

דוחות כספיים של

מרכז קהילתי בטבריה עש פרסט בע"מ (חל"צ)

ליום

31 בדצמבר 2022

מרכז קהילתי בטבריה עש פרסט בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-19	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

מרכז קהילתי בטבריה עש פרסט בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מרכז קהילתי בטבריה עש פרסט בע"מ (חל"צ) לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2022 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של החברה והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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 הועד המנהל 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 החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

דלאשה סאדק - משרד רואי חשבון  
דלאשה מג'ד - רואה חשבון



6 ביוני 2023

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
שקלים חדשים			
627,368	558,458	3	<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושווי מזומנים
673,848	2,746,681	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>1,301,216</u>	<u>3,305,139</u>		
2,048,431	1,752,551	6	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>3,349,647</u>	<u>5,057,690</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

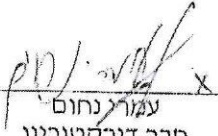

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז קהילתי בטבריה עש פרסט בע"מ (חל"צ)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
שקלים חדשים			
237,059	948,504	7	<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,405,728	2,556,576	8	ספקים ונותני שרותים זכאים שונים ויתרות זכות
<u>1,642,787</u>	<u>3,505,080</u>		
353,768	345,397	9	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
<u>1,996,555</u>	<u>3,850,477</u>		התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד סה"כ התחייבויות
<b>נכסים נטו</b>			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה(גרעון מצטבר מפעילויות):			
(695,340)	(545,339)		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
2,048,431	1,752,551		גרעון מצטבר מפעולות
<u>1,353,091</u>	<u>1,207,212</u>		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
1	1		הון מניות
<u>1,353,092</u>	<u>1,207,213</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>3,349,647</u>	<u>5,057,690</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


  
 עמיר נחום  
 חבר דירקטוריון  
 טרבליסי רפאל  
 יו"ר הדירקטוריון

6 ביוני 2023  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

מרכז קהילתי בטבריה  
 ע"ש פירסט בע"מ  
 חברה מס' 510670664  
 (נבדקו גובה ליסטת שו"מ)

מרכז קהילתי בטבריה  
 ע"ש פירסט בע"מ  
 חברה מס' 510670664

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
שקלים חדשים			
6,164,375	6,904,681	11	<b>מחזור הפעילויות</b>
995,589	2,348,597	12	הכנסות ממוסדות
841,266	1,656,241	13	חוגים ופעילות חברתית- הכנסות ממשותפים
<b>8,001,230</b>	<b>10,909,519</b>		הכנסות בגין שירותים שהתקבלו ללא תמורה
<b>עלות הפעילויות</b>			
4,028,876	4,402,507	12	שכר עבודה והוצאות נלוות
2,054,789	3,599,348	12	עלות פעילות אחרת
841,266	1,256,241		שווי הוצאות בגין שירותים שהתקבלו ללא תמורה
<b>6,924,931</b>	<b>9,258,096</b>		
<b>1,076,299</b>	<b>1,651,423</b>		<b>הכנסות נטו מפעילויות</b>
1,480,792	2,044,508	14	הוצאות הנהלה וכלליות
(404,493)	(393,085)		הוצאות נטו לפני מימון
11,054	30,369		הוצאות מימון, נטו
(415,547)	(423,454)		הוצאות נטו אחרי מימון
(290,708)	277,575	15	הכנסות (הוצאות) אחרות
<b>(706,255)</b>	<b>(145,879)</b>		<b>גרעון לתקופה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות		
	נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים	גרעון מצטבר מפעילויות	
	שקלים חדשים		
2,059,346	2,135,447	(76,101)	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2021</b>
(706,255)	-	(706,255)	<b>תוספות במהלך השנה</b>
			גרעון לשנה
			<b>גריעות במהלך השנה</b>
-	234,554	(234,554)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(321,570)	321,570	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(87,016)	87,016	
1,353,091	2,048,431	(695,340)	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2021</b>
(145,879)	-	(145,879)	<b>תוספות במהלך השנה</b>
			גרעון לשנה
			<b>גריעות במהלך השנה</b>
-	28,952	(28,952)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(324,832)	324,832	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(295,880)	295,880	
1,207,212	1,752,551	(545,339)	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2022</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>שקלים חדשים</b>		
(706,255)	(145,879)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
813,549	105,921	גרעון נטו לפי הדוח על הפעילויות
<u>107,294</u>	<u>(39,958)</u>	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת</b>
(234,554)	(28,952)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
<u>(234,554)</u>	<u>(28,952)</u>	רכישת נכסים קבועים
<u>(127,260)</u>	<u>(68,910)</u>	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה</b>
		<b>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</b>
754,628	627,368	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>627,368</u>	<u>558,458</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>שקלים חדשים</b>		
321,570	324,832	<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
(247,321)	(8,371)	פחת והפחותות
<u>74,249</u>	<u>316,461</u>	ירידה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
910,284	(2,072,833)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
(35,090)	711,445	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(135,894)	1,150,848	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
<u>739,300</u>	<u>(210,540)</u>	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
<u>813,549</u>	<u>105,921</u>	<b>סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



