

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא
(ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)

ה ת ו כ ו

עמוד

1	דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	הדוחות הכספיים :
2	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023
3	דוח על הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
4	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
5	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
6 - 11	באורים לדוחות הכספיים

דין וחשבון רואי החשבון המבקרי
לחברי העמותה של
עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד 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), התשלי"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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, 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 בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אי"אד איתאי
רואה חשבון
מ.ר. 23366

ירושלים,
28 באוגוסט, 2024

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
דוח על המצב הכספי
ליום 31 בדצמבר 2023

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
3,373,571	3,631,352		רכוש שוטף:
2,597,469	1,527,531	3	מזומנים ושווי מזומנים
5,971,040	5,158,883		חייבים ויתרות חובה
595,397	508,017	4	רכוש קבוע, נטו
6,566,437	5,666,900		
2,655,966	1,772,226	5	התחייבויות שוטפות -
			זכאים ויתרות זכות
1,009,781	1,013,627	6	זכויות עובדים בעת פרישה
1,805,293	1,873,030		נכסים נטו:
595,397	508,017		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
500,000	500,000		לשימוש לפעילויות
2,900,690	2,881,047		ששימשו לרכוש קבוע
6,566,437	5,666,900		שיועדו על ידי המלכ"ר

עמותה למינהל קהילתי
 ע.ר.
 580224509
 לפיתוח בית חנינא


 חבר ועד מנהל


 חבר ועד מנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 28 באוגוסט, 2024

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
דוח על הפעילויות
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
1,729,406	1,476,996	7,8	הכנסות ממשותפים
11,728,254	10,853,812	7,8	הכנסות מגופים לשירותים/פעילויות
459,236	447,302	7	הכנסות לא מיועדות
1,507,911	1,601,911	8	הכנסות בשווי כסף
15,424,807	14,380,021		מחזור הפעילות
7,558,881	8,222,151	9	הוצאות שכר לפעילויות
6,095,631	4,798,514	9	הוצאות אחרות לפעילויות
1,770,295	1,277,801		<u>הכנסות נטו מפעילות</u>
1,709,789	1,865,441	10	הוצאות הנהלה וכלליות
6,872	(17,999)	11	הוצאות/(הכנסות) מימון, נטו
-	549,998	13	הכנסות אחרות
53,634	(19,643)		<u>(גרעון) / עודף לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				
שימוש לפעילות ש"ח	שימוש לרכוש קבוע ש"ח	שיועדו על ידי המלכ"ר ש"ח	סך-הכל ש"ח	
2,161,121	685,935	-	2,847,056	יתרה ליום 1 בינואר 2022
				שינויים במהלך השנה:
53,634	-	-	53,634	עודף לשנה
(500,000)	-	500,000	-	סכומים שיועדו על ידי המלכ"ר
90,538	(90,538)	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,805,293	595,397	500,000	2,900,690	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
				שינויים במהלך השנה:
(19,643)	-	-	(19,643)	גרעון לשנה
87,380	(87,380)	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,873,030	508,017	500,000	2,881,047	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
53,634	(19,643)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		(גרעון) / עודף לשנה על פי הדוח על הפעילויות
44,417	277,424	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
98,051	257,781	המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
98,051	257,781	עלייה / (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
3,275,520	3,373,571	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>3,373,571</u>	<u>3,631,352</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

90,538	87,380	הוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:
186,443	3,846	פחת מרכוש קבוע
276,981	91,226	שינוי בזכויות עובדים בעת פרישה
(809,603)	1,069,938	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
577,039	(883,740)	קיטון / (גידול) בחייבים ויתרות חובה
(232,564)	186,198	(קיטון) / גידול בזכאים ויתרות זכות
<u>44,417</u>	<u>277,424</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

1. כללי

א. עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר) (להלן **העמותה**) נרשמה כעמותה ברשם העמותות בישראל בתאריך 18 ביולי 1994, ומספר התאגיד שלה הינו: 580224509.

ב. מטרת העמותה כרשום בתקנון הן:

1. ניהול מתנ"ס וייצוג האזור ותושביו בתחומי הרשות המקומית שבה פועל המתנ"ס.
2. פעולה קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית, לען טיפוח האדם והקהילה.
3. עידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת כלל הקהילה והאוכלוסייה, תוך שיתוף התושבים ומעורבותם.
4. העמותה תחתור לשיפור איכות החיים ותרבות הפנאי בקהילה.
5. העמותה תפעל על מנת לסייע ולטפל באוכלוסיות חלשות וחיזוקן.

