



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

מואססת אלענאיה אלאהליה
580194561
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2024

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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
מואססת אלענאיה אלאהליה(ע.ר.)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מואססת אלענאיה אלאהליה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת דו"ח על הפעילויות, הדו"ח על השינויים בנכסים נטו והדו"ח על תזרים המזומנים, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות 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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מוטעית מהותית, ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 22ג': הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינלים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12.

לדעתנו, פרט לאמור בפיסקה הקודמת, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

ישראלי ושות'
רואי חשבון

6 באפריל 2025, ירושלים.

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
ש"ח	ש"ח		
נכסים			
רכוש שוטף			
2,736,804	1,808,739	4	מזומנים ושווי מזומנים
1,415,336	1,832,555	5	חייבים ויתרות חובה
4,152,140	3,641,294		סה"כ רכוש שוטף
743,770	1,193,918	6	רכוש קבוע
4,895,910	4,835,212		
נכסים נטו והתחייבויות			
2,096,537	2,078,226	7	התחייבויות שוטפות
350,721	334,805	8	זכאים ויתרות זכות
			עתודה לפיצויים נטו
נכסים נטו			
204,882	228,263	17	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
1,500,000	1,000,000		לשימוש לפעילויות:
743,770	1,193,918		שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה
2,448,652	2,422,181		שיועדו ע"י מוסדות המינהל
4,895,910	4,835,212		ששימשו לרכוש קבוע
			סה"כ נכסים נטו


מר חאתם עיד - חבר הנהלה


מר נחאד מניר - חבר הנהלה

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
ש"ח	ש"ח	באור	
313,372	287,622		מחזור הפעילויות
7,242,034	7,833,212	9	הקצבות לא מיועדות-עירייה
1,530,803	1,882,822	12	הקצבות ומתן שירותים לגופים לפעילויות
2,013,488	2,034,740	10	הכנסות ממשותפים
25,000	30,000	11	שרותים שנתנו ללא תמורה
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
			בנכסים קבועים
11,124,697	12,068,396		סה"כ מחזור הפעילויות
		12	עלות הפעילויות
3,451,151	3,435,776		הוצאות שכר עבודה ונלוות
5,029,206	5,732,843		הוצאות ישירות לפעילות
817,288	830,540		שווי שירותים ומתנדבים
123,175	133,808		פחת
742,200	742,200		שכ"ד שווי שימוש מבנים
10,163,020	10,875,167		סה"כ עלות הפעילויות
961,677	1,193,229		הכנסות נטו מפעילויות
1,152,336	1,247,399	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(190,659)	(54,170)		(גרעון) נטו לפני מימון
10,425	27,699	14	הכנסות מימון
(180,234)	(26,471)		(גרעון) נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו					יתרה ל-01/01/2023
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה			
		ששימשו לפעילויות			
		ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו ע"י מוסדות המינהל	שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה	
		ש"ח			
2,628,886	-	822,088	-	1,806,798	
-	-	-	1,500,000	(1,500,000)	סכומים שהועברו לקרן שיועדה ע"י המינהל
(180,234)	-	-	-	(180,234)	גרעון נטו לשנה
-	-	44,857	-	(44,857)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(123,175)	-	123,175	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
25,000	25,000	-	-	-	הקצבות מעיריית ירושלים עבור רכוש קבוע
(25,000)	(25,000)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
2,448,652	-	743,770	1,500,000	204,882	יתרה ליום 01/01/2024
(26,471)	-	-	-	(26,471)	גרעון נטו לשנה
-	-	583,956	(500,000)	(83,956)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(133,808)	-	133,808	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
30,000	30,000	-	-	-	הקצבות מעיריית ירושלים עבור רכוש קבוע
(30,000)	(30,000)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
2,422,181	-	1,193,918	1,000,000	228,263	יתרה ל-31/12/2024

