,476	437,972	1,465,504	1,729,935	1,503,253	226,682	קהילה
(114,759)	547,602	168,185	379,417	432,843	411,428	21,415	נוער
(145,134)	460,481	249,070	211,411	315,347	308,262	7,085	תרבות
(92,231)	3,007,928	962,734	2,045,194	2,915,697	941,197	1,974,500	מעונות
261,547	8,761,427	1,031,645	7,729,782	9,022,974	4,587,458	4,435,516	צהרונים ניצנים
158,001	886,948	138,602	748,346	1,044,949	46,731	998,218	משפחתונים וגנים
<u>680,306</u>	<u>19,839,962</u>	<u>6,248,610</u>	<u>13,591,352</u>	<u>20,520,268</u>	<u>10,717,660</u>	<u>9,802,608</u>	

31.12.22 דוח פעילות לשנה שהסתיימה ביום

עודף/גרעון נטו	סה"כ הוצאות	הוצאות אחרות	הוצאות שכר	סה"כ	הכנסות מיועדות ושווי שימוש	הכנסות מפעילויות	
375,529	1,936,089	537,278	1,398,811	2,311,618	359,739	1,951,879	חוגים וספורט
(88,881)	2,354,310	915,072	1,439,238	2,265,429	1,980,487	284,942	חברה וקהילה
(63,536)	653,859	229,507	424,352	590,323	572,846	17,477	נוער
(85,351)	1,263,221	1,057,078	206,143	1,177,870	1,162,549	15,321	תרבות
(218,597)	2,813,650	767,743	2,045,907	2,595,053	598,406	1,996,647	מעונות
236,593	6,147,826	898,429	5,249,397	6,384,419	3,033,999	3,350,420	צהרונים ניצנים
60,429	477,971	180,142	297,829	538,400	46,731	491,669	משפחתונים וגנים
<u>216,186</u>	<u>15,646,926</u>	<u>4,585,249</u>	<u>11,061,677</u>	<u>15,863,112</u>	<u>7,754,757</u>	<u>8,108,355</u>	

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

8. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה	שנסתיימה	ביום
31.12.2023	31.12.2022	
ש"ח	ש"ח	
1,087,913	827,766	משכורות ונלוות
954,000	860,000	שווי שירותים מהחברה למתנסים
475,951	407,490	אחזקה
132,971	132,971	שווי שימוש בנכסים מנהלה
98,566	110,406	שירותים מקצועיים
70,599	85,835	אחזקת מחשב
65,061	51,282	השתלמויות וכנסים
53,996	35,734	ביטוחים
39,465	41,850	דאר ותקשורת
30,650	36,484	משפטיות
22,905	19,556	פרסום
17,689	25,557	משרדיות
7,697	2,571	מסים ואגרות
147,620	108,873	פחת
<u>3,205,083</u>	<u>2,753,137</u>	

9. הוצאות מימון, נטו

לשנה	שנסתיימה	ביום
31.12.2023	31.12.2022	
ש"ח	ש"ח	
59,350	67,203	הוצאות- עמלות בנק, סליקת כרטיסי אשראי ואחרים
12,114	584	בניכוי הכנסות- ריבית בנק
<u>47,236</u>	<u>66,439</u>	<u>סה"כ הוצאות מימון, נטו</u>

10. צדדים קשורים

א. יתרות חייבים

לשנה	שנסתיימה	ביום
31.12.2023	31.12.2022	
ש"ח	ש"ח	
1,093,342	1,212,069	עיריית ירושלים
52,661	53,562	החברה למתנ"סים
<u>1,146,003</u>	<u>1,265,631</u>	

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

10. צדדים קשורים - המשך

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה 31.12.2022	לשנה שנסתיימה 31.12.2023
ש"ח	ש"ח
8,203,368	8,486,606
566,967	876,699
<u>8,770,335</u>	<u>9,363,305</u>

הקצבה יעודית מעיריית ירושלים
הכנסות מהחברה למתנ"סים

החברה למתנ"סים שילמה באופן ישיר ובנוסף על הקצבותיה את עלות שכר מנהל העמותה (כ-454,000 ש"ח) ועלות תקורה בגין מערך שירותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכז הקהילתי (ליווי פיננסי מקצועי, פיתוח מקצועי למנהלים, פיתוח והכשרת הנהלות וצוותים, פיתוח וגיוס משאבים ושירותים נוספים) המוערכים בהיקף של כ-500,000 ש"ח נוספים.

החברה למתנ"סים מחייבת את המרכז הקהילתי בגין ביטוחים אלמנטריים, ייעוץ משפטי, שירותי אינטרנט ובגין תשלומים שביצעה לספקים ונותני שירות, ביטוח מחשבים ושירותי תמיכה לתוכנות מקצועיות המופעלות בחברה ושולמו בעבורה. ההוצאות הנ"ל מחויבות בתחומי הפעילות השונים ובהוצאות הנהלה וכלליות.

העמותה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה על ידי עיריית ירושלים בשטח של כ-1,475 מ"ר וזאת ללא תמורה בהתאם למטרות העמותה ולייעוד המבנים. ערך שווי זכות שימוש זו הוערכה בסך 759,434 ש"ח בשנת 2023.

11. מענקים ממשלתיים בעקבות מלחמת חרבות ברזל

בשנת 2023 הגיש המרכז הקהילתי בקשה לקבלת מענקים ובשנת 2024 התקבלה מקדמה בסך של 136,024 ש"ח, בהתאם לעקרון השמרנות ומתוך אי וודאות לקבלת הכספים לא נרשמה הכנסה בספרי המתנ"ס בשנת 2023.