

**עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת
(ע"ר)**

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024



עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

תוכן העניינים

עמוד

- | | |
|---|------------------------------------|
| 1 | דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה |
| 2 | דוחות על המצב הכספי |
| 3 | דוחות על הפעילויות |
| 4 | דוחות על השינויים בנכסים נטו |
| 5 | באורים לדוחות הכספיים |



דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
של
עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 דצמבר 2024 ו- 2023 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבורה שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שרית שוחט-עלאיוף
רואת חשבון

ירושלים, 28.4.2025

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024	באור	
			<u>רכוש שוטף</u>
1,314,633	1,225,186	3	מזומנים ושווי מזומנים
30,870	67,509		המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
873,879	839,061	4	מוסדות חייבים
23,343	10,565	5	חייבים אחרים
<u>2,242,725</u>	<u>2,142,321</u>		
470,853	475,673	6	<u>רכוש קבוע</u>
<u><u>2,713,578</u></u>	<u><u>2,617,994</u></u>		

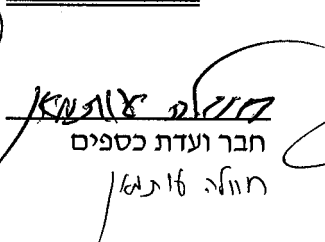
* * *

			<u>התחייבויות שוטפות</u>
529,820	547,242	7	ספקים ונותני שירותים
539,467	287,007	8	זכאים ויתרות זכות
<u>1,069,287</u>	<u>834,249</u>		

			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
181,148	96,667	9	התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו

			<u>נכסים נטו</u>
			<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
			<u>לשימוש לפעילויות</u>
992,290	1,211,405		שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה
470,853	475,673		שהושקעו בנכסים קבועים
<u>1,463,143</u>	<u>1,687,078</u>		
---	---		
<u>1,463,143</u>	<u>1,687,078</u>		<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>
<u><u>2,713,578</u></u>	<u><u>2,617,994</u></u>		


מנכ"ל
עלי איוב


חבר ועדת כספים
חואל סלמאן


יו"ר המינהל
אחמד סלמאן

28/4/2025
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
7,856,756	4,827,539	10,11	<u>מחזור הפעילויות</u>
		11	<u>עלות הפעילויות</u>
3,710,656	2,428,072		שכר עבודה ונלוות
2,607,084	1,722,791		הוצאות תפעוליות
19,245	11,241		הוצאות פחת
<u>6,336,985</u>	<u>4,162,104</u>		
1,519,771	665,435		הכנסות נטו מפעילויות
1,495,106	541,500	12	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>24,665</u>	<u>123,935</u>		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

(בשקלים חדשים)

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות	שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה	
	שהושקעו בנכסים קבועים		
---	570,688	867,790	יתרה ליום 1 בינואר 2023
			<u>תוספות (גריעות) במהלך 2023</u>
---	---	24,665	הכנסות נטו לשנה
---	(99,835)	99,835	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
---	470,853	992,290	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
			<u>תוספות (גריעות) במהלך 2024</u>
100,000	---	---	הקצבות מיועדות לרכוש קבוע
---	---	123,935	הכנסות נטו לשנה
(100,000)	100,000	---	העברת סכומים - ששימשו לרכוש קבוע
---	(95,180)	95,180	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
---	475,673	1,211,405	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

א. עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר), (להלן: "העמותה") נרשמה ברשם העמותות בשנת 1993 ומספרה 580223196.

ב. מטרותיה העיקריות של העמותה הן: סיוע בפיתוח השכונה מבחינת התשתית הפיזית והחברתית, תיאום בין השירותים העירוניים והממשלתיים לבין התושבים, חיזוק שייכות הפרט לקהילה, קידום ההבנה והסובלנות בין התושבים, וייצוג השכונה וניהול ענייניה בין בתחומי השכונה ובין בתוככי העיר ירושלים.

ג. בדוחות כספיים אלה:

העמותה - מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת
החברה למתנ"סים - החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ).
הרשות המקומית - הרשות המקומית עירית ירושלים.
צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 52 של לשכת רואי חשבון בישראל.

ד. המינהל הקהילתי כפוף להנהלה ציבורית המורכבת מנציגי תושבי השכונה, העיריה והחברה למתנ"סים.

ה. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר מנהל המינהל הקהילתי ומספקת מערך שירותים מקצועיים ללא תמורה.

הערכת שווי השרותים אשר החברה למתנ"סים מספקת למינהל הקהילתי הינו כ-822,000 ₪ אשתקד 954,000 ₪. תחשיב זה כולל עלות העסקת מנהל כאמור לעיל ועלות מערך השירותים המקצועיים.