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
(180,234)	(26,471)	פעילות שוטפת
479,337	(317,638)	(גרעון) נטו לשנה
		התאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות
299,103	(344,109)	שוטפת (נספח א)
		סה"כ פעילות שוטפת
(44,857)	(583,956)	פעילות השקעה
(44,857)	(583,956)	רכישת נכסים קבועים ורכוש אחר
		סה"כ פעילות השקעה
254,246	(928,065)	(ירידה)/עליה במזומנים ושווי מזומנים
2,482,558	2,736,804	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
2,736,804	1,808,739	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א
123,175	133,808	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
(148,041)	(15,916)	פחת והפחתות
(24,866)	117,892	(ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
		סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
904,298	(417,219)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(400,095)	(18,311)	(עליה)/ירידה בחייבים אחרים ויתרות חובה
504,203	(435,530)	(ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
479,337	(317,638)	סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
		סה"כ נספח א

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באורים לדוחות הכספיים**1. כללי**

- א. מינהל קהילתי בית דוד מופעל על ידי עמותת מואססת אלענאיה אלאהליה. העמותה נרשמה ברשם העמותות ביום 12 באפריל 1992 ומספרה 58-0194561.
- ב. מטרות העמותה הן הכנת תוכניות חינוכיות, הכנת תוכניות קהילתיות, משפחתיות, חינוך לבריאות ועבודה עם קשישים.
- ג. המינהל הקהילתי החל לפעול בנובמבר 1991.
- ד. בביאורים לדו"חות הכספיים תופיע בהמשך חברה, המקיימת פעילות עם העמותה ושמה יופיע בקיצור כדלקמן:
החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ) - תקרא בהמשך "החברה למתנ"סים".
- ה. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר המנהל. החל משנת 2021 בהתאם לתקן 40 החדש, הוצאה נכללת בדוח הכספי בהוצאות הנהלה וכלליות, ובמקביל בהכנסות משרותים שנתנו ללא תמורה בסך 462,000 ש"ח (בשנת 2023 בסך 454,000 ש"ח).

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

- 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 לדוחות הכספיים**באור 3 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים**

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 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 בקורות 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 לדוחות הכספיים

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
1,189,903	766,743
1,519,152	1,021,265
27,749	20,731
2,736,804	1,808,739

עוש בנק
פקדון בבנק
קופת מזומן
סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
81,060	83,200
14,135	14,766
1,117,289	1,607,992
42,347	38,750
-	30,966
102,950	-
57,555	56,881
1,415,336	1,832,555

המחאות לגביה והכנסות לקבל
כרטיסי אשראי
עירית ירושלים
חברה למתנסים
משרד התרבות
קרן ירושלים
משרד הרווחה
סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים	ציוד וריהוט	שיפוצים	נכסים שנצברו עד 31.12.1996	
ש"ח					
4,807,910	228,145	785,525	3,660,167	134,073	עלות עלות ליום 1 בינואר, 2024
583,956	26,000	61,558	496,398	-	רכישות לתקופה
<u>5,391,866</u>	<u>254,145</u>	<u>847,083</u>	<u>4,156,565</u>	<u>134,073</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024
4,064,140	204,031	469,056	3,256,980	134,073	פחת שנצבר פחת שנצבר ליום 1 בינואר, 2024
133,808	19,441	44,590	69,777	-	פחת לתקופה
<u>4,197,948</u>	<u>223,472</u>	<u>513,646</u>	<u>3,326,757</u>	<u>134,073</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024
<u>1,193,918</u>	<u>30,673</u>	<u>333,437</u>	<u>829,808</u>	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2024
<u>743,770</u>	<u>24,114</u>	<u>316,469</u>	<u>403,187</u>	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023

פחת נצבר :

עד שנת 1996 היה נהוג במתנ"ס לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות (כלומר הפחתה מלאה של הרכוש קבוע) ולכן הרכוש קבוע שנצבר עד 31.12.96 בסך 134,073 ש"ח הופחת במלואו. החל מ-1.1.97 בהתאם להנחיות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון נוקפים התשלומים עבור רכישת ציוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

שיעורי הפחת שנקבעו :

