

**מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבחר, צמרת הבירה
ורמות אשכול (ע.ר.)
580285609
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2023**

תוכן העניינים

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 - 18	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר
של

מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית,
גבעת המבצר, צמרת הבירה ורמות אשכול(ע.ר.).

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מינהל קהילתי של השכונות: גבעה צרפתית, גבעת המבצר, צמרת הבירה ורמות אשכול (ע.ר.) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה של העמותה. 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 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל וההנהלה 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, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ישראלי ושות'
רואי חשבון
ישראלי ושות'
רואי חשבון

19 במאי 2024, ירושלים.

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	נכסים
			<u>נכסים שוטפים</u>
1,581,850	1,358,568	4	מזומנים ושווי מזומנים
1,936,365	1,862,695	5	חייבים ויתרות חובה
3,518,215	3,221,263		סה"כ רכוש שוטף
2,480,217	2,333,860	6	<u>רכוש קבוע</u>
5,998,432	5,555,123		
			<u>נכסים נטו והתחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,923,579	2,539,874	7	זכאים ויתרות זכות
106,540	102,340	8	<u>עתודה לפיצויים נטו</u>
			<u>נכסים נטו</u>
488,096	579,049		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
2,480,217	2,333,860		נכסים נטו לשימוש לפעילויות :
2,968,313	2,912,909		שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
			שימשו לרכוש קבוע
5,998,432	5,555,123		סה"כ נכסים נטו

מר ניר ויסקופף - מ.מ. יו"ר הנהלה

גבי עינת לוג - יו"ר הנהלה

מינהל קהילתי של השכונות
ג. הצרפתית ג. המבטר
וצמרת הבירה (ע.ר.)

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
254,825	261,854		
3,559,422	3,923,342	9	מחזור הפעילויות
3,699,979	2,889,286	11	הקצבות לא מיועדות-עיריה
2,133,760	2,237,760	10	הכנסות מהקצבות ומתן שירותים לגופים
234,451	59,952		הכנסות ממשתתפים
			שרותים שנתנו ללא תמורה
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
			בנכסים קבועים-עיריית ירושלים
9,882,437	9,372,194		סה"כ מחזור הפעילויות
		11	עלות הפעילויות
3,197,176	3,168,255		שכר עבודה והוצאות נלוות
3,065,402	3,000,873		הוצאות ישירות לפעילות ולמתן שירותים
1,283,760	1,283,760		הוצאות שווי שימוש מבנים
450,000	500,000		הוצאות שירותים ללא תמורה
142,280	150,113		הוצאות פחת פעילות
8,138,618	8,103,001		סה"כ עלות הפעילויות
1,743,819	1,269,193		הכנסות נטו מפעילויות
1,245,235	1,429,616	13	הוצאות הנהלה וכלליות
498,584	(160,423)		(גרעון) הכנסות נטו לפני מימון
17,426	15,189	14	הוצאות מימון
481,158	(175,612)		(גרעון) הכנסות נטו אחרי מימון
(15,000)	120,208	15	הכנסות (הוצאות) אחרות נטו
466,158	(55,404)		(גרעון) הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו			יתרה ל-01/01/2022
	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		שימוש לפעילויות		
		שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	שימשו לרכוש קבוע	
ש"ח				
2,502,155	-	2,410,551	91,604	
466,158	-	-	466,158	הכנסות נטו לשנה
-	-	270,061	(270,061)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(200,395)	200,395	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
234,451	234,451	-	-	הקצבה מעירייה לרכוש קבוע
(234,451)	(234,451)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
2,968,313	-	2,480,217	488,096	יתרה ל-01/01/2023
(55,404)	-	-	(55,404)	גרעון נטו לשנה
-	-	68,219	(68,219)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(214,576)	214,576	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
59,952	59,952	-	-	הקצבה מעירייה לרכוש קבוע
(59,952)	(59,952)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
2,912,909	-	2,333,860	579,049	יתרה ל-31/12/2023

