

מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)

580010650

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2023

תוכן העניינים

דף 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 - 18	באורים לדוחות הכספיים

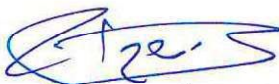
דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת דו"ח על הפעילות והדו"ח על השינויים בנכסים נטו ואת דו"ח על תזרימי מזומנים, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות 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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מוטעית מהותית, ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 22ב': הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינלים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12.

לדעתנו, פרט לאמור בפיסקה הקודמת, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעילותיה ואת השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.



ישראלי ושות'

רואי חשבון

9 מאי 2024, ירושלים.

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	באור
841,169	574,534	4
10,331,240	13,250,681	5
11,172,409	13,825,215	
3,802,333	5,498,722	6
14,974,742	19,323,937	

נכסיםרכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה
סה"כ רכוש שוטף

רכוש קבוענכסים נטו והתחייבויותהתחייבויות שוטפות

זכאים ויתרות זכות

הלוואה מקרן גרוסמןעתודה לפיצויים נטו

11,480,736	14,297,309	7
865	171,342	
446,629	472,745	8

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
לשימוש לפעילויות :
שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
ששימשו לרכוש קבוע
סה"כ נכסים נטו

(755,821)	(1,116,181)
3,802,333	5,498,722
3,046,512	4,382,541
14,974,742	19,323,937


הדס עפרת - יו"ר הנהלה


אפי הוכשטיין - חבר הנהלה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
264,038	238,882		
24,301,237	34,128,606	9	
18,883,982	23,366,045	11	
5,050,000	5,154,000	13	
255,494	2,095,911	10	
48,754,751	64,983,444		
		11	
23,787,516	26,931,489		
17,499,026	29,160,262		
4,200,000	4,200,000		
450,000	500,000		
346,700	367,848		
46,283,242	61,159,599		
2,471,509	3,823,845		
2,195,281	2,460,711	14	
276,228	1,363,134		
142,335	191,414	15	
133,893	1,171,720		
-	164,309	16	
133,893	1,336,029		

מחזור הפעילויות:

הקצבות לא מיועדות- עיריית ירושלים
הקצבות ומתן שירותים לגופים לפעילויות
הכנסות ממשותפים
שירותים שנתנו ללא תמורה
סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
בנכסים קבועים-עיריית ירושלים
סה"כ מחזור הפעילויות

עלות הפעילויות:

שכר עבודה והוצאות נלוות
הוצאות ישירות לפעילות
שכר דירה- שווי שימוש במבנים
שירותים ללא תמורה
פחת
סה"כ עלות הפעילויות

הכנסות נטו מפעילויות

הוצאות הנהלה ופעילות

הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון

הוצאות מימון

הכנסות נטו לאחר מימון

הכנסות אחרות

הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו				יתרה ל-01/01/2022
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		שימוש לפעילויות		
		שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה	שימוש לרכוש קבוע	
ש"ח	ש"ח			
2,912,619	-	3,806,322	(893,703)	
133,893	-	-	133,893	הכנסות נטו לשנה
-	-	491,241	(491,241)	העברת סכומים לרכוש קבוע
-	-	(495,230)	495,230	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
255,494	255,494	-	-	הקצבה מעירייה לרכוש קבוע
(255,494)	(255,494)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
3,046,512	-	3,802,333	(755,821)	יתרה ל-01/01/2023
1,336,029	-	-	1,336,029	הכנסות נטו לשנה
-	-	2,214,337	(2,214,337)	העברת סכומים לרכוש קבוע
-	-	(517,948)	517,948	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,095,911	2,095,911	-	-	הקצבות ותרומות לרכוש קבוע
(2,095,911)	(2,095,911)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
4,382,541	-	5,498,722	(1,116,181)	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
133,893	1,336,029
1,443,549	441,196
1,577,442	1,777,225
(491,239)	(2,214,337)
(251,618)	170,477
(742,857)	(2,043,860)
834,585	(266,635)
6,584	841,169
841,169	574,534