ו. בשנת 2024 חלה ירידה משמעותית בהכנסות המינהל הקהילתי כתוצאה ממספר שינויים שיפורטו להלן:

ירידה בהקצבות שהתקבלו מהחברה למתנ"סים (כזרוע ביצוע) בשתי תוכניות מרכזיות. האחת - חוג לכל ילד והשניה - מרכזי למידה. שתי תוכניות אלה היוו מרכיב משמעותי בתקציב המינהל הקהילתי. הפסקת הפעלת תוכנית ניצנים החל משנת הלימודים תשפ"ה עקב החלטת עירית ירושלים להפעלת תוכנית ניצנים בניהול עצמי ולא על ידי המתנ"סים.
הפסקת התקשרות עם מיכללת עזריאלי לקראת הרבעון האחרון של שנת 2024 עקב שינויים בתוכנית החומש שהפסיקה לממן את אולפני העברית.
השפעת השינויים לעיל תבוא לידי ביטוי ביתר שאת גם בשנת 2025, הנהלת העמותה נערכת לשינויים אלה במטרה לאתר עוגנים כלכליים אלטרנטיביים.

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח עפ"י תקן מס' 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב. עלות היסטורית

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של השקל על התוצאות העסקיות. מידע בדבר סכומים מדווחים כאמור בתקני המוסד לתקינה בחשבונאות אינו מהותי.

ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים

1- הגדרות:

נכסים נטו - ההפרש בין נכסי העמותה להתחייבויותיה.

הגבלה - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שהוטלה על ידי התורמים או גורמים חיצוניים אחרים.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.

2- בהתאם להנחיות תקן חשבונאות 40 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללת אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו".

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:

נכסים נטו לשימוש לפעילות - שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה.

נכסים נטו לשימוש לפעילות - שיועדו ע"י מוסדות העמותה.

נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

3- הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים הנכסים נטו:

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח.

הכנסות - כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושנצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול, של ההגבלות שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות או רכישת נכסים קבועים שניתנים לשימוש מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ד. מזומנים ושוי מזומנים

כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המידי בהם ופיקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. רכוש קבוע

רכוש קבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" לפי תקופת השימוש המשוערת של הנכס.

שיעורי הפחת השנתיים של הרכוש הקבוע הינם:

ריהוט וציוד	10%-6%
מחשבים וציוד נלווה	33%
שיפורים במושכר	10%

ו. בסיס צבירה

הוצאות נרשמות בהתאם לבסיס צבירה.

הקצבות, תמיכות, ומענקים לקבל שהובטחו אך טרם התקבלו, מוכרים כהכנסות, או כתוספות לנכסים נטו בהגבלה, בהתקיים כל התנאים להלן: המידע הקיים, למועד פרסום הדוחות הכספיים, מעיד כי נוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן הניתנת לאכיפה משפטית והשימוש בכספים נעשה בתקופת הדוח. מימושה של ההתחייבות שהתקבלה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסויים.

תרומות ומענקים שהובטחו אך עדין לא התקבלו יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו בהגבלה רק אם התקבלו בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

ז. שירותים שהתקבלו ללא תמורה

השירותים שהתקבלו ללא תמורה מקיימים את שלושת התנאים הבאים:

1- השירותים שהתקבלו הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של העמותה.

2- ניתן להעריך את שוים הנאות של השירותים שהתקבלו ללא תמורה ברמת מהימנות סבירה.

3- השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועית, ושולל היו מתקבלים הייתה העמותה נאלצת לרכוש אותם בתמורה.

4- הנהלת העמותה הגיעה למסקנה כי הדרך הנאותה להציג שווי שירותים אלה היא בבאור מילולי וכי אפשרות זו קיימת בתקן החשבונאי, ולכן משנת 2024 ואילך יוצג מידע זה בבאור מילולי בלבד.

ח. סיווג מחדש של מספרי השוואה

פעילות מוזיקה הינה חלק מפעילות תרבות, בשנת 2023 פעילות זו נכללה בחוגים, בוצע סיווג מחדש של מספרי השוואה על מנת לשייך פעילות זו לתרבות.

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ט. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את הנהלת העמותה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעתם הסופית על הדוחות הכספיים אינה ניתנת לקביעה מדויקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, השפעתם הסופית על עסקאות או העניינים האמורים עשויה להיות שונה מאומדנים או הערכות שנעשו לגביהם.

