



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

מרכז קהילתי ע"ש זיו מרקס בע"מ (חל"צ)

51-0885700

דוחות כספיים לשנת 2023

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 - 19	באורים לדוחות הכספיים

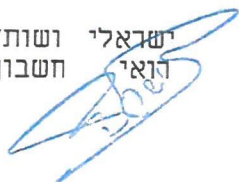
דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של מרכז קהילתי ע"ש זיו - מרקס בע"מ (חל"צ) (להלן - "המרכז") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2023, ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של המרכז. 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 הדירקטוריון 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 המרכז הקהילתי לימים 31 בדצמבר 2022 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



03 יוני 2024, ירושלים.

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
רכוש שוטף			
1,614,330	1,586,768	4	מזומנים ושווי מזומנים
2,382,951	2,039,230	5	חייבים ויתרות חובה
3,997,281	3,625,998		סה"כ רכוש שוטף
350,000	1,379,924		פקדונות לזמן ארוך
3,556,703	3,849,007	6	רכוש קבוע
7,903,984	8,854,929		
נכסים נטו והתחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
3,013,983	2,570,981	7	זכאים ויתרות זכות
497,634	549,902	8	עתודה לפיצויים נטו
נכסים נטו			
435,664	1,485,039		שלא קיימת לגביהם הגבלה:
3,556,703	3,849,007		ששימשו לפעילויות:
400,000	400,000		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
4,392,367	5,734,046		ששימשו לרכוש קבוע
7,903,984	8,854,929		שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
			סה"כ נכסים נטו

מר דניאל שוקרון – יו"ר ועדת כספים

גבי הילה רוק דבי – יו"ר הנחלה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
202,932	147,564		<u>מחזור הפעילויות</u>
3,861,903	3,588,860	10	תמיכה לא מיועדת
8,022,291	9,079,850	11	הכנסות ממתן שירותים לגופים לפעילויות
2,487,378	2,591,378	9	הכנסות ממשותפים
598,858	1,202,354		שירותים שנתנו ללא תמורה
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
			בנכסים קבועים-עיריית ירושלים
			סה"כ מחזור הפעילות
15,173,362	16,610,006		
		11	<u>עלות הפעילויות</u>
6,366,928	6,678,711		שכר עבודה והוצאות נלוות
3,849,547	3,801,171		הוצאות ישירות לפעילות
337,257	254,435		פחת
1,637,378	1,637,378		שכ"ד-שווי שימוש מבנים
450,000	500,000		שרותים ללא תמורה
12,641,110	12,871,695		סה"כ עלות הפעילויות
2,532,252	3,738,311		הכנסות נטו מפעילויות
1,629,693	1,792,208	13	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
902,559	1,946,103		הכנסות נטו לפני מימון
57,370	6,932	14	<u>הוצאות מימון</u>
845,189	1,939,171		הכנסות נטו לאחר מימון
40,000	597,492	15	<u>הוצאות אחרות נטו</u>
805,189	1,341,679		הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים שיועדו ע"י המלכ"ר	שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו		יתרה ל-01/01/2022
			שלא קיימת לגביהם הגבלה		
			ששימשו לפעילויות		
			ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
ש"ח					
3,587,178	-	-	3,235,937	351,241	
805,189	-	-	-	805,189	הכנסות נטו לשנה
-	400,000	-	-	(400,000)	הפרשה לקרן שיפוצים
-	-	-	742,336	(742,336)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(421,570)	421,570	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
598,858	-	598,858	-	-	הקצבות לרכוש קבוע
(598,858)	-	(598,858)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
4,392,367	400,000	-	3,556,703	435,664	יתרה ליום 01/01/2023
1,341,679	-	-	-	1,341,679	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	(1,226,829)	1,226,829	גריעת רכוש קבוע
-	-	-	1,842,269	(1,842,269)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(323,136)	323,136	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,202,354	-	1,202,354	-	-	הקצבות לרכוש קבוע
(1,202,354)	-	(1,202,354)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
5,734,046	400,000	-	3,849,007	1,485,039	יתרה ל-31/12/2023

דוחות על תזרימי המזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
805,189	1,341,679	פעילות שוטפת
623,638	1,502,952	הכנסות נטו לשנה
1,428,827	2,844,631	התאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
		סה"כ פעילות שוטפת
(742,336)	(1,842,269)	פעילות השקעה
(742,336)	(1,842,269)	(רכישה) נכסים קבועים נטו
		סה"כ פעילות השקעה
(350,000)	(1,029,924)	פעילות מימון
(350,000)	(1,029,924)	הפקדה לפיקדון לזמן ארוך בבנק
336,491	(27,562)	סה"כ פעילות מימון
1,277,839	1,614,330	עליה/ירידה במזומנים ושווי מזומנים
1,614,330	1,586,768	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א
421,570	323,136	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
22,658	52,267	פחת והפחתות
-	1,226,829	עליה/ (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
444,228	1,602,232	הפסד הון מגריעת רכוש קבוע
		סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
(86,425)	343,721	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
265,835	(443,001)	(עליה) בחייבים אחרים ויתרות חובה
179,410	(99,280)	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
623,638	1,502,952	סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
		סה"כ נספח א

