



ISRAELI & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)
14, HERZL BLVD. JERUSALEM 9542901
TEL. 02-6522205 FAX 02-6525055
P.O.B. 9513 JERUSALEM 9109401



ישראלי ושות'
רואי חשבון
שד' הרצל 14, ירושלים 9542901
טל' 02-6522205, פקס. 02-6525055
ת.ד. 9513 ירושלים 9109401
דואר אלקטרוני: isr.cpa.2010@gmail.com

מינהל קהילתי יובלים (ע"ר)

58-0570034

דוחות כספיים לשנת 2023

תוכן העניניםעמוד

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 - 20	באורים לדוחות הכספיים

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של מינהל קהילתי יובלים (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 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 שיושמו 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 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

17 באפריל 2024, ירושלים.

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
נכסים			
רכוש שוטף			
933,823	1,366,303	4	מזומנים ושווי מזומנים
5,875,518	5,556,806	5	חייבים ויתרות חובה
6,809,341	6,923,109		סה"כ רכוש שוטף
נכסים לא שוטפים			
3,364,308	3,364,308	11	ציפורי - מרכז לחכשרה ולמנהיגות בע"מ (חל"צ)
6,347,823	6,048,568	6	רכוש קבוע
16,521,472	16,335,985		
נכסים נטו והתחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
5,499,219	5,413,274	7	זכאים ויתרות זכות
1,089,114	953,344	8	עתודה לפיצויים נטו
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :			
לשימוש לפעילויות :			
(1,714,684)	(1,379,200)		שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
6,347,823	6,048,568		ששימשו לרכוש קבוע
5,300,000	5,300,000	18	שיועדו על ידי מוסדות העמותה
9,933,139	9,969,368		סה"כ נכסים נטו
16,521,472	16,335,985		

מר שרון נידם - מ"מ יושב ראש

מר יעשי כחן - חבר ועד

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
מחזור הפעילויות			
261,246	257,304		הקצבות לא מיועדות-עיריה
9,016,845	8,042,306	9	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
14,272,643	14,394,557	13	הכנסות ממשתתפים
5,227,188	6,299,366	10	שרותים שנתנו ללא תמורה
1,418,095	489,225	11	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
30,196,017	29,482,758		סה"כ מחזור הפעילויות
27,435,424	26,680,249	12,13	הוצאות לפעולות שוטפות
2,760,593	2,802,509		הכנסות נטו מפעילויות
2,678,187	2,959,332	15	הוצאות הנהלה וכלליות
82,406	(156,823)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני הוצאות מימון
112,001	102,344	16	הוצאות מימון
(29,595)	(259,167)		הוצאות נטו אחרי מימון
181,625	295,396	17	הכנסות אחרות, נטו
152,030	36,229		הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות					
סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	שיועדו על ידי מוסדות העמותה	ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	
ש"ח					
9,781,109	-	5,300,000	5,870,033	(1,388,924)	יתרה ל-01/01/2022
152,030	-	-	-	152,030	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	1,540,570	(1,540,570)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(1,062,780)	1,062,780	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,418,095	1,418,095	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע
(1,418,095)	(1,418,095)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
9,933,139	-	5,300,000	6,347,823	(1,714,684)	יתרה ל-01/01/2023
36,229	-	-	-	36,229	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	751,166	(751,166)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(1,050,421)	1,050,421	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
489,225	489,225	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע
(489,225)	(489,225)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
9,969,368	-	5,300,000	6,048,568	(1,379,200)	יתרה ל-31/12/2023

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דו"ח על תזרים מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
152,030	36,229	פעילות שוטפת הכנסות נטו לשנה התאמות הדרושות לשם הצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א) סה"כ פעילות שוטפת
1,316,639	1,147,418	
1,468,669	1,183,647	
(1,540,570)	(751,166)	
(71,901)	432,481	פעילות השקעה (ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
1,005,724	933,823	
933,823	1,366,303	
1,062,780	1,050,421	נספח א הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים : פחת והפחתות (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים : שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות : ירידה בחייבים אחרים ויתרות חובה (ירידה) עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות : סה"כ נספח א
(19,884)	(135,770)	
1,042,896	914,651	
1,125,324	318,712	
(851,581)	(85,946)	
273,743	232,766	
1,316,639	1,147,417	

