

מואססת אלענאיה אלאהליה
580194561
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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
מואססת אלענאיה אלאחליה(ע.ר.)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מואססת אלענאיה אלאחליה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת דו"ח על הפעילויות, הדו"ח על השינויים בנכסים נטו והדו"ח על תזרימי המזומנים, 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, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג 1973. על - פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 12: הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינלים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לזקן חשבונאות מספר 12.

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

ישראלי ושות'
חשבון

ישראלי ושות'
רואי חשבון

2 במאי 2024, ירושלים.

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
<u>רכוש שוטף</u>			
2,482,558	2,736,804	4	מזומנים ושווי מזומנים
2,319,634	1,415,336	5	חייבים ויתרות חובה
4,802,192	4,152,140		סה"כ רכוש שוטף
<u>רכוש קבוע</u>			
822,088	743,770	6	
5,624,280	4,895,910		
<u>נכסים נטו והתחייבויות</u>			
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
2,496,632	2,096,537	7	זכאים ויתרות זכות
498,762	350,721	8	<u>עתודה לפיצויים נטו</u>
<u>נכסים נטו</u>			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
לשימוש לפעילויות:			
1,806,798	204,882	19	שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה
-	1,500,000		שיועדו ע"י מוסדות המינהל
822,088	743,770		שימשו לרכוש קבוע
2,628,886	2,448,652		סה"כ נכסים נטו
5,624,280	4,895,910		


 מר חאתם עיד - חבר הנהלה


 מר נהאד מנייר - חבר הנהלה

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
313,631	313,372		
8,163,385	7,242,034	9	מחזור הפעילויות
1,627,852	1,530,803	12	הקצבות לא מיועדות-עירייה
1,903,300	2,013,488	10	הקצבות ומתן שירותים לגופים לפעילויות
219,977	25,000	11	הכנסות ממשותפים
			שירותים שנתנו ללא תמורה
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
			בנכסים קבועים
			סה"כ מחזור הפעילויות
12,228,145	11,124,697		
		12	עלות הפעילויות
3,442,875	3,451,151		הוצאות שכר עבודה ונלוות
5,957,988	5,029,206		הוצאות ישירות לפעילות
761,100	817,288		שווי שירותים ומתנדבים
133,381	123,175		פחת
742,200	742,200		שכ"ד שווי שימוש מבנים
11,037,544	10,163,020		סה"כ עלות הפעילויות
1,190,601	961,677		הכנסות נטו מפעילויות
1,110,808	1,152,337	14	הוצאות הנהלה וכלליות
79,793	(190,660)		(גרעון) הכנסות נטו לפני מימון
4,447	10,426	15	הכנסות (הוצאות) מימון
84,240	(180,234)		(גרעון) הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו					יתרה ל-01/01/2022
שלא קיימת לגביהם הגבלה					
שימוש לפעילויות					
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שימוש לרכוש קבוע	שיועדו ע"י מוסדות המינהל	שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה	
ש"ח					
2,544,646	-	692,500	-	1,852,146	
84,240	-	-	-	84,240	הכנסות נטו לשנה
-	-	262,969	-	(262,969)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(133,381)	-	133,381	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
219,977	219,977	-	-	-	הקצבות מעיריית ירושלים עבור רכוש קבועים
(219,977)	(219,977)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קב
2,628,886	-	822,088	-	1,806,798	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	-	1,500,000	(1,500,000)	שיועדו ע"י מוסדות המינהל
(180,234)	-	-	-	(180,234)	גרעון לשנה
-	-	44,857	-	(44,857)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(123,175)	-	123,175	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
25,000	25,000	-	-	-	הקצבות מעיריית ירושלים עבור רכוש קבוע
(25,000)	(25,000)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
2,448,652	-	743,770	1,500,000	204,882	יתרה ל-31/12/2023