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים**1 - כללי**

- א. המרכז הקהילתי נוסד ונרשם כחברה בע"מ על פי חוק החברות בשנת 1981.
- ב. המרכז פועל כמוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) כהגדרתו בחוק, מספר: 51-0885700.
- ג. קרן ירושלים בעלת מניות במרכז (בעלת מניית ניהול).
- ד. המרכז נוהג להפקיד כספים פנויים באפיקי השקעה לפי הנחיות החברה למתנ"סים וכמקובל בגופים מעין אלה.
- ה. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את עלות שכר המנהל.
- ו. כנגד המרכז הקהילתי לא קיימות תביעות משפטיות נכון ליום 31.12.2023. המרכז הקהילתי מדווח לחברת הביטוח על אירועים אשר עלולים להסתיים בתביעות. להערכת המרכז קיים סיכוי שיפתחו 6 תביעות. עבור כל תביעה סכום ההשתתפות העצמית הינו 40,000 ש"ח, ולכן ההפרשה לתביעות ביטוחיות הינה בסכום של 240,000 ש"ח.

2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים

- א. מטבע פעילות ומטבע הצגה
- הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח שהינו מטבע הפעילות של המרכז ומעוגלים לאלף הקרוב, למעט אם צוין אחרת. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועל המרכז.
- ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת
- בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לתקינה הישראלית, נדרשת הנהלת המרכז 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 המרכז, נדרשה הנהלת המרכז להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת המרכז 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 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.

ביאורים

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
910,315	209,915
703,015	1,376,105
1,000	748
1,614,330	1,586,768

עו"ש בנק

פקדון בנק

קופות

סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
1,629,090	1,208,006
2,421	34,806
30,599	89,680
720,841	706,738
2,382,951	2,039,230

עיריית ירושלים

הוצאות מראש

החברה למתנ"סים

המתאות לגביה וכרטיסי אשראי

סה"כ

ביאורים

באור 6 - רכוש קבוע

פחת שנצבר

עד ליום 31.12.1997 נהג המרכז הקהילתי לזקוף את כל הסכומים ששמשו לרכישת רכוש קבוע להוצאות (דהיינו הפחתה מלאה של הרכוש קבוע).
החל משנת 1997 נזקפים סכומים כאלה לסעיף רכוש קבוע ומחושב בגינם פחת לפי שיטת הקו הישר (בהתאם לאורך חיי הנכס).

שיעורי הפחת שנקבעו:

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

* בשנת 2023 החל שיפוצ מקיף של המרכז הקהילתי. לכן נערכו גרועות של הרכוש הישן שנגרט כתוצאה מהשיפוצ.

נכסים שנצברו עד 31.12.97	שיפוצים	ציוד וריהוט	מחשבים	סה"כ	
ש"ח					
1,243,192	5,519,433	1,281,681	169,995	8,214,301	עלות ליום 1.1.2023
-	1,564,437	260,863	16,969	1,842,269	רכישות
-	(2,049,256)	(179,642)	-	(2,228,898)	גרועות*
1,243,192	5,034,614	1,362,902	186,964	7,827,672	יתרה ליום 31.12.2023
1,243,192	2,209,663	1,048,283	156,460	4,657,598	פחת שנצבר פחת שנצבר ליום 1.1.2023
-	289,706	25,191	8,239	323,136	פחת לתקופה
-	(906,393)	(95,676)	-	(1,002,069)	גרועות
1,243,192	1,592,976	997,798	164,699	3,978,665	יתרה ליום 31.12.2023
-	3,441,638	385,104	22,265	3,849,007	עלות מופחתות ליום 31.12.2023
-	3,309,773	233,398	13,535	3,556,703	עלות מופחתות ליום 31.12.2022

ביאורים

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
1,254,214	1,018,269
240,000	240,000
630,928	739,107
719,498	442,742
97,200	73,141
72,143	57,722
3,013,983	2,570,981

הכנסות מראש וזכאים שונים
 הפרשה לתביעות ביטוח
 מוסדות ועובדים
 ספקים
 הפרשה לחופשה
 הפרשה להבראה
 סה"כ

באור 8 - עתודה לפיצויים נטו

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
497,634	549,902

עתודה לפיצויים נטו*

*יתרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה ע"י הפקדות בקרנות פנסיה.