י. דוח על תזרים מזומנים

לא נערך דוח על תזרים המזומנים מאחר שאינו מוסיף מידע פיננסי משמעותי מעבר לאמור בדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>
26	374
1,314,607	1,224,812
<u>1,314,633</u>	<u>1,225,186</u>

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים בקופה
מזומנים בבנקים

באור 4 - מוסדות חייבים

582,840	795,561
739	38,000
260,000	---
5,500	5,500
24,800	---
<u>873,879</u>	<u>839,061</u>

הכנסות לקבל עיריית ירושלים
הכנסות לקבל החברה למתנ"סים
הכנסות לקבל מבתי ספר ומכללות
הכנסות לקבל מדאר ישראל
הכנסות לקבל מתנ"ס תלפ"ז אבו-טור

באור 5 - חייבים אחרים

10,565	10,565
12,778	---
<u>23,343</u>	<u>10,565</u>

פקיד שומה- ניכוי מס במקור
הוצאות מראש

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

באור 6 - רכוש קבוע עלות				
סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד נלווה	ריהוט וציוד	
1,097,714	746,190	20,886	330,638	יתרה ליום 1 בינואר 2024
100,000	100,000	---	---	תוספות במשך השנה
(51,367)	(27,578)	(9,650)	(14,139)	גריעות במשך השנה
1,146,347	818,612	11,236	316,499	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
פחת שנצבר				
626,861	431,385	20,797	174,679	יתרה ליום 1 בינואר 2024
95,180	72,600	89	22,491	פחת השנה
(51,367)	(27,578)	(9,650)	(14,139)	פחת שנצבר בגין גריעות
670,674	476,407	11,236	183,031	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
475,673	342,205	---	133,468	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
470,853	314,805	89	155,959	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
ליום 31 בדצמבר				
2023	2024			
495,558	407,711			חובות פתוחים
13,362	51,741			המחאות לפרעון
20,900	87,790			הוצאות לשלם
529,820	547,242			
באור 7 - ספקים ונותני שירותים				
324,435	141,720			עובדים (א)
130,886	35,207			מוסדות בגין עובדים
84,146	104,183			הכנסות מראש
---	5,897			החברה למתנ"סים
539,467	287,007			

א. היתרה כוללת הפרשה לחופשה ולהבראה בסך של 57,541 ש"ח (אשתקד 82,169 ש"ח).

באור 9 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד נטו

התחייבות העמותה בשל פיצויי פרישה מחושבת על בסיס שכרם האחרון של עובדים מוכפל בשנות ותק ובניכוי סכומים המופקדים בקופות פיצויים על שם העובדים.

כספים שהופקדו בקופות פיצויים על שם העובדים אינם בשליטתה המלאה ובניהולה של העמותה ולפיכך אינם מוצגים כיעודה לפיצויים של העמותה.

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה		כללי	פעילויות	
ביום 31 בדצמבר				
2023	2024			באור 10 - מחזור הפעילויות
הכנסות ממשותפים וסובסידיות				
1,284,211	967,117	---	967,117	מכללות
1,292,775	704,198	---	704,198	עיריית ירושלים - ניצנים
732,260	885,803	---	885,803	משתתפים אחרים
24,800	---	---	---	מתנ"ס תלפ"ז אבו-טור
3,334,046	2,557,118	---	2,557,118	
הכנסות משרותים לגופים לפעילויות				
1,821,220	1,786,603	---	1,786,603	עיריית ירושלים
1,437,262	131,202	---	131,202	החברה למתנ"סים
66,000	66,000	---	66,000	דאר ישראל
3,324,482	1,983,805	---	1,983,805	
הקצבות ממוסדות				
244,228	246,616	246,616	---	עיריית ירושלים - לא מיועד
שרותים שניתנו ללא תמורה (*)				
500,000	---	---	---	החברה למתנ"סים - עבור פעילות
454,000	---	---	---	החברה למתנ"סים - עבור שכר מנהל
954,000	---	---	---	
הכנסות מתרומות				
---	40,000	---	40,000	קרן ירושלים
7,856,756	4,827,539	246,616	4,580,923	

(*) שווי השרותים המוערך על ידי החברה למתנ"סים לשנת 2024 הינו כ-822,000 ₪ והוא כולל את עלות העסקת מנהל המינהל הקהילתי, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים, בסך של כ-462,000 ₪ ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למינהל הקהילתי בהיקף של כ-360,000 ש"ח.