7%	ריהוט
33%	מחשבים
15%	ציוד אלקטרוני
10%	שיפוצים במבנה

באורים לדוחות הכספיים**באור 7 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
1,337,144	1,355,009
327,174	373,337
412,622	332,251
19,597	17,629
2,096,537	2,078,226

ספקים והמחאות לפירעון
הכנסות מראש
מוסדות ועובדים
הפרשה להבראה
סה"כ

באור 8 - עתודה לפיצויים נטו

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
350,721	334,805

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 - הקצבות ומתן שירותים לגופים לפעילויות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
4,806,792	5,668,754
1,083,156	467,473
102,950	106,260
611,330	748,525
637,806	681,041
-	161,159
7,242,034	7,833,212

עיריית ירושלים*
החברה למתנסים
הקרן לירושלים
משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד התרבות
סה"כ

*כולל הכנסות מפעילות עירונית בסך 2,625,225 ש"ח (בשנת 2023 בסך 2,578,499 ש"ח).

באורים לדוחות הכספיים**באור 10 - שרותים שנתנו ללא תמורה**

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
500,000	514,000	החברה למתנ"סים - עבור פעילות
454,000	462,000	החברה למתנ"סים- שכר מנהל
742,200	742,200	עירייה-שווי שימוש מבנה
207,000	316,540	שרותים ממתנדבים
110,288	-	חברת רוח תרבות
2,013,488	2,034,740	סה"כ

א. החברה למתנ"סים מספקת שרותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השרותים מוערך על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ- 976,000 ש"ח (ב-2023 בסך 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 בסך 454,000 ש"ח ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 514,000 ש"ח בשנה (בשנת 2023 בסך 500,000 ש"ח).

ב. המרכז הקהילתי מקבל שרותים ממתנדבים במחלקות השונות המוערכים בשווי כולל של 316,540 ש"ח (ב-2023 בסך 207,000 ש"ח).

ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנהלת המנהל הקהילתי הינו בסך 742,200 ש"ח. (בשנת 2023 בסך 742,200 ש"ח).

ד. חברת רוח תרבות מסבסדת למתנ"ס ארועים ומופעי תרבות על ידי תשלום של חלק מהעלות של ארועים ומופעים אלה ישירות לספקים, המעניקים למתנ"ס שרותי תרבות שווי שרותים אלה מוערך בסך 0 ש"ח (בשנת 2023 בסך 110,288 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	
25,000	30,000	

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - מידע על אגפי הפעילות

הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר 2024			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
1,226,887	1,148,951	77,936	גיל רך
4,207,128	4,029,882	177,246	חברה ורווחה
683,779	612,876	70,903	נוער
327,524	276,748	50,776	השכלה
1,469,257	1,385,842	83,415	קיימות חברתית
630,671	620,771	9,900	מועדון רווחה
134,391	131,393	2,998	מבנה ואדי אל ג'וז
591,151	472,929	118,222	תרבות
445,246	489,227	(43,981)	ספורט
9,716,034	9,168,619	542,015	סה"כ
830,540	830,540	-	שווי שירותים ומתנדבים
742,200	742,200	-	שווי שימוש מבנים
-	133,808	(133,808)	פחת
11,288,774	10,875,167	413,607	

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר 2023			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
1,055,935	1,010,408	45,527	גיל הרך
5,344,719	5,204,285	140,434	חברה ורווחה
547,993	484,866	63,127	נוער
778,786	733,536	45,250	השכלה
157,487	162,435	(4,948)	מבנה ואדי אל ג'וז
434,094	459,356	(25,262)	תרבות
453,823	425,471	28,352	ספורט
8,772,837	8,480,357	292,480	סה"כ
817,288	817,288	-	שווי שירותים ומתנדבים
742,200	742,200	-	שווי שימוש מבנים
-	123,175	(123,175)	פחת
10,332,325	10,163,020	169,305	

באורים לדוחות הכספיים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
7,242,034	7,833,712
1,530,803	1,882,822
500,000	514,000
742,200	742,200
207,000	316,540
110,288	-
10,332,325	11,289,274

הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
הכנסות ממשותפים
שווי שירותי החברה למתנסים *
שווי שימוש במבנים *
שירותי מתנדבים *
שרותים תרבות *

* ראה ביאור 10.