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
466,158	(55,404)	פעילות שוטפת	
442,263	(99,659)	(גרעון) הכנסות נטו לשנה	
908,421	(155,063)	התאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)	
		סה"כ פעילות שוטפת	
(270,061)	(68,219)	פעילות השקעה	
(270,061)	(68,219)	רכישת נכסים קבועים ורכוש אחר	
638,360	(223,282)	סה"כ פעילות השקעה	
943,490	1,581,850	ירידה/עליה במזומנים ושווי מזומנים	
1,581,850	1,358,568	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	
		נספח א	
200,395	214,576	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :	
43,862	(4,200)	פחת והפחתות	
244,257	210,376	(ירידה)/ עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו	
(882,618)	73,669	סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :	
1,080,624	(383,704)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :	
198,006	(310,035)	ירידה/ (עליה) בחייבים אחרים ויתרות חובה	
442,263	(99,659)	(ירידה)/ עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות	
		סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :	
		סה"כ נספח א	

באורים

באור 1 - כללי

א. המרכז הקהילתי נוסד ונרשם כעמותה ברשם העמותות ביום 14 באוקטובר 1996. מספרו: 58-0285609.

ב. מטרת העמותה הן ניהול מרכז ומינהל קהילתי, פעילות קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית בקרב האוכלוסיה בשכונות אלה. עידוד וביצוע פעולות רווחה, ספורט, שיפור איכות חיים, הבנייה, הסביבה ותרבות הפנאי תוך שיתוף התושבים ומעורבותם.

ג. במהלך חודש אפריל 2022 נערכו בחירות להנהלת המינהל הקהילתי.

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.

ב. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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.

ג. שימוש באומדנים ושיקול דעת

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 שהתוצאות 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.

באורים**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 כתוספת 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.

באורים

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
1,581,647	1,358,088
203	480
1,581,850	1,358,568

עו"ש ופקדונות לזמן קצר
קופה קטנה
סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
141,100	184,341
29,405	2,088
1,661,756	1,513,685
104,104	162,581
1,936,365	1,862,695

כרטיסי אשראי
שטרות לגביה
עיריית ירושלים
חברה למתנסים
סה"כ

באורים

באור 6 - רכוש קבוע				
פיתוח מבנה	ציוד מחשב	ריהוט וציוד	סה"כ	
ש"ח				
3,813,953	155,041	1,821,738	5,790,732	עלות
				עלות ליום 1
				בינואר, 2023
61,030	7,189	-	68,219	רכישות לתקופה
3,874,983	162,230	1,821,738	5,858,951	יתרה ליום 31
				בדצמבר, 2023
1,806,957	147,961	1,355,597	3,310,515	פחת שנצבר
				פחת שנצבר ליום
				1 בינואר, 2023
157,723	2,470	54,383	214,576	פחת לתקופה
1,964,680	150,431	1,409,980	3,525,091	יתרה ליום 31
				בדצמבר, 2023
1,910,303	11,799	411,758	2,333,860	עלות מופחתת
				ליום 31 בדצמבר,
				2023
2,006,996	7,080	466,141	2,480,217	עלות מופחתת
				ליום 31 בדצמבר,
				2022

פחת נצבר

בשנת 1996 היה נהוג במינהל לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות (כלומר הפחתה מלאה של הרכוש קבוע) ולכן הרכוש קבוע שנצבר עד 31.12.96 בסך 95,694 ש"ח הופחת במלואו.

החל מ-1.1.97 בהתאם להנחיית גילוי דעת 69 החדש של לשכת רואי החשבון נזקפים התשלומים עבור רכישות ציוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

שיעורי הפחת שנקבעו:

33%	ציוד מחשב
10%	שיפוצים
7%	ריהוט וציוד

באורים

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
771,766	995,286	הכנסות מראש	
321,651	368,081	מוסדות ועובדים	
40,466	49,959	הפרשה לחופשה	
1,680,632	808,899	ספקים והמתאות לפירעון	
-	317,649	הוצאות לשלם	
109,064	-	הפרשה להחזר מענקי קורונה*	
2,923,579	2,539,874	סה"כ	

*ראה ביאור 14.

