

מנהל קהילתי מעלה רמות (ע"ר)
580561124
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 - 16	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מנהל קהילתי מעלה רמות (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מנהל קהילתי מעלה רמות (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת דו"ח על הפעילות והדו"ח על השינויים בנכסים נטו ואת דו"ח על תזרימי מזומנים, 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 בישראל, 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 שיושמו 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 22: הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12.

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

ישראלי ושות'
רואי חשבון

12 מאי 2025, ירושלים.

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
ש"ח	ש"ח	באור	
נכסים			
רכוש שוטף			
1,249,177	1,861,338	4	מזומנים ושווי מזומנים
4,245,075	5,745,168	5	חייבים ויתרות חובה
5,494,252	7,606,506		סה"כ רכוש שוטף
רכוש קבוע			
2,533,761	2,827,371	6	
8,028,013	10,433,877		
נכסים נטו והתחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
3,960,077	5,925,621	7	זכאים ויתרות זכות
324,594	418,160	8	עתודה לפיצויים נטו
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
לשימוש לפעילויות:			
1,209,581	1,262,725		שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
2,533,761	2,827,371		ששימשו לרכוש קבוע
3,743,342	4,090,096		סה"כ נכסים נטו
8,028,013	10,433,877		
 מר משה קרביץ- יו"ר ועדת כספים  מר אבינועם שחור- יו"ר הנהלה			

מר משה קרביץ-
יו"ר ועדת כספים

מר אבינועם שחור-
יו"ר הנהלה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
ש"ח	ש"ח	באור	
מחזור הפעילויות			
275,897	248,332		הקצבות לא מיועדות
9,675,321	15,531,899	9	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
2,969,039	3,226,071	12	הכנסות ממשותפים
3,304,600	3,731,200	10	שרותים שנתנו ללא תמורה
271,552	553,978	11	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים-עיריית ירושלים
16,496,409	23,291,480		סה"כ מחזור הפעילויות
עלות הפעילויות			
3,988,601	4,088,995	12	שכר עבודה והוצאות נלוות
7,416,262	13,142,052		הוצאות ישירות לפעילות
387,622	417,731		פחת
2,805,600	2,755,200		שווי שימוש מבנים
45,000	514,000		שרותים ללא תמורה
14,643,085	20,917,978		סה"כ עלות הפעילויות
1,853,324	2,373,502		הכנסות נטו מפעילויות
1,652,207	1,994,204	13	הוצאות הנהלה וכלליות
201,117	379,298		הכנסות נטו לפני מימון
27,414	32,543	14	הוצאות מימון
173,703	346,755		הכנסות נטו לאחר מימון
29,550	-	15	הכנסות אחרות
203,253	346,754		הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו		שלא קיימת לגביהם הגבלה		סה"כ	
שקיימת לגביהם הגבלה	ששימשו לפעילויות				
	שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה	ששימשו לרכוש קבוע			
ש"ח	ש"ח				
3,540,088	-	2,556,883	983,205		יתרה ל-01/01/2023
203,253	-	-	203,253		הכנסות נטו לשנה
271,552	271,552	-	-		הקצבה עבור רכוש קבוע
(271,552)	(271,552)	-	-		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	374,896	(374,896)		ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(398,018)	398,018		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,743,342	-	2,533,761	1,209,581		יתרה ל-01/01/2024
346,754	-	-	346,754		הכנסות נטו לשנה
553,978	553,978	-	-		הקצבה עבור רכוש קבוע
(553,978)	(553,978)	-	-		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	722,492	(722,492)		ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(428,882)	428,882		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
4,090,096	-	2,827,371	1,262,725		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	
203,253	346,754	פעילות שוטפת
688,567	987,898	הכנסות נטו לשנה
		התאמות חדרושות לשם הצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
891,820	1,334,652	סה"כ פעילות שוטפת
		פעילות השקעה
(374,896)	(722,492)	רכישת נכסים קבועים ורכוש אחר
(374,896)	(722,492)	סה"כ פעילות השקעה
516,924	612,160	עליה/ירידה במזומנים ושווי מזומנים
732,253	1,249,177	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
1,249,177	1,861,338	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
398,018	428,882	פחת והפחתות
42,096	93,565	עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
440,114	522,447	סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(2,333,693)	(1,500,093)	(עליה) בחייבים אחרים ויתרות חובה
2,582,146	1,965,544	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
248,453	465,451	סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
688,567	987,898	סה"כ נספח א

