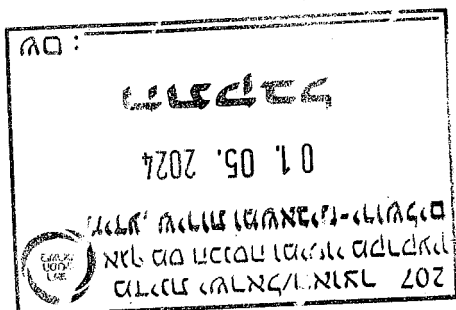




## עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

## עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

### תוכן העניינים

#### עמוד

|   |                                    |
|---|------------------------------------|
| 1 | דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה |
| 2 | דוחות על המצב הכספי                |
| 3 | דוחות על הפעילויות                 |
| 4 | דוחות על השינויים בנכסים נטו       |
| 5 | באורים לדוחות הכספיים              |



**דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה**  
**של**  
**עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)**

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 דצמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבורה שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שרית שוחט - עלאיוף  
רואת חשבון

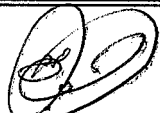
ירושלים, 30/4/2024

**עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)**

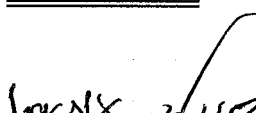
**דוחות על המצב הכספי**

**(בשקלים חדשים)**

| ליום 31 בדצמבר   |                  |      |                                         |
|------------------|------------------|------|-----------------------------------------|
| 2022             | 2023             | באור |                                         |
|                  |                  |      | <b><u>רכוש שוטף</u></b>                 |
| 496,958          | 1,314,633        | 3    | מזומנים ושווי מזומנים                   |
| 89,910           | 30,870           |      | המחאות לגביה                            |
| 1,781,964        | 873,879          | 4    | מוסדות חייבים                           |
| 27,610           | 23,343           | 5    | חייבים אחרים                            |
| <b>2,396,442</b> | <b>2,242,725</b> |      |                                         |
| 570,688          | 470,853          | 6    | <b><u>רכוש קבוע</u></b>                 |
| <b>2,967,130</b> | <b>2,713,578</b> |      |                                         |
| * * *            |                  |      |                                         |
|                  |                  |      | <b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>         |
| 828,800          | 529,820          | 7    | ספקים ונותני שירותים                    |
| 523,144          | 539,467          | 8    | זכאים ויתרות זכות                       |
| <b>1,351,944</b> | <b>1,069,287</b> |      |                                         |
|                  |                  |      | <b><u>התחייבויות לזמן ארוך</u></b>      |
| 176,708          | 181,148          | 9    | התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו |
|                  |                  |      | <b><u>נכסים נטו</u></b>                 |
|                  |                  |      | <b><u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u></b>    |
|                  |                  |      | <b><u>לשימוש לפעילויות</u></b>          |
| 867,790          | 992,290          |      | שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה             |
| 570,688          | 470,853          |      | שהושקעו בנכסים קבועים                   |
| <b>1,438,478</b> | <b>1,463,143</b> |      |                                         |
| ---              | ---              |      |                                         |
| <b>1,438,478</b> | <b>1,463,143</b> |      | <b><u>שקיימת לגביהם הגבלה</u></b>       |
| <b>2,967,130</b> | <b>2,713,578</b> |      |                                         |



