



**ISRAELI & CO.**  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)  
14, HERZL BLVD. JERUSALEM 9542901  
TEL. 02-6522205 FAX 02-6525055  
P.O.B. 9513 JERUSALEM 9109401

**ישראלי ושות'**  
**רואי חשבון**

שד' הרצל 14, ירושלים 9542901  
טל' 02-6522205, פקס. 02-6525055  
ת.ד. 9513 ירושלים 9109401  
דואר אלקטרוני: [isr.cpa.2010@gmail.com](mailto:isr.cpa.2010@gmail.com)

**מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבשר, צמרת הבירה  
ורמות אשכול (ע.ר.)**

**580285609**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר, 2024**

## תוכן העניינים

### עמוד

|        |                               |
|--------|-------------------------------|
| 2      | דוח רואה החשבון המבקר         |
| 3      | דוחות על המצב הכספי           |
| 4      | דוחות על הפעילויות            |
| 5      | דוחות על השינויים בנכסים, נטו |
| 6      | דוחות על תזרימי המזומנים      |
| 7 - 16 | באורים לדוחות הכספיים         |

דו"ח רואה חשבון המבקר

של

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית,  
גבעת המבצר, צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבצר, צמרת הבירה ורמות אשכול (ע.ר.) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023, ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה של 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), 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 הוועד המנהל וההנהלה 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 2024 ו-2023 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ישראלי ושות'  
רואי חשבון

ישראלי ושות'  
רואי חשבון

06 יוני 2025, ירושלים.

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת  
המבתר, צמרת הבירה ורמות אשכול (ע.ר.)

### דוחות על המצב הכספי

| ליום 31 בדצמבר                     |           | באור | נכסים                     |
|------------------------------------|-----------|------|---------------------------|
| 2023                               | 2024      |      |                           |
| ש"ח                                | ש"ח       |      |                           |
| <b>נכסים שוטפים</b>                |           |      |                           |
| 1,358,568                          | 1,511,411 | 4    | מזומנים ושווי מזומנים     |
| 1,862,695                          | 1,795,259 | 5    | חייבים ויתרות חובה        |
| 3,221,263                          | 3,306,670 |      | סה"כ רכוש שוטף            |
| 2,333,860                          | 2,213,340 | 6    | <b>רכוש קבוע</b>          |
| 5,555,123                          | 5,520,010 |      |                           |
| <b>נכסים נטו והתחייבויות</b>       |           |      |                           |
| <b>התחייבויות שוטפות</b>           |           |      |                           |
| 2,539,874                          | 2,827,541 | 7    | זכאים ויתרות זכות         |
| 102,340                            | 114,163   | 8    | <b>עתודה לפיצויים נטו</b> |
| <b>נכסים נטו</b>                   |           |      |                           |
| נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה : |           |      |                           |
| נכסים נטו לשימוש לפעילויות :       |           |      |                           |
| שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה     |           |      |                           |
| ששימשו לרכוש קבוע                  |           |      |                           |
| סה"כ נכסים נטו                     |           |      |                           |
| 579,049                            | 364,966   |      |                           |
| 2,333,860                          | 2,213,340 |      |                           |
| 2,912,909                          | 2,578,306 |      |                           |
| 5,555,123                          | 5,520,010 |      |                           |

