

דוחות כספיים של

קרן רמלה - לחינוך תרבות ופיתוח - עמותה
ציבורית (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2021

קרן רמלה - לחינוך תרבות ופיתוח - עמותה ציבורית (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוח על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בגרעון בהון
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-17	באורים לדוחות הכספיים
18	נספח לדוחות הכספיים



נבון וויספלד
רואי חשבון
קובי נבון, רו"ח
צבי וויספלד, רו"ח
NAVON, WAISFELD & CO.
C. P. A. (15 R)
KOBİ NAVON C.P.A
ZVI WAISFELD C.P.A

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

קרן רמלה - לחינוך תרבות ופיתוח - עמותה ציבורית (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של קרן רמלה - לחינוך תרבות ופיתוח - עמותה ציבורית (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת 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), התש"ל"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 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 פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

נבון וויספלד - רואי חשבון
רואי חשבון המבקרים

21
ביוני 2022

רח' ששת הימים 28, ק' 4, בני ברק, ת.ד. 2405, מיקוד 5120254 טל. 03-6887666 פקס. 03-6887979
28 sheshet hyamim ST. P.O.B. 2405, Bnei-Brak 5120254 TEL. 972-3-6887666 FAX. 972-3-6887979
E-mail: anat@na-wa.co.il

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
שקלים חדשים			
75,044	255,044		<u>נכסים שוטפים</u>
1,964,629	1,246,823	3	מזומנים ושווי מזומנים
3,637,583	6,984,913	4	לקוחות והמחאות לגביה
5,677,256	8,486,780		חייבים ויתרות חובה
979,161	763,320	5	<u>נכסים לא שוטפים:</u>
6,656,417	9,250,100		רכוש קבוע, נטו
			<u>סה"כ נכסים</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
* 1,157,565	439,018		אשראי מתאגידים בנקאיים
838,745	752,335		<u>ספקים ונותני שרותים</u>
66,200	102,534		חובות פתוחים
4,018,593	6,989,477	6	המחאות לפרעון
6,081,103	8,283,364		זכאים שונים ויתרות זכות
2,009,750	1,934,975	7	<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
8,090,853	10,218,339		התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
			<u>סה"כ התחייבויות</u>
			<u>גרעון בהון</u>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
(2,645,248)	(2,204,998)		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
979,161	763,320		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
231,651	473,439		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
(1,434,436)	(968,239)		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
6,656,417	9,250,100		<u>סה"כ גרעון בהון</u>
			<u>סה"כ התחייבויות ונכסים נטו</u>

*מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר ועד - רוני עזריה

יו"ר - מיכאל וידל

21 ביוני 2022

קרן רמלה לחינוך תרבות ופיתוח (ע"ר)
The Ramla Foundation for
Education, Culture and Development
ניו יורק סיטי 530257102

קרון רמלה - לחינוך תרבות ופיתוח - עמותה ציבורית (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	מחזור הפעילויות
2020	2021		
שקלים חדשים			
140,045	179,000		תרומות
25,890,983	37,682,465	8	הקצבות ממוסדות
6,013,986	6,065,911	9	הכנסות עצמיות
32,045,014	43,927,376		
29,069,858	40,979,460	10	עלות הפעילויות
2,975,156	2,947,916		הכנסות נטו מפעילויות
2,845,806	2,606,624	11	הוצאות הנהלה וכלליות
129,350	341,292		הכנסות נטו לפני מימון
109,984	116,883		הוצאות מימון, נטו
19,366	224,409		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו			
סה"כ	שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות		
	שקיימת לגביהם הגבלה	שהושקעו בנכסים קבועים	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
שקלים חדשים			
(688,047)	997,406	1,186,455	(2,871,908)
יתרות ליום 1 בינואר 2020			
תוספות במהלך השנה			
64,359	64,359	-	-
25,200,914	25,200,914	-	-
19,366	-	-	19,366
25,284,639	25,265,273	-	19,366
גרועות במהלך השנה			
(140,045)	(140,045)	-	-
(25,890,983)	(25,890,983)	-	-
-	-	62,765	(62,765)
-	-	(270,059)	270,059
(26,031,028)	(26,031,028)	(207,294)	207,294
(1,434,436)	231,651	979,161	(2,645,248)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020			
תוספות במהלך השנה			
247,531	247,531	-	-
37,855,721	37,855,721	-	-
224,409	-	-	224,409
38,327,661	38,103,252	-	224,409
גרועות במהלך השנה			
(179,000)	(179,000)	-	-
(37,682,464)	(37,682,464)	-	-
-	-	7,406	(7,406)
-	-	(223,247)	223,247
(37,861,464)	(37,861,464)	(215,841)	215,841
(968,239)	473,439	763,320	(2,204,998)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021			

