

מינהל קהילתי נוה יעקב (ע"ר)
580069136
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 נוה יעקב (ע"ר)

ביקרנו את המאזן המצורפים של מנהל קהילתי נוה יעקב (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדו"ח על הפעילות הדו"ח על השינויים בנכסים נטו ואת דו"ח על תזרימי מזומנים, לשנים שנסתיימו באותו תאריך. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות חברי הוועד 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 ולבצעה 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 שישמשו 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ישראלי ושות'
רואי חשבון

ישראלי ושות'
רואי חשבון

05 מאי 2024, ירושלים.

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	באור
2,809,436	4,494,670	4
5,719,354	4,748,629	5
8,528,790	9,243,299	
3,614,923	3,663,409	6
12,143,713	12,906,708	
4,364,622	4,247,178	7
906,268	1,043,208	8
2,325,952	1,720,965	
3,614,923	3,663,409	
931,948	2,231,948	
6,872,823	7,616,322	
12,143,713	12,906,708	

נכסיםרכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה
סה"כ רכוש שוטף

רכוש קבוענכסים נטו והתחייבויותהתחייבויות שוטפות

זכאים ויתרות זכות

עתודה לפיצויים נטונכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:

ששימשו לפעילויות:

שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה

ששימשו לרכוש קבוע

שיועדו על ידי מוסדות העמותה-קרן פעילות

סה"כ נכסים נטו

גב הודיה שטיגליץ - חברת הנהלה

מר יהודה רוטמן - יו"ר הנהלה

תבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
מחזור הפעילויות			
256,985	261,543		הקצבה לא יעודית
10,790,634	11,714,261	9	הקצבות ומתן שירותים לגופים לפעילויות
7,664,658	9,448,010	12	הכנסות ממשותפים
3,272,200	3,376,200	10	שירותים שנתנו ללא תמורה
526,701	517,391	11	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
22,511,178	25,317,405		סה"כ מחזור הפעילויות
עלות הפעילויות			
		12	שכר עבודה והוצאות נלוות
8,719,001	10,463,918		הוצאות ישירות לפעילות
7,629,946	8,575,082		הוצאות פחת
518,409	509,311		שוי שימוש מבנים
2,422,200	2,422,200		שירותים ללא תמורה
450,000	500,000		סה"כ עלות הפעילויות
19,739,556	22,470,511		הכנסות נטו מפעילויות
2,771,622	2,846,894		
2,223,256	2,462,037	14	הוצאות הנהלה וכלליות
548,366	384,857		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
55,103	81,721	15	הוצאות מימון
493,263	303,136		הכנסות (הוצאות) נטו לאחר מימון
-	440,364	16	הכנסות אחרות נטו
493,263	743,500		הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו					
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה			
		לשימוש לפעילויות			
		שיועדו על ידי מוסדות העמותה	ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	
ש"ח					
6,379,560	-	671,948	3,685,238	2,022,374	יתרה ל-01/01/2022
493,263	-	-	-	493,263	הכנסות נטו לשנה
-	-	260,000	-	(260,000)	הפרשה לקרן פרויקטים קהילתיים
-	-	-	532,140	(532,140)	סכומים שהושקעו ברכוש קבוע
-	-	-	(602,455)	602,455	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
526,701	526,701	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע
(526,701)	(526,701)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קב
6,872,822	-	931,948	3,614,922	2,325,952	יתרה ל-01/01/2023
743,500	-	-	-	743,500	הכנסות נטו לשנה
-	-	1,300,000	-	(1,300,000)	הפרשה לקרן פרויקטים קהילתיים
-	-	-	640,710	(640,710)	סכומים שהושקעו ברכוש קבוע
-	-	-	(592,223)	592,223	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
517,391	517,391	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע
(517,391)	(517,391)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קב
7,616,322	-	2,231,948	3,663,409	1,720,965	יתרה ל-31/12/2023