**באור 1 - כללי**

מרכז קהילתי בטבריה עש פרסט בע"מ (חל"צ) (חל"צ) (להלן החברה) הוא מוסד ללא כוונת רווח אשר הוקם בחודש דצמבר 1973. החברה הינה חברה לתועלת הציבור (חל"צ). מספר החברה אצל רשם החברות הוא 510670664, ומספרה בפנקס החברות לתועלת הציבור אצל רשם ההקדשות הוא 55. מטרתיה העיקריות של החברה בהתאם לתזכירה הינן- לארגן, להפעיל ולנהל מרכז קהילתי בטבריה (להלן: המרכז). להפעיל ולנהל את המרכז באופן שיהא בו כדי מילוי המטרות המוצבות בפני המרכז. לשכור, לקבל ברישיון, להשיג ולהחזיק בכל דרך, כל נכס, מכל סוג שהוא, הנחוץ לצורך קיום, הפעלה וניהול המרכז בהתאם למטרות המוסד. לעשות את כל הפעולות אשר תהיינה דרושות או נחוצות לצורך קיום, הפעלה וניהול מוסדות מאותו סוג או מסוג דומה. לפתח, לעודד כל סוגי מלאכה, ספורט, משחקים, נופש ושעשועים וכן פעולות תרבות וחנוך, ולהקים את כל המתקנים, בתי מלאכה ומעבדות אשר יהיו כרוכים בביצוע דברים אלה. להשתמש בכל או בחלק מהסמכויות הנקובות בתוספת השניה של פקודת החברות. להתאחד ולהתמזג עם כל חברה שמטרתיה כולן או מקצתן דומות למטרות החברה.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה הקודמת:

א. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס מצטבר על פי העקרונות החשבונאיים הנהוגים בתאגידיים שאין מטרותם הפקת רווחים.

ב. הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים, כפי שיפורט להלן:

**1. הגדרות**

סכום מותאם- סכום נומינלי היסטורי שהותאם בהתאם להוראות גילוי דעת 23 ו-35. סכום מדווח- סכום מותאם למועד המעבר, בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד

המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר. דיווח כספי מותאם- דיווח המבוסס על הוראות גילוי דעת 23, 36 ו- 50. דיווח כספי נומינלי- דיווח כספי המבוסס על סכומים מדווחים.

**2. מאזן**

פריטים לא כספיים מוצגים בסכומים מדווחים. פריטים כספיים מוצגים במאזן בערכים נומינליים היסטוריים לתאריך המאזן.

**3. דוח על הפעילות**

הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים או מהפרשות הכלולות במאזן נגזרות מהתנועה בין סכום מדווח ביתרת הפתיחה לבין סכום מדווח ביתרת הסגירה. יתר מרכיבי דוח על הפעילות מוצגים בערכים נומינליים.

ג. מזומנים ושויי מזומנים- כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנילותן גבוהה וכוללות בין היתר פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים והתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

ד. השקעות- מוצגות בהתאם לשויי הנאות שלהן ביום המאזן.