X

מר ניר ויסקופר / מ.מ. יו"ר הנהלה

גבי עינת לוי - יו"ר הנהלה

X

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**דוחות על הפעילויות**

| לשנה שהסתיימה          |           |      |                                          |
|------------------------|-----------|------|------------------------------------------|
| ביום 31 בדצמבר         |           |      |                                          |
| 2023                   | 2024      |      |                                          |
| ש"ח                    | ש"ח       | באור |                                          |
| <b>מחזור הפעילויות</b> |           |      |                                          |
| 261,854                | 215,315   |      | הקצבות לא מיועדות-עיריה                  |
| 3,923,342              | 3,805,851 | 9    | הכנסות מהקצבות ומתן שירותים לגופים       |
| 2,889,286              | 2,913,412 | 11   | הכנסות ממשותפים                          |
| 2,237,760              | 2,259,760 | 10   | שרותים שנתנו ללא תמורה                   |
| 59,952                 | 22,113    |      | סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה |
|                        |           |      | בנכסים קבועים-עיריית ירושלים             |
| 9,372,194              | 9,216,451 |      | <b>סה"כ מחזור הפעילויות</b>              |
| <b>עלות הפעילויות</b>  |           |      |                                          |
|                        |           | 11   | שכר עבודה והוצאות נלוות                  |
| 3,168,255              | 3,628,369 |      | הוצאות ישירות לפעילות ולמתן שירותים      |
| 3,000,873              | 2,541,732 |      | הוצאות שווי שימוש מבנים                  |
| 1,283,760              | 1,283,760 |      | הוצאות שירותים ללא תמורה                 |
| 500,000                | 514,000   |      | הוצאות פחת פעילות                        |
| 150,113                | 147,098   |      | <b>סה"כ עלות הפעילויות</b>               |
| 8,103,001              | 8,114,959 |      |                                          |
| 1,269,193              | 1,101,492 |      | הכנסות נטו מפעילויות                     |
| 1,429,616              | 1,439,641 | 12   | <b>הוצאות הנהלה וכלליות</b>              |
| (160,423)              | (338,149) |      | (גרעון) נטו לפני מימון                   |
| 15,189                 | (3,546)   | 13   | <b>(הכנסות) הוצאות מימון</b>             |
| (175,612)              | (334,603) |      | (גרעון) נטו אחרי מימון                   |
| 120,208                | -         | 14   | <b>הכנסות אחרות נטו</b>                  |
| (55,404)               | (334,603) |      | (גרעון) נטו לשנה                         |

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בנכסים נטו

| נכסים נטו           |                   | שלא קיימת לגביהם הגבלה |                                | סה"כ |                                                        |
|---------------------|-------------------|------------------------|--------------------------------|------|--------------------------------------------------------|
| שקיימת לגביהם הגבלה | שימוש לפעילויות   |                        | שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה |      |                                                        |
|                     | ששימשו לרכוש קבוע |                        |                                |      |                                                        |
| ש"ח                 |                   |                        |                                |      |                                                        |
| 2,968,313           | -                 | 2,480,217              | 488,096                        |      | יתרה ל-01/01/2023                                      |
| (55,404)            | -                 | -                      | (55,404)                       |      | הכנסות נטו לשנה                                        |
| -                   | -                 | 68,219                 | (68,219)                       |      | סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע                        |
| -                   | -                 | (214,576)              | 214,576                        |      | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת                       |
| 59,952              | 59,952            | -                      | -                              |      | הקצבה מעירייה לרכוש קבוע                               |
| (59,952)            | (59,952)          | -                      | -                              |      | סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים |
| 2,912,909           | -                 | 2,333,860              | 579,049                        |      | יתרה ל-01/01/2024                                      |
| (334,603)           | -                 | -                      | (334,603)                      |      | גרעון נטו לשנה                                         |
| -                   | -                 | 89,620                 | (89,620)                       |      | סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע                        |
| -                   | -                 | (210,140)              | 210,140                        |      | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת                       |
| 22,113              | 22,113            | -                      | -                              |      | הקצבה מעירייה לרכוש קבוע                               |
| (22,113)            | (22,113)          | -                      | -                              |      | סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים |
| 2,578,306           | -                 | 2,213,340              | 364,966                        |      | יתרה ל-31/12/2024                                      |

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



**דוחות על תזרימי המזומנים**

| ליום 31 בדצמבר |           |
|----------------|-----------|
| 2023           | 2024      |
| ש"ח            | ש"ח       |
| (55,404)       | (334,603) |
| (99,659)       | 577,066   |
| (155,063)      | 242,463   |
| (68,219)       | (89,620)  |
| (68,219)       | (89,620)  |
| (223,282)      | 152,843   |
| 1,581,850      | 1,358,568 |
| 1,358,568      | 1,511,411 |

**פעילות שוטפת**

(גרעון) נטו לשנה

התאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות

שוטפת (נספח א)

סה"כ פעילות שוטפת

**פעילות השקעה**

רכישת נכסים קבועים ורכוש אחר

סה"כ פעילות השקעה

ירידה/עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

**נספח א**

|           |         |
|-----------|---------|
| 214,576   | 210,140 |
| (4,200)   | 11,823  |
| 210,376   | 221,963 |
| 73,669    | 67,436  |
| (383,704) | 287,667 |
| (310,035) | 355,103 |
| (99,659)  | 577,066 |

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת והפחתות

(ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו

סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה בחייבים אחרים ויתרות חובה

עליה / (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות

סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

סה"כ נספח א

**באורים****באור 1 - כללי**

א. המרכז הקהילתי נוסד ונרשם כעמותה ברשם העמותות ביום 14 באוקטובר 1996. מספרו: 58-0285609.