פעילות שוטפת

הכנסות נטו לשנה
התאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות
שוטפת (נספח א)
סה"כ פעילות שוטפת

פעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים ורכוש אחר
מתן הלוואות ואשראי אחר לזמן קצר, נטו
סה"כ פעילות השקעה

עליה/ירידה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א

495,228	517,948
(95,576)	26,116
399,652	544,064
(2,042,346)	(2,919,441)
3,086,244	2,816,573
1,043,897	(102,868)
1,443,549	441,196

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
פחת והפחתות
עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(עליה) בחייבים אחרים ויתרות חובה
עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
סה"כ נספח א

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באורים לדוחות הכספיים**1 - כללי**

- א. מרכז תרבות העמים לנוער בירושלים(ע"ר), אשר שינה את שמו למינהל קהילתי גינות העיר (ע"ר) נרשם כעמותה לפי חוק העמותות התש"מ 1980 ביום 25 בינואר 1983.
- ב. העמותה הוכרה כמוסד ציבורי על ידי נציבות מס הכנסה על פי סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה. לעמותה אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות בר תוקף (לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה). ללא הגבלת תוקף בזמן.
- ג. מטרת העמותה להוות "מינהל קהילתי" לשכונות "גינות העיר" ליזום פעולה קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית לטיפוח האדם והקהילה ולפיתוח קהילה דמוקרטית ופלורליסטית רב גונית, ועידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת כלל הקהילה והאוכלוסייה, תוך שיתוף התושבים ומעורבותם.
- ד. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר המנהל.
- עד סוף שנת 2020 הוצאה זאת לא נכללה בדוח הכספי. החל משנת 2021 בהתאם לתקן 40 החדש, ההוצאה נכללת בדוח הכספי בהוצאות הנהלה וכלליות, ובמקביל בהכנסות משרותים שנתנו ללא תמורה בסך 400,000 ₪.
- ה. התחייבויות תלויות – כנגד המרכז הקהילתי לא מתנהלת כל תביעה משפטית או כל הליך משפטי אחר.

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.

באורים לדוחות הכספיים

האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

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

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

באורים לדוחות הכספיים

1. 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 בקרות אירוע עתידי מסויים.
2. 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.

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
841,169	293,657
-	280,877
841,169	574,534

מזומנים ושווי מזומנים
השקעות לזמן קצר
סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
110,844	386,830
8,520,550	7,602,946
148,405	95,800
1,164,695	3,130,625
213,670	-
173,076	1,024,480
-	1,010,000
10,331,240	13,250,681

הכנסות לקבל ולקוחות
עיריית ירושלים
קרן ירושלים
המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
הוצאות מראש יעוץ בריכה
החברה למתנסים
הוצאות מראש
סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

6 - רכוש קבוע					
מכונות וציוד	שיפוצים במושכר	מחשבים ותוכנה	בריכה	סה"כ	
ש"ח					
643,720	6,986,074	309,457	-	7,939,251	עלות
63,180	264,314	-	1,886,843	2,214,337	עלות ליום 1 בינואר, 2023
706,900	7,250,388	309,457	1,886,843	10,153,588	רכישות לתקופה
					יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
537,964	3,289,497	309,457	-	4,136,918	פחת שנצבר
21,939	496,009	-	-	517,948	פחת שנצבר ליום 1 בינואר, 2023
559,903	3,785,506	309,457	-	4,654,866	פחת לתקופה
146,997	3,464,882	-	1,886,843	5,498,722	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
					עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023
105,756	3,696,577	-	-	3,802,333	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022

פחת נצבר

החל מ- 1.1.97 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ולתקינה הישראלית של לשכת רואי חשבון נוקפים התשלומים עבור רכישת ציוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

שיעורי הפחת שנקבעו:

ריהוט וציוד 15%-6%

ציוד מחשב 33%

שיפוצים 10%

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
6,103,814	7,734,990	המחאות לפרעון וספקים
2,422,165	3,629,716	מוסדות ועובדים
1,337,691	2,293,626	הכנסות מראש-משתתפים
1,514,000	407,338	הכנסות מראש-גופים
103,066	231,639	מנהלת ניצנים
11,480,736	14,297,309	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים**באור 8 - עתודה לפיצויים נטו**

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
446,629	472,745

עתודה לפיצויים נטו*

*יתרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות בקרנות פנסיה.

