

**מינהל קהילתי רמות אלון (ע"ר)**

**580031326**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר, 2024**

## תוכן הענינים

|        |                              |
|--------|------------------------------|
| 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 רמות אלון (ע.ר.)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מנהל קהילתי רמות אלון (ע.ר.) לימים 31 בדצמבר 2023-2024 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 ולבצע 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.

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

ישראלי ושות'  
רואי חשבון

22 ביוני 2025, ירושלים.

דוחות על המצב הכספי

| ליום 31 בדצמבר |           |      |
|----------------|-----------|------|
| 2023*          | 2024      |      |
| ש"ח            | ש"ח       | באור |
| 546,299        | 556,313   | 4    |
| 3,142,862      | 3,539,177 | 5    |
| 3,689,161      | 4,095,490 |      |
| 3,561,020      | 3,243,801 | 6    |
| 7,250,181      | 7,339,291 |      |

נכסיםרכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים  
חייבים ויתרות חובה  
סה"כ רכוש שוטף

רכוש קבוענכסים נטו והתחייבויותהתחייבויות שוטפות

חלויות שוטפות חלוואות  
זכאים ויתרות זכות  
סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות

חלוואות מבנקים ואחרים  
עתודה לפיצויים נטו  
סה"כ התחייבויות לא שוטפות

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :

לשימוש לפעילויות :

שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר

ששימשו לרכוש קבוע

סה"כ נכסים נטו

|           |           |  |
|-----------|-----------|--|
| (245,524) | 27,607    |  |
| 3,561,020 | 3,243,801 |  |
| 3,315,496 | 3,271,408 |  |
| 7,250,181 | 7,339,291 |  |

יו"ר ועדת כספים

יו"ר הנהלה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

\*מוין מחדש

**דוחות על הפעילויות**

| לשנה שהסתיימה           |            |      |                                                       |
|-------------------------|------------|------|-------------------------------------------------------|
| ביום 31 בדצמבר          |            |      |                                                       |
| 2023                    | 2024       |      |                                                       |
| ש"ח                     | ש"ח        | באור |                                                       |
| <b>מחזור הפעילויות:</b> |            |      |                                                       |
| 310,166                 | 235,988    |      | הקצבה לא יעודית -עיריית ירושלים                       |
| 6,228,367               | 5,688,697  | 10   | הכנסות ממתן שירותים לגופים לפעילויות                  |
| 3,423,538               | 4,372,641  | 13   | הכנסות ממשותפים*                                      |
| 4,503,600               | 4,525,600  | 11   | שרותים שנתנו ללא תמורה                                |
| 751,254                 | 190,124    | 12   | סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים |
| 15,216,925              | 15,013,050 |      | סה"כ מחזור הפעילויות                                  |
| <b>עלות הפעילויות:</b>  |            |      |                                                       |
|                         |            | 13   | שכר עבודה והוצאות נלוות                               |
| 2,004,077               | 2,009,898  |      | הוצאות ישירות לפעילות                                 |
| 7,609,490               | 7,364,980  |      | פחת                                                   |
| 458,417                 | 476,248    |      | שרותים ונכסים שנתנו ללא תמורה                         |
| 4,049,600               | 4,063,600  |      | סה"כ עלות הפעילויות                                   |
| 14,121,584              | 13,914,726 |      | הכנסות נטו מפעילויות                                  |
| 1,095,341               | 1,098,324  |      | הוצאות הנהלה וכלליות                                  |
| 1,065,284               | 1,129,261  | 14   | הוצאות נטו לפני מימון                                 |
| 30,057                  | (30,937)   |      | הוצאות מימון                                          |
| 34,625                  | 33,151     | 15   | הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו*                           |
| (4,568)                 | (64,088)   |      | הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו*                           |
| 286,854                 | 20,000     | 16   | הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו*                           |
| 282,286                 | (44,087)   |      | הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו*                           |