באורים לדוחות הכספיים**באור 1 - כללי**

א. המינהל הקהילתי נוסד ונרשם כעמותה בתאריך 27.5.13 והחל בפעילותו בחודש ספטמבר 2013. מספרו: 58-0570034.

כל הפעילות של מינהל קהילתי יובלים בע"מ(חל"צ) למעט פעילות מרכז ציפורי הועברה לעמותה. כמו כן הועברו לעמותה כל הנכסים, ההתחייבויות ויתרות הנכסים נטו לפעילות של מינהל קהילתי יובלים בע"מ(חל"צ).

ב. מטרות העמותה העיקריות הן: ניהול מרכז/מינהל קהילתי בקרית היובל, רמת שרת, עין כרם, מלחה, רמת דניה בירושלים בהתאם להחלטות הרשות ובתיאום עם החברה.

ג. המינהל הקהילתי שוכן במבנים שהועמדו לרשותו מטעם עיריית ירושלים, שיכון ובינוי והסוכנות היהודית.

ד. המינהל הקהילתי כפוף להנהלה ציבורית המורכבת מנציגי תושבי השכונה, העירייה והחברה 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 הנהלה וכלליות, ובמקביל בהכנסות משרותים שנתנו ללא תמורה בסך 400,000 ₪.

ו. חייבים תלויים של המינהל הקהילתי:

1. החוב של ציפורי - מרכז להכשרה ולמנהיגות בע"מ(חל"צ) לעמותה בסך 3,364,308 ₪ הינו חוב שפרעונו המלא או החלקי מוטל בספק מהסיבות הבאות:
באוגוסט 2020 התפרסמו המלצות של רוי"ח בודק בנוגע לדרישות הכספיות של מינהל קהילתי יובלים מציפורי. המלצות הבודק היו למחוק את החוב הרשום של ציפורי ליובלים הן בספרי יובלים והן בספרי ציפורי, כמו כן הוצג תחשיב תקורה של 839,000 ₪ לשנים 2013 – 2017 עבור שירותי ניהול של יובלים לציפורי.
לא נקבע חד משמעית אם על ציפורי לשלם ליובלים סכום זה. ציפורי קיבל את המלצות הבודק ומחק בספריו את החוב ביובלים ולא ערך כל הפרשה בגין שירותי תקורה שנתנו ע"י יובלים.

מינהל קהילתי יובלים לא קיבל את המלצות הבודק והגיש תביעה משפטית נגד מרכז ציפורי. (החוב של 3,364,308 ₪ אינו כולל תקורה של 839,000 שאותו דורש המינהל הקהילתי מציפורי אך טרם נרשמה בספרי המינהל הקהילתי).
הטיפול בחוב בשנת 2020 על ידי עו"ד של יובלים כלל הגשת כיתבי טענות ופגישות עם גורמים בעיריית ירושלים והעומד בראשה ועוד.

עו"ד של יובלים מעריכים כי קיימת סבירות גבוהה להצלחה בגביית החוב.
בחודש יוני 2021 הוגשה תביעה ונקבע דיון ראשון לחודש יולי 2021.

ביום 3.1.2022 התקיים דיון מוקדם בבית המשפט המחוזי בירושלים.