באור 8 - עתודה לפיצויים נטו

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
106,540	102,340	עתודה לפיצויים נטו*	

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

באור 9 - הכנסות מהקצבות ומתן שירותים לגופים

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
3,477,195	3,383,335	עיריית ירושלים	
78,222	252,169	חברה למתנסים	
4,005	-	המוסד לביטוח לאומי	
-	187,838	משרד הרווחה עזבונות	
-	100,000	קרן ירושלים	
3,559,422	3,923,342	סה"כ	

באורים

באור 10 - שרותים שנתנו ללא תמורה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
450,000	500,000
400,000	454,000
1,283,760	1,283,760
2,133,760	2,237,760

חברה למתנ"סים- עבור פעילות

חברה למתנ"סים- שכר מנהל

עירייה שווי שימוש במבנים

סה"כ

א. החברה למתנסים מספקת שרותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השרותים מוערך על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ- 954,000 ש"ח בשנת 2023 ו-850,000 ש"ח בשנת 2022 והוא כולל את עלות העסקת מנהל המרכז הקהילתי, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ- 454,000 (בשנת 2022 400,000 ש"ח) ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 500,000 (בשנת 2022 450,000 ש"ח)

ב. המרכז הקהילתי מקבל שרותים ממתנדבים במחלקות השונות. לא ניתן להעריך באופן מהימן את שווי השרותים ולכן אינו נכלל בדוחות הכספיים.

ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנהלת המנהל הקהילתי הינו בסך 1,283,760 ש"ח. (בשנת 2022 - 1,283,760 ש"ח)

באורים

באור 11 - מידע על אגפי הפעילויות

הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר 2023			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
584,786	426,549	158,237	גיל שלישי
692,228	703,092	(10,864)	קהילה
998,824	811,236	187,588	חוגים וספורט
1,760,870	1,671,814	89,056	פרוייקטים עירוניים
358,764	361,458	(2,694)	תרבות
121,375	119,412	1,963	נוער
1,520,237	1,394,619	125,618	גיל רך
309,192	246,457	62,735	אגף אחרות
466,352	434,491	31,861	שלוחה חרדית
6,812,628	6,169,128	643,500	
1,283,760	1,283,760	-	שווי שימוש מבנים
500,000	500,000	-	שרותים ללא תמורה
-	150,113	(150,113)	פחת
8,596,388	8,103,001	493,387	

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר 2022			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
371,970	330,220	41,750	גיל שלישי
614,246	638,523	(24,277)	קהילה
1,042,350	814,456	227,894	חוגים וספורט
1,729,485	1,687,678	41,807	פרוייקטים עירוניים
266,792	268,394	(1,602)	תרבות
97,513	86,371	11,142	נוער
1,976,903	1,758,062	218,841	גיל רך
770,642	344,384	426,258	אגף אחרות
389,500	334,490	55,010	שלוחת חרדית
7,259,401	6,262,578	996,823	
1,283,760	1,283,760	-	שווי שימוש מבנים
450,000	450,000	-	שרותים ללא תמורה
-	142,280	(142,280)	פחת
8,993,161	8,138,618	854,543	

באורים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות :

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
3,559,422	3,923,342
3,699,979	2,889,286
1,733,760	1,783,760
8,993,161	8,596,388

הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
הכנסות ממשותפים
שרותים שנתנו ללא תמורה*

* ראה באור 10 .

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות :

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
3,197,176	3,168,255
3,065,402	3,000,873
1,733,760	1,783,760
142,280	150,113
8,138,618	8,103,001

שכר עבודה והוצאות נלוות
הוצאות ישירות לפעילות ושירותים
הוצאות שירותים ללא תמורה
הוצאות פחת