מנכ"ל  
עלי איוב

  
חבר ועדת כספים  
חאלד אלמלא

  
יו"ר המינהל  
אחמד סלמאן

30.4.2024  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)**

**דוחות על הפעילויות**

**(בשקלים חדשים)**

| לשנה שהסתיימה<br>ביום 31 בדצמבר |                         |       |                               |
|---------------------------------|-------------------------|-------|-------------------------------|
| 2022                            | 2023                    | באור  |                               |
| 5,772,508                       | 7,856,756               | 10,11 | <b><u>מחזור הפעילויות</u></b> |
|                                 |                         | 11    | <b><u>עלות הפעילויות</u></b>  |
| 3,212,233                       | 3,710,656               |       | שכר עבודה ונלוות              |
| 2,137,216                       | 2,607,084               |       | הוצאות תפעוליות               |
| 17,908                          | 19,245                  |       | הוצאות פחת                    |
| <b><u>5,367,357</u></b>         | <b><u>6,336,985</u></b> |       |                               |
| 405,151                         | 1,519,771               |       | הכנסות נטו מפעילויות          |
| 531,799                         | 1,495,106               | 12    | הוצאות הנהלה וכלליות          |
| <b><u>(126,648)</u></b>         | <b><u>24,665</u></b>    |       | הכנסות נטו (גרעון) לשנה       |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)**

**דוחות על השינויים בנכסים נטו**

**(בשקלים חדשים)**

| נכסים נטו<br>שקיימת לגביהם<br>הגבלה | נכסים נטו<br>שלא קיימת לגביהם הגבלה<br>לשימוש לפעילויות | שלא יועדו<br>ע"י מוסדות<br>העמותה |                                          |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|
|                                     | שהושקעו<br>בנכסים קבועים                                |                                   |                                          |
| ---                                 | 624,984                                                 | 896,367                           | <b>יתרה ליום 1 בינואר 2022</b>           |
|                                     |                                                         |                                   | <b><u>תוספות (גריעות) במהלך 2022</u></b> |
| 43,775                              | ---                                                     | ---                               | הקצבות מיועדות לרכוש קבוע                |
| ---                                 | ---                                                     | (126,648)                         | גרעון לשנה                               |
| (43,775)                            | 47,949                                                  | (4,174)                           | העברת סכומים - ששימשו לרכוש קבוע         |
| ---                                 | (102,245)                                               | 102,245                           | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת         |
| ---                                 | 570,688                                                 | 867,790                           | <b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>          |
|                                     |                                                         |                                   | <b><u>תוספות (גריעות) במהלך 2023</u></b> |
| ---                                 | ---                                                     | 24,665                            | הכנסות נטו לשנה                          |
| ---                                 | (99,835)                                                | 99,835                            | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת         |
| ---                                 | 470,853                                                 | 992,290                           | <b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</b>          |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

## עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

א. עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר), (להלן: "העמותה") נרשמה ברשם העמותות בשנת 1993 ומספרה 580223196.

ב. מטרתה העיקרית של העמותה הן: סיוע בפיתוח השכונה מבחינת התשתית הפיזית והחברתית, תיאום בין השירותים העירוניים והממשלתיים לבין התושבים, חיזוק שייכות הפרט לקהילה, קידום ההבנה והסובלנות בין התושבים, וייצוג השכונה וניהול ענייניה בין בתחומי השכונה ובין בתוככי העיר ירושלים.

ג. בדוחות כספיים אלה:

העמותה - מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת  
החברה למתנ"סים - החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ).  
הרשות המקומית - הרשות המקומית עירית ירושלים.  
צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 52 של לשכת רואי חשבון בישראל.

ד. המינהל הקהילתי כפוף להנהלה ציבורית המורכבת מנציגי תושבי השכונה, העיריה והחברה למתנ"סים.

ה. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר מנהל המינהל הקהילתי ומספקת מערך שירותים מקצועיים ללא תמורה.

הערכת שווי השירותים אשר החברה למתנ"סים מספקת למינהל הקהילתי הינו כ- 954,000 ₪. תחשיב זה כולל עלות העסקת מנהל כאמור לעיל ועלות מערך השירותים המקצועיים.

עד סוף שנת 2022 הוצאה זו לא נכללה בדוח הכספי. החל משנת 2023 הוצאה נכללת בדוח הכספי בהוצאות הנהלה וכלליות, ובמקביל בהכנסות משרותים שניתנו ללא תמורה.