ביום 30.3.2022 אישר בית המשפט את ההסדר הדיוני אליו הגיעו הצדדים לצורך הגשת חוות דעת מומחה והשלמת ההליכים המקדמיים.
בחודש פברואר 2023 התקיים דיון נוסף בתיק, השופטת החליטה על מינוי חוקר מוסמך מטעם בית המשפט אשר יסייע בקבלת פסק דין בנוגע לתביעה.
בית המשפט מינה כמומחה מטעמו את משרד רוי"ח פאהן קנה. הצדדים העבירו לרשות המומחה את המסמכים שבידיהם שנדרשו על ידו.
נקבע דיון בתיק ליום 15.4.24 לשיבת קד"מ. נקבעה פגישה בין המומחה לבין הצדדים לתאריך 1.4.24 שלאחריה בכוונת המומחה להגיש את חוות דעתו לבית המשפט.

באורים לדוחות הכספיים**ז. תביעת חברת שיכון ובינוי :**

קיימת תביעה כספית ע"ס 4,000,000 ש"ח כנגד המינהל הקהילתי על שימוש שלא ברשות ולא כדין במתחם בית טיילור בירושלים. קדם המשפט נדחה פעמים רבות בשל מו"מ המתקיים בין עיריית ירושלים לבין חברת שיכון ובינוי. קדם המשפט נקבע לתאריך 10.2024. מטרת המו"מ הינה לאשר את התביעה הנ"ל. להערכת היועץ המשפטי של המינהל הקהילתי המו"מ יצלח והתביעה כנגד המינהל תידחה.

ח. תביעת מרים אפשטיין נגד המינהל ועיריית ירושלים :

התביעה הינה למתן צו לשינוי יעוד מגרש או לחילופין לאכיפת שעות מנוחה. המינהל הגיש כתב הגנה, כמו"כ חוגשה בקשה לפסילת התביעה על הסף הממתינה למתן החלטת. להערכת היועץ המשפטי של המינהל למינהל טענות הגנה טובות ובנוסף הסעדים המבוקשים בכתב התביעה אינם מופנים כלפי המינהל וע"כ הסיכון למינהל קלוש.

ט. תביעת ארז צ. ניהול והשקעות בע"מ כנגד המינהל הקהילתי ותביעה שכנגד ע"י המינהל

קיימת תביעה כספית כנגד המינהל הקהילתי ע"ס 927,440 ש"ח על טענות ביחס להפרת הסכם שיתוף הפעולה בין הצדדים ובחלוקת שווי ציוד ובינוי בין הצדדים. כמו"כ למינהל הקהילתי קיימת תביעה כספית שכנגד כנגד חברת ארז צ. ע"ס 397,000 ש"ח בהתאם לחוב הרשום בספרי המינהל הקהילתי. התהליך עבר לבוררות. ישיבת בורות ראשונה תתקיים ביום 2.5.24.

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

באורים לדוחות הכספיים

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 מדיניות 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 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

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 ששחררו 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 ששחררו 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.

באורים לדוחות הכספיים**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.

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 בקורות 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
900,762	1,319,153
33,061	47,150
933,823	1,366,303

עו"ש בנק
קופות מזומן
סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
2,866,355	2,510,863
834,992	749,539
172,309	189,376
-	92,296
1,200,728	1,334,598
142,408	142,408
520,226	520,226
138,500	17,500
5,875,518	5,556,806

עיריית ירושלים
הכנסות לקבל *
קרן ירושלים
החברה למתנ"סים
המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
עמותה לקידום הספורט
מתנ"ס שטרף/הסנפלד**
הוצאות מראש וחייבים שונים
סה"כ

* כולל חוב של חברת ארז צ. בסך כ- 397,000 ש"ח. ראה באור 1 ט'.
** חוב מסופק ראה ביאור 19.

