

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)

580211837

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2024

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה חשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7 - 17	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של מינהל קהילתי הר נוף (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 הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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 החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

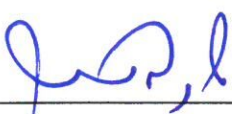
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ישראלי ושות'
רואי חשבון

19 מאי 2025, ירושלים.

דוחות על המצב הכספי

ליים 31 בדצמבר			נכסים
2023	2024	באור	
ש"ח	ש"ח		
			רכוש שוטף
483,419	323,810	4	מזומנים ושווי מזומנים
2,016,547	4,684,984	5	חייבים ויתרות חובה
148,148	660,641	ג'3	השקעה בניירות ערך
2,648,114	5,669,435		סה"כ רכוש שוטף
			רכוש קבוע
1,891,265	1,991,495	6	
4,539,379	7,660,930		
			נכסים נטו והתחייבויות
			התחייבויות שוטפות
1,560,293	4,617,328	7	זכאים ויתרות זכות
183,282	190,687	8	עתודה לפיצויים נטו
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות :
878,188	835,069		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
1,891,265	1,991,495		ששימשו לרכוש קבוע
26,351	26,351		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר לקרן פיתוח קהילתי
2,795,804	2,852,915		סה"כ נכסים נטו
4,539,379	7,660,930		


מר שמואל דוייטש – חבר הנהלה

מינהל קהילתי שבנותי
הר-נוף


מר מנחם שורץ – יו"ר הנהלה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דו"ח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה		באור	
ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
מחזור הפעילויות			
231,065	217,189		הקצבות לא מיועדות- עיריית ירושלים
10,500,242	16,749,462	9	הכנסות ממתן שירותים לגופים לפעילויות
2,630,840	2,849,072	12	הכנסות ממשתתפים
3,353,814	3,326,479	10	שרותים שנתנו ללא תמורה
247,500	300,000	11	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
16,963,461	23,442,202		סה"כ מחזור הפעילות
עלות הפעילויות			
		12	שכר עבודה והוצאות נלוות
2,891,504	4,076,398		הוצאות ישירות לפעילות
9,950,696	14,748,868		הוצאות פחת
230,143	249,304		הוצאות שירותים ללא תמורה
1,171,814	1,136,479		שווי שימוש מבנים
1,728,000	1,728,000		סה"כ עלות הפעילויות
15,972,157	21,939,049		
991,304	1,503,153		הכנסות נטו מפעילויות
1,191,873	1,404,838	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(200,569)	98,315		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
6,044	468	14	הוצאות מימון
(206,613)	97,847		הכנסות (הוצאות) נטו לאחר מימון
203,173	(40,736)	15	(הוצאות) הכנסות אחרות נטו
(3,439)	57,111		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

דוח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	לשימוש לפעילות			
		שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר לקרן פיתוח קהילתית	ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר	
ש"ח					
2,799,243	-	26,351	1,867,883	905,009	יתרה ל- 01/01/2023
(3,439)	-	-	-	(3,439)	גרעון נטו לשנה
-	-	-	286,725	(286,725)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	-	(263,343)	263,343	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
247,500	247,500	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע
(247,500)	(247,500)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו להשקעה בנכסים קבועים
2,795,804	-	26,351	1,891,265	878,188	יתרה ל- 01/01/2024
57,111	-	-	-	57,111	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	391,481	(391,481)	העברת סכומים לרכוש קבוע
-	-	-	(291,251)	291,251	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
300,000	300,000	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע
(300,000)	(300,000)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו להשקעה בנכסים קבועים
2,852,915	-	26,351	1,991,495	835,069	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	
(3,439)	57,111	פעילות שוטפת
(447,598)	674,811	הכנסות (גרעון) נטו לשנה
		התאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
(451,037)	731,922	סה"כ פעילות שוטפת
		פעילות השקעה
(286,725)	(391,481)	רכישת נכסים קבועים ורכוש אחר
(148,148)	(500,050)	(רכישת) ניירות ערך לזמן קצר, נטו
(434,873)	(891,531)	סה"כ פעילות השקעה
(885,910)	(159,609)	(ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
1,369,328	483,419	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
483,419	323,810	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
263,343	291,251	פחת והפחתות
(43,869)	7,405	עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
-	(12,443)	(עליה)/ ירידה ערך בטוחות סחירות
219,474	286,213	סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
1,150,426	(2,668,436)	(עליה) ירידה בחייבים אחרים ויתרות חובה
(1,817,498)	3,057,035	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
(667,072)	388,599	סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(447,598)	674,812	סה"כ נספח א

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים**באור 1 - כללי**

א. המינהל הקהילתי נרשם כעמותה ברשם העמותות מספר 58-0211837 והוא החל את פעילותו בחודש ינואר 1993.

ב. מטרת העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המינהל הקהילתי בהר נוף וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, חברתיות, תרבותיות ופעולות רווחה לטובת כלל האוכלוסיה המקומית.

ג. משירותי המינהל הקהילתי נהנים בתי אב/משתתפים. מוסדות המינהל הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית והחברה למתנ"סים.

