

מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)
580211837
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2023

תוכן העניינים

עמוד

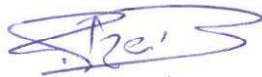
2	דוח רואה חשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7 - 18	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2023, ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל וההנהלה של החברה 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 החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2023 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


ישראלי ושות'
רואי חשבון

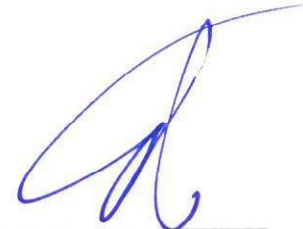
27 יוני 2024, ירושלים.

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
רכוש שוטף			
1,369,328	631,567	4	מזומנים ושווי מזומנים
3,166,974	2,016,548	5	חייבים ויתרות חובה
4,536,302	2,648,115		סה"כ רכוש שוטף
רכוש קבוע			
1,867,883	1,891,264	6	
6,404,185	4,539,379		
נכסים נטו והתחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
3,377,791	1,560,293	7	זכאים ויתרות זכות
227,151	183,282	8	עתודה לפיצויים נטו
נכסים נטו			
905,009	878,188		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
1,867,883	1,891,265		שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
26,351	26,351		שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
2,799,243	2,795,804		שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר לקרן פיתוח קהילתי
6,404,185	4,539,379		סה"כ נכסים נטו



מר שמואל דויטש – חבר הנהלה



מר מנחם שורץ – יו"ר הנהלה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דו"ח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	באור	
מחזור הפעילויות			
236,242	231,065		הקצבות לא מיועדות- עיריית ירושלים
9,044,743	10,500,242	11	הכנסות ממתן שירותים לגופים לפעילויות
2,567,379	2,630,840		הכנסות ממשותפים
3,261,982	3,353,814	10	שרותים שנתנו ללא תמורה
443,305	247,500	9	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
15,553,651	16,963,461		סה"כ מחזור הפעילות
עלות הפעילויות			
2,709,906	2,891,504		שכר עבודה והוצאות נלוות
8,388,917	9,950,696		הוצאות ישירות לפעילות
184,422	230,143		הוצאות פחת
1,133,982	1,171,814		הוצאות שירותים ללא תמורה
1,728,000	1,728,000		שווי שימוש מבנים
14,145,227	15,972,157		סה"כ עלות הפעילויות
1,408,424	991,304		הכנסות נטו מפעילויות
1,117,130	1,191,873	12	הוצאות הנהלה וכלליות
291,294	(200,569)		(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
14,872	6,044	13	הוצאות מימון
276,422	(206,613)		(הוצאות) הכנסות נטו לאחר מימון
-	203,174	14	הכנסות אחרות נטו-החזר מענק קורונה
276,422	(3,439)		(הוצאות) הכנסות נטו לשנה

דוח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	לשימוש לפעילות			
		שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר לקרן פיתוח קהילתית	שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר	שימשו לרכוש קבוע	
ש"ח					
2,522,822	-	250,000	1,417,412	855,410	יתרה ל- 31/12/2021
276,422	-	-	-	276,422	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	667,438	(667,438)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	-	(216,967)	216,967	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(223,649)	-	223,649	סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי מוסדות העמותה
443,305	443,305	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע
(443,305)	(443,305)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו להשקעה בנכסים קבועים
2,799,243	-	26,351	1,867,883	905,009	יתרה ל-01/01/2023
(3,439)	-	-	-	(3,439)	גרעון נטו לשנה
-	-	-	286,725	(286,725)	העברת סכומים לרכוש קבוע
-	-	-	(263,343)	263,343	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
247,500	247,500	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע
(247,500)	(247,500)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו להשקעה בנכסים קבועים
2,795,804	-	26,351	1,891,265	878,188	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	
276,422	(3,439)	פעילות שוטפת
368,193	(356,769)	הכנסות נטו לשנה
		התאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
644,615	(360,208)	סה"כ פעילות שוטפת
		פעילות השקעה
(667,438)	(286,725)	רכישת נכסים קבועים ורכוש אחר
(667,438)	(286,725)	סה"כ פעילות השקעה
(22,823)	(646,933)	(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
1,392,152	1,369,328	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
1,369,328	483,419	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
216,967	263,343	פחת והפחתות
9,331	(43,869)	עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
226,298	219,474	סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(562,445)	1,241,255	עליה בחייבים אחרים ויתרות חובה
704,340	(1,817,498)	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
141,895	(576,243)	סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
368,193	(356,769)	סה"כ נספח א

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים

באור 1 - כללי

א. המינהל הקהילתי נרשם כעמותה ברשם העמותות מספר 58-0211837 והוא החל את פעילותו בחודש ינואר 1993.

ב. מטרות העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המינהל הקהילתי בהר נוף וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, חברתיות, תרבותיות ופעולות רווחה לטובת כלל האוכלוסיה המקומית.

ג. משירותי המינהל הקהילתי נהנים בתי אב/משתתפים. מוסדות המינהל הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית והחברה למתנ"סים.