דוחות על תזרימי המזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
493,263	743,500	פעילות שוטפת
(797,714)	1,803,621	הכנסות נטו לשנה
(304,451)	2,547,121	התאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
(532,140)	(640,710)	סה"כ פעילות שוטפת
(532,140)	(640,710)	פעילות השקעה
(836,591)	1,906,411	רכישת נכסים קבועים ורכוש אחר
3,646,027	2,809,436	סה"כ פעילות השקעה
2,809,436	4,494,670	ירידה/עליה במזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א
602,455	592,223	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
(106,155)	136,940	פחת והפחתות
496,300	729,163	(ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
(2,997,333)	1,191,902	סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
1,703,319	(117,444)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(1,294,014)	1,074,458	(עליה) ירידה בחייבים אחרים ויתרות חובה
(797,714)	1,803,621	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
		סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
		סה"כ נספח א

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באורים לדוחות הכספיים**1 - כללי**

- א. המינהל הקהילתי רשום כעמותה רשומה כחוק ברשם העמותות מס' 58-0069136.
- ב. המינהל הקהילתי שוכן בשבעה מבנים: מבנה מרכז קהילתי (החל מה – 1 ביוני 1996), מבנה מרכז הספורט, מעון, שלוחה – קמיניץ, מבנה מועדון קשישים, קלאב האוס ושניה מהבית.
- ג. הנהלה ציבורית המורכבת מנציגי תושבי השכונה ונציגי עיריית ירושלים ועומדת בראש העמותה.
- ד. המינהל הפך למנהל קהילתי ונרשם כמוסד ציבורי מלכ"ר. למינהל יש אישור פטור מלא מניכוי מס הכנסה במקור.
- ה. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר המנהל.

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.

באורים לדוחות הכספיים**3 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

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 בקרות אירוע עתידי מסויים.
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.

באורים לדוחות הכספיים**באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
2,803,984	4,494,429
5,452	241
2,809,436	4,494,670

עו"ש בנק
קופת מזומן
סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
600,955	186,134
219,714	65,112
3,968,181	3,414,365
354,169	252,797
-	221,177
561,503	609,044
-	-
14,832	-
5,719,354	4,748,629

הכנסות לקבל
המחאות לגביה
עיריית ירושלים
חברה למתנסים
משרד הרווחה
כרטיסי אשראי
ספקים בחובה
הוצאות מראש
סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

6 - רכוש קבוע						
נכסים שנצברו עד 31.12.1996	ציוד וריהוט	מבנה חדש	מחשבים	שיפוצים	סה"כ	
ש"ח						
1,118,095	1,063,133	453,855	159,009	9,352,912	12,147,005	עלות ליום 1 בינואר, 2023
-	17,451	-	12,076	611,183	640,710	רכישות לתקופה
1,118,095	1,080,584	453,855	171,085	9,964,095	12,787,714	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
1,118,095	387,434	411,554	151,735	6,463,264	8,532,082	פחת שנצבר פחת שנצבר ליום 1 בינואר, 2023
-	78,946	18,154	1,678	493,445	592,223	פחת לתקופה
1,118,095	466,380	429,708	153,413	6,956,709	9,124,305	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
-	614,204	24,147	17,672	3,007,386	3,663,409	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023
-	675,699	42,301	7,274	2,889,648	3,614,923	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022

פחת נצבר

עד שנת 1997 היה נהוג במרכז לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות כלומר הפחתה מלאה של הרכוש שנצבר עד 31.12.96 בסך 1,118,095. החל מ- 1.1.97 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ולתקינה הישראלית של לשכת רואי חשבון נזקפים התשלומים עבור רכישות ציוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

שיעורי הפחת שנקבעו:

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

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

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
2,504,120	2,109,410
284,960	844,190
865,646	1,026,455
176,474	178,709
90,694	88,414
442,728	-
4,364,622	4,247,178