עמותת מינהל קהילתי בית צמפא - שרפאת (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 11 - הכנסות והוצאות מפעילויות על פי חלוקה לנושאים לשנת 2024

סדר"כ	כללי	דאר	חוגים	חבורה ונוער	חינוך לגיל הרך	פרייטים	אולפן	השכלה וחינוך	תרבות וקהילה
הכנסות ממשותפתים וסובסידיות									
967,117	---	---	---	---	---	---	967,117	---	---
704,198	---	---	---	---	704,198	---	---	---	---
885,803	---	---	156,305	177,884	89,474	---	298,375	9,450	154,315
מכילות									
עריית ירושלים - ינצנים									
משתתפים אחרים									
1,786,603	---	---	153,000	1,033,885	(8,786)	71,578	---	---	536,926
131,202	---	---	---	---	---	---	---	131,202	---
66,000	---	66,000	---	---	---	---	---	---	---
דאר ישראל									
246,616	246,616	---	---	---	---	---	---	---	---
הכנסות משירותים לזכרים לפעילויות									
עריית ירושלים									
החברה למתנחלים									
דאר ישראל									
הקצבות ממוסדות									
הקצבות מעריית ירושלים - לא מיועד									
40,000	---	---	---	---	---	---	---	40,000	---
4,827,539	246,616	66,000	309,305	1,211,769	784,886	71,578	1,265,492	180,652	691,241
הכנסות מתרומות									
קרן ירושלים									
הוצאות									
2,428,072	---	95,875	61,712	298,496	568,114	74,014	943,995	54,282	331,584
1,722,791	---	---	207,160	854,586	140,284	---	61,997	174,411	284,353
11,241	---	---	4,931	2,739	---	---	1,151	89	2,331
4,162,104	---	95,875	273,803	1,155,821	708,398	74,014	1,007,143	228,782	618,268
עודף הכנסות (הוצאות)									
665,435	246,616	(29,875)	35,502	55,948	76,488	(2,436)	258,349	(48,130)	72,973
לשנת 2024									
1,519,771	1,198,228	(22,516) (*)	(22,776)	(77,567)	146,506	(764)	392,558 (*)	(119,839)	25,941
לשנת 2023									

(*) סוגו מחדש ראה באור 2 (ח)

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		הוצאות הנהלה וכלליות	באור 12 -
2023	2024		
212,095	255,994	משכורת ונלוות (כולל הפרשות שכר)	
954,000	---	הוצאות בשווה כסף(א)	
80,590	83,939	הוצאות פחת	
62,350	27,603	אחזקה וחשמל	
46,922	45,345	ביטוחים והוצאות בטיחות	
40,581	43,285	הנהלת חשבונות ובקורת	
23,861	22,603	משרדיות ומיכון	
23,483	15,976	דאר ותקשורת	
19,055	17,577	בנקאיות ועמלות סליקה	
11,464	6,424	שרותים מקצועיים	
9,751	13,518	כבודים ואירוח	
4,897	1,500	סדנאות והדרכה	
4,822	6,474	שמירה ונקיון	
1,235	1,262	מיסים ואגרות	
1,495,106	541,500		

א. הוצאות בשווה כסף הינם הערכה של שווי השרותים הניתנים לעמותה על ידי החברה למתנ"סים ללא תמורה, ראה באור 1(ה). שווי ההוצאות לשנים 2023 ו- 2024 כולל את עלות העסקת מנהל המינהל הקהילתי (462,000 ש"ח אשתקד 454,000 ש"ח), שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים, ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למינהל הקהילתי (360,000 ש"ח אשתקד 500,000 ש"ח). בשנת 2024 נרשם שווי זה באופן מילולי בלבד.

עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

באור 13 - עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים

בהתאם להוראות גילוי דעת 52 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם להוראות רשם העמותות, נדרשת העמותה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאותיה עם צדדים קשורים. הצדדים הקשורים של העמותה הם:

- א. עיריית ירושלים
- ב. החברה למתנ"סים
- ג. מתנ"ס תלפ"ז אבו-טור

עסקאות עם צדדים קשורים (באור 10)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
244,228	246,616	עיריית ירושלים
1,821,220	1,786,603	הקצבות לא מיועדות
1,292,775	704,198	הכנסות משרותים לפעילויות
-	100,000	סובסידיה- ניצנים
3,358,223	2,837,417	הקצבות לרכוש קבוע
		החברה למתנ"סים
1,437,262	131,202	הכנסות משרותים לפעילויות
954,000	---	שרותים שניתנו ללא תמורה (*)
2,391,262	131,202	

(*) שווי שרותים שניתנו ללא תמורה לשנת 2024 מוערך ב- 822,000 ₪, מתוכם שכר מנכ"ל 462,000 ₪ ומערך שירותים מקצועיים בסך 360,000 ₪.

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
24,800	---	מתנ"ס תלפ"ז אבו-טור
		הכנסות משרותים לפעילויות

יתרות עם צדדים קשורים (באור 4)

582,840	795,561	עיריית ירושלים
739	38,000	החברה למתנ"סים
---	(5,897)	החברה למתנ"סים- (זכאים באור 8)
24,800	---	מתנ"ס תלפ"ז אבו-טור