ה. רכוש קבוע- סכומים המשתלמים בגין רכוש קבוע נזקפים לסעיף השקעה. אחוזי הפחת נקבעים בהתאם לאורך חיי הנכס. הרכוש מופחת לפי שיטת הקו הישר.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

- ו. צדדים קשורים- כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- ז. הסתייעות באומדנים- בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרש דירקטוריון החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.
- ח. אירועים לאחר תאריך המאזן :  
אירוע סוג א'- אירועים המהווים ראיה לתנאים ששררו בתאריך המאזן- אירועים חייבי התאמה (Adjusting events) לאחר תאריך המאזן.  
אירוע סוג ב'- אירועים המצביעים על תנאים שהתעוררו לאחר תאריך המאזן- אירועים שאינם חייבי התאמה (Non-adjusting events) לאחר תאריך המאזן.
- ט. מסים- מסי שכר המוטלים לפי חוק מס ערך מוסף ומס מעסיקים, נכללים במסגרת הוצאות השכר. מע"מ ששולם בגין תשומות שאינן ניתנות להחזר נכלל בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס. מסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.
- י. ההכנסות וההוצאות נרשמו על בסיס מצטבר. מטעמי זהירות חשבונאית לא נרשמו הקצבות והכנסות לקבל אשר עד למועד סיום ביקורת הדוחות הכספיים טרם התקבלו בפועל או לא התקבל אישור מהגוף המשלם.

**י"א. תקני חשבונאות חדשים**

- תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח על ידי מלכ"רים. (להלן: "תקן 40").
- תקן 40 פורסם בחודש 08/2020 על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, והוא מחליף את תקן 5 וגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי החשבון שקבעו את כללי הדיווח החשבונאי של מלכ"רים.
- עיקרי השינויים בתקן 40 לעומת התקינה המיושמת עד כה
1. קבלת תרומות של נכסים קבועים ומזומנים להשקעה בנכסים קבועים יוכרו בדוח על הפעילויות ולא כתוספת לנכסים נטו כפי שהיה נהוג.
  2. מלכ"ר יידרש לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה בהתקיים 3 תנאים: השירותים בעלי ערך כספי מהותי ביחס להיקף הפעילות, ניתן להעריך את השווי ההוגן של השירותים באופן מהימן, השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועית ושולוא היו מתקבלים המלכ"ר היה נדרש לרכוש אותם בתמורה.
  3. התקן התאים את הדרישות להכרה בהכנסה לתקינה האמריקאית.
  4. ביטול האבחנה בין הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין הנכסים נטו שקיימת

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

5. תזרים המזומנים מפעילות מימון יכלול רק תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ואילו תזרים המזומנים מפעילות שוטפת יכלול תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן קצר.

6. התאמת הוראות ההכרה ביצירות אומנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים להוראות התקינה האמריקאית.

תקן 40 יחול על דוחות כספיים המתחילים ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
<b>שקלים חדשים</b>	
619,118	557,710
8,250	748
<b>627,368</b>	<b>558,458</b>

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי  
קופה וקופה קטנה

**באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
<b>שקלים חדשים</b>	
119,323	226,992
243,513	319,833
224,982	-
86,030	2,199,856
<b>673,848</b>	<b>2,746,681</b>

5

המחאות לגביה \*  
כרטיסי אשראי \*  
הכנסות לקבל  
עיריית טבריה

\* בסעיף זה לא נכללו יתרות מול צדדים קשורים.



