
מנהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

2	תוכן
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-20	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
מנהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מנהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחץ מהשנים שהסתימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים, לא נכלל יישום תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל הדורש להציג דוחות כספיים בשקלים מדווחים, כהגדרתם בתקן זה.

לדעתי, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ירושלים, 14 אוקטובר, 2024

אברהם אליהו
רואה חשבון

**מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושויאר בע"מ (חל"צ)
מאזנים**

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
			רכוש שוטף
3,085,318	3,632,693	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,996,368	1,334,232	4	הקצבות ומענקים לקבל
302,926	293,215	5	חייבים אחרים ויתרות חובה
5,384,612	5,260,140		
-----	-----		
1,559,746	1,039,474	6	הכנסות לקבל לזמן ארוך
-----	-----		
1,666,641	1,537,511	7	רכוש קבוע
-----	-----		
8,610,999	7,837,125		

נכסים נטו והתחייבויות

התחייבויות שוטפות			
888,449	613,796	8	ספקים ונותני שירותים
642,457	714,558	9	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,110,575	1,049,600	10	זכאים שונים ויתרות זכות
2,641,481	2,377,955		
-----	-----		
442,678	453,597	11	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד – מעביד
-----	-----		
1	1	12	הון מניות
-----	-----		

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
נכסים נטו לשימוש לפעילויות :
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

1,559,746	1,039,474
2,300,452	2,428,587
1,666,641	1,537,511
5,526,839	5,005,572
-----	-----
8,610,999	7,837,125
-----	-----

14.10.2024

גב. נאוות זקן – ידירקטור

תאריך יו"ר הנהלה – מר דוברין דניאל
הבאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
₪	₪	באור
מחזור הפעילויות:		
הקצבות		
		13
4,475,243	4,259,224	
1,498,758	1,492,853	
5,974,001	5,752,077	
-----	-----	
3,150,640	3,418,624	16
244,004	154,612	
3,394,644	3,573,236	
-----	-----	
הכנסות עצמיות		
הכנסות ממשותפים		
הכנסות מדמי שימוש ואחרות		
הכנסות אחרות *		
שווי שימוש לנכסים ללא תמורה מהמגבית המאוחדת		
לישראל בע"מ		
332,640	332,640	
187,488	187,632	
860,000	954,000	
1,380,128	1,474,272	
-----	-----	
10,748,773	10,799,585	
-----	-----	
עלות הפעילויות:		
שכר עבודה והוצאות נלוות		
שכר דירה דמי שימוש ללא תמורה מבנים המגבית המאוחדת		
לישראל בע"מ		
309,960	309,960	
187,488	187,632	
3,560,527	3,734,442	16
9,153,326	9,255,696	
1,595,447	1,543,889	
הכנסות נטו מפעילויות		
הוצאות הנהלה וכלליות		
הוצאות נטו לפני מימון ואחרות		
1,542,252	1,601,208	14
53,195	(57,319)	
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו		
12,844	56,324	
66,039	(995)	
הכנסות (הוצאות) נטו לשנה		

* שווי שימוש ללא תמורה

הבאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שקיימת לגביהם		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם		הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם		הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם		הגבלה	
סה"כ		ש"ח		ש"ח		ש"ח		ש"ח		ש"ח		ש"ח	
5,980,927		2,079,873		1,782,740		2,118,314		2,118,314		2,118,314		2,118,314	
66,039		-		-		66,039		66,039		66,039		66,039	
66,039		-		-		66,039		66,039		66,039		66,039	
(520,127)		(520,127)		231,903		(231,903)		(231,903)		(231,903)		(231,903)	
-		-		(348,002)		348,002		348,002		348,002		348,002	
(520,127)		(520,127)		(116,099)		116,099		116,099		116,099		116,099	
5,526,839		1,559,746		1,666,641		2,300,452		2,300,452		2,300,452		2,300,452	
(995)		-		-		(995)		(995)		(995)		(995)	
(995)		-		-		(995)		(995)		(995)		(995)	
(520,272)		(520,272)		205,262		(205,262)		(205,262)		(205,262)		(205,262)	
-		-		(334,392)		334,392		334,392		334,392		334,392	
(520,272)		(520,272)		(129,130)		129,130		129,130		129,130		129,130	
5,005,572		1,039,474		1,537,511		2,428,587		2,428,587		2,428,587		2,428,587	

יתרות ליום 1 בינואר 2022
הוספות במהלך השנה:
 שווי נכסים שנתקבלו ללא תמורה
 עודף לשנה

