

מינהל קהילתי רוממה ע"ר
580587988
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2023

תוכן הענינים

עמוד

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 - 18	באורים לדוחות הכספיים

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של מינהל קהילתי רוממה (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, 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 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 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 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

20 במאי 2024, ירושלים.

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	באור

נכסים

2,249,947	1,465,025	4	<u>רכוש שוטף</u>
2,632,231	3,182,546	5	מזומנים ושוי מזומנים
4,882,178	4,647,571		חייבים ויתרות חובה
			סה"כ רכוש שוטף

נכסים לא שוטפים

373,287	390,464	6	השקעות
---------	---------	---	--------

רכוש קבוע

1,582,049	1,659,634	7	
6,837,514	6,697,669		

נכסים נטו והתחייבויות

3,733,490	3,716,199	8	<u>התחייבויות שוטפות</u>
			זכאים ויתרות זכות

452,292	498,843	9	<u>עתודה לפיצויים נטו</u>
---------	---------	---	---------------------------

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :

496,396	249,706		לשימוש לפעילויות :
1,582,049	1,659,634		שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
200,000	200,000		שימשו לרכוש קבוע
2,278,445	2,109,340		שיועדו על ידי מוסדות העמותה
			סה"כ נכסים שלא קיימת הגבלה

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה-קרן חנה גולן
סה"כ נכסים נטו

373,287	373,287	
2,651,732	2,482,627	
6,837,514	6,697,669	

יחיאלי ר/קמ
מר רודמן יחיאלי-חבר הנהלה

מינהל קהילתי רוממה (ע"ר)
580587988

יחיאלי ר/קמ
מר חנוך קסטנר-יו"ר הנהלה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה					
ביום 31 בדצמבר					
2022	2023				
ש"ח	ש"ח	באור			
277,558	281,422			מחזור הפעילויות	
11,223,993	12,487,677	10		הקצבות לא מיועדות -עיריה	
3,373,387	3,374,787			הכנסות מהקצבות ומתן שרותים לגופים לפעילויות	
4,025,200	4,650,624	11		הכנסות ממשותפים	
72,674	169,655			שרותים שנתנו ללא תמורה	
18,972,812	20,964,165			סכומים ששוחררו מנכסים קבועים	
				סה"כ מחזור הפעילויות	
				עלות הפעילויות	
6,748,263	7,529,564	12		שכר עבודה והוצאות נלוות	
6,718,049	7,464,795			הוצאות ישירות לפעילות	
3,175,200	3,696,624			שווי שימוש מבנים	
328,486	281,030			פחת	
16,969,998	18,972,013			סה"כ עלות הפעילויות	
2,002,814	1,992,152			הכנסות נטו מפעילויות	
2,084,628	2,273,412	13		הוצאות הנהלה וכלליות	
(81,814)	(281,260)			הוצאות נטו לפני מימון	
46,395	6,024	14		הוצאות מימון נטו	
(128,209)	(287,284)			הוצאות נטו אחרי מימון	
-	118,179	15		הכנסות אחרות, נטו	
(128,209)	(169,105)			גרעון נטו לשנה	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שקיימת לגביהם הגבלה					
סה"כ	קרן חנה גולן	לרכישת רכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות העמותה	ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
ש"ח					
2,779,941	392,486	-	200,000	1,669,999	517,456
(128,209)	-	-	-	-	(128,209)
-	-	-	-	338,656	(338,656)
-	-	-	-	(426,606)	426,606
-	(19,199)	-	-	-	19,199
72,674	-	72,674	-	-	-
(72,674)	-	(72,674)	-	-	-
2,651,732	373,287	-	200,000	1,582,049	496,396
(169,105)	-	-	-	-	(169,105)
-	-	-	-	442,039	(442,039)
-	-	-	-	(364,454)	364,454
169,655	-	169,655	-	-	-
(169,655)	-	(169,655)	-	-	-
2,482,627	373,287	-	200,000	1,659,634	249,706

דו"ח על תזרים מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
(128,209)	(169,105)
1,845,055	(173,778)
1,716,846	(342,883)
(338,655)	(442,039)
1,378,191	(784,922)
871,757	2,249,947
2,249,947	1,465,025