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.  
\*מוין מחדש בשנת 2023

**דוחות על השינויים בנכסים נטו**

| סה"כ      | נכסים נטו           |                                         |                                |                                                        |
|-----------|---------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------|
|           | שקיימת לגביהם הגבלה | שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות |                                |                                                        |
|           |                     | ששימשו לרכוש קבוע                       | שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר |                                                        |
| ש"ח       |                     |                                         |                                |                                                        |
| 3,033,209 | -                   | 3,278,593                               | (245,384)                      | יתרה ל-01/01/2023                                      |
| 282,286   | -                   | -                                       | 282,286                        | הכנסות נטו לשנה                                        |
| -         | -                   | 777,467                                 | (777,467)                      | ששימשו לרכוש קבוע                                      |
| 751,254   | 751,254             | -                                       | -                              | העברת סכומים לרכוש קבוע                                |
| -         | -                   | (495,040)                               | 495,040                        | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת                       |
| (751,254) | (751,254)           | -                                       | -                              | סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים |
| 3,315,496 | -                   | 3,561,020                               | (245,524)                      | יתרה ל-01/01/2024                                      |
| (44,087)  | -                   | -                                       | (44,087)                       | גרעון נטו לשנה                                         |
| -         | -                   | 200,442                                 | (200,442)                      | ששימשו לרכוש קבוע                                      |
| 190,124   | 190,124             | -                                       | -                              | העברת סכומים לרכוש קבוע                                |
| -         | -                   | (517,661)                               | 517,661                        | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת                       |
| (190,124) | (190,124)           | -                                       | -                              | סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים |
| 3,271,408 | -                   | 3,243,801                               | 27,607                         | 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       |                                                               |  |
| 282,286        | (44,087)  | <b>פעילות שוטפת</b>                                           |  |
| 946,218        | 363,531   | (גרעון) הכנסות נטו לשנה                                       |  |
| 1,228,504      | 319,444   | התאמות הדרושות לשם הצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א) |  |
| (777,467)      | (200,442) | סה"כ פעילות שוטפת                                             |  |
| (777,467)      | (200,442) | <b>פעילות השקעה</b>                                           |  |
| (106,952)      | (108,988) | רכישת נכסים קבועים ורכוש אחר                                  |  |
| (106,952)      | (108,988) | סה"כ פעילות השקעה                                             |  |
| 344,085        | 10,014    | <b>פעילות מימון</b>                                           |  |
| 202,214        | 546,299   | (פרעון) הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך                   |  |
| 546,299        | 556,313   | סה"כ פעילות מימון                                             |  |
|                |           | עליה/ירידה במזומנים ושווי מזומנים                             |  |
|                |           | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה                        |  |
|                |           | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה                          |  |
|                |           | <b>נספח א</b>                                                 |  |
| 495,040        | 517,661   | הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :                 |  |
| 112,792        | (20,972)  | פחת והפחתות                                                   |  |
| 607,832        | 496,689   | עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו               |  |
| 672,051        | (396,315) | סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :            |  |
| (333,665)      | 263,157   | שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :                             |  |
| 338,386        | (133,158) | (עליה)/ירידה בחייבים אחרים ויתרות חובה                        |  |
| 946,217        | 363,531   | עליה/ (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות                        |  |
|                |           | סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :                        |  |
|                |           | סה"כ נספח א                                                   |  |

