

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא
(ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)

ה ת ו כ נ

עמוד

1	דין וחשבון רואי החשבון המבקרים הדוחות הכספיים:
2	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2024
3	דוח על הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
4	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
5	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
6 - 10	באורים לדוחות הכספיים

Eyaid & Etai and co

Ahmad Eyaid, C.P.A. (Isr.), Economist, M.B.A
Alkrenawi Etai C P A. (Isr.)

את איתי ושות'

יאה, רואה חשבון, כלכלן מוסמך במינהל עסקים
וי איתי, רואה חשבון

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
לחברי העמותה של
עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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 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 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 לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

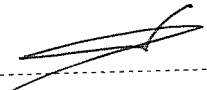
איהד איתי
רואה חשבון

ירושלים,
2025,

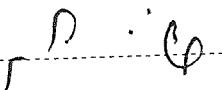
עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
דוח על המצב הכספי
ליום 31 בדצמבר 2024

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
3,631,352	2,667,212		רכוש שוטף:
1,527,531	1,773,409	3	מזומנים ושווי מזומנים
<u>5,158,883</u>	<u>4,440,621</u>		חייבים ויתרות חובה
508,017	838,991	4	רכוש קבוע, נטו
<u>5,666,900</u>	<u>5,279,612</u>		
1,772,226	1,759,255	5	התחייבויות שוטפות -
			זכאים ויתרות זכות
1,013,627	832,091	6	זכויות עובדים בעת פרישה
1,873,030	1,349,275		נכסים נטו:
508,017	838,991		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
500,000	500,000		לשימוש לפעילויות
<u>2,881,047</u>	<u>2,688,266</u>		ששימשו לרכוש קבוע
<u>5,666,900</u>	<u>5,279,612</u>		שיועדו על ידי המלכ"ך





 חבר ועד מנהל



 חבר ועד מנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 2025

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
דוח על הפעילויות
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
1,476,996	2,567,190	7,8	הכנסות ממשותפים
10,853,812	9,626,323	7,8	הכנסות מגופים לשירותים/פעילויות
447,302	535,845	7	הכנסות לא מיועדות
<u>1,601,911</u>	<u>1,623,911</u>	8	הכנסות בשווי כסף
14,380,021	14,353,269		מחזור הפעילות
8,222,151	8,963,105	9	הוצאות שכר לפעילויות
<u>4,880,069</u>	<u>3,885,579</u>	9	הוצאות אחרות לפעילויות
1,277,801	1,504,585		<u>הכנסות נטו מפעילות</u>
1,865,441	1,822,844	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(17,999)	7,606	11	הוצאות/(הכנסות) מימון, נטו
<u>549,998</u>	<u>133,084</u>		הכנסות אחרות
<u>(19,643)</u>	<u>(192,781)</u>		<u>גרעון לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				
לשימוש לפעילות ש"ח	שימוש לרכוש קבוע ש"ח	שיועדו על ידי המלכ"ר ש"ח	סך-הכל ש"ח	
1,805,293	595,397	500,000	2,900,690	יתרה ליום 1 בינואר 2023
				שינויים במהלך השנה:
(19,643)	-	-	(19,643)	גרעון לשנה
87,380	(87,380)	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,873,030	508,017	500,000	2,881,047	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
				שינויים במהלך השנה:
(192,781)	-	-	(192,781)	גרעון לשנה
(434,903)	434,903	-	-	סכומים ששמשו לרכישת רכוש קבוע
103,929	(103,929)	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,349,275	838,991	500,000	2,688,266	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		גרעון לשנה על פי הדוח על הפעילויות
(19,643)	(192,781)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
		המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
277,424	(336,481)	
<u>257,781</u>	<u>(529,262)</u>	מזומנים נטו (ששמשו) נבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה-
		השקעות ברכוש קבוע
-	(434,903)	
<u>-</u>	<u>(434,903)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		(ירידה) / עלייה במזומנים ושווי מזומנים
257,781	(964,165)	
3,373,571	3,631,352	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>3,631,352</u>	<u>2,667,187</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
		הוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:
		פחת מרכוש קבוע
87,380	103,929	שינוי בזכויות עובדים בעת פרישה
3,846	(181,536)	
<u>91,226</u>	<u>(77,607)</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		(גידול) / קיטון בחייבים ויתרות חובה
1,069,938	(245,878)	קיטון בזכאים ויתרות זכות
(883,740)	(12,996)	
186,198	(258,874)	
<u>277,424</u>	<u>(336,481)</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

1. כללי

א. עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר) (להלן **העמותה**) נרשמה כעמותה ברשם העמותות בישראל בתאריך 18 ביולי 1994, ומספר התאגיד שלה הינו: 580224509.