### 1. מלחמת "חרבות ברזל"

ביום 7 באוקטובר 2023 פרצה בישראל מלחמת "חרבות ברזל".

ההשפעה של פרוץ המלחמה ניכרת במשק הישראלי אשר באה לידי ביטוי, בין היתר, בירידות שערים בבורסה, בפיחות בשער השקל אל מול מטבעות זרים, בשל עליה ברמות הסיכון ואי הוודאות.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים לא ניתן להעריך את ההשלכות האפשריות, ככל שישנן, על פעילות העמותה בפרט ועל המשק הישראלי בכללותו.

## עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח עפ"י תקן מס' 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

#### ב. עלות היסטורית

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של השקל על התוצאות העסקיות. מידע בדבר סכומים מדווחים כאמור בתקני המוסד לתקינה בחשבונאות אינו מהותי.

#### ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים

##### 1- הגדרות:

נכסים נטו - ההפרש בין נכסי העמותה להתחייבויותיה.

הגבלה - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שהוטלה על ידי התורמים או גורמים חיצוניים אחרים.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.

2- בהתאם להנחיות תקן חשבונאות 40 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללת אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו".

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:

נכסים נטו לשימוש לפעילות - שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה.

נכסים נטו לשימוש לפעילות - שיועדו ע"י מוסדות העמותה.

נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

3- הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים הנכסים נטו:

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח.

הכנסות - כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושנצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול, של ההגבלות שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות או רכישת נכסים קבועים שניתנים לשימוש מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.



## עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ( המשך ):

#### ד. מזומנים ושווי מזומנים

כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ופיקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

#### ה. רכוש קבוע

רכוש קבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" לפי תקופת השימוש המשוערת של הנכס.

שיעורי הפחת השנתיים של הרכוש הקבוע הינם:

|                    |        |
|--------------------|--------|
| ריהוט וציוד        | 6%-10% |
| מחשבים וציוד נלווה | 33%    |
| שיפורים במושכר     | 10%    |

#### ו. בסיס צבירה

הוצאות נרשמות בהתאם לבסיס צבירה.

הקצבות, תמיכות, ומענקים לקבל שהובטחו אך טרם התקבלו, מוכרים כהכנסות, או כתוספות לנכסים נטו בהגבלה, בהתקיים כל התנאים להלן: המידע הקיים, למועד פרסום הדוחות הכספיים, מעיד כי נוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן הניתנת לאכיפה משפטית והשימוש בכספים נעשה בתקופת הדוח. מימושה של ההתחייבות שהתקבלה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסויים.

תרומות ומענקים שהובטחו אך עדין לא התקבלו יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו בהגבלה רק אם התקבלו בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

#### ז. שירותים שהתקבלו ללא תמורה

השירותים שהתקבלו ללא תמורה מקיימים את שלושת התנאים הבאים:

- 1- השירותים שהתקבלו הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של העמותה.
- 2- ניתן להעריך את שווי הנאות של השירותים שהתקבלו ללא תמורה ברמת מהימנות סבירה.
- 3- השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועית, ושולל היו מתקבלים הייתה העמותה נאלצת לרכוש אותם בתמורה.

**עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)**

**באורים לדוחות הכספיים**

**(בשקלים חדשים)**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ( המשך ):**

**ח. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**

כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את הנהלת העמותה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעתם הסופית על הדוחות הכספיים אינה ניתנת לקביעה מדויקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, השפעתם הסופית על עסקאות או העניינים האמורים עשויה להיות שונה מאומדנים או הערכות שנעשו לגביהם.