ב. מטרת העמותה הן ניהול מרכז ומינהל קהילתי, פעילות קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית בקרב האוכלוסיה בשכונות אלה. עידוד וביצוע פעולות רווחה, ספורט, שיפור איכות חיים, הבנייה, הסביבה ותרבות הפנאי תוך שיתוף התושבים ומעורבותם.

ג. במהלך חודש אפריל 2022 נערכו בחירות להנהלת המינהל הקהילתי.

**באור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים**

א. יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

**דרישות הפרסום**

תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, (להלן: "התקן") פורסם ביום 13 באוגוסט 2020. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9.

**תחילה והוראות מעבר**

התקן ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021. הוראות ההצגה הכלולות בתקן זה יושמו למפרע החל ממועד התחילה של התקן. ליישום התקן לא היתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של העמותה.

**ב. מטבע פעילות ומטבע הצגה**

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח שהינו מטבע הפעילות של המלכ"ר ומעוגלים לאלף הקרוב, למעט אם צוין אחרת. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועל המלכ"ר.

**ג. שימוש באומדנים ושיקול דעת**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לתקינה הישראלית, נדרשת הנהלת המלכ"ר להשתמש בשיקול דעת, בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של העמותה, נדרשה הנהלת העמותה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת העמותה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.



**באורים****באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

א. החל מ-1 בינואר 2021 הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בתקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. בהתאם להוראות תקן זה:

תרומה מותנית  
תרומה שכוללת התניה שהטיל התורם. התניה מייצגת חסם שיש להתגבר עליו לפני שהמלכ"ר המקבל יהיה זכאי לנכסים שהועברו או שהובטחו. אי התגברות על החסם נותנת לתורם זכות לקבל חזרה את הנכסים שהועברו או נותנת למבטיח זכות לשחרור ממחויבותו.

הבטחה  
הסכם מתועד לתרום מזומן או נכסים אחרים למלכ"ר הניתן לאכיפה משפטית.

הגבלות שהוטלו על ידי תורמים של השימוש בנכסים נטו  
תנאי של תורם או גורם חיצוני באשר לשימוש בנכסים שהתקבלו מהם כתרומה, שהם ספציפיים יותר מאופי פעילותו של המלכ"ר, הסביבה בה הוא פועל והמטרות שנקבעו בתקנון המלכ"ר.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה  
אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה שנקבעה על ידי תורמים. במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ניתן להבחין בין הקבוצות הבאות:  
1. נכסים נטו לשימוש לפעילויות - שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר  
2. נכסים נטו לשימוש לפעילויות - שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר  
3. נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים

העברות בין הקבוצות הנ"ל יוצגו בדוח על השינויים בנכסים נטו ולא בדוח על הפעילויות.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה  
תרומות כאמור שהוטלו על השימוש בהם הגבלות על ידי התורמים, יוצגו כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

במועד הסרת ההגבלות על ידי ביצוע המטרות שלשמן יועדו, הסכומים יועברו מהנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ויוצגו במסגרת סכומים ששוחררו מהגבלות לפעילות כהכנסות בדוח על הפעילויות.

תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים  
יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם. במועד זה המלכ"ר יכול לבחור להציג כהעברה מנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה – לשימוש לפעילויות, לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה – שהושקעו בנכסים קבועים, סכומים התואמים את ההכנסות שהוכרו בדוח על הפעילויות כסכומים ששוחררו מהגבלה וכן סכומים השווים להוצאות הפחת.

סיווג תרומות מוגבלות בדוח תזרים מזומנים  
תזרימי המזומנים מפעילויות מימון יכללו תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ואילו תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות יכללו תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה, למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך.

ב. מזומנים ושווי מזומנים  
מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ג. בסיס צבירה  
1. הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.  
2. הקצבות, תמיכות ומענקים לקבל שהובטחו אך טרם התקבלו, מוכרים כהכנסות, או כתוספת לנכסים נטו בהגבלה, בהתקיים כל התנאים להלן:  
א. המידע הקיים, למועד פרסום הדוחות הכספיים, מעיד כי נוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן הניתנת לאכיפה משפטית והשימוש בכספים נעשה בתקופת הדוח.  
ב. מימושה של ההתחייבות שהתקבלה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסויים.  
3. תרומות ומענקים חד-צדדיים שהובטחו אך עדיין לא התקבלו יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו בהגבלה רק אם התקבלו בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