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים**באור 1 - כללי**

- א. עמותת מנהל קהילתי מעלה רמות (ע"ר) נרשמה ברשם העמותות ביום 24 באוקטובר 2012 כעמותה על-פי חוק העמותות, והחלה בפעילותה בחודש יולי 2014.
- ב. מטרתה העיקרית של העמותה הן: הקמת מינהל קהילתי לציבור החרדי בשכונות רמות ירושלים ת"ו וניהולו לטובת הציבור ברמות.
- ג. עד חודש יולי 2014 הפעילות של העמותה התקיימה במסגרת שלוחה של מנהל קהילתי רמת שלמה. ב- 1/1/2015 הועבר כל הרכוש הקבוע ששימש את השלוחה, ממנהל קהילתי רמת שלמה למנהל הקהילתי מעלה רמות. במקביל הועבר קרן הרכוש בגין רכוש קבוע זה ממנהל קהילתי רמת שלמה למנהל קהילתי מעלה רמות.
- ד. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר המנהל.
- ה. התחייבויות תלויות – כנגד המרכז הקהילתי לא מתנהלת כל תביעה משפטית או כל הליך משפטי אחר.

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.

ביאורים

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 לתבין 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 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.

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.

ביאורים

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.

באור 4 - מזומנים ושוי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
1,216,444	1,838,689	מזומן בבנק
32,733	22,649	קופת מזומן
1,249,177	1,861,338	סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
3,792,056	4,951,852	עיריית ירושלים
156,530	341,720	החברה למתנסים
39,601	36,398	משרד הרווחה
247,888	415,198	כרטיסי אשראי והמחאות לגבייה
9,000	-	קק"ל
4,245,075	5,745,168	סה"כ

ביאורים				6 - רכוש קבוע
סה"כ	מחשבים	ריהוט וציוד	שיפוצים	
ש"ח				
4,596,107	221,566	1,235,086	3,139,455	עלות
				עלות ליום 1
				בינואר, 2024
722,492	26,716	143,974	551,802	רכישות לתקופה
5,318,599	248,282	1,379,060	3,691,257	יתרה ליום 31
				בדצמבר, 2024
				פחת שנצבר
2,062,346	204,624	611,779	1,245,943	פחת שנצבר ליום
				1 בינואר, 2024
428,882	12,044	92,691	324,147	פחת לתקופה
2,491,228	216,668	704,470	1,570,090	יתרה ליום 31
				בדצמבר, 2024
2,827,371	31,614	674,590	2,121,167	עלות מופחתת
				ליום 31 בדצמבר, 2024
2,533,761	16,942	623,307	1,893,512	עלות מופחתת
				ליום 31 בדצמבר, 2023

שיעורי הפחת שנקבוע:

מחשבים 33%
 שיפוצים 10%
 ריהוט וציוד 7%-15%

ביאורים

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
3,375,318	5,247,050	המחאות לפרעון וספקים
40,728	58,505	הפרשה לחופשה
20,216	16,601	הפרשה להבראה
437,150	444,896	מוסדות ועובדים
86,665	158,569	הכנסות מראש
3,960,077	5,925,621	סה"כ

באור 8 - עתודה לפיצויים נטו

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
324,594	418,160	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 משרותים לגופים לפעילויות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
7,571,535	13,390,785	עיריית ירושלים
1,654,300	1,539,499	החברה למתנסים
386,120	455,525	משרד הרווחה
34,366	46,090	קק"ל
-	40,000	קרן ירושלים
29,000	-	קרן עזבונות
-	60,000	קרן שלם
9,675,321	15,531,899	סה"כ

ביאורים

באור 10 - שירותים שנתנו ללא תמורה

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
45,000	514,000	חברה למתנ"סים-עבור פעילות
454,000	462,000	חברה למתנ"סים- עבור שכר מנהל
2,805,600	2,755,200	שווי שימוש מבנים -עיריית ירושלים
3,304,600	3,731,200	סה"כ

א. החברה למתנ"סים מספקת שירותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השרותים מוערך על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ-976,000 ש"ח (בשנת 2023 בסך 499,000 ש"ח) והוא כולל את עלות העסקת מנהל המרכז הקהילתי, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ-462,000 ש"ח (בשנת 2023 בסך 454,000 ש"ח) ומערך שירותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 514,000 ש"ח (בשנת 2023 בסך 45,000 ש"ח).

ב. המרכז הקהילתי מקבל שירותים ממתנדבים במחלקות השונות, לא ניתן לבצע הערכה מהימנה של שווי השרותים שניתנו ולכן הוא לא נכלל בהכנסות ובהוצאות בדוחות הכספיים.

ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנחלת המנהל הקהילתי הינו בסך 2,755,200 ש"ח. (בשנת 2023 בסך 2,805,600 ש"ח).