גריעות במהלך השנה:
 סכומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לפעילות
 סכומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לרכוש קבוע
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה -
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
הוספות במהלך השנה:

גרעון לשנה

גריעות במהלך השנה:
 סכומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לפעילות
 סכומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לרכוש קבוע
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה -
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושויתר בע"מ (חל"צ)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
66,039	(995)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
(97,068)	753,632	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
(31,029)	752,637	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(231,903)	(205,262)	סכומים ששחררו מהגבלה סכומים שהועברו לנכסים נטו רכישת רכוש קבוע
(231,903)	(205,262)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(262,932)	547,375	(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
3,348,250	3,085,318	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
3,085,318	3,632,693	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
348,002	334,392	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים פחת והפחתות
(7,322)	10,919	ירידה בהתחייבויות יחסי עובד ומעביד
340,680	345,311	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות עליה (ירידה) בחייבים ויתרות חובה
(276,959)	671,846	ירידה בזכאים ויתרות זכות
(160,789)	(263,525)	
(437,748)	408,321	
(97,068)	753,632	

הבאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

- א. החברה רשומה על פי חוק החברות כחברה לתועלת הציבור (חל"צ). מספרה 510623663 והיא החלה את פעילותה בשנת 1975.
- ב. מטרות החברה הן ניהול מנהל קהילתי, פעילות קהילתית חינוכית, חברתית ותרבותית להעלאת ערך האדם. עידוד וביצוע פעולות רווחה, שיפור איכות החיים ותרבות הפנאי, פיתוח ועידוד פעולות קהילתיות והפצת התרבות היהודית במגוון פעילויות ודרכים.
- ג. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית, החברה למתנסי"ם והמגבית המאוחדת לישראל בע"מ.
- ד. בין החברה לבין הרשות המקומית קיימת מערכת התחשבות להסדרת המערכת הכספית לרבות גבייה ממשותפים הנעשית על ידי הרשות המקומית ותשלומים לעובדים.

ה. דוחות כספיים אלה:

- | | |
|----------------|--|
| החברה | - מנהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ). |
| החברה למתנסי"ם | - החברה למנהל קהילתיים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ חל"צ. |
| הרשות המקומית | - עיריית ירושלים |
| צדדים קשורים | - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. |
| מדד | - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה. |
| דולר | - דולר של ארצות הברית. |

- ו. מדיניות ופעולות החברה נעשות בשיתוף עם החברה למנהל קהילתיים והמגבית המאוחדת לישראל בע"מ שמטרתן לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הנ"ל מתחייבת החברה למנהל קהילתיים להעמיד לרשות החברה משאבים כספיים לצורך פעילותה השוטפת, לפעול להשגת תקציבי פיתוח, לשאת במימון עלות המנהל ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי החברה בתחומים שונים. כמו כן החברה למתנסי"ם משלמת את שכר המנכ"ל. המגבית המאוחדת לישראל בע"מ הינה בעלת המניות בחברה.
- ז. החברה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן החברה הינה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף ובהתאם לזאת היא אינה רשאית לגבות מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף בגין הוצאותיה, אך היא מחויבת בתשלום מס שכר.
- ח. רשם העמותות אישר כי החברה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין".
- ט. בחודש אוגוסט 2012 שינתה החברה את שמה ברשם החברות ושמה החדש: "מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ) (שמה הקודם: "מרכז קהילתי ע"ש מקס ברסלר בע"מ (חל"צ)).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי:

א. בסיס הדיווח

החברה עורכת את הדוחות הכספיים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ואינם ערוכים בערכים מדווחים או מתואמים לכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי כנדרש על פי כללי חשבונאות מקובלים.

ב. שווי מזומנים

שווי המזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

ג. שימוש באומדנים

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המביאים בחשבון את גורם המהותיות. האומדנים וההנחות כאמור משפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. אף שאומדנים או הנחות אלו נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ד. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם.
3. שיעור הפחת השנתיים:

%	
33	מחשבים
15	ציוד אלקטרוני
6-33	ציוד וריהוט משרדי
10	שיפורים במבנה

4. שיפורים ושכלולים ברכוש קבוע נזקפים לעלות הנכסים, בעוד שהוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדו"ח על הפעילויות עם התהוותן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ה. **אופן הצגת הדוחות הכספיים**
- (1) החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, כללי חשבונאות ודיווח על ידי מלכ"רים. התקן ההאמור פורסם ביום 13 באוגוסט 2020 ויושם לראשונה לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2022.
- (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" תוך הבחנה בין:
- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
 נכסים שקיימת לגביהם הגבלה.
- (3) תרומה של נכסים קבועים ותרומה של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים
 תרומות אלה יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילות במועד שבו הנכס מוכן לשימוש המיועד. במידה והתרומה כוללת הגבלה הכנסות בגין התרומה יוכרו לאורך תקופת ההגבלה.
- (4) שירותים שהתקבלו ללא תמורה
 מלכ"ר נדרש לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה לפי שווים ההוגן במידה והם מקיימים את התנאים הבאים:
- א. אותם השירותים הם בעלי ערך כספי מהותי ביחס להיקף הפעילות של המלכ"ר;
 - ב. ניתן להעריך את השווי ההוגן של השירותים באופן מהימן; וכן
 - ג. השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים, ושולא היו מתקבלים היה המלכ"ר נאלץ לרכוש בתמורה או שהשירותים יוצרים או מגדילים נכס לא פיננסי.
- (5) סיווג תרומות שקיימת לגביהם הגבלה בדוח תזרים מזומנים
 תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה ייכללו בפעילות שוטפת, אלא אם מדובר בתקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ואז אלו ייכללו בפעילות מימון.
- (6) הכרה בהכנסות, לרבות הכרה בתרומות
- א. תרומה מותנית ותרומה בלתי מותנית: תרומה מותנית היא תרומה הכוללת התניה שהטיל התורם, קרי חסם שיש להתגבר עליו על מנת שהמלכ"ר יהיה זכאי לנכסים שהועברו או הובטחו. תרומה בלתי מותנית תוכר בתקופה בה התקבלה ותרומה מותנית מוכרת כאשר היא הופכת לבלתי מותנית.
 - ב. הבטחה בלתי מותנית והבטחה מותנית: הבטחה בלתי מותנית תוכר בתקופה שבה התקבלה, בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שהבטחה ניתנה ושקיימת יכולת אכיפה משפטית. כאשר להבטחה בלתי מותנית מועדי פירעון בתקופות עתידיות, היא תוכר כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ותוכר כהכנסות בתקופות עתידיות אלה, אלא אם ישנה הבהרה כי התורם התכוון שהתרומה תשמש לתמיכה בפעילויות של התקופה השוטפת. הבטחה מותנית היא הבטחה הכפופה להתניה שהטיל תורם. הבטחה מותנית תוכר כאשר היא הופכת לבלתי מותנית.
 - ג. עסקאות סוכנות: יוצגו בדוח על הפעילויות בסכום נטו.
 - ד. עסקאות החלפה: מדובר בהעברות שבהן כל צד מקבל ומקנה ערך שווה בקירוב. הכנסות מעסקאות החלפה יוכרו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 25, הכנסות.
- מטבע חוץ והצמדה**
1. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללים לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.
2. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללים לפי שערי החליפין היציגים כפי שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
3. עסקאות הנקובות במטבע חוץ נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שער החליפין במועד העסקה. הפרשי שער הנובעים מדיווח על פריטים כספיים לפי שערי חליפין שונים מאלו ששימשו לרישום הראשוני או לדיווח בתקופות קודמות, נזקפים לדוח על הפעילויות.
4. הפרשי הצמדה למדד והפרשי שער של מטבעות חוץ נזקפים לדוח על הפעילויות.

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושויתר בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
הרכב:-

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
3,082,318	3,629,693
3,000	3,000
<u>3,085,318</u>	<u>3,632,693</u>
<u>2,509,452</u>	<u>2,761,144</u>

בנקים *
קופה

*כולל פקדון לזמן קצר

באור 4- הקצבות ומענקים לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
1,905,060	1,307,093
16,134	13,610
-	13,529
75,174	-
<u>1,996,368</u>	<u>1,334,232</u>

עיריית ירושלים
החברה למתנסים
אחרים-קופות חולים
קרן ירושלים

באור 5- חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
5,962	8,452
240,761	284,763
56,203	-
<u>302,926</u>	<u>293,215</u>

המחאות לגביה
קרטיסי אשראי
החברה למתנסים

באור 6- תרומות לקבל לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
997,143	664,503
562,603	374,971
<u>1,559,746</u>	<u>1,039,474</u>

דמי שימוש לקבל מבנים המגבית המאוחדת
לישראל בע"מ
דמי שימוש לקבל מבנים הרשות המקומית

עיריית ירושלים והמגבית המאוחדת לישראל בע"מ חתמו הסכם עם המינהל הקהילתי בעניין דמי שימוש עבור 3 מבנים בירושלים, ללא תמורה, לתקופה של 5 שנים החל משנת 2021, הסכום מייצג שווי דמי השימוש ל 3 השנים הבאות 2024-2026.

