

מנהל קהילתי מעלה רמות (ע"ר)
580561124
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
מנהל קהילתי מעלה רמות (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מנהל קהילתי מעלה רמות (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 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.

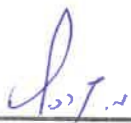
כאמור בבאור 22: הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12.

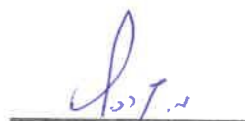
לדעתנו, פרט לאמור בפיסקה הקודמת, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעילותיה ואת השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות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

ישראלי ושות'
רואי חשבון
ישראלי ושות'
רואי חשבון

20 מאי 2024, ירושלים.

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
נכסים			
רכוש שוטף			
732,253	1,249,177	4	מזומנים ושווי מזומנים
1,911,382	4,245,075	5	חייבים ויתרות חובה
2,643,635	5,494,252		סה"כ רכוש שוטף
2,556,883	2,533,761	6	רכוש קבוע
5,200,518	8,028,013		
נכסים נטו והתחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
1,377,931	3,960,077	7	זכאים ויתרות זכות
282,499	324,594	8	עתודה לפיצויים נטו
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
לשימוש לפעילויות:			
983,205	1,209,581		לשימוש לפעילויות
2,556,883	2,533,761		ששימשו לרכוש קבוע
3,540,088	3,743,342		סה"כ נכסים נטו
5,200,518	8,028,013		
 מר משה קרביץ- יו"ר ועדת כספים  מר אבינועם שחור- יו"ר הנהלה			



מר משה קרביץ-
יו"ר ועדת כספים



מר אבינועם שחור-
יו"ר הנהלה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
265,543	275,897		מחזור הפעילויות
8,645,038	9,675,321	9	הקצבות לא מיועדות
2,698,939	2,969,039	12	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
3,250,600	3,304,600	10	הכנסות ממשותפים
123,845	271,552	11	שרותים שנתנו ללא תמורה
			סכומים ששותרו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
			בנכסים קבועים-עיריית ירושלים
14,983,965	16,496,409		סה"כ מחזור הפעילויות
		12	עלות הפעילויות
3,701,626	3,988,601		שכר עבודה והוצאות נלוות
6,554,598	7,416,262		הוצאות ישירות לפעילות
380,253	387,622		פחת
2,805,600	2,805,600		שווי שימוש מבנים
45,000	45,000		שרותים ללא תמורה
13,487,077	14,643,085		סה"כ עלות הפעילויות
1,496,888	1,853,324		הכנסות נטו מפעילויות
1,521,643	1,652,207	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(24,755)	201,117		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
24,703	27,414	14	הוצאות מימון
(49,458)	173,703		הכנסות (הוצאות) נטו לאחר מימון
-	29,550	15	הכנסות אחרות
(49,458)	203,253		הכנסות (גרעון) נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו		יתרה ל-01/01/2022
		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימשו לפעילויות		
		שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה	ששימשו לרכוש קבוע	
	ש"ח	ש"ח		
3,589,546	-	2,804,366	785,180	
(49,458)	-	-	(49,458)	גרעון נטו לשנה
123,845	123,845	-	-	הקצבה עבור רכוש קבוע
(123,845)	(123,845)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	142,970	(142,970)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(390,453)	390,453	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,540,088	-	2,556,883	983,205	יתרה ל-01/01/2023
203,253	-	-	203,253	הכנסות נטו לשנה
271,552	271,552	-	-	הקצבה עבור רכוש קבוע
(271,552)	(271,552)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	374,896	(374,896)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(398,018)	398,018	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,743,342	-	2,533,761	1,209,581	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
(49,458)	203,253
311,007	688,567
261,549	891,820
(142,970)	(374,896)
(142,970)	(374,896)
118,579	516,924
613,674	732,253
732,253	1,249,177

פעילות שוטפת

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

פעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים ורכוש אחר
סה"כ פעילות השקעה
עליה/ירידה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א

390,453	398,018
37,132	42,096
427,585	440,114
2,797,650	(2,333,693)
(2,914,229)	2,582,146
(116,579)	248,453
311,007	688,567

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

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים**באור 1 - כללי**

- א. עמותת מנהל קהילתי מעלה רמות (ע"ר) נרשמה ברשם העמותות ביום 24 באוקטובר 2012 כעמותה על-פי חוק העמותות, והחלה בפעילותה בחודש יולי 2014.
- ב. מטרותיה העיקריות של העמותה הן: הקמת מינהל קהילתי לציבור החרדי בשכונות רמות ירושלים ת"י וניהולו לטובת הציבור ברמות.
- ג. עד חודש יולי 2014 הפעילות של העמותה התקיימה במסגרת שלוחה של מנהל קהילתי רמת שלמה. ב- 1/1/2015 הועבר כל הרכוש הקבוע ששימש את השלוחה, ממנהל קהילתי רמת שלמה למנהל הקהילתי מעלה רמות. במקביל הועבר קרן הרכוש בגין רכוש קבוע זה ממנהל קהילתי רמת שלמה למנהל קהילתי מעלה רמות.
- ד. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר המנהל.
- ה. התחייבויות תלויות – כנגד המרכז הקהילתי לא מתנהלת כל תביעה משפטית או כל הליך משפטי אחר.