באור 11 - סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים

לשנה שהסתיימה		עיריית ירושלים חברה למתנסים סה"כ
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
251,552	553,978	
20,000	-	
271,552	553,978	

ביאורים

באור 12 - מידע על אגפי הפעילויות

הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
3,070,280	2,403,464	666,816	תרבות
9,697,356	9,212,400	484,956	אירועי תרבות עירוניים
855,862	790,142	65,720	נוער
112,182	104,045	8,137	קליטה
328,878	308,308	20,570	גיל רך ומשפחה
364,145	241,540	122,605	צמיד
152,559	185,425	(32,866)	להבה
251,352	321,729	(70,377)	מתנדבים עבודה קהילתית ואורבני
278,640	244,958	33,682	פעילות נוער נוחם
628,999	663,227	(34,228)	פעילות רמות א
459,714	346,990	112,724	ספורט מעלה כושר
2,558,003	2,408,819	149,184	מעון
18,757,970	17,231,047	1,526,923	
	417,731	(417,731)	פחת
2,755,200	2,755,200	0	שווי שימוש מבנים
514,000	514,000	0	שרותים ללא תמורה
22,027,170	20,917,978	1,109,192	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
6,582,971	6,076,461	506,510	תרבות
919,249	761,701	157,548	נוער
305,932	328,835	(22,903)	קליטה
234,206	177,840	56,366	גיל רך ומשפחה
297,368	278,309	19,059	צמיד
672,569	604,371	68,198	להבה
211,095	265,226	(54,131)	מתנדבים עבודה קהילתית ואורבני
172,495	165,013	7,482	פעילות נוער נוחם
535,851	550,369	(14,518)	פעילות רמות א
274,016	154,737	119,279	ספורט מעלה כושר
2,438,608	2,042,001	396,607	מעון
12,644,360	11,404,863	1,239,497	
	387,622	(387,622)	פחת
2,805,600	2,805,600	0	שווי שימוש מבנים
45,000	45,000	0	שרותים ללא תמורה
15,494,960	14,643,085	851,875	

ביאורים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות :

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
9,675,321	15,531,899
2,969,039	3,226,071
2,850,600	3,269,200
15,494,960	22,027,170

הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
הכנסות ממשותפים
שרותים שניתנו ללא תמורה

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות :

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
3,988,601	4,088,995
7,416,262	13,142,052
2,850,600	3,269,200
387,622	417,731
14,643,085	20,917,978

שכר עבודה והוצאות נלוות
הוצאות ישירות לפעילות
הוצאות שרותים ללא תמורה
פחות

ביאורים

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
1,099,465	1,338,228	שכר ונלוות*
47,608	41,953	תקשורת
332,112	356,725	אחזקה
30,167	35,555	שרותים מקצועיים
1,215	1,262	אגרות
42,758	44,280	ביטוח
15,885	49,144	פרסום
38,454	52,961	משרדיות
10,221	35,225	שי לעובדים וכיבודים
23,926	27,720	השתלמויות
10,396	11,151	פחת
1,652,207	1,994,204	סה"כ

* כולל 462,000 ש"ח (בשנת 2023 בסך 454,000 ש"ח) שכר מנהל ששולם ישירות ע"י החברה למתנ"סים.

באור 14 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה		עמלות כרטיסי אשראי	
ביום 31 בדצמבר			עמלות בנק
2023	2024		
ש"ח	ש"ח		
23,174	28,937		
4,240	3,606		
27,414	32,543		

באור 15 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
121,352	121,350	הכנסות אחרות
29,550	-	ארנונה-עיריית ירושלים
150,902	121,350	מענקי קורונה -מס הכנסה
		סה"כ הכנסות אחרות
(121,352)	(121,350)	הוצאות אחרות
29,550	-	הוצאות ארנונה
		סה"כ

ביאורים

2

לחברה צדדים קשורים כדלהלן:

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

פירוט עסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
275,897	248,332
7,571,536	13,390,785
251,552	553,978
2,805,600	2,755,200
121,352	121,350
11,025,937	17,069,645

עיריית ירושלים:

הקצבות לא מיועדות
 הכנסות משרותים
 הקצבות לרכוש קבוע
 שווי שימוש מבנים
 הכנסות אחרות-ארנונה
 סה"כ עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים:

עבור פעילות
 הקצבות לרכוש קבוע
 שרותים ללא תמורה
 סה"כ החברה למתנ"סים

1,654,300	1,539,499
20,000	0
499,000	976,000
2,173,300	2,515,499

יתרות צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
3,792,055 ח'	4,951,852 ח'
156,530 ח'	341,720 ח'

עיריית ירושלים
 החברה למתנ"סים