**ט. דוח על תזרים מזומנים**

לא נערך דוח על תזרים המזומנים מאחר שאינו מוסיף מידע פיננסי משמעותי מעבר לאמור בדוחות הכספיים.

| <b>ליום 31 בדצמבר</b> |                  |
|-----------------------|------------------|
| <b>2022</b>           | <b>2023</b>      |
| 12,163                | 26               |
| 484,795               | 1,314,607        |
| <b>496,958</b>        | <b>1,314,633</b> |

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים בקופה  
מזומנים בבנקים

**באור 4 - מוסדות חייבים**

|                  |                |
|------------------|----------------|
| 1,208,156        | 582,840        |
| 313,264          | 739            |
| 255,044          | 260,000        |
| 5,500            | 5,500          |
| ---              | 24,800         |
| <b>1,781,964</b> | <b>873,879</b> |

הכנסות לקבל עיריית ירושלים  
הכנסות לקבל החברה למתנ"סים  
הכנסות לקבל מבתי ספר ומכללות  
הכנסות לקבל מדאר ישראל  
הכנסות לקבל מתנ"ס תלפ"ז אבו-טור

**באור 5 - חייבים אחרים**

|               |               |
|---------------|---------------|
| 14,070        | ---           |
| 10,565        | 10,565        |
| 2,975         | 12,778        |
| <b>27,610</b> | <b>23,343</b> |

שיקים שחזרו  
פקיד שומה- ניכוי מס במקור  
הוצאות מראש

**עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)**

**באורים לדוחות הכספיים**

(בשקלים חדשים)

| <b>באור 6 - רכוש קבוע עלות</b>  |                |                                      |                |
|---------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------|
| סה"כ                            | שיפורים במושכר | מחשבים וציוד נלווה                   | ריהוט וציוד    |
| 1,097,714                       | 746,190        | 20,886                               | 330,638        |
| ---                             | ---            | ---                                  | ---            |
| <b>1,097,714</b>                | <b>746,190</b> | <b>20,886</b>                        | <b>330,638</b> |
| יתרה ליום 1 בינואר 2023         |                |                                      |                |
| תוספות במשך השנה                |                |                                      |                |
| יתרה ליום 31 בדצמבר 2023        |                |                                      |                |
| <b>פחת שנצבר</b>                |                |                                      |                |
| 527,026                         | 359,097        | 16,761                               | 151,168        |
| 99,835                          | 72,288         | 4,036                                | 23,511         |
| <b>626,861</b>                  | <b>431,385</b> | <b>20,797</b>                        | <b>174,679</b> |
| <b>470,853</b>                  | <b>314,805</b> | <b>89</b>                            | <b>155,959</b> |
| <b>570,688</b>                  | <b>387,093</b> | <b>4,125</b>                         | <b>179,470</b> |
| עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023 |                |                                      |                |
| עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022 |                |                                      |                |
| <b>ליום 31 בדצמבר</b>           |                | <b>באור 7 - ספקים ונותני שירותים</b> |                |
| 2022                            | 2023           |                                      |                |
| 650,698                         | 495,558        | חובות פתוחים                         |                |
| 71,788                          | 13,362         | המחאות לפרעון                        |                |
| 106,314                         | 20,900         | הוצאות לשלם                          |                |
| <b>828,800</b>                  | <b>529,820</b> |                                      |                |
|                                 |                | <b>באור 8 - זכאים ויתרות זכות</b>    |                |
| 272,914                         | 324,435        | עובדים (א)                           |                |
| 80,899                          | 130,886        | מוסדות בגין עובדים                   |                |
| 169,331                         | 84,146         | הכנסות מראש                          |                |
| <b>523,144</b>                  | <b>539,467</b> |                                      |                |

א. היתרה כוללת הפרשה לחופשה ולהבראה בסך של 82,169 ש"ח (אשתקד 70,683 ש"ח).

**באור 9 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד נטו**

התחייבות העמותה בשל פיצויי פרישה מחושבת על בסיס שכרם האחרון של עובדים מוכפל בשנות ותק ובניכוי סכומים המופקדים בקופות פיצויים על שם העובדים.