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושויתר בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 7- רכוש קבוע
א. ההרכב

<u>שנת 2023</u>	<u>שפורים במבנה</u>	<u>מחשבים</u>	<u>ריהוט וציוד</u>	<u>סה"כ</u>	<u>31/12/2022</u>
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
עלות	3,929,840	84,116	856,022	4,869,978	4,638,075
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	132,151	32,393	40,718	205,262	182,885
תוספות	4,061,991	116,509	896,740	5,075,240	4,869,978
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	2,651,192	70,492	481,653	3,203,337	2,855,335
פחת שנצבר	258,248	15,115	61,029	334,392	348,002
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	2,909,440	85,607	542,682	3,537,729	3,203,337
פחת השנה	1,152,551	30,902	354,058	1,537,511	1,666,641
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023					
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023					

ב. החברה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה על ידי המגבית המאוחדת לישראל בע"מ, והרשות המקומית שבתחומה, ללא תמורה, וזאת בהתאם למטרות החברה וליעוד המבנים.

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
871,896	602,791
16,553	11,005
<u>888,449</u>	<u>613,796</u>

חובות פתוחים
המחאות לפירעון

באור 9- עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
294,162	330,316
146,259	168,197
202,036	216,045
<u>642,457</u>	<u>714,558</u>

עובדים
מוסדות בגין עובדים
הפרשות לחופשה והבראה

באור 10- זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
795,262	531,092
315,313	468,518
-	36,015
-	13,975
<u>1,110,575</u>	<u>1,049,600</u>

הכנסות מראש **
הכנסות מראש מענק קורונה *
החברה למתנסים
הוצאות לשלם וזכאים אחרים

* מענק שהתקבל במסלול הוצאות קבועות בשל משבר הקורונה, במהלך שנת 2024 הוסדר המענק מול רשות המיסים הסכום יוכר כהכנסה בשנת 2024 .

** לרבות הכנסות מראש עיריית ירושלים בשנה המבוקרת בסך 51,666 ₪ (אשתקד- 239,000)

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 11- התחייבות בשל סיום יחסי עובד – מעביד

א. התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מכסה בחלקה את ההתחייבויות של החברה לתאריך המאזן, למעט התחייבויות שכוסו על ידי תשלום לפוליסות ביטוח מתאימות לתוכנית פנסיה. ההתחייבות מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ותקופת עבודתם. הכספים ששולמו לפוליסות ביטוח/קרנות פנסיה שהם מכסים אינם מוצגים בדוחות הכספיים מאחר והם אינם בשליטתה ובניהולה של החברה. הפער בין העתודה ליעודה הוא אומדן בשל העובדה שלחלק מהעובדים קיים סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין ובשל העובדה שהופרשו להם רק 6%.

ב. הרכב :

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
442,678	453,597
=====	=====

בגין פיצויי פיטורין

באור 12 הון מניות

הרכב : לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2023

100 מניות מסוג רגילות בנות 0.0001 ש"ח

באור 13 - הקצבות

רשום מונפק ונפרע
1 ש"ח

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
3,871,074	3,686,221
198,367	206,163
162,677	219,840
243,125	147,000
4,475,243	4,259,224
-----	-----

עיריית ירושלים

הקצבה ייעודית

הקצבה לא ייעודית

הקצבה להשקעה ברכוש קבוע

הקצבות אחרות

סך הכל עיריית ירושלים

מאחרים

מהחברה למתנ"סים

הקרן לירושלים

קופות חולים

מאחרים

סך הכל מאחרים

739,119	840,045
347,379	384,378
345,625	268,430
66,635	-
1,498,758	1,492,853
-----	-----
5,974,001	5,752,077
-----	-----

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 14- הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
752,667	784,813	משכורות ונלוות
440,000	454,000	שווי שכר החברה למתנסים**
96,751	86,563	שירותים מקצועיים
42,000	50,000	שווי שירותים מקצועיים החברה למתנסים
22,310	22,449	ביטוחים
		דמי שימוש נכסים ללא תמורה המגבית
22,680	22,680	המאוחדת לישראל בע"מ
36,037	35,419	מסים ואגרות
51,928	59,708	משרדיות
86,793	87,419	הוצאות אחזקה
90,641	91,034	דואר ותקשורת
17,361	17,385	הוצאות פרסום והשתלמויות
52,464	-	הוצאות בחירות
18,426	43,581	משפטיות
121,802	117,037	פחת
23,427	24,561	עמלות כרטיסי אשראי
(333,035)	(295,441)	העמסה על הפעילות
<u>1,542,252</u>	<u>1,601,208</u>	

* * עלות שווי שכר החברה למתנסים לפי נתוני החברה למתנסים.