דוחות על תזרימי המזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
84,240	(180,234)	פעילות שוטפת
(23,647)	479,337	(גרעון) הכנסות נטו לשנה
		התאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות
		שוטפת (נספח א)
60,593	299,103	סה"כ פעילות שוטפת
		פעילות השקעה
(262,968)	(44,857)	רכישת נכסים קבועים ורכוש אחר
(262,968)	(44,857)	סה"כ פעילות השקעה
(202,375)	254,246	(ירידה)/עליה במזומנים ושווי מזומנים
2,684,933	2,482,558	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
2,482,558	2,736,804	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א
133,381	123,175	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
64,450	(148,041)	פחות והפחותות
		(ירידה) עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד,
197,831	(24,866)	נטו
		סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(1,051,635)	904,298	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
830,158	(400,094)	ירידה/(עליה) בחייבים אחרים ויתרות חובה
(221,477)	504,204	(ירידה) /עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
(23,647)	479,338	סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		סה"כ נספח א

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באורים לדוחות הכספיים**1. כללי**

- א. מינהל קהילתי בית דוד מופעל על ידי עמותת מואססת אלענאיה אלאהליה.
העמותה נרשמה ברשם העמותות ביום 12 באפריל 1992 ומספרה 58-0194561.
- ב. מטרות העמותה הן הכנת תוכניות חינוכיות, הכנת תוכניות קהילתיות, משפחתיות, חינוך לבריאות ועבודה עם קשישים.
- ג. המינהל הקהילתי החל לפעול בנובמבר 1991.
- ד. בבאורים לדוחות הכספיים תופיע בהמשך חברה, המקיימת פעילות עם העמותה ושמה יופיע בקיצור כדלקמן:
החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ) - תקרא בהמשך "החברה למתנ"סים".
- ה. 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 המהלה וכלליות, ובמקביל בהכנסות משרותים שנתנו ללא תמורה בסך 454,000 ש"ח (בשנת 2022 בסך 400,000 ש"ח).

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

- 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 החצגה 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 שההוצאות 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 לדוחות הכספיים**באור 3 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים**

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 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 חד-צדדיים שהובטחו אך עדיין לא התקבלו יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו בהגבלה רק אם התקבלו בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
943,886	1,189,903
1,510,095	1,519,152
28,577	27,749
2,482,558	2,736,804

עוש בנק
פקדון בבנק
קופת מזומן
סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
32,598	81,060
7,601	14,135
1,825,134	1,117,289
300,044	42,347
91,490	102,950
62,767	57,555
2,319,634	1,415,336

המחאות לגביה והכנסות לקבל
כרטיסי אשראי
עיריית ירושלים
חברה למתנסים
קרן ירושלים
משרד הרווחה
סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע					
נכסים שנצברו עד 31.12.1996	שיפוצים	ציוד וריהוט	מחשבים	סה"כ	
ש"ח					עלות
134,073	3,648,234	752,601	228,145	4,763,053	עלות ליום 1 בינואר, 2023
-	11,933	32,924	-	44,857	רכישות לתקופה
134,073	3,660,167	785,525	228,145	4,807,910	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
134,073	3,204,435	427,553	174,904	3,940,965	פחת שנצבר ליום 1 בינואר, 2023
-	52,545	41,503	29,127	123,175	פחת לתקופה
134,073	3,256,980	469,056	204,031	4,064,140	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
-	403,187	316,469	24,114	743,770	עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר, 2023
-	443,799	325,048	53,241	822,088	עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר, 2022

פחת נצבר :

עד שנת 1996 היה נהוג במתנ"ס לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות (כלומר הפחתה מלאה של הרכוש קבוע) ולכן הרכוש קבוע שנצבר עד 31.12.96 בסך 134,073 ש"ח הופחת במלואו. החל מ-1.1.97 בהתאם להנחיות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון נזקפים התשלומים עבור רכישות ציוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

שיעורי הפחת שנקבעו :

7%	ריהוט
33%	מחשבים
15%	ציוד אלקטרוני
10%	שיפוצים במבנה

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,900,905	1,337,144	ספקים והמתאות לפירעון
220,908	327,174	הכנסות מראש
355,605	412,622	מוסדות ועובדים
19,214	19,597	הפרשה לחבראה
2,496,632	2,096,537	סה"כ