ספקים והמחאות לפירעון
הכנסות מראש
מוסדות ועובדים
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה
הפרשה להחזר מענקים
סה"כ

באור 8 - עתודה לפיצויים נטו

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
906,268	1,043,208

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 - הקצבות ומתן שירותים לגופים לפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
7,140,662	7,390,283
2,369,603	3,012,592
181,000	225,000
9,100	15,945
200,651	82,314
97,109	167,594
90,000	119,464
121,723	258,436
37,944	150,618
50,000	-
103,032	3,514
389,810	244,368
-	44,133
10,790,634	11,714,261

עיריית ירושלים
החברה למתנסים
קרן ירושלים
קופת חולים כללית
קופת חולים מאוחדת
קופת חולים לאומית
הקדש אבא בביוף
לשכת רווחה
מפעל הפיס
קרן מממנת
מרום
משרד הרווחה
ביטוח לאומי
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
2,422,200	2,422,200	עיריית ירושלים-שווי שימוש מבנה
3,272,200	3,376,200	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 בשנת 2023 ו-850,000 ש"ח בשנת 2022 והוא כולל את עלות העסקת מנהל המרכז הקהילתי, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ- 450,000 ו- 400,000 ש"ח ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 500,000 ו- 450,000 ש"ח בשנים 2022-2023 בהתאמה.

ב. המרכז הקהילתי מקבל שרותים ממתנדבים במחלקות השונות, לא ניתן להעריך באופן מהימן את שווי השרותים.

ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנהלת המנהל הקהילתי הינו בסך 2,422,200 ש"ח.

באור 11 - סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
176,701	517,391	עיריית ירושלים
300,000	-	ביטוח לאומי
50,000	-	קרן שלם
526,701	517,391	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - מידע על אגפי הפעילות

לשנה שנתיימה ביום			
31 בדצמבר 2023			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
3,996,681	3,763,865	232,816	מרכז ספורט ובריכה
1,050,264	908,996	141,268	חוגים
2,003,857	1,558,567	445,290	פרויקטים יעודיים
5,992,773	5,167,136	825,637	גיל רך ומשפחות
1,953,001	1,872,057	80,944	נוער
253,276	245,351	7,925	קשישים
435,746	327,174	108,572	צמי"ד
5,476,671	5,195,854	280,817	קהילה ותרבות
21,162,269	19,039,000	2,123,269	
2,422,200	2,422,200	-	שווי שימוש מבנים
500,000	500,000	-	שרותים ללא תמורה
-	509,311	(509,311)	פחת
24,084,469	22,470,511	1,613,958	

לשנה שנתיימה ביום			
31 בדצמבר 2022			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
3,828,569	3,754,565	180,232	מרכז ספורט ובריכה
559,152	572,838	(13,686)	חוגים
1,250,958	852,725	398,203	פרויקטים יעודיים
3,971,274	3,508,254	463,020	גיל רך ומשפחות
1,962,762	1,905,586	57,176	נוער
263,007	298,495	(35,488)	קשישים
464,645	301,591	163,054	צמי"ד
6,154,955	5,261,120	893,835	קהילה ותרבות
18,455,292	16,348,946	2,106,346	
2,422,200	2,422,200	-	שווי שימוש מבנים
450,000	450,000	-	שרותים ללא תמורה
-	518,409	(518,409)	פחת
21,327,492	19,739,555	1,587,937	

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
10,790,634	11,714,259
7,664,658	9,448,010
2,872,200	2,922,200
21,327,492	24,084,469

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות:

הכנסות משרותים מגופים לפעילויות
הכנסות ממשותפים
שרותים ללא תמורה

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
8,719,001	10,463,918
7,629,945	8,575,082
2,872,200	2,922,200
518,409	509,311
19,739,555	22,470,511

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות:

הוצאות שכר ונלוות
הוצאות אחרות
הוצאות שרותים ללא תמורה
הוצאות פחת

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - סיווג הוצאות לפי מהות ההוצאה

