

דוחות כספיים

**מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי
בירושלים (ע"ר)**

580193753

לשנת 2024

מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)

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
7-14	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת

מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023, את הדוח על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלו הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלו 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 הועד 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 2024 ו-2023, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

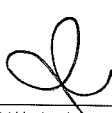
אביגיל שקובי-צ'בי
רואי חשבון
אביגיל שקובי-צ'בי
ע.מ. 035793991

20.7.2025
תאריך

מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
3,582	1,346		נכסים שוטפים
13,362	21,732	3	מזומנים ושווי מזומנים
5	3		הכנסות לקבל עיריית ירושלים
16,949	23,081		חייבים ויתרות חובה
569	520	4	רכוש קבוע, נטו
17,518	23,601		סה"כ נכסים
10,912	12,252		התחייבויות שוטפות
2,568	4,456	5	ספקים והמחאות לפרעון
164	8		עובדים ומוסדות בגין שכר
13,644	16,716		זכאים ויתרות זכות
95	41	6	התחייבויות לא שוטפות
13,739	16,757		התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד
			סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו
(94)	70		שלא קיימת לגביהם הגבלה
569	520		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
475	590		ששימשו לרכוש קבוע
3,304	6,254	7	שקיימת לגביהם הגבלה
3,779	6,844		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
17,518	23,601		סה"כ נכסים נטו
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 שלמה חסדיאל מנכ"לית	 אריאלה רגיואן חברת ועד	 גיל ריבוש חבר ועד	20.7.2025 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---	--	--	--

מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)
דוחות על הפעילויות (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
			מחזור הפעילויות
47,673	67,298	8	הכנסות מפעילות
			עלות הפעילויות
45,783	64,690	9	הוצאות הפעלה
			עודף מפעילות
1,890	2,608		הוצאות הנהלה וכלליות
2,257	2,494	10	מימון נטו
22	31		הכנסות שנים קודמות
187	32		עודף (גרעון) לשנה
(202)	115		

ראה דוח מקורות ושימושים ודוח מגזרי.

מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו (באלפי ש"ח)

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה*	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	בעלת אופי זמני	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,751	2,074	465	212	יתרה ליום 1 לינואר 2023
תוספות במהלך השנה				
(202)	-	-	(202)	גרעון לשנה
2,731	2,731	-	-	תרומות והקצבות
(1,501)	(1,501)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
-	-	251	(251)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(147)	147	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,028	1,230	104	(306)	
3,779	3,304	569	(94)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
תוספות במהלך השנה				
115	-	-	115	הכנסות נטו לשנה
4,543	4,543	-	-	תרומות והקצבות
(1,593)	(1,593)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
-	-	130	(130)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(179)	179	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,065	2,950	(49)	164	
6,844	6,254	520	70	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

*ראה באור 7 - הרכב יתרות נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(202)	115	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(33)	(6,764)	עודף (גרעון) לפי דוח על הפעילות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים מפעילות שוטפת
(235)	(6,649)	<u>מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת</u>
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(251)	(130)	רכישת נכסים קבועים
2,731	4,543	תקבולים מיועדים
2,480	4,413	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
-	-	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
2,245	(2,236)	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
1,337	3,582	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
3,582	1,346	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
147	179	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
(28)	(54)	פחת
(1,501)	(1,593)	ירידה בעתודה לפיצויי פרישה - נטו
(1,382)	(1,468)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(533)	(8,370)	עליה בהכנסות לקבל
2	2	ירידה בחייבים ויתרות חובה
2,790	1,340	עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
872	1,888	(ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר
(1,782)	(156)	ירידה בזכאים אחרים ויתרות זכות
1,349	(5,296)	
(33)	(6,764)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים מפעילות שוטפת

מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

באור 1 - כללי

1. העמותה הוקמה ביום 30 בדצמבר 1991 ונרשמה כחוק אצל רשם העמותות ומספרה 580193753.
2. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(ב) לפקודת מס הכנסה ורשומה כמלכ"ר לעניין חוק מע"מ.
3. מטרת העמותה ופעולותיה הינן:
 - א. ביצוע, הפעלה וארגון של שירותים, פרויקטים ופעולות בתחומי הרווחה, החינוך, הקליטה, התעסוקה, בריאות הציבור והקהילה בירושלים, בין היתר הפעלת 3 מנהלים קהילתיים במזרח העיר מתוך מטרה לסייע לתושבים נצרכים, אוכלוסיות מוחלשות ולצמצם פערים בעיר.
 - ב. ביצוע פעולות מניעה, טיפול ושיקום בתחום ההתמכרויות, הסמים והאלכוהול ביחס לאוכלוסיית מתמכרים, בני המשפחות והסביבה הקרובה אליהם.
 - ג. הפעלת מסגרות, הפעלת שירותים, וביצוע פרויקטים שונים בקהילה בתחום ההתמכרויות, הסמים והאלכוהול.
 - ד. החל מחודש מאי 2024 בהתאם להחלטת הוועד המנהל, העמותה קלטה חלק מפעילות מרכז קהילתי גוננים. כולל קבלת 120 עובדי המינהל למצבת עובדי העמותה וכן הפעלת פעילות המינהל על כל שלוחותיו.
4. לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות עד ליום 31.12.2025.
5. החל משנת 2011 שונה מעמד העמותה לתאגיד עירוני של עיריית ירושלים על פי צו העיריות (הקמת תאגידים) התש"ס-1980.
6. ביוני 2021 אושר שינוי שם העמותה - מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים ע"ר (שם קודם - האיגוד הירושלמי למאבק בסמים ע"ר).
7. בהתאם לחוזר מנכ"ל מיוחד 5/2014 דיווח כספי בתאגידים עירוניים:
 - א. מועד שינוי אחרון בתקנון נעשה ביום 6.12.2021 שינוי זה אושר ברשם העמותות ביום 8.12.2021.
 - ב. אישור שר הפנים להקמת התאגיד ניתן ביום 4.4.2011.
 - ג. העמותה הינה עמותה עירונית בבעלות מלאה של עיריית ירושלים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית

1. הדוחות הכספיים נערכים לפי כללי החשבונאות המקובלים בתאגידים ללא כוונות רווח, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית. תקן מספר 40 חל על העמותה החל משנת 2021 תקן זה מחליף את גילוי דעת 69 ומבטל את תקן 5.
2. העמותה עורכת את הדוחות הכספיים שלה על בסיס מצטבר.
3. הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים.

מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

4. הגדרות:
- "נכסים נטו" - ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.
- "הגבלה" - הגבלה שהוטלה ע"י התורמים או ע"י גורמים חיצוניים אחרים.
- "הגבלה בעלת אופי זמני" - הגבלה הפוקעת או מוסרת עם קרות אירוע מסוים בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.
5. רכוש קבוע מוצג ע"פ העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, בשיעורים שנתיים המבוססים משך השימוש המשוער של הנכסים.
- שיעורי הפחת הינם: ריהוט וציוד 12-15% לשנה. ציוד מחשבים 33% לשנה. מבנים ושיפור במושכר 10-2% לשנה.
6. התחייבות לסיום יחסי עובד ומעביד מחושבות, על פי חוק, לפי שכר אחרון מוכפל במספר שנות של כל עובד, לאחר תום שנת עבודה מלאה אחת.

באור 3 - צדדים קשורים

העמותה הינה תאגיד עירוני בבעלות מלאה של עיריית ירושלים. חלק מחברי הוועד המנהל של העמותה הינם עובדים בעיריית ירושלים.

<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>יתרות צדדים קשורים ליום</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
13,362	21,732	הכנסות לקבל עיריית ירושלים
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>פירוט עסקאות עם צדדים קשורים לשנת</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
45,448	60,831	הכנסות פעילות שוטפת באמצעות העירייה
(72)	(73)	הוצאות ארנונה

מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר				
2023	2024			
		מחשבים וציוד	רהוט וציוד	שיפורים במושכר
סה"כ	סה"כ	אלקטרוני		
אלפי	אלפי	אלפי ש"ח	אלפי	אלפי
ש"ח	ש"ח		ש"ח	ש"ח
713	964	-	776	188
251	130	128	2	-
964	1,094	128	778	188
248	395	-	387	8
147	179	111	49	19
395	574	111	436	27
569	520	17	342	161

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2024

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2024

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024

מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

באור 5 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,142	1,709	עובדים
164	273	מס הכנסה
139	191	ביטוח לאומי
318	518	קופות גמל
805	1,765 (*)	הפרשות לחופשה הבראה ומחלה
<u>2,568</u>	<u>4,456</u>	

(*) הפרשות לחופשה הבראה ומחלה

הפרשה לחופשה והבראה מייצגת את התחייבות העמותה לעובדיה.

סך ההפרשה בגין חופשה והבראה עומדת על 1,298 אלפי ש"ח.

קליטת עובדי מינהל גוננים

בשנת 2024 בהתאם להחלטת הוועד המנהל, קלטה העמותה את פעילות מינהל קהילתי גוננים, לרבות את עובדי הפעילות. זאת תוך שמירה על רצף העסקה המלא בהתאם לחוזה הקיים ולזכויותיהם הנצברות. זכויות מצטברות של עובדים בגין תקופת העסקה קודמת אשר ישולמו ע"י התאגיד לעובד אגב סיום יחסי עובד מעביד (השלמת פיצויים, פדיון ימי חופשה וימי מחלה), ישופו ע"י הרשות המקומית. אולם תשלומים שוטפים הנובעים מתקופת העסקה קודמת לא ישופו.

משכך:

הפרשה להשלמת פיצויים - עומדת על כ 150 אלף ש"ח מועד התחייבות העמותה לעובד רק בסיום היחסים, צפוי שיפוי מהרשות המקומית משכך לא הוצגה הפרשה.

הפרשה בגין ימי חופשה - עומדת על כ 470 אלף ש"ח הנחת העבודה כי לפחות כמחצית ינוצל תוך כדי עבודה שוטפת ללא שיפוי הרשות, בוצעה הפרשה של 253 אלף ש"ח.