באור 8 - עתודה לפיצויים נטו

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
498,762	350,721	עתודה לפיצויים נטו*

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

באור 9 - הקצבות ומתן שירותים לגופים לפעילויות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
5,008,269	4,806,793	עיריית ירושלים
1,321,206	1,083,156	החברה למתנסים
121,505	102,950	חקרן לירושלים
575,858	611,330	משרד החינוך
846,906	637,805	משרד הרווחה
289,641	-	המוסד לביטוח לאומי
8,163,385	7,242,034	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - שרותים 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
742,200	742,200	עירייה-שווי שימוש מבנה
251,100	207,000	שרותים ממתנדבים
60,000	-	חברת פימי פרימיום
-	110,288	חברת רוח תרבות
1,903,300	2,013,488	סה"כ

א. החברה למתנ"סים מספקת שרותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השרותים מוערך על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ-954,000 ש"ח (ב-2022 בסך 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 בסך 400,000 ש"ח ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 500,000 ש"ח בשנה (בשנת 2022 בסך 450,000 ש"ח).

ב. המרכז הקהילתי מקבל שרותים ממתנדבים במחלקות השונות המוערכים בשווי כולל של 207,000 ש"ח (ב-2022 בסך 251,100 ש"ח).

ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנהלת המנהל הקהילתי הינו בסך 742,200 ש"ח. (בשנת 2022 בסך 742,200 ש"ח).

ד. חברות רוח תרבות (בשנת 2023) וחברת פימי פרימיום (בשנת 2022) מסבסדת למתנ"ס ארועים ומופעי תרבות על ידי תשלום של חלק מהעלות של ארועים ומופעים אלה ישירות לספקים, המעניקים למתנ"ס שרותי תרבות שווי שרותים אלה מוערך בסך 110,288 ש"ח (בשנת 2022 בסך 60,000 ש"ח).

באור 11 - סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים

לשנה שהסתיימה		עיריית ירושלים
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
219,977	25,000	

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - מידע על אגפי הפעילות

הכנסות והוצאות מפעולות שותפות:

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר 2023		
הכנסות שותפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)
ש"ח	ש"ח	ש"ח
1,055,935	1,010,408	45,527
5,344,719	5,204,285	140,434
547,993	484,866	63,127
778,786	733,536	45,250
157,487	162,435	(4,948)
434,094	459,356	(25,262)
453,823	425,471	28,352
8,772,837	8,480,357	292,480
817,288	817,288	-
742,200	742,200	-
-	123,175	(123,175)
10,332,325	10,163,020	169,305

הגיל הרך
חברה ורווחה
נוער
השכלה
מבנה ואדי אל ג'וז
תרבות
ספורט
סה"כ
שווי שירותים ומתנדבים
שווי שימוש מבנים
פחת

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר 2022		
הכנסות שותפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)
ש"ח	ש"ח	ש"ח
1,035,358	864,516	170,842
5,090,051	5,037,592	52,459
480,695	411,564	69,131
1,597,504	1,505,623	91,881
176,035	170,861	5,174
1,004,731	1,037,361	(32,630)
406,863	373,346	33,517
9,791,237	9,400,863	390,374
761,100	761,100	-
742,200	742,200	-
-	133,381	(133,381)
11,294,537	11,037,544	256,993

הגיל הרך
חברה ורווחה
נוער
השכלה
מבנה ואדי אל ג'וז
תרבות
ספורט
סה"כ
שווי שירותים ומתנדבים
שווי שימוש מבנים
פחת

באורים לדוחות הכספיים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
8,163,385	7,242,034
1,627,852	1,530,803
450,000	500,000
742,200	742,200
251,100	207,000
60,000	110,288
11,294,537	10,332,325

הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
 הכנסות ממשותפים
 שווי שירותי החברה למתנסים *
 שווי שימוש במבנים *
 שירותי מתנדבים *
 שירותים תרבות *

* ראה ביאור 10.