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 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.

ביאורים**באור 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

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 בקורות אירוע עתידי מסויים.

ביאורים

3. 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	
725,194	1,216,444	מזומן בבנק
7,059	32,733	קופת מזומן
732,253	1,249,177	סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,635,109	3,792,055	עיריית ירושלים
138,595	156,530	החברה למתנסים
36,089	39,601	משרד הרווחה
80,088	247,888	כרטיסי אשראי והמחאות לגבייה
21,501	9,001	קק"ל
1,911,382	4,245,075	סה"כ

ביאורים

6 - רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים	ריהוט וציוד	שיפוצים	ש"ח	
					עלות
4,221,211	205,619	1,121,785	2,893,807		עלות ליום 1
					בינואר, 2023
374,896	15,947	113,301	245,648		רכישות לתקופה
4,596,107	221,566	1,235,086	3,139,455		יתרה ליום 31
					בדצמבר, 2023
					פחת שנצבר
1,664,328	15,540	516,953	1,131,835		פחת שנצבר ליום
					1 בינואר, 2023
398,018	189,084	94,826	114,108		פחת לתקופה
2,062,346	204,624	611,779	1,245,943		יתרה ליום 31
					בדצמבר, 2023
2,533,761	16,942	623,307	1,893,512		עלות מופחתת
					ליום 31 בדצמבר, 2023
2,556,883	190,079	604,832	1,761,972		עלות מופחתת
					ליום 31 בדצמבר, 2022

שיעורי הפחת שנקבעו:

33%	מחשבים
10%	שיפוצים
7%-15%	ריהוט וציוד

ביאורים**באור 7 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
894,868	3,375,318
36,622	40,728
12,197	20,216
378,712	437,150
55,532	86,665
1,377,931	3,960,077

המתאות לפרעון וספקים
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה
מוסדות ועובדים
הכנסות מראש
סה"כ

באור 8 - עתודה לפיצויים נטו

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
282,499	324,594

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
6,870,084	7,571,536
1,327,724	1,654,300
425,730	386,120
21,500	34,366
-	28,999
8,645,038	9,675,321

עיריית ירושלים
החברה למתנסים
משרד הרווחה
קק"ל
קרן עזבונות
סה"כ

ביאורים

באור 10 - שרותים שנתנו ללא תמורה

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
45,000	45,000	חברה למתנ"סים-עבור פעילות
400,000	454,000	חברה למתנ"סים- עבור שכר מנהל
2,805,600	2,805,600	שווי שימוש מבנים -עיריית ירושלים
3,250,600	3,304,600	סה"כ

א. החברה למתנסים מספקת שרותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השרותים מוערך על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ-499,000 ש"ח (בשנת 2022 בסך 445,000 ש"ח) והוא כולל את עלות העסקת מנהל המרכז הקהילתי, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ-454,000 ש"ח (בשנת 2022 בסך 400,000 ש"ח) ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 45,000 ש"ח (בשנת 2022 בסך 45,000 ש"ח).

ב. המרכז הקהילתי מקבל שרותים ממתנדבים במחלקות השונות, לא ניתן לבצע הערכה מהימנה של שווי השרותים שניתנו ולכן הוא לא נכלל בהכנסות ובהוצאות בדוחות הכספיים.

ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנהלת המנהל הקהילתי הינו בסך 2,805,600 ש"ח. (בשנת 2022 בסך 2,805,600 ש"ח).

באור 11 - סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים

לשנה שהסתיימה		עיריית ירושלים חברה למתנסים סה"כ
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
123,845	251,552	
-	20,000	
123,845	271,552	