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע						
נכסים שנצברו עד 31.12.96	שיפוצים ופיתוח	ציוד אלקטרוני	ציוד מחשבים	ריהוט וציוד	סה"כ	
ש"ח						
4,451,105	29,070,880	381,433	531,432	1,503,684	35,938,534	עלות
-	620,691	-	-	130,475	751,166	עלות ליום 1 בינואר, 2023
4,451,105	29,691,571	381,433	531,432	1,634,159	36,689,700	רכישות לתקופה
4,451,105	29,691,571	381,433	531,432	1,634,159	36,689,700	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
4,451,105	23,861,992	282,025	436,225	559,364	29,590,711	פחת שנצבר פחת שנצבר ליום 1 בינואר, 2023
-	892,957	14,141	54,268	89,055	1,050,421	פחת לתקופה
4,451,105	24,754,949	296,166	490,493	648,419	30,641,132	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
-	4,936,622	85,267	40,939	985,740	6,048,568	עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר, 2023
-	5,208,888	99,408	95,207	944,320	6,347,823	עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר, 2022

שיעורי הפחת שנקבעו:

10%	שיפוצים במבנה
15%	ציוד אלקטרוני
7%	ריהוט וציוד
33%	ציוד מחשב

* כל יתרות הרכוש הקבוע של מינהל קהילתי יובלים בע"מ(חל"צ) למעט מבני מרכז ציפורי הועברו למינהל קהילתי יובלים (ע"ר).

באורים לדוחות הכספיים**באור 7 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
2,689,950	2,518,412	ספקים והמחאות לפרעון
1,084,298	1,211,036	מוסדות ועובדים
113,547	154,819	הפרשה להבראה
573,035	550,836	הפרשה לחופשה
862,022	978,171	הכנסות מראש
131,612	-	התברה למתנסים
44,755	-	הפרשה לתביעות
5,499,219	5,413,274	סה"כ

באור 8 - עתודה לפיצויים נטו

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,089,114	953,344	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 משרותים לגופים לפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
5,298,963	5,830,824	עריית ירושלים
860,532	368,053	התברה למתנסים
262,531	293,376	הקרן לירושלים
		<u>מוסדות אחרים</u>
11,589	22,160	הסוכנות היהודית
120,320	126,326	משרד הביטחון
562,018	623,582	משרד הבריאות
221,879	252,118	משרד הרווחה
259,863	255,258	משרד התרבות
42,813	46,255	קק"ל
33,226	41,203	נתיבי אודי
10,000	-	עמותת הסתדרות הנוער העובד והלומד
1,281,401	116,982	גינות העיר-מנהלת ניצנים
51,710	66,169	טנא ירושלמי-עמותת רשומה
2,594,819	1,550,053	סה"כ מוסדות אחרים
9,016,845	8,042,306	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים**באור 10 - שרותים שנתנו ללא תמורה**

לשנה שהסתיימה		חברה למתנ"סים-עבור פעילות חברה למתנ"סים- שכר מנהל עיריית ירושלים-שימוש במבנים שווי פעילות מתנדבים ללא תמורה סה"כ
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
450,000	500,000	
400,000	454,000	
3,413,088	4,030,656	
964,100	1,314,710	
5,227,188	6,299,366	

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 והוא כולל את עלות העסקת מנהל המרכז הקהילתי, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ-454,000 ש"ח ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 500,000 ש"ח בשנה.

ב. המרכז הקהילתי מקבל שרותים ממתנדבים במחלקות השונות, שווי השרותים מוערך ב-1,314,710 ש"ח.

ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנהלת המנהל הקהילתי הינו בסך 4,030,656 ש"ח.

באור 11 - סכומים ששולחו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים

לשנה שהסתיימה		עיריית ירושלים ביטוח לאומי סה"כ
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
696,627	489,225	
721,468	-	
1,418,095	489,225	

באור 12 - הוצאות לפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
13,884,823	12,490,828	שכר ונלוות
8,323,033	8,009,090	הוצאות ישירות לפעולות
3,413,088	4,030,656	שווי שימוש במבנים
964,100	1,314,710	שווי פעילות מתנדבים ללא תמורה
850,380	834,965	הוצאות פחת
27,435,424	26,680,249	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - מידע על אגפי הפעילות