ביאורים**באור 9 - שירותים שנתנו ללא תמורה**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
400,000	454,000
450,000	500,000
1,637,378	1,637,378
2,487,378	2,591,378

החברה למתנ"סים - שכר מנהל
 החברה למתנ"סים- עבור פעילות
 עיריית ירושלים -שווי שימוש מבנה
 סה"כ

א. החברה למתנסים מספקת שירותים לכל מרכז קהילתי בנפרד.
 שווי השרותים מוערך על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ-954,000 ש"ח והוא כולל את עלות
 העסקת מנהל המרכז הקהילתי, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים בסך של
 כ-454,000 ש"ח (בשנת 2022 - 400,000 ש"ח) ומערך שירותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת
 למרכזים קהילתיים בהיקף של 500,000 ש"ח בשנה (בשנת 2022 - 450,000 ש"ח).

ב. המרכז הקהילתי מקבל שירותים ממתנדבים במחלקות השונות לא ניתן להעריך באופן מהימן
 את שווי השרותים

ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא
 תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנהלת המרכז הקהילתי הינו בסך 1,637,378 ש"ח.

באור 10 - הכנסות ממתן שירותים לגופים לפעילויות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
3,318,088	2,796,392
252,126	398,651
288,938	391,361
2,751	2,456
3,861,903	3,588,860

עיריית ירושלים
 החברה למתנ"סים
 משרד הרווחה
 הקרן לירושלים
 סה"כ

ביאורים

באור 11 - מידע על אגפי הפעילותהכנסות והוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר 2023		
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)
ש"ח	ש"ח	ש"ח
1,354,742	1,294,353	60,389
787,095	637,079	150,016
72,000	107,000	(35,000)
236,754	219,387	17,367
693,723	640,579	53,144
680,294	623,061	57,233
305,463	181,141	124,322
706,254	238,147	468,107
3,620,555	3,045,383	575,172
4,049,613	3,422,950	626,663
162,216	70,802	91,414
12,668,709	10,479,882	2,188,827
1,637,378	1,637,378	-
500,000	500,000	-
-	254,435	(254,435)
14,806,087	12,871,695	1,934,392

עבודה קהילתית ופעילות מיוחדת
מועדון ותיקים
פיזי
עמיתים
נוער
אמנות ותרבות
קייטנות
חוגים
ספורט
גיל רך
בית הועד

שווי שימוש מבנים
שרותים ללא תמורה
פחת
סה"כ

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר 2022		
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)
ש"ח	ש"ח	ש"ח
1,357,696	1,326,208	31,488
647,853	518,264	129,589
88,250	115,130	(26,880)
270,942	265,118	5,824
609,424	593,352	16,072
900,857	885,338	15,519
349,697	235,499	114,198
741,447	281,872	459,575
2,766,523	2,406,089	360,431
4,017,775	3,517,082	500,697
133,730	72,523	61,206
11,884,194	10,216,475	1,667,719
1,637,378	1,637,378	-
450,000	450,000	-
-	337,257	(337,257)
13,971,572	12,641,110	1,330,462

עבודה קהילתית ופעילות מיוחדת
מועדון ותיקים
פיזי
עמיתים
נוער
אמנות ותרבות
קייטנות
חוגים
ספורט
גיל רך
בית הועד

שווי שימוש מבנים
שרותים ללא תמורה
פחת
סה"כ

ביאורים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות:

לשנה שנתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
3,861,903	3,588,860
8,022,291	9,079,849
2,087,378	2,137,378
13,971,572	14,806,087

הכנסות משרותים מגופים לפעילויות
הכנסות ממשתתפים
שרותים שנתנו ללא תמורה *

* ראה באור 11

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שנתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
6,366,928	6,678,711
3,849,547	3,801,171
2,087,378	2,137,378
337,257	254,435
12,641,110	12,871,695

שכר עבודה והוצאות נלוות
הוצאות ישירות לפעילויות
שרותים ללא תמורה
פחת

ביאורים

באור 12 - סיווג הוצאות לפי מהות ההוצאה

סה"כ	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות אחרות	הוצאות לפעולות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
8,034,156	1,355,445	-	6,678,711	שכר ונלוות
1,637,378	-	-	1,637,378	שווי שימוש מבנים
12,021	12,021	-	-	טלפון ותקשורת
179,202	179,202	-	-	אחזקה
49,250	49,250	-	-	ביטוח
15,451	15,451	-	-	משרדיות
710,900	-	-	710,900	עבודה קהילתית ופעילות מיוחדת
277,900	-	-	277,900	מועדון ותיקים
60,561	-	-	60,561	פעילות עמיתים
137,342	-	-	137,342	פעילות נוער
410,401	-	-	410,401	פעילות אומנות ותרבות
500,000	-	-	500,000	הדרכה ניהול ויעוץ
45,713	-	-	45,713	קייטנות
160,550	-	-	160,550	חוגים
1,381,536	-	-	1,381,536	פעילות ספורט
590,171	-	-	590,171	פעילות גיל רך
26,097	-	-	26,097	פעילות בית הועד
5,986	5,986	-	-	השתלמויות וכנסים
10,228	10,228	-	-	כיבודים וארוח
89,018	-	89,018	-	ארנונה
20,476	20,476	-	-	משפטיות
38,395	38,395	-	-	שרותים
				מקצועיים
1,215	1,215	-	-	מיסים ואגרות
35,840	35,840	-	-	שי לעובדים
323,134	68,699	-	254,435	פחת
14,752,921	1,792,208	89,018	12,871,695	סה"כ