באורים

באור 12 - סיווג הוצאות לפי מהות ההוצאה

סה"כ	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות אחרות	הוצאות לפעילות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
4,224,204	1,055,949	-	3,168,255	שכר ונלוות
1,283,760	-	-	1,283,760	שווי מבנים
16,353	16,353	-	-	תקשורת
112,836	112,836	-	-	אחזקה
66,055	66,005	-	-	מחשבים ותוכנות
21,628	21,634	-	-	משרדיות ודואר
17,445	17,445	-	-	ביטוח
106,218	-	-	106,218	גיל שלישי
251,190	-	-	251,190	פעילות קהילה
457,165	-	-	457,165	פעילות חוגים וספורט
969,790	-	-	969,790	פרויקטים עירוניים
265,754	-	-	265,754	תרבות
54,000	-	-	54,000	נוער
386,334	-	-	386,334	פעילות גיל רך
252,779	-	-	252,779	אחרות
257,643	-	-	257,643	פעילות שלוחה חרדית
500,000	-	-	500,000	הדרכה ניהול ויעוץ
98,217	-	98,217	-	ארנונה
9,419	9,419	-	-	משפטיות
37,356	37,356	-	-	רואה חשבון
4,221	4,221	-	-	כיבודים וארוח
1,614	1,614	-	-	מיסים ואגרות
7,612	7,612	-	-	פרסום ושיווק
400	400	-	-	כנסים
				השתלמויות ושי לעובדים
214,576	64,463	-	150,113	פחת
9,630,834	1,429,616	98,217	8,103,001	סה"כ

באורים

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
950,414	1,055,949	שכר ונלוות*
11,724	15,194	טלפון ותקשורת
12,989	37,356	ביקורת והנהלת חשבונות
20,855	35,942	ביטוח
11,057	8,771	פרסום
58,170	66,005	אחזקת מחשבים
19,705	17,445	משרדיות ודואר
82,679	112,835	אחזקת בית
6,234	400	השתלמויות וכנסים
1,162	1,614	אגרות ומיסים
5,172	4,222	כיבודים וארוח
6,960	9,419	הוצאות משפטיות
58,114	64,464	פחת
1,245,235	1,429,616	סה"כ

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

באור 14 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה		עמלות בנק וכרטיסי אשראי הפרשי שער, ריבית ושערך פקדון סה"כ
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
22,896	19,315	
(5,470)	(4,126)	
17,426	15,189	

באורים

באור 15 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
98,217	98,217
-	17,574
-	109,064
98,217	224,855
(98,217)	(98,217)
-	(6,430)
(15,000)	-
(113,217)	(104,647)
(15,000)	120,208

הכנסות אחרות

עיריית ירושלים - ארנונה

הכנסות מענקי קורונה*

ביטול הפרשה להחזר מענקי קורונה*

סה"כ הכנסות אחרות

הוצאות אחרות

ארנונה

שכ"ט עו"ד בגין מענקי קורונה

הוצאות תביעה משפטית

סה"כ הוצאות אחרות

סה"כ

* בסוף שנת 2023 הגיע המינהל להסכם עם רשות המיסים לפיו הוא לא יצטרך להחזיר מענקי קורונה שהתקבלו בשנים 2020-2021 ואף יקבל השלמה של מענק סיוע קורונה בסך 17,574 ש"ח.

באורים

באור 16 - צדדים קשורים

לחברה 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 שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
254,825	261,854
3,477,195	3,383,335
234,451	59,952
98,217	98,217
4,064,688	3,803,358
78,222	252,169
850,000	954,000
928,222	1,206,171

עיריית ירושלים:
 הקצבות לא מיועדות
 הכנסות משרותים
 הקצבות לרכוש קבוע
 הכנסות אחרות-ארנונה
 סה"כ עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים:
 הכנסות משרותים
 שרותים ללא תמורה
 סה"כ החברה למתנ"סים

יתרות צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
1,661,756 ח'	1,513,685 ח'
101,104 ח'	162,581 ח'

עיריית ירושלים
 החברה למתנ"סים

באורים

באור 17 - 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 העמותה להעריך את היקף ההשפעה העתידית של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על העמותה, בין היתר לאור חוסר הוודאות בדבר משכה של המלחמה והתמשכותו של המצב הביטחוני והשפעותיו על תושבי העיר ופעילותה השוטפת של העמותה.

יחד עם זאת, העמותה מעריכה כי איתנותה הפיננסית תאפשר לה לעבור את תקופת המלחמה ללא נזקים מהותיים.