## באורים

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

| ליום 31 בדצמבר |           |
|----------------|-----------|
| 2023           | 2024      |
| ש"ח            | ש"ח       |
| 1,358,088      | 161,837   |
| -              | 1,312,254 |
| 480            | 401       |
| -              | 36,919    |
| 1,358,568      | 1,511,411 |

עו"ש  
פקדונות בבנק  
קופה קטנה ושיקים  
מטבע חוץ  
סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

| ליום 31 בדצמבר |           |
|----------------|-----------|
| 2023           | 2024      |
| ש"ח            | ש"ח       |
| 184,341        | 169,099   |
| 2,088          | 880       |
| 1,513,685      | 1,120,791 |
| 162,581        | 481,131   |
| -              | 23,358    |
| 1,862,695      | 1,795,259 |

כרטיסי אשראי  
שטרות לגביה  
עירית ירושלים  
חברה למתנסים  
משרד העבודה והרווחה  
סה"כ

## באורים

## באור 6 - רכוש קבוע

| פיתוח מבנה | ציוד מחשב | ריהוט וציוד | סה"כ      |                                  |
|------------|-----------|-------------|-----------|----------------------------------|
| ש"ח        |           |             |           | עלות                             |
| 3,874,983  | 162,230   | 1,821,738   | 5,858,951 | עלות ליום 1 בינואר, 2024         |
| 38,812     | 21,048    | 29,760      | 89,620    | רכישות לתקופה                    |
| 3,913,795  | 183,278   | 1,851,498   | 5,948,571 | יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024        |
| 1,964,680  | 150,431   | 1,409,980   | 3,525,091 | פחת שנצבר                        |
| 152,852    | 6,350     | 50,938      | 210,140   | פחת שנצבר ליום 1 בינואר, 2024    |
| 2,117,532  | 156,781   | 1,460,918   | 3,735,231 | פחת לתקופה                       |
| 1,796,263  | 26,497    | 390,580     | 2,213,340 | יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024        |
|            |           |             |           | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2024 |
| 1,910,303  | 11,799    | 411,758     | 2,333,860 | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023 |

## פחת נצבר

בשנת 1996 היה נהוג במינהל לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות (כלומר הפחתה מלאה של הרכוש קבוע) ולכן הרכוש קבוע שנצבר עד 31.12.96 בסך 95,694 ש"ח הופחת במלואו.

החל מ-1.1.97 בהתאם להנחיית גילוי דעת 69 החדש של לשכת רואי החשבון נזקפים התשלומים עבור רכישות ציוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

## שיעורי הפחת שנקבעו:

|     |             |
|-----|-------------|
| 33% | ציוד מחשב   |
| 10% | שיפוצים     |
| 7%  | ריהוט וציוד |

## באורים

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

| ליום 31 בדצמבר |           |                        |  |
|----------------|-----------|------------------------|--|
| 2023           | 2024      |                        |  |
| ש"ח            | ש"ח       |                        |  |
| 995,286        | 1,775,219 | הכנסות מראש            |  |
| 368,081        | 381,461   | מוסדות ועובדים         |  |
| 49,959         | 77,673    | הפרשה לחופשה           |  |
| 808,899        | 396,792   | ספקים והמחאות לפירעון  |  |
| 317,649        | 153,116   | הוצאות לשלם            |  |
| -              | 43,280    | הכנסות מראש חרבות ברזל |  |
| 2,539,874      | 2,827,541 | סה"כ                   |  |

\*ראה ביאור 14.

באור 8 - עתודה לפיצויים נטו

| ליום 31 בדצמבר |         |                     |  |
|----------------|---------|---------------------|--|
| 2023           | 2024    |                     |  |
| ש"ח            | ש"ח     |                     |  |
| 102,340        | 114,163 | עתודה לפיצויים נטו* |  |

\* יתרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה ע"י הפקדות בקרנות פנסיה.

