

דוחות כספיים של

מינהל קהילתי בוכרים גאולה [ע"ר]

ליום 31 בדצמבר 2023

מינהל קהילתי בוכרים גאולה ע"ר

מ.ע. 580297208

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

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 העמותה של

מינהל קהילתי בוכרים גאולה | ע"ר

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר} לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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.

הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים – זאת בערכים נומינליים היסטוריים.

בלאו יהושע
רואה חשבון

ידו חתום
רואה חשבון
מ.ר. 5007109

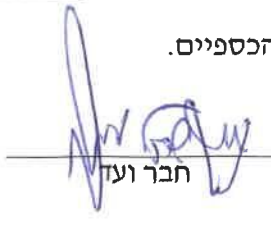
י"ט אייר תשפ"ד

27 במאי 2024

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}
דוחות על המצב הכספי
בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
			נכסים שוטפים
2,250,026	1,650,085		קופה ובנקים
4,732,856	4,578,757	3	חייבים ויתרות חובה
6,982,882	6,228,842		סה"כ נכסים שוטפים
518,648	519,562	4	נכסים קבועים
7,501,530	6,748,404		סה"כ נכסים
			התחייבויות שוטפות
1,934,047	563,497		המחאות לפרעון
714,164	663,950	5	עובדים ומוסדות
2,039,006	2,386,916	6	זכאים שונים ויתרות זכות
4,687,217	3,614,363		
869,522	836,611		התחייבויות לזמן ארוך
5,556,739	4,450,974		עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
			סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
1,226,143	1,577,868		נכסים נטו ששימשו לפעילות
518,648	519,562		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
200,000	200,000		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
-	-		שהוגבלו זמנית
1,944,791	2,297,430		
7,501,530	6,748,404		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר ועד

חבר ועד

27 במאי 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}
דוחות על הפעילויות
 בשקלים חדשים

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
			מחזור הפעילויות
		8	הכנסות ממוסדות
10,875,363	8,757,445	13	הכנסות משרותים לגופים ולפעילויות
950,000	950,000		הקצבה מהעריה עבור שכר דירה
287,997	291,612		הקצבות לא מיועדות עיריה
50,000	49,970		הקצבות ממשרדים ממשלתיים
860,000	1,369,800	9	הכנסות בשווה כסף
13,023,360	11,418,827		
2,479,618	2,395,808		השתתפויות
15,502,978	13,814,635		
			עלות הפעילויות
(14,413,277)	(12,579,662)	10	חוגים חברתיים ופעולות תרבות
1,089,701	1,234,973		הכנסות נטו מפעילויות
(988,226)	(1,053,974)	11	הוצאות הנהלה וכלליות
101,475	180,999		הכנסות נטו לפני מימון
(14,574)	(13,777)		מימון, נטו
86,901	167,222		הכנסות נטו אחרי מימון
-	145,417	14	הכנסות והוצאות אחרות
86,901	312,639		עודף לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}
דוחות על השינויים בנכסים נטו
בשקלים חדשים

שקיימת לגביהם הגבלה	שאין לגביהם הגבלה				סה"כ
	לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי	לשימוש לנכסים קבועים	מוסדות המלכ"ר	לשימוש לפעילויות	
באופן זמני					
1,564,961	-	222,191	200,000	1,142,770	יתרות ליום 1 בינואר 2022
					תוספות במהלך השנה
292,929	292,929	-	-	-	הקצבות
86,901	-	-	-	86,901	הכנסות נטו לשנה
379,830	292,929	-	-	86,901	
					גריעות במהלך השנה
(292,929)	(292,929)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
					העברת סכומים שלא קיימת
					לגביהם הגבלה
292,929	-	335,081	-	(42,152)	שימוש לנכסים קבועים
-	-	(38,624)	-	38,624	סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת
292,929	-	296,457	-	(3,528)	
-	(292,929)	296,457	-	(3,528)	
1,944,791	-	518,648	200,000	1,226,143	יתרות ליום 31 בדצמבר 2022
					תוספות במהלך השנה
40,000	40,000	-	-	-	הקצבות
312,639	-	-	-	312,639	הכנסות נטו לשנה
352,639	40,000	-	-	312,639	
					גריעות במהלך השנה
(40,000)	(40,000)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
					העברת סכומים שלא קיימת
					לגביהם הגבלה
40,000	-	77,813	-	(37,813)	שימוש לנכסים קבועים
-	-	(76,899)	-	76,899	סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת
40,000	-	914	-	39,086	
-	(40,000)	914	-	39,086	
2,297,430	-	519,562	200,000	1,577,868	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023