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
3,451,151	3,435,776
5,029,206	5,732,843
742,200	742,200
817,288	830,540
123,175	133,808
10,163,020	10,875,167

שכר עבודה והוצאות נלוות
הוצאות ישירות לפעילות
שכר דירה- שווי שימוש במבנה
שווי שירותים ומתנדבים
פחת

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
951,218	956,417	שכר ונלוות*
30,558	34,858	ביטוח
6,709	7,668	תקשורת
7,004	6,424	משפטיות
43,449	137,196	ביקורת והנהלת חשבונות
16,360	14,876	משרדיות
62,649	66,069	אחזקה
34,389	23,891	השתלמויות ארועים ומתנות לעובדים
1,152,336	1,247,399	סה"כ

*כולל שירות ללא תמורה מהחברה למתנ"סים -מדובר בשכר מנהל בסך כ-462,000 ש"ח (ב- 2023 454,000 ש"ח) המשולם ישירות ע"י החברה למתנ"סים.

באור 14 - הכנסות (הוצאות) מימון

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
(7,508)	(3,056)	עמלות בנק
(923)	(1,150)	עמלות כ.אשראי
18,856	31,905	ריבית ושערוך פקדונות
10,425	27,699	סה"כ

באור 15 - הכנסות (הוצאות) אחרות נטו

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
56,219	56,218	הכנסות אחרות
		הכנסות עיריית ירושלים-החזר ארנונה
(56,219)	(56,218)	הוצאות אחרות
-	-	הוצאות ארנונה
		סה"כ

באורים לדוחות הכספיים**16 - צדדים קשורים**

לעמותה צדדים קשורים כדלהלן:

א. עיריית ירושלים.

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

פרוט העסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה		באור
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
313,372	287,622	
4,806,792	5,668,754	
25,000	30,000	
742,200	742,200	
56,219	56,218	
5,943,583	6,784,794	

עיריית ירושלים:

הקצבות לא מיועדות

הכנסות משרותים*

הקצבות לרכוש קבוע

שכ"ד - שווי שימוש מבנים

הכנסות אחרות - ארנונה

סה"כ עיריית ירושלים

*כולל הכנסות מפעילות עירונית בסך 2,625,225 ש"ח (בשנת 2023 בסך 2,578,499 ש"ח).

1,083,156	467,473
954,000	976,000
2,037,156	1,443,473

החברה למתנ"סים:

החברה למתנ"סים-פעילות

החברה למתנ"סים - שירותים ללא תמורה

סה"כ חברה למתנ"סים

יתרות צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
ח' 1,117,289	ח' 1,607,992
ח' 42,347	ח' 38,750

עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים

באורים לדוחות הכספיים**באור 17 - נכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות המינהל**

בשנת 2023 החליטה הנהלת המינהל לייעד סכום של 1,500,000 ש"ח כדלקמן: עבור עתודה לפיצויים עובדים ותיקים-500,000 ש"ח, עבור תוכנית שיפוצים במבנה המינהל -500,000 ש"ח ועבור השקעה בפרויקט אשר ישמש עוגן כספי למינהל- 500,000 ש"ח.

בשנת 2024 נערכו שיפוצים במינהל שלא מומנו ע"י העירייה. עקב כך נמשך מהפיקדון 500,000 ש"ח.

לצורך זה ובהתאם לכך הועבר סכום של 500,000 ש"ח מהנכסים שיועדו ע"י מוסדות המינהל לסכומים שלא יועדו ע"י מוסדות המינהל.

לגבי יתרת הנכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות המינהל בסך 1,000,000 ש"ח הייעוד שלהם נשאר ללא שינוי כמו שצויין בשנה קודמות.