ביאורים

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,224,145	1,355,445	שכר ונלוות*
36,763	20,476	משפטיות
33,204	49,250	ביטוח
23,082	38,395	רואה חשבון והנה"ח
13,585	12,021	טלפון ותקשורת
11,290	15,451	משרדיות והדפסות
151,563	179,202	אחזקת מתנ"ס
8,433	10,228	כיבודים וארוח
23,474	35,840	שי לעובדים
18,677	5,986	השתלמויות וכנסים
1,162	1,215	מיסים ואגרות
84,315	68,699	פחת
1,629,693	1,792,208	סה"כ

*כולל 454,000 ש"ח שכר מנהל שמשולם ישירות על ידי החברה למתנ"סים . בשנת 2022 400,000 ש"ח

באור 14 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה		עמלות כרטיסי אשראי ובנק ריבית ושערוך פקדונות סה"כ
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
60,983	65,341	
(3,613)	(58,409)	
57,370	6,932	

ביאורים

באור 15 - הוצאות) הכנסות אחרות נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
(89,017)	(89,018)
-	(344,280)
-	(285,054)
(89,017)	(718,352)
89,017	89,017
40,000	-
129,017	89,017
-	1,226,827
40,000	597,492

הכנסות אחרות
הכנסות לכיסוי ארנונה
מענקי קורונה -השלמה בגין שנים קודמות
ביטול הפרשה להחזר מענקי קורונה*
סה"כ הכנסות אחרות

הוצאות אחרות
הוצאות ארנונה
הפרשה לתביעות משפטיות
סה"כ הוצאות אחרות

הפסד מגריעת רכוש קבוע
הפסד מגריעת רכוש קבוע
סה"כ

* בסוף שנת 2023 הגיע המרכז להסכם עם רשות המיסים לפיו הוא לא יצטרך להחזיר מענקי קורונה שהתקבלו בשנים 2020-2021 ואף יקבל השלמה של מענק סיוע קורונה בסך 344,280 ש"ח.

ביאורים

באור 16 - צדדים קשורים

למרכז הקהילתי 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:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
202,932	147,564
3,318,088	3,588,860
598,858	1,202,354
89,017	89,017
1,637,378	1,637,378
5,846,273	6,665,173

עיריית ירושלים

הכנסה לא מיועדת

הכנסות משרותים

הקצבות לרכוש קבוע

הכנסות אחרות-ארנונה

שווי שימוש במבנים

סה"כ עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים

עבור פעילות

שרותים שנתנו ללא תמורה

סה"כ החברה למתנ"סים

252,126	398,650
850,000	954,000
1,102,126	1,352,650

יתרות צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
ח' 1,629,090	ח' 1,208,006
ח' 30,599	ח' 89,680

עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים

ביאורים**באור 18 - ארועים מהותיים בתקופת הדוח - "חרבות ברזל"**

בעקבות המתקפות על ישראל ביום 7 באוקטובר 2023 הכריזה ממשלת ישראל על מצב מלחמה (להלן: מלחמת "חרבות ברזל" / "המלחמה"). עם הכרזת מצב המלחמה, נקבעו ע"י ממשלת ישראל הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים במערכת החינוך וכו' וגיוס אזרחים רבים לשירות מילואים.

התמשכות המלחמה, גם בחודשים ינואר מרץ 2024, הובילה להאטה ושיבוש בפעילות העסקית במשק הישראלי בין היתר בעקבות סגירת מפעלים בדרום ובצפון הארץ, פגיעה בתשתיות וגיוס אנשי מילואים לתקופה שאינה ידועה מראש.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, אין ביכולתה של המרכז להעריך את היקף ההשפעה העתידית של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על המרכז הקהילתי, בין היתר לאור חוסר הוודאות בדבר משכה של המלחמה והתמשכותו של המצב הביטחוני והשפעותיו על תושבי העיר ופעילותו השוטפת של המרכז הקהילתי.

יחד עם זאת, המרכז הקהילתי מעריך כי איתנותו הפיננסית תאפשר לו לעבור את תקופת המלחמה ללא נזקים מהותיים.