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



## ביאורים

## באור 1 - כללי

- א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התש"ס-1980, ומספרה 580031326. היא החלה את פעילותה בשנת 1985.
- ב. מטרות העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי ברמות בירושלים וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, חברתיות ותרבותיות בקרבה אוכלוסייה בתחום הרשות המקומית בה נמצאה מתנ"ס, על כלל רבדיה, תוך שיתופה בפעילויות אלה.
- ג. משירותי המרכז הקהילתי נהנים כ- 24,000 משתתפים. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של החברה למתנ"סים ושל הרשות המקומית.
- ד. **דוחות כספיים אלה :**
- העמותה - מינהל קהילתי רמות אלון ע"ר.
  - החברה למתנ"סים - החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ חל"צ.
  - הרשות המקומית - עיריית ירושלים.
  - צדדים קשורים - כשמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
  - מדד - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
  - דולר - דולר של ארצות הברית.
  - מועד המעבר - 31 בדצמבר 2003.
  - סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם בהתאם להוראות גילוי דעת 23 ו- 36 של לשכת רואי חשבון בישראל, למדד בגין מועד המעבר.
  - סכום מדווח - סכום מותאם למועד המעבר, בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר.
  - דיווח כספי מותאם - דיווח כספי המבוסס על הוראות גילוי דעת 23, 36 ו-50 של לשכת רואי חשבון בישראל.
  - ש"ח - שקלים חדשים בסכומים מדווחים, אלא אם נאמר אחרת.
  - עלות - משמעותו עלות בשקלים חדשים בסכומים מדווחים.
  - שער החליפין - יחס החליפין בין השקל לדולר.
- ה. **הנהלת המתנ"ס -**
- העמותה הינה עמותה מעין עירונית, בהתאם לתקנונה, חברים בה נציגי החברה למתנ"סים, נציגי המועצה ונציגי ציבור בהיקף שנקבע בתקנון.
- ו. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנ"סים שמטרתה לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הני"ל מתחייבת 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.
- ז. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילות 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 בגין הוצאותיה, אך היא מחויבת בתשלום מס שכן.
- ח. רשם העמותות אישר כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין".
- ט. התחייבויות תלויות - כנגד המינהל הקהילתי מתנהלת תביעה משפטית של עיריית ירושלים בגין פינוי וסילוק מקרקעין ועל פי הערכת העורך דין המינהל הקהילתי אמור לשאת בהשתתפות עצמית של כ-20,000 ש"ח. נעשתה הפרשה לתביעות בסך 20,000 ש"ח. התביעה הסתיימה בהכס פשרה ללא השתתפות עצמית.



**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 שההוצאות 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**

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**

החסם מתועד לתורם 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:

**ביאורים**

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 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.

**באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים**

| ליום 31 בדצמבר |         |
|----------------|---------|
| 2024           | 2023    |
| ש"ח            | ש"ח     |
| 556,313        | 546,299 |

עו"ש בנק

## ביאורים

באור 5 - חיובים ויתרות חובה

| ליום 31 בדצמבר |           |                |
|----------------|-----------|----------------|
| 2023           | 2024      |                |
| ש"ח            | ש"ח       |                |
| 41,950         | 16,538    | המחאות לגביה   |
| 2,801,316      | 3,091,572 | עיריית ירושלים |
| 255,321        | 338,676   | כרטיסי אשראי   |
| 25,000         | 72,466    | הכנסות לקבל    |
| 19,275         | 19,925    | משרד הרווחה    |
| 3,142,862      | 3,539,177 | סה"כ           |

באור 6 - רכוש קבוע

| סה"כ      | ריהוט וציוד | התקנות ושיפורים<br>במושכר |                                         |
|-----------|-------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| ש"ח       |             |                           |                                         |
| 8,651,859 | 1,832,143   | 6,819,716                 | עלות                                    |
| 200,442   | 1,052       | 199,390                   | עלות ליום 1 בינואר, 2024                |
| 8,852,301 | 1,833,195   | 7,019,106                 | רכישות לתקופה                           |
|           |             |                           | <b>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024</b>        |
| 5,090,839 | 1,524,522   | 3,566,317                 | פחת שנצבר                               |
| 517,661   | 40,310      | 477,351                   | פחת שנצבר ליום 1 בינואר, 2024           |
| 5,608,500 | 1,564,832   | 4,043,668                 | פחת לתקופה                              |
| 3,243,801 | 268,363     | 2,975,438                 | <b>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024</b>        |
|           |             |                           | <b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2024</b> |
| 3,561,020 | 307,621     | 3,253,399                 | <b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023</b> |

א. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים.