באור 9 - הכנסות מהקצבות ומתן שירותים לגופים

| לשנה שהסתיימה  |           |                     |  |
|----------------|-----------|---------------------|--|
| ביום 31 בדצמבר |           |                     |  |
| 2023           | 2024      |                     |  |
| ש"ח            | ש"ח       |                     |  |
| 3,383,335      | 3,382,745 | עיריית ירושלים      |  |
| 252,169        | 230,141   | חברה למתנסים        |  |
| 187,838        | 169,565   | משרד הרווחה עזבונות |  |
| 100,000        | 23,400    | קרן ירושלים         |  |
| 3,923,342      | 3,805,851 | סה"כ                |  |



## באורים

באור 10 - שרותים שנתנו ללא תמורה

| לשנה שהסתיימה  |           | חברה למתנ"סים- עבור פעילות<br>חברה למתנ"סים- שכר מנהל<br>עירייה שווי שימוש במבנים<br>סה"כ |
|----------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| ביום 31 בדצמבר |           |                                                                                           |
| 2023           | 2024      |                                                                                           |
| ש"ח            | ש"ח       |                                                                                           |
| 500,000        | 514,000   |                                                                                           |
| 454,000        | 462,000   |                                                                                           |
| 1,283,760      | 1,283,760 |                                                                                           |
| 2,237,760      | 2,259,760 |                                                                                           |

א. החברה למתנסיים מספקת שרותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השרותים מוערך על ידי החברה למתנסיים בסך של כ-976,000 ש"ח (בשנת 2023 954,000 ש"ח) והוא כולל את עלות העסקת מנהל המרכז הקהילתי, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנסיים בסך של כ-462,000 ש"ח (בשנת 2023 454,000 ש"ח) ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנסיים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 514,000 ש"ח בשנה (בשנת 2023 500,000 ש"ח).

ב. המרכז הקהילתי מקבל שרותים ממתנדבים במחלקות השונות. לא ניתן להעריך באופן מהימן את שווי השרותים ולכן אינו נכלל בדוחות הכספיים.

ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנהלת המנהל הקהילתי הינו בסך 1,283,760 ש"ח. (בשנת 2023 - 1,283,760 ש"ח)



## באורים

באור 11 - מידע על אגפי הפעילות

| לשנה שנסיימה ביום |               |              |                   |
|-------------------|---------------|--------------|-------------------|
| 31 בדצמבר 2024    |               |              |                   |
| הכנסות שוטפות     | הוצאות שוטפות | עודף (גרעון) |                   |
| ש"ח               | ש"ח           | ש"ח          |                   |
| 6,719,263         | 6,170,101     | 549,162      | סה"כ מפעילויות*   |
| 1,283,760         | 1,283,760     | -            | שווי שימוש מבנים  |
| 514,000           | 514,000       | -            | שירותים ללא תמורה |
| -                 | 147,098       | (147,098)    | פחת               |
| 8,517,023         | 8,114,959     | 402,064      |                   |

\*כולל הכנסות והוצאות בגין חוגים, פרויקטים מיוחדים, גיל רך ומשפחות, נוער, קהילה ותרבות וכו'.. לשנת 2024.

| לשנה שנסיימה ביום |               |              |                   |
|-------------------|---------------|--------------|-------------------|
| 31 בדצמבר 2023    |               |              |                   |
| הכנסות שוטפות     | הוצאות שוטפות | עודף (גרעון) |                   |
| ש"ח               | ש"ח           | ש"ח          |                   |
| 6,812,628         | 6,169,128     | 643,500      | סה"כ מפעילויות*   |
| 1,283,760         | 1,283,760     | -            | שווי שימוש מבנים  |
| 500,000           | 500,000       | -            | שירותים ללא תמורה |
| -                 | 150,113       | (150,113)    | פחת               |
| 8,596,388         | 8,103,001     | 493,387      |                   |

\*כולל הכנסות והוצאות בגין חוגים, פרויקטים מיוחדים, גיל רך ומשפחות, נוער, קהילה ותרבות וכו'.. לשנת 2023.

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות:

| לשנה שנסיימה ביום |           |                                  |
|-------------------|-----------|----------------------------------|
| 31 בדצמבר         |           |                                  |
| 2023              | 2024      |                                  |
| ש"ח               | ש"ח       |                                  |
| 3,923,342         | 3,805,851 | הכנסות משירותים מגופים לפעילויות |
| 2,889,286         | 2,913,412 | הכנסות ממשותפים                  |
| 1,783,760         | 1,797,760 | שירותים שנתנו ללא תמורה          |
| 8,596,388         | 8,517,023 |                                  |

## באורים

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות:

| לשנה שנסיימה<br>ביום 31 בדצמבר |           |
|--------------------------------|-----------|
| 2023                           | 2024      |
| ש"ח                            | ש"ח       |
| 3,168,255                      | 3,628,369 |
| 3,000,873                      | 2,541,732 |
| 1,797,760                      | 1,797,760 |
| 150,113                        | 147,098   |
| 8,103,001                      | 8,114,959 |

שכר עבודה והוצאות נלוות  
הוצאות ישירות לפעילות ומתן  
שירותים  
הוצאות שירותים ללא תמורה  
הוצאות פחת