ב. מטרת העמותה כרשום בתקנון הן:

1. ניהול מתנ"ס וייצוג האזור ותושביו בתחומי הרשות המקומית שבה פועל המתנ"ס.
2. פעולה קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית למען טיפוח האדם והקהילה.
3. עידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת כלל הקהילה והאוכלוסייה, תוך שיתוף התושבים ומעורבותם.
4. העמותה תחתור לשיפור איכות החיים ותרבות הפנאי בקהילה.
5. העמותה תפעל על מנת לסייע ולטפל באוכלוסיות חלשות וחיזוקן.

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 2(9) 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 2(9) לפקודת מס הכנסה.

ו. העמותה לא קיבלה תרומות מישויות מדיניות זרות (כהגדרתן בסעיף 36א. לחוק העמותות).

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 קרי עם התהוותן כך למשל הכנסות שהובטחו עד לתאריך המאזן והתקבלו בפועל לאחר תאריך המאזן ועד מועד עריכת הדוחות הכספיים ירשמו תחת הכנסות לקבל. 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.

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- 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

31.12.2023	31.12.2024	
ש"ח	ש"ח	
986,771	1,291,718	עיריית ירושלים - צד קשור
187,308	209,803	החברה למתנסים - צד קשור
243,015	182,392	הכנסות לקבל
107,597	83,496	הוצאות מראש
2,840	6,000	אחרים
<u>1,527,531</u>	<u>1,773,409</u>	

4. רכוש קבוע נטו

31.12.2023	31.12.2024				
סך הכל ש"ח	סך הכל ש"ח	שיפורים במושכר ש"ח	ציוד מחלקות ש"ח	ציוד מנהלה ש"ח	
1,403,835	1,403,835	812,278	274,613	316,944	עלות
-	434,903	350,882	84,021	-	בתחילת השנה
<u>1,403,835</u>	<u>1,838,738</u>	<u>1,163,160</u>	<u>358,634</u>	<u>316,944</u>	רכישות
					סה"כ
808,438	895,818	396,022	222,032	277,764	פחת שנצבר
87,380	103,929	82,405	15,779	5,745	בתחילת השנה
<u>895,818</u>	<u>999,747</u>	<u>478,427</u>	<u>237,811</u>	<u>283,509</u>	פחת
508,017	838,991	684,733	120,823	33,435	יתרה מופחתת
					בסוף השנה
	508,017	416,256	52,581	39,180	בסוף שנה
					קודמת

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

5. זכאים ויתרות זכות

31.12.2023	31.12.2024	
ש"ח	ש"ח	
827,751	656,871	המחאות לפרעון
249,450	419,150	מוסדות בגין שכר עובדים
136,862	215,740	הפרשה לחופשה והבראה
122,232	121,426	מוסדות ממשלתיים
-	116,270	הכנסות מראש
110,917	110,918	מקדמות בגין מענק לכיסוי הוצאות קבועות
300,000	100,000	הפרשה לתביעה
18,720	18,880	הוצאות לשלם
6,294	-	משכורות והוצאות נלוות לשלם
<u>1,772,226</u>	<u>1,759,255</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. הכנסות מתן שירותים

לשנה	שנסתיימה	ביום	לשנה	שנסתיימה	ביום	
31.12.2024	31.12.2023		31.12.2024	31.12.2023		
לא מיועד	שירותים	סה"כ	לא מיועד	שירותים	סה"כ	
535,845	3,699,024	4,234,869	447,302	3,221,056	3,668,358	עיריית ירושלים
-	2,517,560	2,517,560	-	3,105,209	3,105,209	משרד החינוך
-	2,347,641	2,347,641	-	3,470,330	3,470,330	החברה למתנסים
-	860,369	860,369	-	757,583	757,583	משרד הרווחה
-	201,729	201,729	-	299,634	299,634	אחרים
<u>535,845</u>	<u>9,626,323</u>	<u>10,162,168</u>	<u>447,302</u>	<u>10,853,812</u>	<u>11,301,114</u>	

8. הכנסות בשווי כסף

31.12.2024	31.12.2023	
ש"ח	ש"ח	
647,911	647,911	שווי שימוש בנכסים מהעירייה
976,000	954,000	שווי שירותים מהחברה למתנסים
<u>1,623,911</u>	<u>1,601,911</u>	