פעילות שוטפת

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

פעילות השקעה

עליה/ירידה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א

426,606	364,454
117,620	46,551
19,199	(17,177)
563,425	393,828
(74,372)	(550,315)
1,356,001	(17,291)
1,281,629	(567,606)
1,845,055	(173,778)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
פחת והפחתות
(ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
עליית/ (ירידת) ערך בטוחות סחירות
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

באורים לדוחות הכספיים**באור 1 - כללי**

- א. מנהל קהילתי רוממה ע"ר החל לפעול ב 1 לינואר 2020, ומבצע את כל הפעילות שביצע בעבר המרכז הקהילתי על שם יוסף וקרוליין גרוס רוממה, ירושלים (חל"צ). החל"צ חוסל בנובמבר 2018 בעקבות תהליך מיזוג לעמותת מינהל קהילתי רוממה. בשל המורכבות הטכנית של העברת הפעילות לעמותה, העמותה החלה לפעול רק ב 1 לינואר 2020. במהלך 2020 הועברו כל הנכסים וההתחייבויות של החל"צ לעמותה, וכל הפעילות שבוצעה בעבר בחל"צ בוצעה בשנה זו בעמותה. בחל"צ לא הייתה כל פעילות בשנת 2020 למעט סגירת יתרות והעברת נכסים והתחייבויות לעמותה.
- ב. המינהל הקהילתי שוכן בבנין שברחוב זכרון יעקב 5 רוממה, ירושלים.
- ג. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר מנהל המרכז. החל משנת 2021 עלות העסקת המנהל נרשמת בהוצאות והכנסות בהתאם לתקן 40.
- ד. התחייבויות תלויות – אין כנגד המינהל הקהילתי תביעה משפטית כלשהיא.

באור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים

- א. **יישום לראשונה של תקן חשבוונאות מספר 40, כללי חשבוונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים**
דרישות הפרסום
 תקן חשבוונאות מספר 40, כללי חשבוונאות 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 חשבוונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבוונאות 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 החשבונית 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.

באורים לדוחות הכספיים

האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

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 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.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

באורים לדוחות הכספיים**ג. בסיס צבירה**

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

4. 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.

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
2,242,225	1,457,303
7,722	7,722
2,249,947	1,465,025

עו"ש בנק
קופות קטנות
סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
367,307	375,790
1,617,798	1,954,633
105,698	212,668
281,362	303,590
260,066	192,865
-	143,000
2,632,231	3,182,546

משרד הבריאות
עיריית ירושלים
חברה למתנסים
המחאות לגביה וכ. אשראי
הכנסות לקבל
הוצאות מראש
סה"כ

באור 6 - השקעות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
1,495	1,375
371,792	389,089
373,287	390,464

פקדון ע"ש קרן חנה גולן
ניירות ערך קרן חנה גולן
סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע					
נכסים שנצברו עד 31.12.96	שיפוצים	ציוד וריהוט	מחשבים	סה"כ	
ש"ח					
1,895,762	6,917,675	1,910,259	843,092	11,566,788	עלות ליום 1 בינואר, 2023
-	71,422	305,793	64,825	442,039	רכישות לתקופה
1,895,762	6,989,096	2,216,052	907,917	12,008,827	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
1,895,762	5,716,289	1,574,161	798,527	9,984,739	פחת שנצבר פחת שנצבר ליום 1 בינואר, 2023
-	247,799	96,047	20,608	364,454	פחת לתקופה
1,895,762	5,964,088	1,670,208	819,135	10,349,193	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
-	1,025,008	545,844	88,782	1,659,634	עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר, 2023
-	1,201,386	336,098	44,565	1,582,049	עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר, 2022

שיעורי הפחת שנקבעו:

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

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
2,680,827	2,652,959	המחאות לפרעון וספקים
129,320	146,120	הכנסות מראש
733,545	741,462	מוסדות ועובדים
52,453	42,109	הפרשה להבראה
137,345	133,549	הפרשה לחופשה
3,733,490	3,716,199	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים**באור 9 - עתודה לפיצויי פרישה**

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
879,131	872,119	עתודה לפיצויים *
(426,839)	(373,276)	בניכוי- קופה מרכזית לפיצויים
452,292	498,843	סה"כ

* יתרת התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד הכלולה במאזן, מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדה בקרנות פנסיה.