באור 5 - הכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
<b>שקלים חדשים</b>	
54,982	-
170,000	-
<b>224,982</b>	<b>-</b>

משתתפים בחוגי הפעילויות  
ממשרד החינוך (באמצעות עיריית טבריה)

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שפורים במושכר שקלים חדשים	רהוט וציוד
3,473,248	1,735,524	1,737,724
234,554	195,669	38,885
<b>3,707,802</b>	<b>1,931,193</b>	<b>1,776,609</b>
1,337,801	314,365	1,023,436
321,570	179,924	141,646
<b>1,659,371</b>	<b>494,289</b>	<b>1,165,082</b>
<b>2,048,431</b>	<b>1,436,904</b>	<b>611,527</b>
3,707,802	1,931,193	1,776,609
28,952	-	28,952
<b>3,736,754</b>	<b>1,931,193</b>	<b>1,805,561</b>
1,659,371	494,289	1,165,082
324,832	183,425	141,407
<b>1,984,203</b>	<b>677,714</b>	<b>1,306,489</b>
<b>1,752,551</b>	<b>1,253,479</b>	<b>499,072</b>

עלות  
יתרה ליום 1 בינואר 2021  
תוספות במשך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021  
פחת שנצבר  
יתרה ליום 1 בינואר 2021  
תוספות במשך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021  
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021  
עלות \*  
יתרה ליום 1 בינואר 2022  
תוספות במשך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022  
פחת שנצבר  
יתרה ליום 1 בינואר 2022  
תוספות במשך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022  
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

\* החברה פועלת במבנים אשר הועמדו לרשותה על ידי עיריית טבריה, והמגבית היהודית המאוחדת לישראל/ הסוכנות היהודית.  
זכויות השימוש הנ"ל ניתנו לחברה ללא כל תמורה, בהתאם לייעוד המבנים ומטרות החברה.  
שווי השכירות נרשם כהכנסה וכהוצאה בשנתים 2021-2022.

**באור 7 - ספקים ונותני שרותים**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>שקלים חדשים</b>		
197,364	899,747	חובות פתוחים בארץ
39,695	48,757	המחאות לפרעון
<b>237,059</b>	<b>948,504</b>	

**באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>שקלים חדשים</b>		
66,540	* 144,040	הוצאות לשלם
439,226	1,236,029	הכנסות מראש
146,939	258,060	מוסדות בגין שכר
223,577	223,576	מענקי השתתפות בהוצאות קבועות *
398,406	583,742	עובדים
89,014	69,103	הפרשה לחופשה
42,026	42,026	הפרשה להבראה
<b>1,405,728</b>	<b>2,556,576</b>	

(\* ראה ביאור 10 - התחייבויות תלויות

**באור 9 - התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>שקלים חדשים</b>		
353,768	345,397	עתודה לסיום יחסי עובד מעביד *
27,612	-	עתודה לסיום יחסי עובד מעביד של עובדי החברה
<b>381,380</b>	<b>345,397</b>	עתודה לסיום יחסי עובד מעביד של עובדים שעברו לרשות

**באור 9 - התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד (המשך)**

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
<b>שקלים חדשים</b>	
(27,612)	-
<b>353,768</b>	<b>345,397</b>

יעודה שהופקדה \*\*

התחייבות לקבלת שיפוי מעיריית טבריה

(\*) התחייבות החברה בגין פיצויי פיטורין לעובדיה מכוסה על ידי תשלומים שוטפים לחברת ביטוח וכן על ידי יתרת ההתחייבות שאינה מופקדת. הסכומים שנצברו בחברת הביטוח אינם בשליטת החברה, לפיכך לא ניתן במאזן ביטוי לאותם סכומים, וכן להתחייבות שבגינה הופרשו.

(\*\*) הסכום משקף התחייבות של עיריית טבריה לשפות את החברה בגין כל תביעה לסיום יחסי עובד מעביד, עבור עובדים בפרויקטים שמומנו ע"י עיריית טבריה, וזאת עפ"י מכתב שהתקבל בחברה מעיריית טבריה בחתימתם של ה"ה ראש העיר, הגזבר והחשב המלווה של העירייה.

**באור 10 - התחייבויות תלויות והתקשרויות**

בחודש 03/2023 נחתם הסכם פשרה שקיבל תוקף של פסק דין בגין תביעה עבודה. עפ"י ההסכם הנ"ל החברה תשלם סך של 130 אלפי ש"ח.