ג. העמותה הינה עמותה ללא כוונת רווח ובתקנונה נקבע: "נכסי העמותה והכנסותיה יישמשו אך ורק למטרותיה, וחלוקת רווחים או טובת הנאה בכל צורה שהיא בין חברה אסורה. במקרה של פירוק, יועבר נכסי העמותה לידי מוסד ציבורי אחר, כמשמעותו בסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה, ולא יחולק בין חברה".

ד. העמותה רשומה כמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.

ה. העמותה מדווחת למס הכנסה כמוסד ציבורי על פי סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה.

ו. העמותה לא קיבלה תרומות מישויות מדיניות זרות (כהגדרתן בסעיף 36א. לחוק העמותות).

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית העוסק בכללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. עיקר הכללים:

1. סיווג של נכסים נטו:
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - נכסים נטו הכפופים לתנאי התורמים שיקיימו על ידי העמותה או בחלוף הזמן.
נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם התניה של התורם, לרבות נכסים נטו שיועדו על ידי ההנהלה לפרויקטים.
2. הכנסות והוצאות נזקפות על בסיס מצטבר קרי עם התחוותן כך למשל הכנסות שהובטחו עד לתאריך המאזן והתקבלו בפועל לאחר תאריך המאזן ועד מועד עריכת הדוחות הכספיים ירשמו תחת הכנסות לקבל. תרומות והקצבות לא מוגבלות נזקפות על בסיס מזומנים, אלא אם הסכום לקבל בסוף השנה מובטח מעבר לספק סביר.

ב. שווי מזומנים -
שווי המזומנים נחשבים על - ידי העמותה כהשקעות שניזלותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בבנקים לזמן קצר (עד 3 חודשים) שלא הוטלה מגבלה על השימוש בהן.

ג. שימוש באומדנים -
הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הגילוי המתייחס לנכסים והתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. ירידת ערך של נכסים -
 בחודש פברואר 2003 נכנס לתוקף תקן חשבונאות מספר 15 של המוסד הישראלי לתקינה - ירידת ערך נכסים. תקן זה מחייב בחינה תקופתית של הצורך בהפרשה לירידת ערך בנכסים הלא כספיים של העמותה. ליישום תקן חשבונאי זה אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של העמותה.

ה. רכוש קבוע:

1. הרכוש הקבוע כלול לפי העלות.
2. פחת מחושב בשיעור הקו הישר בשיעור שנתי של בין 6% ל- 33%.

ו. צדדים קשורים -
 כמוגדר בתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

3. חייבים ויתרות חובה

31.12.2022	31.12.2023	
ש"ח	ש"ח	
1,442,251	986,771	עיריית ירושלים - צד קשור
56,845	243,015	הכנסות לקבל
1,096,706	187,308	החברה למתנסים - צד קשור
-	107,597	הוצאות מראש
1,667	2,840	אחרים
<u>2,597,469</u>	<u>1,527,531</u>	

4. רכוש קבוע נטו

31.12.2022	31.12.2023				
סך הכל ש"ח	סך הכל ש"ח	שיפורים במושכר ש"ח	ציוד מחלקות ש"ח	ציוד מנהלה ש"ח	
1,403,835	1,403,835	812,278	274,613	316,944	עלות
-	-	-	-	-	בתחילת השנה
<u>1,403,835</u>	<u>1,403,835</u>	<u>812,278</u>	<u>274,613</u>	<u>316,944</u>	רכישות
					סה"כ
717,900	808,438	328,843	207,656	271,939	פחת שנצבר
90,538	87,380	67,179	14,376	5,825	בתחילת השנה
<u>808,438</u>	<u>895,818</u>	<u>396,022</u>	<u>222,032</u>	<u>277,764</u>	פחת
<u>595,397</u>	<u>508,017</u>	<u>416,256</u>	<u>52,581</u>	<u>39,180</u>	יתרה מופחתת
					בסוף השנה
	<u>595,397</u>	<u>483,435</u>	<u>66,957</u>	<u>45,005</u>	בסוף שנה
					קודמת