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
3,442,875	3,451,151
5,957,988	5,029,206
742,200	742,200
761,100	817,288
133,381	123,175
11,037,544	10,163,020

שכר עבודה והוצאות נלוות
 הוצאות ישירות לפעילות
 שכר דירה- שווי שימוש במבנה
 שווי שירותים ומתנדבים
 פחת

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - סיווג הוצאות לפי מהות ההוצאה

סך הכל	הנהלה וכלליות	הוצאות אחרות	הוצאות פעילות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
4,402,368	951,217		3,451,151	שכר ונלוות
207,000			207,000	שרותים ממתנדבים
742,200			742,200	שווי שימוש במבנים
110,288			110,288	שווי שרותי תרבות
500,000			500,000	שווי שרותי יעוץ והדרכה
3,464,768			3,464,768	פעילויות חברה ורווחה
238,626			238,626	קייטנות ונוער
240,103			240,103	מרכזי למידה וחוגים
693,649			693,649	ארועי תרבות בקהילה
197,186			197,186	פעילות באולם ספורט
194,874			194,874	גיל רך
30,558	30,558			ביטוח
6,709	6,709			תקשורת
7,004	7,004			משפטיות
43,449	43,449			ביקורת והנהלת חשבונות
16,361	16,361			משרדיות
62,649	62,649			אתזקה
34,390	34,390			השתלמויות
56,219		56,219		ארנונה
123,175			123,175	פחת
<u>11,371,576</u>	<u>1,152,337</u>	<u>56,219</u>	<u>10,163,020</u>	

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
898,073	951,217	שכר ונלוות*
23,376	30,558	ביטוח
6,847	6,709	תקשורת
6,960	7,004	משפטיות
49,807	43,449	ביקורת והנהלת חשבונות
9,105	16,361	משרדיות
59,697	62,649	אחזקה
56,943	34,390	השתלמויות
1,110,808	1,152,337	סה"כ

*כולל שירות ללא תמורה מהחברה למתנ"סים - מדובר בשכר מנהל בסך כ-454,000 ש"ח (ב-400,000 ש"ח) המשולם ישירות ע"י החברה למתנ"סים.

באור 15 - הכנסות (הוצאות) מימון

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
(9,287)	(7,508)	עמלות בנק
(1,874)	(923)	עמלות כ.אשראי
15,608	18,856	ריבית ושערך פקדונות
4,447	10,425	סה"כ

באור 16 - הכנסות (הוצאות) אחרות נטו

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
56,219	56,219	הכנסות אחרות
		הכנסות עיריית ירושלים-החזר ארנונה
(56,219)	(56,219)	הוצאות אחרות
		הוצאות ארנונה
-	-	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

17 - צדדים קשורים

לעמותה צדדים קשורים כדלהלן:

א. עיריית ירושלים.

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

פרוט העסקאות עם צדדים קשורים :

לשנה שהסתיימה		באור
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
313,631	313,372	
5,008,269	4,806,793	
219,977	25,000	
742,200	742,200	
56,219	56,219	
6,340,296	5,943,584	
1,321,206	1,083,156	
850,000	954,000	
2,171,206	2,037,156	

עיריית ירושלים :

הקצבות לא מיועדות

הכנסות משרותים

הקצבות לרכוש קבוע

שכ"ד-שווי שימוש מבנים

הכנסות אחרות-ארנונה

סה"כ עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים :

החברה למתנ"סים-פעילות

החברה למתנ"סים-שרותים ללא תמורה

סה"כ חברה למתנ"סים

יתרות צדדים קשורים :

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
ח' 1,825,134	ח' 1,117,289
ח' 300,044	ח' 42,347

עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים

באורים לדוחות הכספיים**באור 18 - אירועים מהותיים בתקופת הדו"ח מלחמת "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 וכ"ו 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.

באור 19 - נכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות המינהל

בשנת 2023 החליטה הנהלת המינהל לייעד סכום של 1,500,000 ש"ח כדלקמן: עבור עתודת לפיצויים עובדים ותיקים-500,000 ש"ח, עבור תוכנית שיפוצים במבנה המינהל-500,000 ש"ח ועבור השקעה בפרויקט אשר ישמש עוגן כספי למינהל-500,000 ש"ח.