דוחות על תזרימי המזומנים

קרן רמלה - לחינוך תרבות ופיתוח - עמותה ציבורית (עי"ר)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
19,366	224,409	עודף (גרעון) לפי דוח על הפעילות
(25,242,599)	(37,421,708)	נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים לפעילות שוטפת:
25,265,273	38,103,252	תקבולים בגין תרומות והקצבות שקיימת לגביהם הגבלה
42,040	905,953	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
(62,765)	(7,406)	רכישת נכסים קבועים
(62,765)	(7,406)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</u>
(1,744)	(718,547)	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
(1,744)	(718,547)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(22,469)	180,000	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
97,513	75,044	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
75,044	255,044	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קרן רמלה - לחינוך תרבות ופיתוח - עמותה ציבורית (עי"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
<u>שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
(284,362)	(74,775)	ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
270,059	223,247	פחת והפחותות
(26,031,028)	(37,861,464)	שחרור נכסים נטו מוגבלים לפעילות
<u>(26,045,331)</u>	<u>(37,712,992)</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
1,336,089	717,806	ירידה בלקוחות
1,851,013	(3,347,330)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(1,236,395)	(50,076)	ירידה בספקים ובהמחאות לפרעון
(1,147,975)	2,970,884	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
<u>802,732</u>	<u>291,284</u>	
		סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>(25,242,599)</u>	<u>(37,421,708)</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. תיאור העמותה

1. קרן רמלה- לחינוך תרבות ופיתוח- עמותה ציבורית נוסדה והוקמה בינואר 1995, לפי חוק העמותות, התשי"ם-1980. מספרה הרשום של העמותה הינו: . החל מתאריך 2 באוגוסט 2009 הוכרה הקרן כעמותה עירונית.
2. מטרת העמותה כמפורט בתקנון העמותה.

ב. צדדים קשורים

- ב. צדדים קשורים כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל (ראה פירוט בביאור 14).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

- (1) הקרן מיישמת את תקן 27 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית, מאפשר בחירה בין שיטת העלות לשיטת הערכה מחדש. הקרן בוחרת ליישם את שיטת העלות.
- (2) הקרן מיישמת את תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית לפיו סכומים מותאמים למדד המחירים לצרכן ליום 31 בדצמבר 2003 יהווה נקודת מוצא לדיווח כספי נומינלי החל מיום 1 בינואר 2004 (סכומים מדווחים).
- (3) בחודש אוגוסט 2020, פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. התקן מחליף את גילוי דעת מספר 69 ותיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה. בחודש נובמבר 2021, פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021), כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. התקן מיושם לראשונה בדוחות כספיים אלה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. להלן נתוני מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארצות הברית:

מדד המחירים לצרכן %	שער החליפין של הדולר %	
2.8	(3.27)	שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021:
(0.7)	(6.97)	שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020:

שער החליפין של הדולר ליום 31 בדצמבר 2021 הינו: $1 \$ = 3.11$ ש"ח

ג. רכוש קבוע

- (1) הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות.
- (2) הרכוש מופחת לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער שלו.

מחשבים	רהוט וציוד משרדי
33%	7-15%

ד. רישום הכנסות/ הוצאות

הכנסות והוצאות הקרן נרשמות על בסיס מצטבר.

ה. תרומות והקצבות

תרומות והקצבות נזקפות בהתאם ליעודן לפעילויות שוטפות, נכסים נטו עם הגבלה זמנית/ קבועה. תרומות בשווי נרשמות לפי שווין הנאות הן כהכנסות והן כהוצאות על פי גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 5 של המוסד לתקינה חשבונאית.

ו. שירותים שהתקבלו ללא תמורה

שירותים שהתקבלו ללא תמורה נרשמות בקרן בהתאם לתקן חשבונאות מספר 5 הן כהכנסות והן כהוצאות על פי שוויים ההוגן.