לשנה שנסתיימה ביום			
31 בדצמבר 2023			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
7,827,384	6,003,315	1,824,069	פיליפ לאון
638,941	567,058	71,883	בית טיילור
1,658,690	1,421,828	236,862	רמת שרת
703,425	769,951	(66,526)	עיו כרם
584,272	667,926	(83,654)	בית רחל
923,772	930,502	(6,730)	שטרן
4,833,461	4,670,009	163,452	גיל רך
1,940,053	1,898,647	41,406	בריכת בית טיילור
3,662,162	3,428,765	233,397	סולידריות קהילתית ורווחה
43,368	38,799	4,569	מלחה
121,335	103,118	18,217	תחום אורבני
22,936,863	20,499,918	2,436,945	
-	834,965	(834,965)	הוצאות פחת
1,314,710	1,314,710	-	שווי מתנדבים
4,030,656	4,030,656	-	שווי שימוש מבנים
28,282,229	26,680,249	1,601,980	סה"כ

לשנה שנסתיימה			
ביום 31 בדצמבר 2022			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
7,867,926	5,560,902	2,307,024	פיליפ לאון
553,352	572,360	(19,008)	בית טיילור
1,172,917	988,190	184,727	רמת שרת
727,964	934,472	(206,508)	עין כרם
523,869	650,621	(126,752)	בית רחל
962,860	854,612	108,248	שטרן
6,726,495	6,727,310	(815)	גיל רך
2,078,556	2,153,976	(75,420)	בריכת בית טיילור
3,003,684	3,599,943	(596,259)	סולידריות קהילתית ורווחה
44,330	51,132	(6,802)	מלחה
77,535	114,338	(36,803)	תחום אורבני
23,739,488	22,207,856	1,531,632	
-	850,380	(850,380)	הוצאות פחת
964,100	964,100	-	שווי מתנדבים
3,413,088	3,413,088	-	שווי שימוש מבנים
28,116,676	27,435,424	681,252	

באורים לדוחות הכספיים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות:

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
9,016,845	8,042,306
14,272,643	14,394,557
4,827,188	5,845,366
28,116,676	28,282,229

הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
הכנסות ממשותפים
שרותים שנתנו ללא תמורה*

* ראה ביאור 10.

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
13,884,823	12,490,828
7,873,033	7,509,090
4,827,188	5,845,366
850,380	834,965
27,435,424	26,680,249

הוצאות שכר ונלוות
הוצאות אחרות
שרותים שנתנו ללא תמורה
פחת

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - סיווג הוצאות לפי מהות ההוצאות

סיווג הוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאות:

סה"כ	הוצאות הנהלה ובלליות	הוצאות אחרות	הוצאות הפעילות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
14,444,930	1,954,102	-	12,490,828	שכר ונלוות
1,314,710	-	-	1,314,710	שווי מתנדבים
4,030,656	-	-	4,030,656	שווי מבנים
67,132	67,132	-	-	תקשורת
48,644	48,644	-	-	אחזקה
72,118	72,118	-	-	ביטוח
9,760	9,760	-	-	משרדיות
1,533,200	-	-	1,533,200	מרכז ספורט ובריכה
595,007	-	-	595,007	מנהלה ואחזקה בשלוחות
796,455	-	-	796,455	גיל רך
4,361,323	-	-	4,361,323	תרבות קהילה ורוחה
500,000	-	-	500,000	הדרכה ניהול ויעוץ
223,105	-	-	223,105	חוגים
18,243	18,243	-	-	הנהלת חשבונות
546,311	-	546,311	-	ארנונה
79,507	79,507	-	-	משפטיות
133,852	133,852	-	-	ביקורת
129,599	129,599	-	-	מיחשוב
1,614	1,614	-	-	מיסים ואגרות
61,176	61,176	-	-	פרסום ושיווק
168,129	168,129	-	-	כנסים והשתלמויות
1,050,421	215,456	-	834,965	פחת
30,185,892	2,959,332	546,311	26,680,249	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,870,595	1,954,102	שכר ונלוות*
66,383	67,132	תקשורת
42,903	48,644	אחזקה
50,688	72,118	ביטוח
10,194	9,760	משרדיות
56,698	18,243	הנהלת חשבונות ושרותי סליקה פנסיוני
9,890	79,507	משפטיות
49,257	133,852	רו"ח ביקורת פנים וייעוץ
124,448	129,599	הוצאות מחשב
1,162	1,614	מיסים ואגרות
45,901	61,176	פרסום ושיווק
137,669	168,129	כנסים, השתלמויות ושי לעובדים
212,399	215,456	פחת
2,678,187	2,959,332	סה"כ