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

| לשנה שהסתיימה<br>ביום 31 בדצמבר |           |
|---------------------------------|-----------|
| 2023                            | 2024      |
| ש"ח                             | ש"ח       |
| 1,055,949                       | 1,088,403 |
| 15,194                          | 12,127    |
| 37,356                          | 23,161    |
| 35,942                          | 33,287    |
| 8,771                           | -         |
| 66,005                          | 40,452    |
| 17,445                          | 15,429    |
| 112,835                         | 100,158   |
| 400                             | 15,543    |
| 1,614                           | 1,262     |
| 4,222                           | 23,562    |
| 9,419                           | 23,216    |
| 64,464                          | 63,041    |
| 1,429,616                       | 1,439,641 |

שכר ונלוות\*  
טלפון ותקשורת  
ביקורת והנהלת חשבונות  
ביטוח  
פרסום  
אחזקת מחשבים  
משרדיות ודואר  
אחזקת בית  
השתלמויות וכנסים  
אגרות ומיסים  
כיבודים וארוח ושי לעובדים  
הוצאות משפטיות  
פחת  
סה"כ

\*כולל שכר מנהל בסך 462,000 ש"ח שמשולם ישירות על ידי החברה למתניסים. בשנת 2023 454,000 ש"ח

## באורים

באור 13 - (הכנסות) הוצאות מימון

| לשנה שהסתיימה  |          |
|----------------|----------|
| ביום 31 בדצמבר |          |
| 2023           | 2024     |
| ש"ח            | ש"ח      |
| 5,242          | 4,828    |
| 14,073         | 13,466   |
| (4,126)        | (21,840) |
| 15,189         | (3,546)  |

עמלות בנק \*

עמלות כרטיסי אשראי \*

הכנסות מימון

סה"כ

\* מוין מחדש בשנת 2023

באור 14 - הכנסות (הוצאות) אחרות

| לשנה שהסתיימה  |          |
|----------------|----------|
| ביום 31 בדצמבר |          |
| 2023           | 2024     |
| ש"ח            | ש"ח      |
| 98,217         | 98,216   |
| 17,574         | -        |
| 109,064        | -        |
| 224,855        | 98,216   |
| (98,217)       | -        |
| (6,430)        | -        |
| (104,647)      | -        |
| -              | (98,216) |
| 120,208        | -        |

הכנסות אחרות

עיריית ירושלים - ארנונה

הכנסות מענקי קורונה \*

ביטול הפרשה להחזר מענקי קורונה \*

סה"כ הכנסות אחרות

הוצאות אחרות

ארנונה

שכ"ט עו"ד בגין מענקי קורונה

סה"כ הוצאות אחרות

הוצאות אחרות

הוצאות ארנונה

סה"כ

\* בסוף שנת 2023 הגיע המינהל להסכם עם רשות המיסים לפיו הוא לא יצטרך להחזיר מענקי קורונה שהתקבלו בשנים 2020-2021 ואף יקבל השלמה של מענק סיוע קורונה בסך 17,574 ש"ח.

## באורים

**באור 15 - צדדים קשורים**

לחברה צדדים קשורים כדלהלן:

- א. עיריית ירושלים  
 ב. החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)  
 (להלן: החברה למתנ"סים).

**פרוט עסקאות עם צדדים קשורים:**

| לשנה שהסתיימה  |           |
|----------------|-----------|
| ביום 31 בדצמבר |           |
| 2023           | 2024      |
| ש"ח            | ש"ח       |
| 261,854        | 215,315   |
| 3,383,335      | 3,382,745 |
| 59,952         | 22,113    |
| 98,217         | 98,217    |
| 3,803,358      | 3,718,390 |
| 252,169        | 385,492   |
| 954,000        | 976,000   |
| 1,206,171      | 1,361,492 |

עיריית ירושלים:  
 הקצבות לא מיועדות  
 הכנסות משרותים  
 הקצבות לרכוש קבוע  
 הכנסות אחרות-ארנונה  
 סה"כ עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים:  
 הכנסות משרותים  
 שרותים ללא תמורה  
 סה"כ החברה למתנ"סים

**יתרות צדדים קשורים:**

| ליום 31 בדצמבר |              |
|----------------|--------------|
| 2023           | 2024         |
| ש"ח            | ש"ח          |
| ח' 1,513,685   | ח' 1,120,791 |
| ח' 162,581     | ח' 481,131   |

עיריית ירושלים  
 החברה למתנ"סים