ב. שיעורי הפחת השנתיים :

| %    |                |
|------|----------------|
| 7-33 | ציוד וריהוט    |
| 10   | שיפורים במושכר |

## ביאורים

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

| ליום 31 בדצמבר |           |                      |
|----------------|-----------|----------------------|
| 2023**         | 2024      |                      |
| ש"ח            | ש"ח       |                      |
| 2,706,745      | 3,000,685 | ספקים והמחאות לפרעון |
| 192,021        | 216,568   | מוסדות ועובדים       |
| 96,394         | 137,334   | הפרשה לחופשה         |
| 235,256        | 246,468   | הכנסות מראש          |
| 10,681         | 56,427    | החברה למתנסים        |
| 23,223         | 36,627    | הפרשה להבראה         |
| 20,000         | -         | הפרשה לתביעות*       |
| 261,194        | 114,563   | הוצאות לשלם          |
| 3,545,514      | 3,808,672 | סה"כ                 |

\*ראה ביאור 1ט'.

\*\*מוין מחדש

באור 8 - הלוואות מבנקים ואחרים

| ליום 31 בדצמבר |          |                                               |
|----------------|----------|-----------------------------------------------|
| 2023*          | 2024     |                                               |
| ש"ח            | ש"ח      |                                               |
| 110,212        | 41,224   | הלוואה מעוגן קרן להלוואות חברתיות בע"מ (חל"צ) |
| 110,000        | 70,000   | הלוואה מקרן גרסמן                             |
| 220,212        | 111,224  | סה"כ                                          |
| (106,952)      | (81,224) | בניכוי- חלויות שוטפות                         |
| 113,260        | 30,000   | סה"כ                                          |

\*מוין מחדש

באור 9 - עתודה לפיצויים נטו

| ליום 31 בדצמבר |         |                    |
|----------------|---------|--------------------|
| 2023           | 2024    |                    |
| ש"ח            | ש"ח     |                    |
| 168,959        | 147,987 | עתודה לפיצויים נטו |

\* יתרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות בקרנות פנסיה.



## ביאורים

**באור 10 - הכנסות משירותים לגופים לפעילויות**

| לשנה שהסתיימה  |           | עיריית ירושלים<br>החברה למתנסים<br>משרד הרווחה<br>ביטוח לאומי<br>קרן ירושלים<br>קרן קיימת לישראל<br>סה"כ |
|----------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ביום 31 בדצמבר |           |                                                                                                          |
| 2023           | 2024      |                                                                                                          |
| ש"ח            | ש"ח       |                                                                                                          |
| 5,622,360      | 5,239,548 |                                                                                                          |
| 127,469        | 71,745    |                                                                                                          |
| 271,081        | 257,075   |                                                                                                          |
| 72,381         | 58,666    |                                                                                                          |
| 100,000        | -         |                                                                                                          |
| 35,076         | 61,663    |                                                                                                          |
| 6,228,367      | 5,688,697 |                                                                                                          |

**באור 11 - שרותים שנתנו ללא תמורה**

| לשנה שהסתיימה  |           | החברה למתנ"סים - עבור פעילות<br>החברה למתנ"סים-עבור שכר מנהל<br>שווי שימוש מבנים-עירייה<br>סה"כ |
|----------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ביום 31 בדצמבר |           |                                                                                                 |
| 2023           | 2024      |                                                                                                 |
| ש"ח            | ש"ח       |                                                                                                 |
| 500,000        | 514,000   |                                                                                                 |
| 454,000        | 462,000   |                                                                                                 |
| 3,549,600      | 3,549,600 |                                                                                                 |
| 4,503,600      | 4,525,600 |                                                                                                 |

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 בסך 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 בסך 454,000 ש"ח) ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנסיים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 514,000 ש"ח (בשנת 2023 בסך 500,000 ש"ח).