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

9. דו"ח פעילות לשנה שהסתיימה ביום 31.12.24

עודף/גרעון נטו	סה"כ הוצאות	הוצאות אחרות ושווי שימוש	הוצאות שכר	סה"כ הכנסות	הכנסות מיועדות ושווי שימוש	הכנסות מפעילויות	
155,643	474,123	143,472	330,651	629,766	477,971	151,795	חוגים וספורט
(43,608)	919,177	639,646	279,531	875,569	875,569	-	תרבות
(40,303)	7,875,151	1,210,283	6,664,868	7,834,848	5,659,928	2,174,920	גיל הרך
(25,798)	761,534	620,658	140,876	735,736	663,686	72,050	נוער
(83,340)	537,953	454,435	84,518	454,613	356,588	98,025	גיל הזהב
99,365	1,351,011	424,809	899,755	1,450,376	1,379,976	70,400	שרותים לקהילה
(62,323)	657,377	237,185	420,192	595,054	595,054	-	עוטף ירושלים
33,085	144,856	11,946	132,910	177,941	177,941	-	נשים
(9,804)	74,397	64,593	9,804	64,593	64,593	-	השכלה ולמידה
-	22,928	22,928	-	22,928	22,928	-	מחלקת קיימות
90,924	12,750,500	3,787,395	8,963,105	12,841,424	10,274,234	2,567,190	

דו"ח פעילות לשנה שהסתיימה ביום 31.12.23

עודף/גרעון נטו	סה"כ הוצאות	הוצאות אחרות	הוצאות שכר	סה"כ הכנסות	הכנסות מיועדות	הכנסות מפעילויות	
(149,422)	1,598,293	1,048,537	549,756	1,448,870	1,333,730	115,140	חוגים וספורט
(4,547)	887,769	619,025	268,744	883,222	883,222	-	תרבות
73,428	6,807,535	1,385,167	5,422,368	6,880,963	5,740,132	1,140,831	גיל הרך
84,708	587,265	533,430	53,835	671,973	669,073	2,900	נוער
(83,286)	678,434	404,001	274,433	595,148	548,713	46,435	גיל הזהב
8,182	894,096	366,225	527,871	902,278	837,358	64,920	שרותים לקהילה
95,441	330,265	171,013	159,253	425,706	318,936	106,770	עוטף ירושלים
(31,747)	200,668	54,146	146,522	168,921	168,921	-	נשים
(32,203)	1,010,913	191,543	819,370	978,710	978,710	-	השכלה ולמידה
(2,500)	25,428	25,428	-	22,928	22,928	-	מחלקת קיימות
(41,946)	13,020,665	4,798,514	8,222,151	12,978,719	11,501,723	1,476,996	

10. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה 31.12.2023	שנסתיימה ביום 31.12.2024	
ש"ח	ש"ח	
954,000	976,000	שווי שירותים מהחברה למתנסים
382,965	378,491	משכורות ונלוות
113,650	128,969	אחזקה
164,812	117,288	שירותים מקצועיים
87,497	87,496	ארנונה
47,950	48,720	ביטוחים
39,270	45,624	כיבודים
31,048	28,087	דואר ותקשורת
37,249	6,424	משפטיות
5,825	5,745	פחת
1,175	-	משרדיות
1,865,441	1,822,844	

11. הוצאות/(הכנסות) מימון, נטו

לשנה	שנסתיימה ביום
31.12.2024	31.12.2023
ש"ח	ש"ח
7,606	3,366
-	21,365
7,606	(17,999)

הוצאות-
עמלות בנק, סליקת כרטיסי אשראי ואחרים

בניכוי הכנסות-
ריבית בנק

סה"כ הוצאות/(הכנסות) מימון, נטו

12. יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. יתרות עם צדדים קשורים

31.12.2024	31.12.2023
ש"ח	ש"ח
1,291,718	986,771
209,803	187,308
1,501,521	1,174,079

עיריית ירושלים
החברה למתנ"סים

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה	שנסתיימה ביום
31.12.2024	31.12.2023
ש"ח	ש"ח
535,845	447,302
3,699,024	3,221,056
2,347,641	3,470,330
6,582,510	7,138,688

הקצבה בלתי יעודית מעיריית ירושלים
הכנסות מתן שירותים מעיריית ירושלים
הכנסות מתן שירותים החברה למתנ"סים

החברה למתנ"סים שילמה באופן ישיר ובנוסף על הקצבותיה את עלות שכר מנהל העמותה (כ-462,000 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-514,000 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-1,558 מ"ר וזאת ללא תמורה בהתאם למטרות העמותה ולייעוד המבנים. ערך שווי זכות שימוש זו הוערכה בסך של 647,911 ש"ח בשנת 2024.