

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

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

ה ת ו כ ו

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



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 2024 ו-2023 ואת דוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנים 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 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 לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

יאיר נובוסלסקי
 רואי חשבון
 יאיר נובוסלסקי
 רואי חשבון
 מ.ר. 50011240

ירושלים,
 28 ביולי 2025

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (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>		
2,008,095	1,682,605		רכוש שוטף:
3,016,224	2,659,669	3	מזומנים ושווי מזומנים
5,024,319	4,342,274		חייבים ויתרות חובות
1,326,549	1,821,340	4	רכוש קבוע, נטו
6,350,868	6,163,614		
			התחייבויות שוטפות:
3,568,911	2,814,308	5	זכאים ויתרות זכות
556,939	642,422	6	זכויות עובדים בעת פרישה
			נכסים נטו:
898,469	885,544		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
1,326,549	1,821,340		לשימוש לפעילויות
2,225,018	2,706,884		ששימשו לרכוש קבוע
6,350,868	6,163,614		

גלית רגיואן - יו"ר ועד מנהל

רוחם רביבי - חבר ועד מנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 28 ביולי 2025

חבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)
דוח על הפעילויות
לשנה שנסיימה 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>		
14,951,168	16,528,469	7	הכנסות עצמיות וסובסידיות
4,942,638	6,122,717	7	הכנסות ממתן שירותים לגופים לפעילויות
945,034	977,852		הכנסות לא מיועדות ממוסדות
-	18,728		הכנסות מתרומות
<u>1,713,434</u>	<u>1,735,434</u>		שווי שירותים ונכסים שהתקבלו ללא תמורה
22,552,274	25,383,200		מחזור הפעילות
<u>20,101,252</u>	<u>21,812,474</u>	7	עלות הפעילויות
2,451,022	3,570,726		<u>הכנסות נטו מפעילות</u>
2,943,793	3,053,161	8	הוצאות הנהלה וכלליות
47,235	35,699	9	הוצאות מימון, נטו
71,410	-		הוצאות אחרות
<u>356,387</u>	<u>-</u>		הכנסות אחרות
<u>(255,029)</u>	<u>481,866</u>		<u>עודף / (גרעון) לשנה</u>

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2024

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סך-הכל	שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
2,480,047	1,345,965	1,134,082	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2023</u>
			<u>שינויים במהלך השנה :</u>
(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>
			<u>שינויים במהלך השנה :</u>
481,866	-	481,866	עודף מפעילות לשנה
-	805,786	(805,786)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(310,995)	310,995	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,706,884	1,821,340	885,544	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2024</u>

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שנסיימה 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:
(255,029)	481,866	עודף לשנה על פי הדוח על הפעילויות
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
380,204	(1,570)	המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
<u>125,175</u>	<u>480,296</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה -
(327,489)	(805,786)	השקעות ברכוש קבוע
<u>(327,489)</u>	<u>(805,786)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		ירידה במזומנים ושווי מזומנים
(202,314)	(325,490)	
2,210,409	2,008,095	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>2,008,095</u>	<u>1,682,605</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
		הוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:
346,905	310,995	פחת מרכוש קבוע
178,160	85,483	שינוי בזכויות עובדים בעת פרישה
<u>525,065</u>	<u>396,478</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
261,446	356,555	קיטון בחייבים ויתרות חובה
(406,307)	(754,603)	קיטון בזכאים ויתרות זכות
<u>(144,861)</u>	<u>(398,048)</u>	
<u>380,204</u>	<u>(1,570)</u>	

מרכז קהילתי בקעה רבתי 2006 (תשס"ו) (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

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 שיקימו 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 שנוזלותן 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 (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	
1,146,003	1,506,900	צדדים קשורים
841,723	499,626	המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
311,185	350,549	הכנסות לקבל
61,277	61,277	מס הכנסה ניכוי בגין מענק קורונה
656,036	241,317	אחרים
<u>3,016,224</u>	<u>2,659,669</u>	

4. רכוש קבוע נטו

31.12.2023	31.12.2024			
סך הכל	סך הכל	שפורים במושכר	רהוט וציוד	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
6,695,271	7,022,760	5,486,403	1,536,357	עלות
327,489	805,786	347,473	458,313	בתחילת השנה
<u>7,022,760</u>	<u>7,828,546</u>	<u>5,833,876</u>	<u>1,994,670</u>	רכישות
				סה"כ
5,349,306	5,696,211	4,219,758	1,476,453	פחת שנצבר
346,905	310,995	231,824	79,171	בתחילת השנה
<u>5,696,211</u>	<u>6,007,206</u>	<u>4,451,582</u>	<u>1,555,624</u>	פחת
1,326,549	1,821,340	1,382,294	439,046	יתרה מופחתת
				בסוף השנה
	1,326,549	1,266,645	59,904	בסוף שנה
				קודמת