כספים שהופקדו בקופות פיצויים על שם העובדים אינם בשליטתה המלאה ובניהולה של העמותה ולפיכך אינם מוצגים כיעודה לפיצויים של העמותה.

**עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)**

**באורים לדוחות הכספיים**

**(בשקלים חדשים)**

| לשנה שהסתיימה                          |                  | כללי             | פעילויות         |                                |
|----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------------|
| ביום 31 בדצמבר                         |                  |                  |                  |                                |
| 2022                                   | 2023             |                  |                  | מחזור הפעילויות                |
| <b>הכנסות ממשתתפים וסובסידיות</b>      |                  |                  |                  |                                |
| 1,140,598                              | 1,284,211        | ---              | 1,284,211        | מכללות                         |
| (*) 1,000,089                          | 1,292,775        | ---              | 1,292,775        | עיריית ירושלים - ניצנים (א)    |
| 1,044,973                              | 732,260          | ---              | 732,260          | משתתפים אחרים                  |
| ---                                    | 24,800           | ---              | 24,800           | מתנ"ס תלפ"ז אבו-טור            |
| <b>3,185,660</b>                       | <b>3,334,046</b> | <b>---</b>       | <b>3,334,046</b> |                                |
| <b>הכנסות משרותים לגופים לפעילויות</b> |                  |                  |                  |                                |
| (*) 1,621,405                          | 1,821,220        | ---              | 1,821,220        | עיריית ירושלים (א)             |
| 663,544                                | 1,437,262        | ---              | 1,437,262        | החברה למתנ"סים                 |
| 66,000                                 | 66,000           | ---              | 66,000           | דאר ישראל                      |
| <b>2,350,949</b>                       | <b>3,324,482</b> | <b>---</b>       | <b>3,324,482</b> |                                |
| <b>הקצבות ממוסדות</b>                  |                  |                  |                  |                                |
| (*) 235,899                            | 244,228          | 244,228          | ---              | עיריית ירושלים - לא מיועד (א)  |
| <b>שרותים שניתנו ללא תמורה</b>         |                  |                  |                  |                                |
| ---                                    | 500,000          | 500,000          | ---              | החברה למתנ"סים - עבור פעילות   |
| ---                                    | 454,000          | 454,000          | ---              | החברה למתנ"סים - עבור שכר מנהל |
| <b>---</b>                             | <b>954,000</b>   | <b>954,000</b>   | <b>---</b>       |                                |
| <b>5,772,508</b>                       | <b>7,856,756</b> | <b>1,198,228</b> | <b>6,658,528</b> |                                |

א. מספרי השוואה סווגו מחדש על מנת להבחין בין כספים שהתקבלו מהעיריה: הקצבה לא מיועדת, הכנסות משרותים לפעילויות שונות וסובסידיה מעיריית ירושלים עבור ניצנים (חינוך לגיל הרך).

ב. שווי השרותים המוערך על ידי החברה למתנ"סים לשנת 2023 הינו כ-954,000 ₪ והוא כולל את עלות העסקת מנהל המינהל הקהילתי, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים, בסך של כ-454,000 ₪ ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למינהל הקהילתי בהיקף של כ-500,000 ש"ח.

(\*) סווג מחדש

**עמותת מניחל קהילתי בית צפתא - שרפאת (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**הכנסות והוצאות מפעילויות על פי חלוקה לנושאים לשנת 2023**