באור 15 - תביעות תלויות

על פי מכתבו של היועץ המשפטי הקבוע של החברה, מיום 04/07/2024, אין כנגד החברה תביעות תלויות ועומדות כנגדה . -

מיינהל קהילתי גנים ע"ש מ. בריסלר ושויאר בע"מ (ח"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - מידע על פי אגפי פעילות

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתחייבים לפעילות החברה לפי מגזרים:
 1. מתוך הדוח על הפעילויות לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023.

לשנה שנתיימה ביום
 31 בדצמבר 2023

	סה"כ		כללי		חברה וקהילה		בית משואה		ילדים, נוער וגיל הרך		בית הספרות		תרבות וספורט	
	שייח	שייח	שייח	שייח	שייח	שייח	שייח	שייח	שייח	שייח	שייח	שייח	שייח	שייח
מחזור הפעילויות: הקצבות שווי הכנסות	5,752,077	573,988	1,283,933	207,284	2,580,592	422,725	683,555							
	1,474,272	1,003,082	364,190	20,000	87,000									
הכנסות ממשותפים הכנסות אחרות	3,418,624	-	69,357	875,166	1,709,835	15,000	749,266							
	154,612	154,612												
	10,799,585	1,731,682	1,717,480	1,102,450	4,290,427	524,725	1,432,821							
עלות הפעילויות: שכר עבודה והוצאות כלות הוצאות ישירות לפעילות *	5,023,662		710,457	595,105	3,124,802	170,401	422,897							
	4,232,034	497,592	980,399	494,694	945,241	339,881	974,227							
	9,255,696	497,592	1,690,856	1,089,799	4,070,043	510,282	1,397,124							
הכנסות נטו מפעילויות (הוצאות נטו לפעילויות)	1,543,889	1,234,090	26,624	12,651	220,384	14,443	35,697							
הוצאות הנהלה וכליות הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון ואחרות הוצאות מימון, נטו הכנסות נטו (גרעון) לשנה	1,601,208	1,601,208	-	-	-	-	-							
	(57,319)	(367,118)	26,624	12,651	220,384	14,443	35,697							
	56,324	56,324	-	-	-	-	-							
	(995)	(310,794)	26,624	12,651	220,384	14,443	35,697							

* כלל דמי שימוש ללא תמורה בסך 497,592 ₪, ואומדן שווי שירותים מקצועיים בסך 450,000 ₪ וזאת לפי אומדן ההנהלה. אגב יישום של תקן חשבוני מס' 40

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברוסלר ושויאר בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

2. לחלן פעילות החברה לפי מגזרים (מנתוני דוח כספי שנה קודמת)
 מותד דוח על פעילות החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

לשנה שנסתיימה ביום
 31 בדצמבר 2022

	כללי		חברה וקהילה		בית משואה		ילדים, נוער וגיל הרך		בית הסדרות		תרבות וספורט
	סה"כ	שיח	סה"כ	שיח	סה"כ	שיח	סה"כ	שיח	סה"כ	שיח	סה"כ
מחזור הפעילויות:											
הקצבות	5,974,001	509,029	1,196,945	381,750	2,581,181	554,966	750,130				
שווי הכנסות	1,380,128	960,128	313,000	20,000	87,000						
הכנסות ממשתתפים	3,150,640	-	21,695	913,352	1,589,275	-	626,318				
הכנסות אחרות	244,004	244,004									
עלות הפעילויות:											
שכר עבודה והוצאות כלות	5,095,351		711,434	619,318	3,077,292	334,342	352,965				
הוצאות ישירות לפעילות *	4,057,975	497,448	526,759	763,970	848,051	375,605	1,046,142				
הכנסות נטו מפעילויות (הוצאות נטו לפעילויות)	9,153,326	497,448	1,238,193	1,383,288	3,925,343	709,947	1,399,107				
הוצאות הנהלה וכלליות	1,595,447	1,215,713	293,447	(68,186)	245,113	(67,981)	(22,659)				
הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון ואחרות	1,542,252	1,542,252	-	-	-	-	-				
הוצאות מימון, נטו	53,195	(326,539)	293,447	(68,186)	245,113	(67,981)	(22,659)				
הכנסות נטו (גרעון) לשנה	12,844	12,844	-	-	-	-	-				
	66,039	(313,695)	293,447	(68,186)	245,113	(67,981)	(22,659)				