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

5. זכאים ויתרות זכות

31.12.2023	31.12.2024	
ש"ח	ש"ח	
1,506,703	726,496	משכורות והוצאות נלוות לשלם
964,372	636,579	הכנסות מראש
752,637	892,721	ספקים ונותני שירותים
310,125	296,310	הפרשה לחופשה והבראה
-	136,024	התחייבות בגין מענק חרבות ברזל
15,184	106,288	התחייבות בגין תכנית ניצנים
19,890	19,890	הוצאות לשלם
<u>3,568,911</u>	<u>2,814,308</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 31.12.24

עודף/גרעון נטו	סה"כ הוצאות	הוצאות אחרות	הוצאות שכר	סה"כ	הכנסות מיועדות ושווי שימוש	הכנסות מפעילויות וסובסידיות	
393,515	2,402,488	1,393,370.29	1,009,118	2,796,003	397,390	2,398,613	חוגים וספורט
743,843	2,173,919	2,167,614	6,304	2,917,761	2,917,761	-	חברה
(408,219)	2,658,601	735,423.33	1,923,178	2,250,383	1,935,980	314,403	קהילה
(127,030)	556,219	368,411.96	187,807	429,189	402,458	26,731	תרבות
522,652	4,550,511	1,197,303.69	3,353,207	5,073,163	1,301,701	3,771,463	חינוך
(128,714)	6,101,492	940,620	5,160,873	5,972,778	3,075,027	2,897,751	צהרונים ניצנים
469,127	3,369,244	1,336,112	2,033,132	3,838,371	-	3,838,371	קייטנות קיץ
<u>1,465,175</u>	<u>21,812,474</u>	<u>8,138,856</u>	<u>13,673,619</u>	<u>23,277,648</u>	<u>6,749,180</u>	<u>16,528,469</u>	

31.12.23 דוח פעילות לשנה שהסתיימה ביום

עודף/גרעון נטו	סה"כ הוצאות	הוצאות אחרות	הוצאות שכר	סה"כ	הכנסות מיועדות ושווי שימוש	הכנסות מפעילויות וסובסידיות	
312,544	2,211,844	1,203,076	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
(402,263)	2,565,041	720,120	1,844,921	2,162,778	1,914,681	248,097	קהילה (*)
(178,498)	493,845	282,434	211,411	315,347	308,262	7,085	תרבות (*)
23,158	3,937,488	1,143,948	2,793,540	3,960,646	987,928	2,972,718	חינוך (*)
261,546	8,761,427	1,031,645	7,729,782	9,022,973	150,853	8,872,120	צהרונים ניצנים (*)
<u>419,015</u>	<u>20,101,252</u>	<u>6,509,900</u>	<u>13,591,352</u>	<u>20,520,267</u>	<u>6,281,055</u>	<u>14,239,212</u>	

(*) מוין מחדש.

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

8. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה	שנסתיימה	ביום
31.12.2024	31.12.2023	
ש"ח	ש"ח	
1,104,962	1,087,913	משכורות ונלוות
976,000	954,000	שווי שירותים מהחברה למתנסים
258,243	214,661	אחזקה (*)
132,971	132,971	שווי שימוש בנכסים מנהלה
54,394	98,566	שירותים מקצועיים
91,456	70,599	אחזקת מחשב
64,949	65,061	השתלמויות וכנסים
69,154	53,996	ביטוחים
56,624	39,465	דאר ותקשורת
33,226	30,650	משפטיות
12,343	22,905	פרסום
17,365	17,689	משרדיות
17,050	7,697	מסים ואגרות
155,745	147,620	פחת
8,679	-	אחרות
<u>3,053,161</u>	<u>2,943,793</u>	

(*) מוין מחדש.

9. הוצאות מימון, נטו

לשנה	שנסתיימה	ביום
31.12.2024	31.12.2023	
ש"ח	ש"ח	
85,916	59,350	הוצאות-
		עמלות בנק, סליקת כרטיסי אשראי ואחרים
50,217	12,114	בניכוי הכנסות-
35,699	47,236	ריבית בנק
		<u>סה"כ הוצאות מימון, נטו</u>

10. צדדים קשורים

א. יתרות חייבים

לשנה	שנסתיימה	ביום
31.12.2024	31.12.2023	
ש"ח	ש"ח	
1,450,151	1,093,342	עיריית ירושלים
56,749	52,661	החברה למתנ"סים
<u>1,506,900</u>	<u>1,146,003</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 31.12.2024	שנסתיימה 31.12.2023	ביום 31.12.2023
ש"ח	ש"ח	ש"ח
8,130,255	8,486,606	הקצבה יעודית מעיריית ירושלים
237,675	-	הקצבה לא יעודית מעיריית ירושלים
1,006,353	876,699	הכנסות מהחברה למתנ"סים
<u>9,374,283</u>	<u>9,363,305</u>	

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 למתנסים 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 למתנסים 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 מחוייבות 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 2024.

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 2024.