ביאורים

באור 12 - מידע על אגפי הפעילויות

הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
6,582,971	6,076,461	506,510	תרבות
919,249	761,701	157,548	נוער
305,932	328,835	(22,903)	קליטה
234,206	177,840	56,366	גיל רך ומשפחה
297,368	278,309	19,059	צמיד
672,569	604,371	68,198	להבה
211,095	265,226	(54,131)	מתנדבים עבודה קהילתית ואורבני
172,495	165,013	7,482	פעילות נוער נוחם
535,851	550,369	(14,518)	פעילות רמות א
274,016	154,737	119,279	ספורט מעלה כושר
2,438,608	2,042,001	396,607	מעון
12,644,360	11,404,863	1,239,497	
	387,622	(387,622)	פחת
2,805,600	2,805,600	0	שווי שימוש מבנים
45,000	45,000	0	שרותים ללא תמורה
15,494,960	14,643,085	851,875	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
5,454,806	4,979,789	475,017	תרבות
770,480	769,291	1,189	נוער
292,346	288,231	4,115	קליטה
268,880	232,501	36,379	גיל רך ומשפחה
264,813	244,250	20,563	צמיד
775,905	650,128	125,777	להבה
278,816	302,709	(23,893)	מתנדבים עבודה קהילתית ואורבני
174,060	156,435	17,625	פעילות נוער נוחם
547,308	544,957	2,351	פעילות רמות א
320,998	152,244	168,754	ספורט מעלה כושר
2,195,565	1,935,689	259,876	מעון
11,343,977	10,256,224	1,087,753	
	380,253	(380,253)	פחת
2,805,600	2,805,600	0	שווי שימוש מבנים
45,000	45,000	0	שרותים ללא תמורה
14,194,577	13,487,077	707,500	

ביאורים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות :

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
8,645,038	9,675,321
2,698,939	2,969,039
2,850,600	2,850,600
14,194,577	15,494,960

הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
הכנסות ממשותפים
שרותים שניתנו ללא תמורה

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות :

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
3,701,626	3,988,601
6,554,598	7,416,262
2,850,600	2,850,600
380,253	387,622
13,487,077	14,643,085

שכר עבודה והוצאות נלוות
הוצאות ישירות לפעילות
הוצאות שרותים ללא תמורה
פחת

ביאורים

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,037,874	1,099,464	שכר ונלוות*
42,043	47,608	תקשורת
284,665	332,112	אחזקה
68,707	30,167	שרותים מקצועיים
1,162	1,215	אגרות
25,853	42,758	ביטוח
10,895	15,885	פרסום
37,360	38,454	משרדיות
1,685	10,221	שי לעובדים וכיבודים
1,200	23,926	השתלמויות
10,199	10,397	פחת
1,521,643	1,652,207	סה"כ

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

באור 14 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה		עמלות כרטיסי אשראי	
ביום 31 בדצמבר			עמלות בנק
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
18,934	23,175		
5,769	4,239		
24,703	27,414		

באור 15 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
121,352	121,352	הכנסות אחרות
-	29,550	ארנונה-עיריית ירושלים
121,352	150,902	מענקי קורונה -מס הכנסה
		סה"כ הכנסות אחרות
(121,352)	(121,352)	הוצאות אחרות
-	29,550	הוצאות ארנונה
		סה"כ

ביאורים

באור 16 - צדדים קשורים

לחברה צדדים קשורים כדלהלן:

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

פירוט עסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
265,543	275,897
6,870,084	7,571,536
123,845	251,552
2,805,600	2,805,600
121,352	121,352
10,186,424	11,025,937
1,327,724	1,654,300
0	20,000
445,000	499,000
1,772,724	2,173,300

עיריית ירושלים:
 הקצבות לא מיועדות
 הכנסות משרותים
 הקצבות לרכוש קבוע
 שווי שימוש מבנים
 הכנסות אחרות-ארנונה
 סה"כ עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים:
 עבור פעילות
 הקצבות לרכוש קבוע
 שרותים ללא תמורה
 סה"כ החברה למתנ"סים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
1,635,109 ח'	3,792,055 ח'
138,595 ח'	156,530 ח'

יתרות צדדים קשורים:

עיריית ירושלים
 החברה למתנ"סים

ביאורים

באור 17 - סיווג הוצאות לפי מהות הוצאה

הוצאות פעילות	הוצאות אחרות	הוצאות הנהלה וכלליות	סה"כ
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
שכר ונלוות	3,988,601	1,099,464	5,088,065
שווי שרות, יעוץ והדרכה	45,000		45,000
שווי שימוש מבנים	2,805,600		2,805,600
ארועי תרבות ודת לקהל	5,663,296		5,663,296
פעילויות גיל שלישי	40,787		40,787
פעילויות נוער וקייטנות	599,128		599,128
מזון ופעילות מעון	357,719		357,719
פעילות קליטה	161,932		161,932
פעילות צמיד	110,555		110,555
חוגים, ספורט וארועים בקהילה	482,845		482,845
תקשורת		47,608	47,608
אחזקה		332,112	332,112
שרותים מקצועיים		30,167	30,167
אגרות		1,215	1,215
ביטוח		42,758	42,758
פרסום		15,885	15,885
משרדיות		38,454	38,454
שי לעובדים וכיבודים		10,221	10,221
השתלמויות		23,926	23,926
פחת	387,622	10,396	398,018
ארנונה	121,352		121,352
	14,643,085	1,652,207	16,416,644

ביאורים**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 וכו' וגיוס אזרחים רבים לשירות מילואים.

התמשכות המלחמה, גם בחודשים ינואר ומרץ 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.