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

5. זכאים ויתרות זכות

31.12.2022	31.12.2023	
ש"ח	ש"ח	
692,353	827,751	המחאות לפרעון
300,000	300,000	הפרשה לתביעה
207,958	249,450	מוסדות בגין שכר עובדים
105,745	136,862	הפרשה לחופשה והבראה
206,515	122,232	מוסדות ממשלתיים
660,919	110,917	מקדמות בגין מענק לכיסוי הוצאות קבועות
456,923	18,720	הוצאות לשלם
26,273	6,294	משכורות והוצאות נלוות לשלם
<u>2,655,966</u>	<u>1,772,226</u>	

6. זכויות עובדים בעת פרישה

התחייבות העמותה לתשלום פיצויים ומענקי פרישה לעובדיה מכוסה בחלקה על ידי תשלומי פרמיות במסגרת פוליסות בטוח מנהלים וקרנות פנסיה. התשלומים לחברות הבטוח לא נכללו במאזן מאחר שאינם בשליטה ובניהול של העמותה. בגין יתרת ההתחייבות נכללה עתודה מתאימה.

7. הכנסות מתן שירותים

לשנה	שנסתיימה	ביום	לשנה	שנסתיימה	ביום	
31.12.2023	31.12.2022		31.12.2023	31.12.2022		
לא מיועד	שירותים	סה"כ	לא מיועד	שירותים	סה"כ	
447,302	3,221,056	3,668,358	459,236	4,363,048	4,822,284	עיריית ירושלים
-	3,105,209	3,105,209	-	2,447,875	2,447,875	משרד החינוך
-	3,470,330	3,470,330	-	4,739,706	4,739,706	החברה למתנסים
-	757,583	757,583	-	650,709	650,709	משרד הרווחה
-	299,634	299,634	-	174,827	174,827	אחרים
<u>447,302</u>	<u>10,853,812</u>	<u>11,301,114</u>	<u>459,236</u>	<u>12,376,165</u>	<u>12,835,401</u>	

8. הכנסות בשווי כסף

31.12.2023	31.12.2022	
ש"ח	ש"ח	
647,911	647,911	שווי שימוש בנכסים מהעירייה
954,000	860,000	שווי שירותים מהחברה למתנסים
<u>1,601,911</u>	<u>1,507,911</u>	

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

9. דו"ח פעילות לשנה שהסתיימה ביום 31.12.23

עודף/גרעון נטו	סה"כ הוצאות	הוצאות אחרות ושווי שימוש	הוצאות שכר	סה"כ הכנסות	הכנסות מיועדות ושווי שימוש	הכנסות מפעילויות	
(149,422)	1,598,293	1,048,537	549,756	1,448,870	1,333,730	115,140	חוגים וספורט
(4,547)	887,769	619,025	268,744	883,222	883,222	-	תרבות
73,428	6,807,535	1,385,167	5,422,368	6,880,963	5,740,132	1,140,831	גיל הרך
84,708	587,265	533,430	53,835	671,973	669,073	2,900	נוער
(83,286)	578,434	404,001	174,433	595,148	548,713	46,435	גיל הזהב
6,162	891,096	366,225	527,871	902,278	837,358	64,920	שרותים לקהילה
95,441	330,765	171,013	159,253	425,706	318,736	106,770	עוטף ירושלים
(31,747)	200,668	54,146	146,522	168,921	168,921	-	נשים
(32,203)	1,010,913	191,543	819,370	978,710	978,710	-	השכלה ולמידה
(2,500)	25,428	25,428	-	22,928	22,928	-	מחלקת קיימות
(41,946)	13,020,665	4,798,514	8,222,151	12,978,719	11,501,723	1,476,996	

דו"ח פעילות לשנה שהסתיימה ביום 31.12.22

עודף/גרעון נטו	סה"כ הוצאות	הוצאות אחרות	הוצאות שכר	סה"כ הכנסות	הכנסות מיועדות	הכנסות מפעילויות	
360,835	2,827,021	2,390,161	436,860	3,187,856	2,821,220	366,636	חוגים וספורט
76,045	876,471	398,024	478,447	952,516	951,016	1,500	תרבות
(4,745)	5,423,698	802,788	4,620,910	5,418,953	4,372,523	1,046,430	גיל הרך
27,639	535,957	444,189	91,768	563,596	474,491	89,105	נוער
(78,833)	663,312	455,206	208,106	584,479	472,079	112,400	גיל הזהב
(8,636)	975,803	505,388	470,415	967,167	926,287	40,880	שרותים לקהילה
104,589	475,633	308,628	167,005	580,222	507,767	72,455	עוטף ירושלים
7,276	225,390	75,205	150,185	232,666	232,666	-	נשים
(36,460)	1,218,649	339,995	878,654	1,182,189	1,182,189	-	השכלה ולמידה
3,349	432,578	376,047	56,531	435,927	435,927	-	מחלקת קיימות
451,059	13,654,512	6,095,631	7,558,881	14,105,571	12,376,165	1,729,406	

10. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה 31.12.2023	שנסתיימה ביום 31.12.2022	
ש"ח	ש"ח	
860,000	954,000	שווי שירותים מהחברה למתנסים
289,724	382,965	משכורות ונלוות
111,627	164,812	שירותים מקצועיים
184,677	113,650	אחזקה
87,497	87,497	ארנונה
35,717	47,950	ביטוחים
28,569	39,270	כיבודים
7,085	37,249	משפטיות
39,258	31,048	דואר ותקשורת
9,400	1,175	משרדיות
50,000	-	הוצאות תביעה
6,235	5,825	פתח
1,709,789	1,865,441	

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

11. הוצאות/(הכנסות) מימון, נטו

לשנה	שנתיימה	ביום
31.12.2023	31.12.2022	
ש"ח	ש"ח	
3,366	6,872	הוצאות-
		עמלות בנק, סליקת כרטיסי אשראי ואחרים
21,365	-	בניכוי הכנסות-
17,999	6,872	ריבית בנק
סה"כ הוצאות/(הכנסות) מימון, נטו		

12. יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. יתרות עם צדדים קשורים

31.12.2023	31.12.2022	
ש"ח	ש"ח	
986,771	1,442,251	עיריית ירושלים
187,308	1,096,706	החברה למתנ"סים
1,174,079	2,538,957	

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה	שנתיימה	ביום
31.12.2023	31.12.2022	
ש"ח	ש"ח	
447,302	459,236	הקצבה בלתי יעודית מעיריית ירושלים
3,221,056	4,363,048	הכנסות מתן שירותים מעיריית ירושלים
3,470,330	4,739,706	הכנסות מתן שירותים החברה למתנ"סים
7,138,688	9,561,990	

החברה למתנ"סים שילמה באופן ישיר ובנוסף על הקצבותיה את עלות שכר מנהל העמותה (כ-454,000 ש"ח) ועלות תקורה בגין מערך שירותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכז הקהילתי (ליווי פיננסי מקצועי, פיתוח מקצועי למנהלים, פיתוח והכשרת הנהלות וצוותים, פיתוח וגיוס משאבים ושירותים נוספים) המוערכים בהיקף של כ-500,000 ש"ח נוספים.

החברה למתנ"סים מחייבת את המרכז הקהילתי בגין ביטוחים אלמנטריים, ייעוץ משפטי, שירותי אינטרנט ובגין תשלומים שביצעה לספקים ונותני שירות, ביטוח מחשבים ושירותי תמיכה לתוכנות מקצועיות המופעלות בחברה ושולמו בעבורה. ההוצאות הנ"ל מחויבות בתחומי הפעילות השונים ובהוצאות הנהלה וכלליות.

העמותה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה על ידי עיריית ירושלים בשטח של כ-1,558 מ"ר וזאת ללא תמורה בהתאם למטרות העמותה ולייעוד המבנים. ערך שווי זכות שימוש זו הוערכה בסך של 647,911 ש"ח בשנת 2023.

עמותה למינהל קהילתי ולפיתוח בית חנינא (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

13. מענקים לכיסוי הוצאות קבועות

המרכז הקהילתי הגיש בקשות לקבלת מענקים לכיסוי הוצאות קבועות בסך 1,191,737 ש"ח, בשנים 2020-2022 טרם התקבלה החלטה סופית בעניין והמרכז הקהילתי קיבל מקדמות על סך 660,912 ש"ח. בשנת 2023 רשות המיסים קיבלה את הערעור שהוגש על ידי המרכז הקהילתי והוחלט על אישור מענקים בסך של 549,998 ש"ח, בעקבות ההחלטה המרכז הקהילתי הכיר בהכנסה בסך של 549,998 ש"ח.

14. התקשרויות

העמותה שוכרת מבנים עבור פעילותה בסכום שנתי מוערך בסך של 94 אלף ש"ח.

15. תביעות משפטיות

כנגד העמותה הוגשו מספר תביעות משפטיות לבית הדין לעבודה בגין הפרשי שכר, לפי הערכת יועצים משפטיים של העמותה נערכה הפרשה בסך 300,000 ש"ח.