בנוסף, רשות המסים והחברה למתנ"סים מנהלים דיון ומשא ומתן בעניין מענקי השתתפות בהוצאות הקבועות שהתקבלו בעקבות התפשטות נגיף הקורונה. הנהלת החברה רשמה את הסכומים שהתקבלו כהתחייבות מטעמי שמרנות בסך כ-224 אלפי ש"ח.

הסכומים הנ"ל הוכרו כהפרשה בדוחות הכספיים.

**באור 11 - הכנסות ממוסדות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
<b>שקלים חדשים</b>	
1,225,000	1,225,000
3,396,084	4,237,620
1,543,291	1,442,061
<b>6,164,375</b>	<b>6,904,681</b>

עיריית טבריה - הקצבה לא יעודית

עיריית טבריה - הקצבה ייעודית

משרד החינוך באמצעות עיריית טבריה

עיריית טבריה שילמה באופן ישיר ובנוסף להקצבתה את עלות שכר עובד ממתנ"ס גינסבורג בעיר טבריה, המושאלים לחברה- סכומים אלו הסתכמו בסך של כ- 206 אלפי ש"ח (אשתקד 241 אלפי ש"ח). שווי ההעסקה נרשם בשנים 2021-2022 כהכנסות והוצאות.





**באור 12 - עלות הפעילות (המשך)**

עיריית טבריה שילמה באופן ישיר ובנוסף להקצבתה את עלות שכרעובד ממתניים גינסבורג, המושאלים לחברה- סכומים אלו הסתכמו בסך של כ- 206 אלפי ש"ח (אשתקד 241 אלפי ש"ח).  
שווי ההעסקה נרשם בשנים 2021-2022 כהכנסות והוצאות בהתאם להוראות תקן 40.

מרכז קהילתי בטבריה עש פרסט בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - עלות הפעילות (המשך)

עודף (גרעון)	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021				ממשתתפים
	הוצאות		הכנסות		
	סה"כ	שכר עבודה	סה"כ	שירותים	
	ללא תמורה	ללא תמורה	ללא תמורה	ללא תמורה	שוי
-25,600	172,240	78,424	146,640	146,640	146,640
-333,531	947,099	577,619	613,568	249,496	364,072
121,474	103,690	53,745	225,164	103,141	122,023
24,581	191,218	157,231	215,799	203,681	12,118
3,759			3,759		3,759
110,340	2,985,889	1,970,199	3,096,229	2,839,765	256,464
-1,027	9,047	647	8,020		8,020
39,577	1,503,715	1,065,837	1,543,292	1,543,292	
-88,274	170,767	125,174	82,493		82,493
	841,266	841,266	841,266	841,266	
<b>-148,701</b>	<b>6,924,931</b>	<b>4,028,876</b>	<b>6,776,230</b>	<b>4,939,375</b>	<b>995,589</b>
1,225,000			1,225,000	1,225,000	
-1,480,792	1,480,792	1,031,327			
-11,054	11,054				
-290,708	503,446		212,738	212,738	
<b>-706,255</b>	<b>8,920,223</b>	<b>5,060,203</b>	<b>8,213,968</b>	<b>6,377,113</b>	<b>995,589</b>

התנונים הינם למידע בלבד, ומופיעים בסעיף הקצבות.  
 עיריית טבריה שילמה באופן ישיר ובוסף להקצבת את עלות שכרם של 1 עובדים ממת"ס גינסבורג וקונסרבטוריון בעיר טבריה, המושאלים לחברה- סכומים אלו הסתכמו בסך של כ- 241 אלפי ש"ח (אשתדך 2 עובדים בעלות של כ- 278 אלפי ש"ח).  
 שווי ההעסקה נרשם בשנת 2021 כהכנסות והוצאות ואילו בשנת 2020 לא נרשמה בדוחות הכספיים.