קרן רמלה - לחינוך תרבות ופיתוח - עמותה ציבורית (עי"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - לקוחות והמחאות לגביה

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
1,166,238	553,793	חובות פתוחים
287,288	274,682	המחאות לגביה
164,978	461,234	כרטיסי אשראי
376,460	-	הכנסות לקבל
(30,335)	(42,886)	הפרשה לחובות מסופקים
<u>1,964,629</u>	<u>1,246,823</u>	

באור 4 - תיבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
48,843	160,730	מקדמות לספקים
20,404	30,710	עובדים
10,456	6,478	הוצאות מראש
1,129	-	מס הכנסה
217	-	מס ערך מוסף
3,470,476	6,700,937	עיריית רמלה *
86,058	86,058	מתני"ס רמלה חו"י
<u>3,637,583</u>	<u>6,984,913</u>	

* נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים יתרת החוב מול עיריית רמלה עומדת על סך של כ- 180 אלפי ש"ח.

קרון רמלה - לחינוך תרבות ופיתוח - עמותה ציבורית (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

סה"כ	מכללה	אוניברסיטה	מרבאת שניים	גיל הרך	מזיאון ותירות	ספרייה	ציד וריהוט	באור 5 - רכוש קבוע, נטו	
								שקלים חדשים	עלות
5,332,140	2,885,386	116,838	123,314	348,126	768,644	297,070	792,762	יתרה ליום 1 בינואר 2021	
7,406	-	-	-	-	-	-	7,406	תוספות במשך השנה	
5,339,546	2,885,386	116,838	123,314	348,126	768,644	297,070	800,168	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	
4,352,979	2,425,371	107,783	112,598	241,158	551,250	291,506	623,313	פחות שנצבר	
223,247	133,631	4,719	3,165	20,082	27,739	3,001	30,910	יתרה ליום 1 בינואר 2021	
4,576,226	2,559,002	112,502	115,763	261,240	578,989	294,507	654,223	תוספות במשך השנה	
763,320	326,384	4,336	7,551	86,886	189,655	2,563	145,945	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	
979,161	460,016	9,055	10,716	106,968	217,394	5,564	169,448	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021	
								עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020	

קרן רמלה - לחינוך תרבות ופיתוח - עמותה ציבורית (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
20,637	23,485	מקדמות מלקוחות
1,400,635	3,373,010	הוצאות לשלם
387,802	675,228	הכנסות מראש
-	8,406	מוסדות
85	274,733	מענקי קורונה
1,263,541	1,660,881	עובדים
733,703	757,478	הפרשה לחופשה והבראה
210,720	210,720	פקדון ספרייה להחזרה
1,470	5,536	זכאים אחרים
4,018,593	6,989,477	

באור 7 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו

העתודה לפיצויי פרישה הינה בגין התחייבות הקרן ליום 31/12/2021 לתשלום פיצויים לעובדים שאינם מכוסים בביטוח מנהלים/ קופות גמל (בניכוי כספים שהופקדו בקופה מרכזית לפיצויים).

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
2,009,750	1,934,975

התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו

קרן רמלה - לחינוך תרבות ופיתוח - עמותה ציבורית (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - הקצבות ממוסדות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
<u>שקלים חדשים</u>		
22,088,990	34,809,151	עיריית רמלה ⁽¹⁾
389,415	177,940	גוינט
137,810	128,855	קרן ידיות
820,035	770,073	משרד המדע, התרבות והספורט
1,492,689	1,700,426	עמותת ילדים בסיכון
11,000	-	מוזאיקה
496,110	-	מתנ"ס
113,996	30,520	עמידר
312,350	-	קרן טראמפ
66,560	-	התאחדות הספורט
(37,972)	65,500	שונים
<u>25,890,983</u>	<u>37,682,465</u>	
1,836,817	2,134,873	<u>(1) פירוט הקצבות מעיריית רמלה:</u>
8,868,999	12,230,662	בשווי כסף
4,354,035	4,460,645	סה"כ הזמנות עירייה
7,029,139	15,982,971	סה"כ הקצבות עירייה
<u>22,088,990</u>	<u>34,809,151</u>	סה"כ מכרזים
		סה"כ הקצבות עירייה