באור 16 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה		עמלות בנקאיות עמלות כרטיסי אשראי סה"כ
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
10,408	10,078	
101,593	92,266	
112,001	102,344	

באור 17 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
18,279	17,837	הכנסות אחרות
546,310	546,311	חברה למתנ"סים - כללי
120,500	-	ארנונה -עיריה
42,846	-	הקטנת הפרשה לתביעות משפטיות
-	277,559	הכנסות אחרות
727,935	841,707	מענקי קורונה מס הכנסה- השלמה עבור שנים קודמות
		סה"כ הכנסות אחרות
(546,310)	(546,311)	הוצאות אחרות
181,625	295,396	הוצאות ארנונה
		סה"כ

באורים לדוחות הכספיים**באור 18 - צדדים קשורים**

לעמותה צדדים קשורים כדלהלן:

א. עיריית ירושלים.

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

ג. העמותה לקידום הספורט.

ד. מתנ"ס הסנפלד/שטרן.

ה. מינהל קהילתי יובלים בע"מ (חל"צ).

פרוט עסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
261,246	257,304
5,298,963	5,830,824
696,627	489,225
546,310	546,311
3,413,088	4,030,656
10,216,234	11,154,320
860,532	368,053
18,279	17,837
850,000	954,000
1,728,811	1,339,890

עיריית ירושלים

הקצבות לא מיועדות

הכנסות משרותים

הקצבות לרכוש קבוע

הכנסות אחרות-ארנונה

שרותים שנתנו ללא תמורה

סה"כ עיריית ירושלים

חברה למתנ"סים

עבור פעילות

כללי

שרותים שנתנו ללא תמורה

סה"כ חברה למתנ"סים

פרוט יתרות צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
ח' 2,866,355	ח' 2,510,863
ז' 131,612	ח' 92,296
ח' 520,226	ח' 520,226
ח' 142,408	ח' 142,408
ח' 3,364,308	ח' 3,364,308

עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים

מתנ"ס שטרן

העמותה לקידום הספורט

מינהל קהילתי יובלים (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים**באור 19 - סכומים שיועדו על ידי מוסדות העמותה**

הון בסך 5.3 מליון ש"ח הועבר בזמנו לעמותה בעת פיצול מינהל קהילתי יובלים כנגד חוב של ציפורי - מרכז להכשרה ולמנהיגות בע"מ (חל"צ) וחוב של שטרן לעמותה. לא ניתן לשחרר סכומים מקרן ההון לכיסוי גרעון העמותה מפעילות, עד לגובה יתרות החוב של שטרן וציפורי - מרכז להכשרה ולמנהיגות בע"מ (חל"צ) בסך 3,884,534 ש"ח וזאת עד שיתבררו תוצאות התביעה כנגד ציפורי - מרכז להכשרה ולמנהיגות בע"מ (חל"צ).

והיה ויתברר כי נותרו סכומים מיתרת החוב של שטרן ושל ציפורי - מרכז להכשרה ולמנהיגות בע"מ (חל"צ) שלא ניתן לגבות, הם כנגד קרן ההון.

ש"ח	הרכב יתרות החוב:
3,364,308	ציפורי - מרכז להכשרה ולמנהיגות בע"מ (חל"צ)
520,226	מתנ"ס שטרן/הסנפלד
<u>3,884,534</u>	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים
באור 20 - ארועים 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 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.