ב. המינהל הקהילתי מקבל שרותים ללא תמורה ממתנדבים במחלקות השונות. לא ניתן להעריך באופן מהימן את שווי שרותים אלה.

ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנהלת המנהל הקהילתי הינו בסך 3,549,600 ש"ח. (בשנת 2023 בסך 3,549,600 ש"ח).

**באור 12 - סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים**

| לשנה שהסתיימה  |         | עיריית ירושלים |
|----------------|---------|----------------|
| ביום 31 בדצמבר |         |                |
| 2023           | 2024    |                |
| ש"ח            | ש"ח     |                |
| 751,254        | 190,124 |                |

## ביאורים

באור 13 - מידע על אגפי הפעילות

| לשנה שהסתיימה       |               |              | סה"כ מפעילויות*<br>שווי שימוש מבנים<br>שרותים ללא תמורה<br>פחת |
|---------------------|---------------|--------------|----------------------------------------------------------------|
| ביום 31 בדצמבר 2024 |               |              |                                                                |
| הכנסות שוטפות       | הוצאות שוטפות | עודף (גרעון) |                                                                |
| ש"ח                 | ש"ח           | ש"ח          |                                                                |
| 10,061,338          | 9,374,878     | 686,460      |                                                                |
| 3,549,600           | 3,549,600     | -            |                                                                |
| 514,000             | 514,000       | -            |                                                                |
| -                   | 476,248       | (476,248)    |                                                                |
| 14,124,938          | 13,914,726    | 210,212      |                                                                |

\*כולל הכנסות והוצאות בגין פיתוח קהילתי, קליטה, גיל רך ומשפחות, נוער, חוגים, בטחון ואחזקת שכונה, היכל ספורט, ...וכו'.. לשנת 2024.

| לשנה שהסתיימה       |               |              | סה"כ מפעילויות *<br>שווי שימוש מבנים<br>שרותים ללא תמורה<br>פחת |
|---------------------|---------------|--------------|-----------------------------------------------------------------|
| ביום 31 בדצמבר 2023 |               |              |                                                                 |
| הכנסות שוטפות       | הוצאות שוטפות | עודף (גרעון) |                                                                 |
| ש"ח                 | ש"ח           | ש"ח          |                                                                 |
|                     |               |              |                                                                 |
| 9,651,905           | 9,613,567     | 38,338       |                                                                 |
| 3,549,600           | 3,549,600     | -            |                                                                 |
| 500,000             | 500,000       | -            |                                                                 |
| -                   | 458,417       | (458,417)    |                                                                 |
| 13,701,505          | 14,121,584    | (420,079)    |                                                                 |

\*כולל הכנסות והוצאות בגין פיתוח קהילתי, קליטה, גיל רך ומשפחות, נוער, חוגים, בטחון ואחזקת שכונה, היכל ספורט, ...וכו'.. לשנת 2023.



ביאורים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

| לשנה שהסתיימה  |            |
|----------------|------------|
| ביום 31 בדצמבר |            |
| 2023           | 2024       |
| ש"ח            | ש"ח        |
| 6,228,367      | 5,688,697  |
| 3,423,538      | 4,372,641  |
| 4,049,600      | 4,063,600  |
| 13,701,505     | 14,124,938 |

הכנסות משרותים מגופים לפעילויות  
הכנסות ממשותפים\*  
שרותים ללא תמורה

\* מויין מחדש בשנת 2023

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

| לשנה שהסתיימה  |            |
|----------------|------------|
| ביום 31 בדצמבר |            |
| 2023           | 2024       |
| ש"ח            | ש"ח        |
| 2,004,077      | 2,009,898  |
| 7,609,490      | 7,364,980  |
| 4,049,600      | 4,063,600  |
| 458,417        | 476,248    |
| 14,121,584     | 13,914,726 |