קרן רמלה - לחינוך ותרבות ופיתוח - עמותה ציבורית (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - הכנסות עצמיות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
<u>שקלים חדשים</u>		
70,802	54,772	הכנסות מספרייה
332,496	338,767	הכנסות מבריאות השן
1,834,486	1,376,478	הכנסות מפרוייקט גיל הרך
383,750	756,587	הכנסות ממוזיאון ותיירות רמלה
209,478	310,760	הכנסות מחלקת ספורט
1,861,186	1,254,373	הכנסות קמפוס
163,716	158,284	הכנסות חינוך
63,561	46,976	הכנסות קליטה
431,732	695,845	הכנסות ממכרזים
393,508	266,031	הכנסות מרווחה
269,271	807,038	הכנסות הנהלה אחרות
<u>6,013,986</u>	<u>6,065,911</u>	

באור 10 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
<u>שקלים חדשים</u>	
2,942,386	2,865,755
4,419,307	5,323,349
782,686	961,067
1,248,645	1,666,680
19,676,834	30,162,609
<u>29,069,858</u>	<u>40,979,460</u>

א. להלן ההרכב בשקלים חדשים:
 הוצאות ספרייה
 הוצאות גיל הרך
 הוצאות בריאות השן
 הוצאות מוזיאון ותיירות
 הוצאות פרויקטים אחרים

ב. הסכומים כוללים הוצאות שכר עבודה ונלוות בשקלים חדשים כדלקמן:		
1,850,619	1,913,667	שכר ונלוות ספרייה
3,078,361	4,260,857	שכר ונלוות גיל הרך
508,932	552,038	שכר ונלוות בריאות השן
893,791	934,098	שכר ונלוות מוזיאון ותיירות
9,184,945	9,193,518	שכר ונלוות פרויקטים אחרים
<u>15,516,648</u>	<u>16,854,178</u>	

באור 10 - עלות הפעילויות (המשך)

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
2,963,332	4,322,152
655,942	(60,286)
1,336,702	1,254,699
2,571,971	3,379,264
3,599,121	3,583,167
1,842,588	1,770,321
* 6,617,446	15,703,571
* 89,732	209,721
<u>19,676,834</u>	<u>30,162,609</u>

ג. להלן הרכב הפרויקטים האחרים בשקלים חדשים:

פרויקט חינוך
פרויקט פאקט
פרויקט רווחה
פרויקט ספורט
פרויקט אקדמיה ולימודי חוץ
פרויקט קליטה והון אנוש
מכרזים המופעלים ע"י הקרן
פרויקטים שונים

*מויין מחדש

קרן רמלה - לחינוך תרבות ופיתוח - עמותה ציבורית (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
2,159,778	1,886,576	משכורות ונלוות
75,374	44,056	הוצאות אחזקה
7,276	5,436	תקשורת
42,687	35,509	משרדיות
49,141	65,757	הוצאות מחשוב
90,900	92,994	שרותים מקצועיים
23,061	19,965	בטוחים
101,471	138,159	אחזקת רכב
3,664	71,965	פרסום
5,714	5,099	מיסים ואגרות
-	12,551	חובות אבודים ומסופקים
13,830	660	השתלמויות מקצועיות
2,851	4,650	מתנות
270,059	223,247	הוצאות פחת
<u>2,845,806</u>	<u>2,606,624</u>	

באור 12 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים:

קרן רמלה הינה עמותה עירונית בשליטתה של עיריית רמלה. להלן פירוט יתרות מאזוניות ועסקאות בדוח הפעילות עם עיריית רמלה:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
3,470,476	6,700,937	עיריית רמלה (בחיבים ויתרות חובה)
22,088,990	34,809,151	הקצבות מעיריית רמלה (במתחזר הפעילות)
<u>1,836,817</u>	<u>2,134,873</u>	מתוכן הקצבות בשווי

באור 13 - מיסים

א. העמותה הוגדרה כמוסד ציבורי ופטורה ממס על פי סעיף 9 ב' לפקודת מס הכנסה.
 ב. לעמותה אישור לתרומות על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה עד ליום 31/12/21.

קרן רמלה - לחינוך תרבות ופיתוח - עמותה ציבורית (ע"ר)

נספח לדוחות הכספיים

נספח לדוחות הכספיים - תרומות מעל 20,000 ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>שם התורם</u>
<u>שקלים חדשים</u>		
-		מדברים מהבטן
-	24,686	אסף אביטל (*)
100,000	100,000	קרן בוקסנבאום נטע בע"מ
-	20,000	רינה רוזה לאומנות
-	93,845	Jewish Funders Network (*)
50,000	-	בנק פועלים בע"מ (*)
<u>150,000</u>	<u>238,531</u>	

(*) התרומה מוצגת במסגרת נכסים נטו מוגבלים