**מינהל קהילתי בוכרים גאולה (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים
בשקלים חדשים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
379,830	352,639	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
		שוטפת-נספח א'
97,236	43,988	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
246,541	(918,755)	שינויים בסעיפי רכוש והתחביונות
343,777	(874,767)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
723,607	(522,128)	שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו (שנבעו מפעילות) ששימשו לפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(335,081)	(77,813)	רכישת נכסים קבועים
(335,081)	(77,813)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
388,526	(599,941)	<u>(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
1,861,500	2,250,026	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
2,250,026	1,650,085	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
38,624	76,899	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
58,612	(32,911)	פחת והפחתות
97,236	43,988	(ירידה) עליה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחביונות</u>
100,824	154,099	ירידה בתייבים ויתרות חובה
1,124,952	(1,370,550)	(ירידה) עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
(979,235)	297,696	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
246,541	(918,755)	
343,777	(874,767)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
		שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}
באורים לדוחות הכספיים
בשקלים חדשים**

כללי - באור 1 -

א. המרכז הקהילתי נוסד כעמותה בתחילת שנת 1997.
ב. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר המנהל

עיקרי המדיניות החשבונאית - באור 2 -

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

א. העמותה עורכת את הדוחות הכספיים שלה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים לפי גילוי דעת של

לשכת רו"ח בישראל שחל במוסדות שאינם למטרת רווח.

ההכנסות וההוצאות נרשמו בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר וזאת בהתאם לאותו גילוי דעת כאמור.

ב. תקן חשבונאות מספר 40 כללי חשבונאות ודוח כספי על ידי מלכרים, להלן התקן: פורסם ביום 13 באוגוסט 2020.

התקן מחליף את ההוראת הקיימת בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו.

ב. נכסים נטו

על פי הוראות תקן 40 של לשכת רואי חשבון בישראל מוצגים הנכסים נטו של העמותה כדלקמן:

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לפעילות שוטפת – בגין הפעילות השוטפת של העמותה.

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).

חייבים ויתרות חובה - באור 3 -

ליום 31 בדצמבר

2022	2023
(4,506,856)	(4,398,078)
(160,000)	(160,000)
-	(20,679)
(15,000)	-
(51,000)	-
4,732,856	4,578,757

ערית ירושלים

עדן חברה לפיתוח

חברה למתנ"סים

קרן מחקרים הדסה

קרן ירושלים

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}
באורים לדוחות הכספיים
 בשקלים חדשים

באור 4 - נכסים קבועים				
<u>עלות</u>	<u>רהוט וציוד</u>	<u>מחשבים</u>	<u>בניה ושיפוצים</u>	<u>סה"כ</u>
יתרה ליום 1 בינואר 2023	351,338	113,660	375,971	840,969
תוספות במשך השנה	-	37,813	40,000	77,813
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	<u>351,338</u>	<u>151,473</u>	<u>415,971</u>	<u>918,782</u>
<u>פחת שנצבר</u>				
יתרה ליום 1 בינואר 2023	204,331	80,411	37,579	322,321
תוספות במשך השנה	22,915	17,544	36,440	76,899
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	<u>227,246</u>	<u>97,955</u>	<u>74,019</u>	<u>399,220</u>
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023	<u>124,092</u>	<u>53,518</u>	<u>341,952</u>	<u>519,562</u>
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022	<u>147,009</u>	<u>33,249</u>	<u>338,390</u>	<u>518,648</u>

באור 5 - עובדים ומוסדות		
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
485,933	434,384	עובדים
45,719	35,513	הפרשה לחופשה
182,512	194,053	מוסדות
<u>714,164</u>	<u>663,950</u>	