הפרשה בגין ימי מחלה - עומדת על כ 650 אלף ש"ח הנחת העבודה כי כשליש מימי המחלה ינוצלו תוך כדי העבודה השוטפת ללא שיפוי הרשות, בוצעה הפרשה של 214 אלף ש"ח.

סך ההפרשה בדוח בגין עובדי גוננים עומדת על 467 אלפי ש"ח.

מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

באור 6 - התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

ככלל עובדי העמותה מכוסים בהפרשה פנסיונית מלאה בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין החל מתחילת העסקתם. במקרה של הפסקת עבודתם העמותה לא תתחייב בתשלום פיצויים נוסף על הנצבר בקופות העובדים. ההפרשה מבטאת את אומדן התחייבות לעובדים בגין תקופות בהן לא הופרש באופן מלא.

באור 7 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
להלן הרכב יתרות נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
723	1,424	קרן שוסטרמן - פעילות פוסט קורונה
2535	4,784	קרן לידידות - מניעת נפילות
46	46	ביטוח לאומי - מרפ"א
<u>3,304</u>	<u>6,254</u>	סה"כ

מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

באור 8 - הכנסות מפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
45,197	60,594	עיריית ירושלים (*)
394	762	ביטוח לאומי
251	237	משרד הרווחה באמצעות עיריית ירושלים
661	918	סכומים ששוחררו מהגבלה - קרן שוסטרמן ישראל ע"ר
509	434	סכומים ששוחררו מהגבלה - קרן לידידות
331	241	סכומים ששוחררו מהגבלה - ביטוח לאומי
158	772	הקרן לירושלים
-	179	הכנסות הגיוינט
31	76	הכנסות מפעילות כנסים ומניעה
141	3,006	הכנסות ממשותפים
-	79	תרומות
<u>47,673</u>	<u>67,298</u>	
42,985	56,433	עיריית ירושלים (*)
1,750	2,296	קניית שירות עיריית ירושלים
-	1,443	תקציב שוטף
125	142	גוננים
169	154	השתתפות במתנסי"ם מזרח העיר
128	126	השתתפות בשכר דירה וארנונה N.A
40	-	השתתפות בשכר דירה מרכז יום
<u>45,197</u>	<u>60,594</u>	השתתפות בהוצאות אוריינות דיגיטלית

מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

באור 9 - הוצאות הפעלה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
16,489	24,845	שכר עבודה ונלוות
22,795	34,083	הדרכה הכשרות וסדנאות
2,698	1,607	פרויקט מניעת נפילות - ציוד והתקנות
2,637	2,896	רפואה מונעת ופעילות שיקומית
1,047	1,119	שכר דירה, אחזקה והצטיידות
117	140	פחת
<u>45,783</u>	<u>64,690</u>	

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,395	1,548	משכורת ונלוות
246	262	שירותים מקצועיים
138	103	צרכי משרד ודפוס
17	24	דואר, טלפון ותקשורת
277	354	שכר דירה, ביטוחים ואחזקה
93	100	אחזקת רכב
30	39	הוצאות פחת
61	64	מיסים ואגרות
<u>2,257</u>	<u>2,494</u>	

באור 11 - מלחמת חרבות ברזל

בשנת 2024, עם המשך מלחמת "חרבות ברזל", המשיכה העמותה בפעילותה הקבועה תוך הרחבה של מעגל הפעילות כמענה לצרכים הייחודיים שהתעוררו עקב המלחמה. הפעילויות החדשות כללו מפגשים עם קהילות מפונים במלונות ובמקומות אירוח זמניים, פעילות מותאמת לנוער ולקשישים, ניצול זכויות וקבלת סיוע, תמיכה מיוחדת למשרתי מילואים ובני זוגם, וכן ליווי ותמיכה למשפחות שכולות, כולל סבים וסבתות, דודים, דודות ואחים שאיבדו את יקיריהם.

מרום - העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

דוח מקורות ושימושים		
ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		מקורות
725	1,003	ביטוח לאומי
		רשויות מקומיות
45,197	60,594	עיריית ירושלים
251	237	משרד הרווחה באמצעות עיריית ירושלים
<u>45,448</u>	<u>60,831</u>	
		מקורות עצמאיים
141	3,006	הכנסות ממשתתפים
		קרן שוסטרמן ישראל ע"ר (סכומים
661	918	ששחררו מהגבלה)
158	772	הקרן לירושלים ע"ר
509	434	קרן לידידות (סכומים ששחררו מהגבלה)
-	179	ג'וינט
-	79	הכנסות מתרומות
31	76	הכנסות מפעילות כנסים ומניעה
<u>1,500</u>	<u>5,464</u>	
<u>47,673</u>	<u>67,298</u>	סה"כ מקורות
		שימושים
		עלות הפעילות
45,783	64,690	הוצאות הנהלה וכלליות
2,257	2,494	מימון נטו
22	31	הכנסות שנים קודמות
187	32	
<u>47,875</u>	<u>67,183</u>	
<u>(202)</u>	<u>115</u>	עודף (גרעון)