**באור 11 -**

| סדר"כ                                  | כללי      | דאר      | חוגים     | חברת נוער | חינוך לגיל הרך | פרייטים פיזיים | אולפן     | השכלה וחינוך | תרבות וקהילה |
|----------------------------------------|-----------|----------|-----------|-----------|----------------|----------------|-----------|--------------|--------------|
| <b>הכנסות ממשותפים וסובסידיות</b>      |           |          |           |           |                |                |           |              |              |
| 1,284,211                              | ---       | ---      | ---       | ---       | ---            | ---            | 1,284,211 | ---          | ---          |
| 1,292,775                              | ---       | ---      | ---       | ---       | 1,292,775      | ---            | ---       | ---          | ---          |
| 732,260                                | ---       | ---      | 104,161   | 93,020    | 99,550         | ---            | 377,766   | 4,150        | 53,613       |
| 24,800                                 | ---       | ---      | 24,800    | ---       | ---            | ---            | ---       | ---          | ---          |
| מנהיגים תלפזי אבו- טור                 |           |          |           |           |                |                |           |              |              |
| 1,821,220                              | ---       | ---      | 238,230   | 974,996   | ---            | 42,000         | ---       | 159,638      | 406,356      |
| 1,437,262                              | ---       | ---      | 780,970   | ---       | ---            | ---            | ---       | 656,292      | ---          |
| 66,000                                 | ---       | 66,000   | ---       | ---       | ---            | ---            | ---       | ---          | ---          |
| <b>הכנסות משרותים לזכרים לפעילויות</b> |           |          |           |           |                |                |           |              |              |
| 1,821,220                              | ---       | ---      | 238,230   | 974,996   | ---            | 42,000         | ---       | 159,638      | 406,356      |
| 1,437,262                              | ---       | ---      | 780,970   | ---       | ---            | ---            | ---       | 656,292      | ---          |
| 66,000                                 | ---       | 66,000   | ---       | ---       | ---            | ---            | ---       | ---          | ---          |
| <b>הכנסות ממוסדות</b>                  |           |          |           |           |                |                |           |              |              |
| 244,228                                | 244,228   | ---      | ---       | ---       | ---            | ---            | ---       | ---          | ---          |
| הקצבות מעורבות ירושלים - לא מיועד      |           |          |           |           |                |                |           |              |              |
| 500,000                                | 500,000   | ---      | ---       | ---       | ---            | ---            | ---       | ---          | ---          |
| 454,000                                | 454,000   | ---      | ---       | ---       | ---            | ---            | ---       | ---          | ---          |
| <b>שרותים שניתנו ללא תמורה</b>         |           |          |           |           |                |                |           |              |              |
| 7,856,756                              | 1,198,228 | 66,000   | 1,148,161 | 1,068,016 | 1,392,325      | 42,000         | 1,661,977 | 820,080      | 459,969      |
| 3,710,656                              | ---       | 83,056   | 227,640   | 234,460   | 1,033,802      | 42,764         | 1,127,108 | 706,235      | 255,591      |
| 2,607,084                              | ---       | 5,460    | 910,545   | 908,384   | 212,017        | ---            | 140,361   | 229,976      | 200,341      |
| 19,245                                 | ---       | ---      | 5,226     | 2,739     | ---            | ---            | 1,950     | 3,708        | 5,622        |
| 6,336,985                              | ---       | 88,516   | 1,143,411 | 1,145,583 | 1,245,819      | 42,764         | 1,269,419 | 939,919      | 461,554      |
| <b>הוצאות</b>                          |           |          |           |           |                |                |           |              |              |
| 1,519,771                              | 1,198,228 | (22,516) | 4,750     | (77,567)  | 146,506        | (764)          | 392,558   | (119,839)    | (1,585)      |
| 405,151                                | 235,899   | (24,476) | 226,819   | (104,137) | (190,328)      | 8,974          | 319,846   | (75,745)     | 8,299        |
| <b>עודף הכנסות (הוצאות)</b>            |           |          |           |           |                |                |           |              |              |
| <b>לשנת 2023</b>                       |           |          |           |           |                |                |           |              |              |
| <b>לשנת 2022</b>                       |           |          |           |           |                |                |           |              |              |

**עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)**

**באורים לדוחות הכספיים**

**(בשקלים חדשים)**

| לשנה שהסתיימה<br>ביום 31 בדצמבר |                  | <b><u>באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות</u></b> |
|---------------------------------|------------------|----------------------------------------------|
| 2022                            | 2023             |                                              |
| 241,274                         | 212,095          | משכורת ונלוות (כולל הפרשות שכר)              |
| ---                             | 954,000          | הוצאות בשווה כסף (א)                         |
| 84,337                          | 80,590           | הוצאות פחת                                   |
| 9,486                           | 62,350           | אחזקה וחשמל                                  |
| 55,683                          | 46,922           | ביטוחים והוצאות בטיחות                       |
| 42,687                          | 40,581           | הנהלת חשבונות ובקורת                         |
| 11,720                          | 23,861           | משרדיות ומיכון                               |
| 19,350                          | 23,483           | דאר ותקשורת                                  |
| 19,126                          | 19,055           | בנקאיות ועמלות סליקה                         |
| 6,960                           | 11,464           | שרותים מקצועיים                              |
| 10,277                          | 9,751            | כבודים ואירוח                                |
| 800                             | 4,897            | סדנאות והדרכה                                |
| 5,148                           | 4,822            | שמירה ונקיון                                 |
| 1,614                           | 1,235            | מיסים ואגרות                                 |
| 23,337                          | ---              | חובות אבודים וביטולי יתרות                   |
| <b>531,799</b>                  | <b>1,495,106</b> |                                              |

א. הוצאות בשווה כסף הינם הערכה של שווי השרותים הניתנים לעמותה על ידי החברה למתנ"סים ללא תמורה, ראה באור 10 ובאור 1(ה). שווי ההוצאות לשנת 2023 מוערך בכ- 954,000 ₪ והוא כולל את עלות העסקת מנהל המינהל הקהילתי, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים, בסך של כ-454,000 ₪ ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למינהל הקהילתי בהיקף של כ-500,000 ש"ח.

**עמותת מינהל קהילתי בית צפאפא - שרפאת (ע"ר)**

**באורים לדוחות הכספיים**

**(בשקלים חדשים)**

**באור 13 - עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים**

בהתאם להוראות גילוי דעת 52 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם להוראות רשם העמותות, נדרשת העמותה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאותיה עם צדדים קשורים. הצדדים הקשורים של העמותה הם:

- א. עיריית ירושלים
- ב. החברה למתנ"סים
- ג. מתנ"ס תלפ"ז אבו-טור

**עסקאות עם צדדים קשורים (באור 10)**

| לשנה שהסתיימה<br>ביום 31 בדצמבר |                  |
|---------------------------------|------------------|
| 2022                            | 2023             |
| 235,899                         | 244,228          |
| 1,621,405                       | 1,821,220        |
| 1,000,089                       | 1,292,775        |
| 43,775                          | ---              |
| <b>2,901,168</b>                | <b>3,358,223</b> |
| 663,544                         | 1,437,262        |
| (*)                             | 954,000          |
| <b>663,544</b>                  | <b>2,391,262</b> |

**עיריית ירושלים**

הקצבות לא מיועדות  
הכנסות משרותים לפעילויות  
סובסידיה- ניצנים  
הקצבות לרכוש קבוע

**החברה למתנ"סים**

הכנסות משרותים לפעילויות  
שרותים שניתנו ללא תמורה

(\*) תשלום שכר מנהל - ראה באור 1(ה).

**מתנ"ס תלפ"ז אבו-טור**

הכנסות משרותים לפעילויות

|     |               |
|-----|---------------|
| --- | <b>24,800</b> |
|-----|---------------|

| ליום 31 בדצמבר |      |
|----------------|------|
| 2022           | 2023 |

**יתרות עם צדדים קשורים (באור 4)**

|           |         |                     |
|-----------|---------|---------------------|
| 1,208,156 | 582,840 | עיריית ירושלים      |
| 313,264   | 739     | החברה למתנ"סים      |
| ---       | 24,800  | מתנ"ס תלפ"ז אבו-טור |