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות		
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
1,924,626	2,312,880	ספקים
72,161	57,656	הכנסות מראש
15,795	16,380	הוצאות לשלם
26,424	-	החברה למתנסים
<u>2,039,006</u>	<u>2,386,916</u>	

באור 7 - תביעות משפטיות	
על פי היועץ המשפטי של העמותה, כנגד העמותה לא קיימות תביעות תלויות ועומדות, פרט לתביעות נזקי גוף, במידה וקיימות, הינן מכוסות באמצעות פוליסות הביטוח של העמותה.	

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}
באורים לדוחות הכספיים
 בשקלים חדשים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		הכנסות ממסדות		באור 8 -
2022	2023			
10,395,721	7,987,655	13	הכנסות משרותים לגופים ולפעילויות	
27,200	120,508		עריט ירושלים	
240,000	240,000		החברה למתנסים	
148,815	345,951		עדן חברה לפיתוח	
-	15,331		הקרן לירושלים	
			ביטוח לאומי מילואים	
22,000	48,000		מרום העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי	
7,000	-		עמותת לביא	
34,627	-		קרן מחקרים הדסה	
10,875,363	8,757,445			
950,000	950,000		הקצבה מהעריה עבור שכר דירה	
287,997	291,612		הקצבות לא מיועדות עיריה	
-	49,970		הקצבות ממשרדים ממשלתיים	
50,000	-		משרד התרבות קרן עזבונות	
50,000	49,970		משרד ראש הממשלה	
860,000	1,369,800	9	הכנסות בשווה כסף	
13,023,360	11,418,827			

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		הכנסות בשווה כסף		באור 9 -
2022	2023			
420,000	500,000		החברה למתנסים עבור פעילות	
440,000	454,000		החברה למתנסים שכר מנהל	
-	415,800		עיריית ירושלים שווי רשות שימוש	
860,000	1,369,800			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}
באורים לדוחות הכספיים
 בשקלים חדשים

באור 10 - חוגים חברתיים ופעולות תרבות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(6,556,218)	(6,102,812)	שכר לפעילות
		הוצאות פעילות
(4,058,607)	(2,409,990)	פעילות
(2,083,584)	(1,923,935)	אחזקה ולוגיסטיקה
(308,511)	(312,807)	פרסום והדפסות
(252,392)	(217,202)	מזון
(475,515)	(412,053)	רכישות
(227,872)	(225,708)	נסיעות
(420,000)	(500,000)	שירותים מקצועיים ויעוץ-שווי
-	(415,800)	שימוש בנכסים-שווי
(30,578)	(59,355)	פחת
(7,857,059)	(6,476,850)	
(14,413,277)	(12,579,662)	

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(788,772)	*(841,911)	משכורות ונלוות
(101,427)	(93,702)	משרדיות
(45,570)	(57,452)	שירותים מקצועיים
(21,457)	(28,745)	טלפון ודואר
(18,899)	(13,405)	אש"ל כיבודים ונסיעות
(4,055)	(1,215)	מיסים ואגרות
(8,046)	(17,544)	פחת
(988,226)	(1,053,974)	

*שכר ונלוות כולל את עלות העסקת המנהל המשולם ישירות ע"י החברה למתנסים

**מינהל קהילתי בוכרים גאולה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
בשקלים חדשים**

באור 12 - שרותים שנתנו ללא תמורה

א. החברה למתנסים מספקת שרותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השרותים מוערך על ידי החברה למתנסים בסך של 954,000 ₪ והוא כולל את עלות העסקת מנהל המתנס, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנסים בסך של כ-454,000 ₪ ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנסים מספקת למתנסים בהיקף של 500,000 ₪ בשנה.

ב. להלן ריכוז שווי השרותים שנתנו ללא תמורה, אשר פורטו מעלה:

שרותים שנתנו עבור הנהלה וכלליות	454,000 ₪
שרותים שנתנו עבור פעילות	500,000 ₪

ג. עריית ירושלים משתתפת בהוצאות ארנונה ומעבירה אותם ישירות למחלקת גביה.