באור 9 - הקצבות ומתן שירותים לגופים לפעילויות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
23,108,737	32,615,326
1,044,095	1,379,871
148,405	133,409
24,301,237	34,128,606

עיריית ירושלים
החברה למתנ"סים
קרן ירושלים
סה"כ

באור 10 - סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
255,494	509,070
-	692,695
-	894,146
255,494	2,095,911

עיריית ירושלים
תרומות
מנויים מייסדים
סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - מידע על פי אגפי הפעילות

הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר 2023			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
5,786,523	4,883,005	903,518	בית יהודית
4,524,311	4,365,880	158,431	תרבות וגוונים
18,058,134	17,930,095	128,039	גיל הרך
678,847	794,654	(115,807)	גמלאים
13,295,548	13,103,491	192,057	שלוחת רחביה
1,683,561	1,521,089	162,472	שלוחת ניות
266,685	432,814	(166,129)	שלוחת טלביה
1,933,934	1,866,970	66,964	שלוחת קטמון ומרכז הכיוון
3,708,721	3,729,032	(20,311)	קהילה
4,975,102	4,924,402	50,700	נוער
1,400,739	1,400,739	-	בריכת ירושלים
1,182,546	1,139,580	42,966	כנפי דרור
57,494,651	56,091,751	1,402,900	
4,200,000	4,200,000	-	שווי שימוש מבנים
500,000	500,000	-	שרותים ללא תמורה
-	367,848	(367,848)	פחת
62,194,651	61,159,599	1,035,052	

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר 2022			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
4,225,859	3,767,453	458,406	בית יהודית
5,726,309	5,656,309	70,000	תרבות וגוונים
17,900,405	17,342,405	558,000	גיל הרך
903,626	913,789	(10,163)	גמלאים
4,182,950	4,111,086	71,864	שלוחת רחביה
1,613,737	1,459,333	154,404	שלוחת ניות
1,537,658	1,474,841	62,817	שלוחת קטמון ומרכז הכיוון
2,916,505	2,490,309	(23,804)	קהילה
4,178,169	4,071,017	107,152	נוער
43,185,218	41,286,542	1,898,676	
4,200,000	4,200,000	-	שוי שימוש מבנים
450,000	450,000	-	שרותים ללא תמורה
-	346,700	(346,700)	פחת
47,835,218	46,283,242	1,551,976	

באורים לדוחות הכספיים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
24,301,236	34,128,606
18,883,982	23,366,045
4,650,000	4,700,000
47,835,218	62,194,651

הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
הכנסות ממשותפים
שרותים שנתנו ללא תמורה*

* ראה ביאור 13

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
23,787,516	26,931,489
17,499,026	29,160,262
4,650,000	4,700,000
346,700	367,848
46,283,242	61,159,599

שכר עבודה והוצאות נלוות
הוצאות ישירות לפעילות
שרותים ללא תמורה
פחת

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - סיווג הוצאות לפי מהות ההוצאה