* כלל דמי שימוש ללא תמורה בסך 497,448 ₪, ואומדן שווי שירותים מקצועיים בסך 378,000 ₪ וזאת לפי אומדן ההנהלה. אגב יישום של תקן חשבונאי מס' 40

באור 17 – סיווג הוצאות לפי מהות ההוצאה

2022	2023	
ש"ח	ש"ח	מתחזר הפעילות
5,974,001	5,752,077	הקצבות
3,150,640	3,418,624	הכנסות ממתן שירותים
1,104,004	1,108,612	הכנסות אחרות
520,128	520,272	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
10,748,773	10,799,585	
		הוצאות
5,848,018	5,808,475	שכר עבודה והוצאות נלוות
440,000	454,000	שווי שכר
420,000	500,000	שווי שירותים מקצועיים
520,127	520,272	שווי דמי שימוש מבנים
2,707,006	2,835,297	תוכניות ופרויקטים סל שירותים
348,002	334,392	פחת
247,979	202,428	אחזקה
90,641	103,034	דואר ותקשורת
96,751	86,563	שירותים מקצועיים
63,743	36,449	ביטוחים
102,963	101,199	מיסים ואגרות
51,928	59,708	משרדיות
49,602	42,385	פרסום והשתלמויות
18,426	43,581	משפטיות
23,427	24,561	עמלות כרטיסי אשראי
(333,035)	(295,441)	העמסה תקורות על הפעילות
10,695,578	10,856,904	
12,844	56,324	הכנסות (הוצאות) מימון
66,039	(995)	הכנסות (הוצאות) נטו השנה
=====	=====	

באור 18 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים תומכים

הצדדים הקשורים של החברה הינם כדלהלן:

1. עירית ירושלים
2. החברה למתנ"סים – מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
3. המגבית המאוחדת לישראל בע"מ

א. יתרות צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח

עירית ירושלים

1,905,060	1,307,093	הכנסות לקבל
562,603	374,971	תרומות לקבל עבור רשות שימוש מבנים ללא תמורה*
239,000	51,666	הכנסות מראש

החברה למתנ"סים

16,134	13,610	הכנסות לקבל
56,203	(36,015)	יתרת חייבים (התחייבות)

המגבית המאוחדת לישראל בע"מ

997,143	664,358	תרומות לקבל עבור רשות שימוש מבנים ללא תמורה*
---------	---------	--

*ראה ביאור 6 לעיל.

**באור 18 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים
תומכים (המשך)**

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
441,492	353,163	הקצבה לא ייעודית עירית ירושלים
3,871,074	3,686,221	הקצבה ייעודית עירית ירושלים
162,677	219,840	הקצבה עירית ירושלים לרכישת רכוש קבוע
332,640	332,640	הוצאות דמי שכירות מבנים ללא תמורה המגבית המאוחדת לישראל בע"מ
187,488	187,632	הוצאות דמי שכירות מבנים ללא תמורה עירית ירושלים
739,119	840,045	הכנסות מיועדות מהחברה למתנ"סים
440,000	454,000	הוצאות שווי שכר החברה למתנסים
420,000	500,000	הוצאות שווי שירותים מקצועיים החברה למתנסים

א. החברה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה על ידי המגבית המאוחדת לישראל בע"מ והרשות המקומית שבתחומה, ללא תמורה, וזאת בהתאם למטרות החברה ולייעוד המבנים.

ב. החברה למתנ"סים שילמה באופן ישיר ובנוסף להקצבותיה את עלות שכרו של מנהל המנהל קהילתי וכן סיפקה למנהל קהילתי שירותי ייעוץ והדרכה שוטפים ללא תמורה.

ג. בשנת הדוח לא היו עסקאות עם המגבית המאוחדת לישראל בע"מ והמגבית היהודית.

ד. כל ההכנסות /עסקאות/יתרות עם צדדים קשורים, פורטו בדוחות הכספיים או/ו בביאורים לדוחות הכספיים, תוך ציון שמות הצדדים הקשורים, ובכל מקום שלא הוזכר שם, הסכומים אינן מתייחסים אליהם.