ד. בדוחות כספיים אלה:

- העמותה - מינהל קהילתי הר נוף (ע"ר).
- החברה למתנ"סים - החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ).
- הרשות המקומית - הרשות המקומית עיריית ירושלים.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29

ה. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנ"סים שמטרתן לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הנ"ל התחייבת החברה למתנ"סים להעמיד לרשות העמותה משאבים כספיים לצורך פעילותה השוטפת, לפעול להשגת תקציבי פיתוח, לשאת במימון עלות המנהל ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי העמותה בתחומים שונים.

ו. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן העמותה 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 על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף בגין הוצאותיה, אך היא מחויבת בתשלום מס שחר.

ז. רשם העמותות אישר כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין".

ח. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את עלות שכר מנהל המינהל. 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 ש"ח.

ט. נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר – קרן אחזקה הקרן הינה עבור אחזקת עומק של הבנין, תיקון תקלות, תכנון ובניה וביסוס עוגנים כלכליים.

י. התחייבויות תלויות – כנגד המינהל הקהילתי מתנהלות תביעות משפטיות של תושבת שנפגעה בטיול ותושבת שנפגעה בהתעמלות קרקע. חברת הביטוח אמורה לשאת בנזקי התביעה הראשונה והשנייה והמינהל הקהילתי אמור לשאת בהשתתפות עצמית של כ-40,000 ש"ח לכל תביעה. נעשתה הפרשה לתביעות בסך 80,000 ש"ח.

בשנת 2023 נסגרו 2 התביעות בסכום כולל של 38,002.

ביאורים**באור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים**

א. יישום לראשונה של תקן חשבוניות מספר 40, כללי חשבוניות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

דרישות הפרסום

תקן חשבוניות מספר 40, כללי חשבוניות 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 חשבוניות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבוניות 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.

מטבע פעילות ומטבע הצגה

ב. 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.

שימוש באומדנים ושיקול דעת

ג. 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.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

החל מ-1 בינואר 2021 הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בתקן חשבוניות מספר 40, כללי חשבוניות 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 למבטח 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

ביאורים

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.

מזומנים ושווי מזומנים **ב.**
מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

בסיס צבירה **ג.**
1. הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.
2. 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.

3. תרומות, ומענקים חד-צדדים שהובטחו אך עדיין לא התקבלו יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו בהגבלה רק אם התקבלו בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

ביאורים**באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
1,334,051	454,372
35,277	29,047
-	148,148
1,369,328	631,567

עו"ש בנק
קופה מזומן
השקעה בניירות ערך
סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
-	90,829
69,317	11,338
2,895,734	1,760,963
-	13,954
201,923	139,464
3,166,974	2,016,548

מס הכנסה - ניכוי במקור קורונה
המחאות לגביה וחייבים שונים
עיריית ירושלים
חברה למתנסים
כרטיסי אשראי
סה"כ

ביאורים						עלות עלות ליום 1 בינואר, 2023 רכישות לתקופה
סה"כ	שיפוצים	מחשבים	ציוד אלקטרוני	ריהוט	נכסים שנצברו עד 31.12.96	
ש"ח						יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
3,762,908	2,049,462	187,495	292,351	1,157,037	76,563	פחת שנצבר פחת שנצבר ליום 1 בינואר, 2023
286,725	240,021	15,092	-	31,612	-	פחת לתקופה
4,049,633	2,289,483	202,587	292,351	1,188,649	76,563	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
1,895,025	906,436	141,803	277,770	492,453	76,563	פחת שנצבר פחת שנצבר ליום 1 בינואר, 2023
263,343	153,790	18,819	4,267	86,467	-	פחת לתקופה
2,158,368	1,060,226	160,622	282,037	578,920	76,563	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
1,891,265	1,229,257	41,965	10,314	609,729	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023
1,867,883	1,143,026	45,692	14,581	664,584	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022

פחת נצבר

עד שנת 1997 היה נהוג במינהל הקהילתי לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות כלומר הפחתה מלאה של הרכוש שנצבר עד 31.12.96 בסך 76,563 . החל מ- 1.1.97 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ולתקינה הישראלית של לשכת רואי חשבון נזקפים התשלומים עבור רכישת ציוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

שיעורי הפחת שנקבעו :

6%	ריהוט
15%	ציוד אלקטרוני
33%	ציוד מחשב
10%	שיפוצים

ביאורים

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
2,877,331	1,076,807	ספקים והמחאות לפירעון
59,963	32,526	הכנסות מראש
300,507	384,912	מוסדות ועובדים
44,337	59,493	הפרשה לחופשה
13,724	6,555	הפרשה להבראה
1,929	-	חברה למתנסים
80,000	-	הפרשה לתביעות*
3,377,791	1,560,293	סה"כ

* ראה באור 1 י'

באור 8 - עתודה לפיצויים נטו

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
227,151	183,282	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 - סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
279,597	247,500	עיריית ירושלים
163,708	-	ביטוח לאומי
443,305	247,500	סה"כ

ביאורים

באור 10 - שירותים שנתנו ללא תמורה

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
450,000	500,000	החברה למתנ"סים -עבור פעילות
400,000	454,000	החברה למתנ"סים -שכר מנהל
1,728,000	1,728,000	עיריית ירושלים-שווי שימוש מבנה
683,982	671,814	שווי מתנדבים
3,261,982	3,353,814	סה"כ

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

ב. המינהל הקהילתי מקבל שירותים ממתנדבים במחלקות השונות המוערכים בשווי כולל של 671,814 ש"ח (ב-2021 בסך 683,982 ש"ח).

ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המינהל הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנהלת המינהל הקהילתי הינו בסך 1,728,000 ש"ח. (בשנת 2022 - 1,728,000 ש"ח).

באור 11 - הקצבות ומתן שירותים לגופים לפעילויות

ליום 31 בדצמבר		עיריית ירושלים חברה למתנסים סה"כ
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
9,003,308	10,392,792	
41,435	107,450	
9,044,743	10,500,242	

ביאורים

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
890,043	914,797	שכר ונלוות*
12,080	12,243	הדפסות וצילומים
66,794	66,920	משרדיות ודואר
12,944	62,828	ביקורת ושרותים מקצועיים
18,419	16,637	תקשורת
-	3,228	אגרות
23,612	49,474	ביטוח
50,532	21,026	השתלמויות ושי לעובדים
3,201	3,232	כיבודים
6,960	8,286	משפטיות
32,545	33,202	פחת
1,117,130	1,191,873	סה"כ

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

באור 13 - הוצאות מימון

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
3,279	3,279	עמלות בנקאיות
11,593	12,958	עמלות כרטיסי אשראי
-	(10,193)	הכנסות מימון
14,872	6,044	סה"כ

ביאורים

באור 12 - מידע על אגפי הפעילותהכנסות והוצאות מפעולות שוטפות :

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר 2023			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
384,620	448,323	(63,703)	גיל רך וצמיד
1,205,045	1,156,652	48,393	נוער ומרכז למידה
2,954,716	2,714,353	240,363	חוגים וספורט
7,503,769	7,328,868	174,901	תרבות
1,082,932	1,194,004	(111,072)	חברה ורווחה
13,131,082	12,842,200	288,882	
1,728,000	1,728,000	-	שווי שימוש מבנים
671,814	671,814	-	שווי מתנדבים
500,000	500,000	-	שרותים ללא תמורה
-	230,143	(230,143)	פחת
16,030,896	15,972,157	58,739	

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר 2022			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
592,609	564,329	28,280	גיל רך וצמיד
1,375,555	1,429,973	(54,418)	נוער ומרכז למידה
2,582,681	2,196,849	385,832	חוגים וספורט
6,362,072	6,207,155	154,917	תרבות
699,205	700,517	(1,312)	חברה ורווחה
11,612,122	11,098,823	513,299	
1,728,000	1,728,000	-	שווי שימוש מבנים
683,982	683,982	-	שווי מתנדבים
450,000	450,000	-	שרותים ללא תמורה
-	184,422	(184,422)	פחת
14,474,104	14,145,227	328,877	

ביאורים**הרכב הכנסות מפעולות שוטפות:**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
9,044,743	10,500,242
2,567,379	2,630,840
2,861,982	2,899,814
14,474,104	16,030,896

הכנסות משרותים מגופים לפעילויות
הכנסות ממשותפים
שרותים שנתנו ללא תמורה*

*ראה ביאור 10.

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
2,709,906	2,891,504
8,388,917	9,950,696
184,422	230,143
2,861,982	2,899,814
14,145,227	15,972,157

שכר עבודה והוצאות נלוות
הוצאות ישירות לפעילויות
פחת
שרותים ללא תמורה

באור 14 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
-	178,805
-	41,998
-	220,803
-	(17,630)
-	203,173

הכנסות אחרות
מענקי קורונה - רשות המיסים
ביטול הפרשה לתביעה
סה"כ הכנסות אחרות
הוצאות אחרות
שכ"ט ע"ד - החזר מענקי קורונה
סה"כ

ביאורים**באור 15 - צדדים קשורים**

בהתאם להוראות גילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לדרישת חברי הוועד והוראות רשם העמותות נדרשת העמותה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאותיה עם צדדים קשורים.

הצדדים הקשורים של העמותה הם 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
236,242	231,065
9,003,308	10,392,792
279,597	247,500
1,728,000	1,728,000
11,247,147	12,599,357
41,435	107,451
850,000	954,000
891,435	1,061,451

עיריית ירושלים

תמיכה לא מיועדת
הכנסות משרותים
הקצבות לרכוש קבוע
שווי שימוש מבנה
סה"כ עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים

עבור פעילות
שרותים ללא תמורה
סה"כ החברה למתנ"סים

יתרות צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
ח' 2,895,734	ח' 1,760,962
ז' 1,929	ח' 13,954

עיריית ירושלים
החברה למתנ"סים

ביאורים**באור 16 - 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.