**באור 13 - הכנסות בגין שירותים שהתקבלו ללא תמורה**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
<b>שקלים חדשים</b>	
300,000	300,000
300,000	300,000
600,000	600,000
241,266	206,241
-	450,000
841,266	1,256,241
-	400,000
841,266	1,656,241

שווי הכנסות שכירות מבנים שהתקבלו ללא תמורה

מהמגבית היהודית המאוחדת לישראל בע"מ

מהרשות המקומית

שווי הכנסות בגין עובדים מושאלים מהרשות המקומית

שווי שירותי החברה למתנ"סים

סך שווי השירותים ללא שכר מנכ"ל

שווי שכר מנכ"ל - שולם ע"י החברה למתנ"סים

**באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
<b>שקלים חדשים</b>	
-	400,000
1,031,327	1,177,579
143,509	91,984
13,898	17,274
4,886	21,119
219,832	266,225
31,336	30,387
1,505	1,162
-	1,870
34,499	36,908
1,480,792	2,044,508

שווי עלות העסקת מנהל כללי

משכורת

שכר דירה ואחזקה

תקשורת

משרדיות

שרותים מקצועיים

הסכם פנסיה מוקדמת

מיסים ואגרות

שונות

הוצאות פחת

**באור 15 - הוצאות/הכנסות אחרות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
<b>שקלים חדשים</b>	
212,738	284,967
(297,361)	(7,392)
(206,085)	-
<b>(290,708)</b>	<b>277,575</b>

הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו  
 הכנסות בגין שימוש במתקני החברה  
 הכנסות והוצאות בגין שנים קודמות  
 מענקי מדינה בגין השתתפות בהוצאות קבועות \*

(\*) ראה ביאור 10 בדבר התחייבויות תלויות.

**באור 16 - צדדים קשורים**

**רשימת הצדדים הקשורים**

1. רשות מקומית - עיריית טבריה.
2. הסוכנות היהודית לארץ ישראל.
3. המגבית המאוחדת לישראל.

עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
1,225,000	1,225,000
1,543,291	1,442,061
3,396,084	4,237,620
-	400,000
-	450,000
241,266	206,241
300,000	300,000
300,000	300,000
<b>7,005,641</b>	<b>8,133,644</b>

עיריית טבריה לא מיועד  
 משרד החינוך באמצעות עיריית טבריה  
 עיריית טבריה מיועד  
 שווי העסקת מנכ"ל באמצעות החברה למתנ"סים (\*)  
 שווי שירותים המתקבלים מהחברה למתנ"סים (\*)  
 שווי שכר עובדים מושאלים מעיריית טבריה \*  
 שווי שכירות מבנים מהמגבית היהודית המאוחדת לישראל בע"מ \*  
 שווי שכירות מבנים מהרשות המקומית \*

סה"כ



באור 16 - צדדים קשורים (המשך)

עיריית טבריה שילמה באופן ישיר ובנוסף להקצבתה את עלות שכר עובד ממתנ"ס גינסבורג בעיר טבריה, המושאלים לחברה- סכומים אלו הסתכמו בסך של כ- 206 אלפי ש"ח (אשתקד 241 אלפי ש"ח). שווי ההעסקה נרשם בשנים 2021-2022 כהכנסות והוצאות.

(\* הסכומים נרשמו בדוחות הכספיים כהכנסות והוצאות בהתאם להוראות תקן 40.

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
86,030	2,199,856	עיריית טבריה- יתרות חייבים ויתרות חובה (ראה ביאורים 4 ו-5)
170,000	-	הכנסות לקבל ממשרד החינוך (באמצעות עיריית טבריה)
<b>256,030</b>	<b>2,199,856</b>	<b>סה"כ</b>

בהתחייבות של עיריית טבריה לא נכללת התחייבות מתאריך 23 ביוני 2014 בסך של 44 אלפי ש"ח (אשתקד 502 אלפי ש"ח) לצורך מימון כספי פיצויים לעובדים בעת חבות בפועל של פיצויים לעובדים בגין התקופה עד ליום 31 בדצמבר 2021.

**הערה:**

כל ההכנסות ו/או עסקאות ו/או יתרות עם צדדים קשורים פורטו בדוחות הכספיים ובביאורים תוך ציון שמות הצדדים הקשורים. בכל מקום שלא הוזכר שמם, הסכומים אינם מתייחסים אליהם.