הוצאות שכר ונלוות  
הוצאות ישירות לפעילות  
הוצאות שרותים ללא תמורה  
הוצאות פחת

## ביאורים

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

| לשנה שהסתיימה  |           |                           |  |
|----------------|-----------|---------------------------|--|
| ביום 31 בדצמבר |           |                           |  |
| 2023           | 2024      |                           |  |
| ש"ח            | ש"ח       |                           |  |
| 866,995        | 885,883   | שכר ונלוות*               |  |
| 30,449         | 60,449    | שירותים מקצועיים ומשפטיות |  |
| 51,814         | 49,076    | אחזקה ומשרדיות            |  |
| 36,623         | 41,413    | פחת                       |  |
| 25,858         | 27,774    | דואר ותקשורת              |  |
| 36,295         | 45,802    | ביטוח                     |  |
| 13,689         | 13,689    | פרסום                     |  |
| 2,361          | 3,500     | ספרות והשתלמויות מקצועיות |  |
| 1,200          | 1,675     | מיסים ואגרות              |  |
| 1,065,284      | 1,129,261 | סה"כ                      |  |

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

באור 15 - הוצאות מימון

| לשנה שהסתיימה  |        |                       |  |
|----------------|--------|-----------------------|--|
| ביום 31 בדצמבר |        |                       |  |
| 2023           | 2024   |                       |  |
| ש"ח            | ש"ח    |                       |  |
| 2,883          | 2,556  | עמלות בנקאיות         |  |
| 22,171         | 28,232 | עמלות כרטיסי אשראי    |  |
| 9,572          | 2,363  | ריבית הלוואות ומוסדות |  |
| 34,625         | 33,151 | סה"כ                  |  |

באור 16 - הכנסות (הוצאות) אחרות נטו

| לשנה שהסתיימה  |           |                                     |  |
|----------------|-----------|-------------------------------------|--|
| ביום 31 בדצמבר |           |                                     |  |
| 2023           | 2024      |                                     |  |
| ש"ח            | ש"ח       |                                     |  |
| 273,015        | 273,014   | <b>הכנסות אחרות</b>                 |  |
| 314,173        | -         | עיריית ירושלים - החזר ארנונה        |  |
| 587,188        | 273,014   | מס הכנסה - מענקי קורונה             |  |
|                |           | סה"כ הכנסות אחרות                   |  |
| (273,015)      | (273,014) | <b>הוצאות אחרות</b>                 |  |
| (7,319)        | -         | ארנונה                              |  |
| (20,000)       | -         | חובות אבודים בגין שנים קודמות       |  |
| -              | 20,000    | הוצאות השתתפות עצמית תביעות משפטיות |  |
| (300,334)      | (253,014) | ביטול הפרשה לתביעה משפטית           |  |
| 286,854        | 20,000    | סה"כ הוצאות                         |  |
|                |           | סה"כ                                |  |

## ביאורים

באור 17 - 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 עסקאות עם צדדים קשורים :

| לשנה שנתיימה   |           |
|----------------|-----------|
| ביום 31 בדצמבר |           |
| 2023           | 2024      |
| ש"ח            | ש"ח       |
| 310,166        | 235,988   |
| 5,622,360      | 5,239,548 |
| 751,254        | 190,124   |
| 3,549,600      | 3,549,600 |
| 273,015        | 273,014   |
| 10,506,395     | 9,488,274 |

עיריית ירושלים

הקצבות לא מיועדות

הכנסות משרותים

הקצבות לרכוש קבוע

שווי שימוש מבנה

הכנסות אחרות - ארנונה

החברה למתנסים

עבור פעילות

שרותים ללא תמורה

|           |           |
|-----------|-----------|
| 127,469   | 71,745    |
| 954,000   | 976,000   |
| 1,081,469 | 1,047,745 |

יתרות צדדים קשורים :

| ליום 31 בדצמבר |              |
|----------------|--------------|
| 2023           | 2024         |
| ש"ח            | ש"ח          |
| ח' 2,801,316   | ח' 3,091,573 |
| ז' 10,681      | ז' 56,427    |
| ז' 110,000     | ז' 70,000    |

עיריית ירושלים

החברה למתנסים

הלוואה מקרן גרוסמן