שווי השתתפות בהוצאות ארנונה	148,351 ₪
שווי שימוש בנכסים	415,800 ₪

בתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים תומכים הכנסות משרותים לגופים ולפעילויות

באור 13 -

לעמותה צדדים קשורים כדלהלן:

- א. עיריית ירושלים
- ב. החברה למתנ"סים-מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ 9) (להלן החברה למתנ"סים)
- ג. חברת עדן חברת בת של עיריית ירושלים

פירוט העסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הכנסות

עיריית ירושלים	9,833,418	כולל 415,800 שווי שימוש בנכסים
החברה למתנ"סים	1,074,508	כולל 954,000 הכנסות בשווי
יתרות צדדים קשורים		
ליום 31 בדצמבר 2023		
עיריית ירושלים	4,069,498	יתרות חו"ז חובה
הכנסות לקבל מעיריית ירושלים	471,849	
סה"כ מקדמות עיריית ים	(143,269)	
	4,398,078	

חברה למתנסים	20,679	

	4,418,757	
	=====	

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}
באורים לדוחות הכספיים
 בשקלים חדשים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		הכנסות והוצאות אחרות	באור 14 -
2022	2023		
148,351	148,351	הכנסות אחרות	
-	145,417	ארנונה עיריה	
148,351	293,768	מענקי קורונה	
(148,351)	(148,351)	הוצאות אחרות	
-	145,417	ארנונה	

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}
 באורים לדוחות הכספיים
 בשקלים חדשים

דוח על הפעילויות לפי מגזרי פעילות

באור 15-

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2023

סה"כ	הנהלה	קהילה וחברה	חברה, תרבות ופנאי	חינוך והשכלה	באור
11,418,827	1,208,913	912,950	3,348,116	5,948,848	8
2,395,808	-	13,915	2,055,920	325,973	
13,814,635	1,208,913	926,865	5,404,036	6,274,821	
(6,102,812)	-	(612,573)	(2,065,552)	(3,424,687)	10
(6,476,850)	(548,308)	(719,932)	(2,597,289)	(2,611,321)	
(12,579,662)	(548,308)	(1,332,505)	(4,662,841)	(6,036,008)	
1,234,973	660,605	(405,640)	741,195	238,813	11
(1,053,974)	(1,053,974)	-	-	-	
180,999	(393,369)	(405,640)	741,195	238,813	
(13,777)	(13,777)	-	-	-	14
167,222	(407,146)	(405,640)	741,195	238,813	
145,417	145,417	-	-	-	
312,639	(261,729)	(405,640)	741,195	238,813	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מינהל קהילתי בוכרים גאולה {ע"ר}
באורים לדוחות הכספיים
בשקלים חדשים

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2022

סה"כ	הנהלה	קהילה וחברה	חברה, תרבות ופנאי	חינוך והשכלה	
13,023,360	777,219	1,172,191	2,889,387	8,184,563	מחזור הפעילויות
2,479,618	2,400	27,890	2,032,961	416,367	הכנסות ממוסדות השתתפויות
15,502,978	779,619	1,200,081	4,922,348	8,600,930	
(6,556,218)	7,419	(674,168)	(1,918,795)	(3,970,674)	עלות הפעילויות
(7,857,059)	(106,712)	(884,626)	(2,462,622)	(4,403,099)	חוגים חברתיים ופעולות תרבות
(14,413,277)	(99,293)	(1,558,794)	(4,381,417)	(8,373,773)	שכר לפעילות הוצאות פעילות
1,089,701	680,326	(358,713)	540,931	227,157	הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות (לפעילויות)
(988,226)	(988,226)	-	-	-	הוצאות הנהלה וכלליות
101,475	(307,900)	(358,713)	540,931	227,157	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון מימון, נטו
(14,574)	(14,574)	-	-	-	ריבית ועמלות
86,901	(322,474)	(358,713)	540,931	227,157	הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון
-	-	-	-	-	הכנסות והוצאות אחרות
86,901	(322,474)	(358,713)	540,931	227,157	עודף (גרעון) לתקופה