ד. בדוחות כספיים אלה:

- העמותה - מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר).
- החברה למתנ"סים - החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ).
- הרשות המקומית - הרשות המקומית עיריית ירושלים.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29

ה. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנ"סים שמטרתן לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הנ"ל התחייבת החברה למתנ"סים להעמיד לרשות העמותה משאבים כספיים לצורך פעילותה השוטפת, לפעול להשגת תקציבי פיתוח, לשאת במימון עלות המנהל ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי העמותה בתחומים שונים.

ו. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף ובהתאם לזאת היא אינה רשאית לגבות מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף בגין הוצאותיה, אך היא מחויבת בתשלום מס שכר.

ז. רשם העמותות אישר כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין".

ח. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את עלות שכר מנהל המינהל. עד סוף שנת 2020 הוצאה זאת לא נכללה בדוח הכספי. החל משנת 2021 בהתאם לתקן 40 החדש, ההוצאה נכללת בדוח הכספי בהוצאות הנהלה וכלליות, ובמקביל בהכנסות משרותים שנתנו ללא תמורה.

ט. נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר – קרן אחזקה הקרן הינה עבור אחזקת עומק של הבנין, תיקון תקלות, תכנון ובניה וביסוס עוגנים כלכליים.

ביאורים**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.

מטבע פעילות ומטבע הצגה

- ב. 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.

שימוש באומדנים ושיקול דעת

- ג. 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.

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

ביאורים

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 ששחררו 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 ששחררו 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.

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

ג. השקעה בניירות ערך מוצגת לפי שווי שוק.

בסיס צבירה ד. 1. הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.
2. הקצבות, תמיכות ומענקים לקבל שהובטחו אך טרם התקבלו, מוכרים כהכנסות, או כתוספות 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.

ביאורים**באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
454,372	315,261
29,047	8,549
<u>483,419</u>	<u>323,810</u>

עו"ש בנק
קופה מזומן
סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
90,829	-
11,338	8,642
1,760,962	4,328,036
13,954	142,529
139,464	205,777
<u>2,016,547</u>	<u>4,684,984</u>

מס הכנסה - ניכוי במקור קורונה
המחאות לגביה וחייבים שונים
עיריית ירושלים
חברה למתנסים
כרטיסי אשראי
סה"כ

ביאורים						עלות עלות ליום 1 בינואר, 2024
באור 6 - רכוש קבוע						
סה"כ	שיפוצים	מחשבים	ציוד אלקטרוני	ריהוט	נכסים שנצברו עד 31.12.96	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024
ש"ח						
4,049,633	2,289,483	202,587	292,351	1,188,649	76,563	פחת שנצבר פחת שנצבר ליום 1 בינואר, 2024
391,481	286,290	30,842	18,485	55,864	-	פחת לתקופה
4,441,114	2,575,773	233,429	310,836	1,244,513	76,563	פחת לתקופה
2,158,368	1,060,226	160,622	282,037	578,920	76,563	פחת לתקופה
291,251	177,476	29,968	5,086	78,721	-	פחת לתקופה
2,449,619	1,237,702	190,590	287,123	657,641	76,563	פחת לתקופה
1,991,495	1,338,071	42,839	23,713	586,872	-	פחת לתקופה
1,891,265	1,229,257	41,965	10,314	609,729	-	פחת לתקופה

פחת נצבר

עד שנת 1997 היה נהוג במינהל הקהילתי לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות כלומר הפחתה מלאה של הרכוש שנצבר עד 31.12.96 בסך 76,563 . החל מ- 1.1.97 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ולתקינה הישראלית של לשכת רואי חשבון נזקפים התשלומים עבור רכישת ציוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

שיעורי הפחת שנקבעו :

6%	ריהוט
15%	ציוד אלקטרוני
33%	ציוד מחשב
10%	שיפוצים

ביאורים

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
1,076,807	2,137,382	ספקים והמחאות לפרעון
32,526	1,869,260	הכנסות מראש*
384,912	486,544	מוסדות ועובדים
59,493	116,688	הפרשה לחופשה
6,555	7,454	הפרשה להבראה
1,560,293	4,617,328	סה"כ

* כולל 1,358,760 ש"ח מעיריית ירושלים, 397,778 ש"ח מקרן ירושלים.

באור 8 - עתודה לפיצויים נטו

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
183,282	190,687	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 ממתן שירותים לגופים לפעילויות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
10,392,791	14,826,191	עיריית ירושלים
107,451	339,277	חברה למתנסים
-	626,782	קרן ירושלים
-	957,212	הרשות לפיתוח ירושלים-משרד מורשת
10,500,242	16,749,462	סה"כ

ביאורים

באור 10 - שרותים שנתנו ללא תמורה

לשנה שהסתיימה		החברה למתנ"סים -עבור פעילות החברה למתנ"סים -שכר מנהל עיריית ירושלים-שווי שימוש מבנה שווי מתנדבים סה"כ
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
500,000	514,000	
454,000	462,000	
1,728,000	1,728,000	
671,814	622,479	
3,353,814	3,326,479	

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

ב. המינהל הקהילתי מקבל שרותים ממתנדבים במחלקות השונות המוערכים בשווי כולל של 622,479 ש"ח (ב-2023 בסך 671,814 ש"ח).

ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המינהל הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנהלת המינהל הקהילתי הינו בסך 1,728,000 ש"ח. (בשנת 2023 1,728,000 ש"ח).

באור 11 - סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים

לשנה שהסתיימה		עיריית ירושלים
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
247,500	300,000	

ביאורים

באור 12 - מידע על אגפי הפעילותהכנסות והוצאות מפעולות שוטפות :

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר 2024			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
308,307	298,006	10,301	גיל רך וצמיד
1,040,701	1,049,406	(8,705)	נוער ומרכז למידה
2,058,462	1,822,624	235,838	חוגים וספורט
614,352	684,871	(70,519)	תרבות
14,586,726	13,934,238	652,488	אירועי תרבות עירוניים
989,986	1,036,121	(46,135)	חברה ורווחה
19,598,534	18,825,266	773,268	
1,728,000	1,728,000	-	שווי שימוש מבנים
622,479	622,479	-	שווי מתנדבים
514,000	514,000	-	שרותים ללא תמורה
-	249,304	(249,304)	פחת
22,463,013	21,939,049	523,964	

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר 2023			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
384,620	448,323	(63,703)	גיל רך וצמיד
1,205,045	1,156,652	48,393	נוער ומרכז למידה
2,954,716	2,714,353	240,363	חוגים וספורט
7,503,769	7,328,868	174,901	תרבות
1,082,932	1,194,004	(111,072)	חברה ורווחה
13,131,082	12,842,200	288,882	
1,728,000	1,728,000	-	שווי שימוש מבנים
671,814	671,814	-	שווי מתנדבים
500,000	500,000	-	שרותים ללא תמורה
-	230,143	(230,143)	פחת
16,030,896	15,972,157	58,739	

ביאוריםהרכב הכנסות מפעולות שוטפות:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
10,500,242	16,749,462
2,630,840	2,849,072
2,899,814	2,864,479
16,030,896	22,463,013

הכנסות משרותים מגופים לפעילויות
הכנסות ממשותפים
שרותים שנתנו ללא תמורה*

*ראה ביאור 10.

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
2,891,504	4,076,398
9,950,696	14,748,868
230,143	249,304
2,899,814	2,864,479
15,972,157	21,939,049

שכר עבודה והוצאות נלוות
הוצאות ישירות לפעילויות
פחת
שרותים ללא תמורה

ביאורים

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
914,799	1,149,003	שכר ונלוות*
12,243	15,413	הדפסות וצילומים
66,920	71,093	משרדיות, אחזקת מחשבים ותוכנות
62,828	14,771	ביקורת ושרותים מקצועיים
16,637	10,423	תקשורת
3,228	1,262	אגרות
49,474	44,666	ביטוח
21,026	41,701	השתלמויות ושי לעובדים
3,232	8,135	כיבודים
8,286	6,424	משפטיות
33,200	41,947	פחת
1,191,873	1,404,838	סה"כ

*כולל 462,000 ש"ח שכר מנהל שמשולם ישירות על ידי החברה למתנ"סים (בשנת 2023 454,000 ש"ח).

באור 14 - הוצאות מימון

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
3,279	3,177	עמלות בנקאיות
12,957	16,541	עמלות כרטיסי אשראי
(10,192)	(12,443)	רווח מני"ע
-	(6,807)	ריבית מס הכנסה
6,044	468	סה"כ

באור 15 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
178,805	-	הכנסות אחרות
41,998	-	מענקי קורונה -רשות המיסים
220,803	-	ביטול הפרשה לתביעה
		סה"כ הכנסות אחרות
-	(33,131)	הוצאות אחרות
(17,630)	(7,605)	הוצאות השתתפות עצמית תביעות משפטיות
(17,630)	(40,736)	שכ"ט עו"ד- החזר מענקי קורונה
203,173	(40,736)	סה"כ הוצאות אחרות
		סה"כ

ביאורים

באור 16 - צדדים קשורים

בהתאם להוראות גילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לדרישת חברי הוועד והוראות רשם העמותות נדרשת העמותה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאותיה עם צדדים קשורים.

הצדדים הקשורים של העמותה הם 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
231,065	217,189
10,392,792	14,826,191
247,500	300,000
1,728,000	1,728,000
12,599,357	17,071,380
107,451	339,277
954,000	976,000
1,061,451	1,315,277

עיריית ירושלים

תמיכה לא מיועדת

הכנסות משרותים

הקצבות לרכוש קבוע

שווי שימוש מבנה

סה"כ עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים

עבור פעילות

שרותים ללא תמורה

סה"כ החברה למתנ"סים

יתרות צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
ח' 1,760,962	ח' 4,328,036
-	ז' 1,358,760
ח' 13,954	ח' 142,529

עיריית ירושלים

עיריית ירושלים הכנסות מראש

החברה למתנ"סים