סה"כ	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות ארנונה	הוצאות לפעילות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
28,201,551	1,270,062	-	26,931,489	שכר ונלוות
4,200,000	-	-	4,200,000	שווי שימוש
79,489	79,489	-	-	מבנים
565,378	565,378	-	-	תקשורת
132,154	132,154	-	-	אחזקה
94,429	94,429	-	-	משרדיות ומחשוב
1,355,306	-	-	-	ביטוח
3,856,526	-	-	1,355,306	בית יהודית
3,763,153	-	-	3,856,526	תרבות וגוונים
262,550	-	-	3,763,153	פעילות גיל רך
12,379,725	-	-	262,550	פעילות גמלאים
353,385	-	-	12,379,725	שלוחת רחביה
432,814	-	-	353,385	שלוחת ניות
558,487	-	-	432,814	שלוחת טלביה
1,662,780	-	-	558,487	שלוחת קטמון
2,731,302	-	-	1,662,780	פעילות קהילה
664,654	-	-	2,731,302	פעילות נוער
1,139,580	-	-	664,654	בריכת ירושלים
500,000	-	-	1,139,580	כנפי דרור
84,002	-	84,002	500,000	הדרכה ניהול
38,968	38,968	-	-	ויעוץ
13,076	13,076	-	-	ארנונה
26,839	26,839	-	-	שרותים
90,215	90,215	-	-	מקצועיים
517,949	150,101	-	-	מיסים ואגרות
63,704,312	2,460,711	84,002	367,848	כנסים
				והשתלמויות
				מתנות וכיבודים
				פחת
				סה"כ

באורים לדוחות הכספיים**באור 13 - שירותים שנתנו ללא תמורה**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
450,000	500,000
400,000	454,000
4,200,000	4,200,000
5,050,000	5,154,000

החברה למתנ"סים- עבור פעילות
 החברה למתנ"סים-עבור שכר מנהל
 שווי שימוש מבנים -עירייה
 סה"כ

א. החברה למתנסים מספקת שירותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השירותים 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 שירותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 500,000 (בשנת 2022 450,000 ש"ח)

ב. המרכז הקהילתי מקבל שירותים ממתנדבים במחלקות השונות. לא ניתן להעריך באופן מהימן את שווי השירותים ולכן הוא 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 4,200,000 ש"ח. (בשנת 2022 4,200,000)

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
1,030,267	1,270,062
35,035	38,967
69,426	94,429
568,385	565,378
130,573	132,154
21,288	13,076
78,496	79,489
39,526	26,839
73,755	90,216
148,530	150,101
2,195,281	2,460,711

שכר ונלוות*
 שירותים מקצועיים
 ביטוח
 אחזקת מבנה
 משרדיות ומיחשוב
 אגרות וקנסות
 תקשורת ודואר
 השתלמויות
 מתנות וכיבודים
 פחת
 סה"כ

כולל שכר מנהל ששולם ישירות ע"י החברה למתנ"סים 454,000 ש"ח (2022 -400,000)

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
142,335	195,126
-	(3,712)
142,335	191,414

ריבית, בנקאיות ועמלות כרטיסי אשראי
(הכנסות) הוצאות ריבית
סה"כ

באור 16 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
84,002	84,002
-	224,438
84,002	308,440
(84,002)	(84,002)
-	(60,129)
(84,002)	(144,131)
-	164,309

הכנסות אחרות
ארנונה-עיריית ירושלים
מענקי קורונה-רשות המיסים*
סה"כ הכנסות אחרות
הוצאות אחרות
ארנונה
הוצאות שכ"ט עו"ד בגין מענקי קורונה
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 224,438 ש"ח.

באורים לדוחות הכספיים**באור 17 - צדדים קשורים**

לחברה צדדים קשורים כדלהלן :

א. עיריית ירושלים .

ב. החברה למתנ"סים-מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ) (להלן : החברה למתנ"סים).

ג. קרן הקדש.

פרוט עסקאות עם צדדים קשורים :

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
264,038	238,882
23,108,737	32,615,326
255,494	509,070
84,002	84,002
4,200,000	4,200,000
27,912,271	37,647,280
1,044,095	1,379,871
850,000	954,000
1,894,095	2,333,871

עיריית ירושלים :

הקצבות לא מיועדות

הכנסות משרותים

הקצבות לרכוש קבוע

הכנסות אחרות-ארנונה

שרותים ללא תמורה -שווי שימוש מבנים

סה"כ עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים :

הכנסות משרותים

שרותים ללא תמורה

סה"כ חברה למתנ"סים

יתרות צדדים קשורים :

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
ח' 8,520,550	ח' 7,602,946
ח' 173,076	ח' 1,024,480

עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים

באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - אירועים 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.