הוצאות הפעילות	הוצאות אחרות	הוצאות הנהלה וכלליות	סה"כ
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
שכר ונלוות	-	1,602,118	12,066,036
שווי שימוש מבנים	-	-	2,422,200
תקשורת	-	128,406	128,406
אחזקה	-	341,437	291,644
ביטוח	-	51,048	51,048
משרדיות	-	79,688	79,688
מרכז ספורט ובריכה	-	-	962,141
פעילות חוגים	-	-	357,788
פרוייקטים יעודיים	-	-	2,419,812
גיל רך ומשפחות	-	-	1,289,826
פעילות נוער	-	-	777,939
פעילות קשישים	-	-	276,851
פעילות צמי"ד	-	-	706,129
קהילה ותרבות	-	-	1,819,596
הדרכה ניהול ויעוץ	-	-	500,000
הנהלת חשבונות	-	44,256	44,256
ארנונה	203,008	-	203,008
משפטיות	-	8,200	8,200
רואי חשבון וביקורת	-	21,248	21,248
מיסים ואגרות	-	1,614	1,614
פרסום ושיווק	-	59,859	79,859
שי לעובדים	-	41,250	91,044
פחת	509,311	82,912	592,223
סה"כ	22,470,511	2,462,037	25,135,556
	203,008		

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,429,966	1,602,119	שכר ונלוות*
34,715	51,048	ביטוח
6,960	8,200	משפטיות
48,924	44,256	מיכון והנהלת חשבונות
36,659	59,859	פרסום
80,292	79,688	משרדיות
323,607	341,438	אחזקה ותיקונים
19,959	21,248	שירותים מקצועיים
3,791	1,614	מיסים ואגרות
122,845	128,406	תקשורת
84,039	82,912	פחת
31,499	41,250	מתנות ושי לעובדים
2,223,256	2,462,037	סה"כ

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

באור 15 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
10,917	16,323	עמלות בנק
44,186	65,398	עמלות כרטיסי אשראי
55,103	81,721	סה"כ

באור 16 - הכנסות (הוצאות) אחרות נטו

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
203,008	203,008	הכנסות אחרות
-	557,113	עיריית ירושלים -ארנונה
-	442,728	מענקי סיוע קורונה-מס הכנסה*
-	(559,477)	ביטול הפרשה להחזר מענקי קורונה*
203,008	643,372	הכנסות שנים קודמות - עדכון הכנס מראש
		סה"כ הכנסות אחרות
(203,008)	(203,008)	הוצאות אחרות
-	440,364	הוצאות ארנונה
		סה"כ

* בסוף שנת 2023 הגיע המינהל להסכם עם רשות המיסים לפיו הוא לא יצטרך להחזיר מענקי קורונה שהתקבלו בשנים 2020-2021 ואף יקבל השלמה של מענק סיוע קורונה בסך 557,113 ש"ח.

באורים לדוחות הכספיים**באור 17 - צדדים קשורים**

לעמותה צדדים קשורים כדלהלן :

א. עיריית ירושלים .

ב. חברת אריאל (חברת בת של עיריית ירושלים).

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

ד. עדן חברה לפיתוח כלכלי בירושלים (חברת בת של עיריית ירושלים).

פרוט עסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
256,985	261,543
7,140,662	7,390,283
176,701	517,391
203,008	203,008
2,422,200	2,422,200
10,199,556	10,794,425
2,369,603	3,012,591
850,000	954,000
3,219,603	3,966,591

עיריית ירושלים

הקצבות לא מיועדות

הכנסות משרותים

הקצבות לרכוש קבוע

הכנסות אחרות-ארנונה

שווי שימוש במבנה

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' 3,968,181	ח' 3,414,365
ח' 354,169	ח' 252,797

עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים

באורים לדוחות הכספיים**באור 18 - 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.