באור 10 - הכנסות מהקצבות ומתן שירותים לגופים לפעילויות

תאריך 10 - התנסות ממוקדבת וזמן סיועם לאדם עם צרכי מיוחדים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
6,486,328	7,662,378	עיריית ירושלים
1,110,865	1,666,005	חברה למתנסים
379,283	338,682	משרד הרווחה
1,529,728	1,533,798	משרד הבריאות
110,000	83,379	ביטוח לאומי
-	117,000	קרן ירושלים
99,632	-	קרן עזבונות
20,000	20,000	קרן מלגות משי' יהושוע
52,000	-	מפעל הפיס
1,436,157	948,275	משרד התרבות
-	13,260	קרן לידידות
-	65,700	האגודה לעידוד וקידום
-	39,200	קרן שלם
11,223,993	12,487,677	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - שרותים שנתנו ללא תמורה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
450,000	500,000
400,000	454,000
3,175,200	3,696,624
4,025,200	4,650,624

חברה למתנ"סים - עבור פעילות
 חברה למתנ"סים - עבור שכר מנהל
 שווי שימוש מבנים-עירייה
 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 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 (בשנת 2022 בסך 400,000 ש"ח) ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 500,000 ש"ח (בשנת 2022 בסך 450,000 ש"ח).

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 3,696,624 ש"ח. (בשנת 2022 בסך 3,175,200 ש"ח).

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - מידע על פי אגפי פעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
472,352	439,869	32,483	אומנות
1,657,229	1,468,717	188,512	חטיבה קהילתית
539,387	537,041	2,346	לימודי תעודה
2,668,968	2,445,627	223,341	כללי
			סה"כ אומנות
1,003,946	874,742	129,204	גיל רך ונוער
1,989,077	1,750,153	238,924	נכסים ואוכלוסיות מיוחדות
2,441,379	2,433,845	7,534	מסורת תרבות
1,007,365	906,590	100,775	אורבני ובטחון ועבודה קהילתית
613,785	521,512	92,273	ספורט-בריאות
2,481,266	2,089,709	391,557	מעון
550,617	446,146	104,471	גיל שלישי
10,087,435	9,022,697	1,064,738	סה"כ
2,052,793	1,941,737	111,056	שלוחת בעלז
1,053,268	1,084,298	(31,030)	שלוחת נווה חמד
3,106,061	3,026,035	80,026	סה"כ
15,862,464	14,494,359	1,368,105	סה"כ
	281,030	(281,030)	הוצאות פחת
500,000	500,000	0	שווי שירותים
3,696,624	3,696,624	0	שווי שימוש מבנים
20,059,088	18,972,013	1,087,075	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022			אומנות
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
683,643	449,164	234,479	חטיבה קהילתית
2,211,206	1,376,627	834,579	לימודי תעודה
316,933	788,175	(471,242)	כללי
3,211,782	2,613,966	597,816	סה"כ אומנות
1,206,350	1,004,464	201,886	גיל רך ונוער
1,942,856	1,754,644	188,212	נכסים ואוכלוסיות מיוחדות
706,198	647,851	58,347	מסורת תרבות
887,395	840,200	47,195	אורבני ובטחון ועבודה קהילתית
719,013	573,627	145,386	ספורט-בריאות
2,032,960	1,844,027	188,933	מעון
443,822	377,033	66,789	גיל שלישי
7,938,594	7,041,846	896,748	
1,921,503	1,792,016	129,487	שלוחת בעלז
1,525,501	1,568,484	(42,983)	שלוחת נווה חמד
3,447,004	3,360,500	86,504	סה"כ
14,597,380	13,016,312	1,581,068	סה"כ
328,486	328,486	(328,486)	הוצאות פחת
450,000	450,000	0	שווי שירותים
3,175,200	3,175,200	0	שווי שימוש במבנים
18,222,580	16,969,998	1,252,582	סה"כ

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
11,223,993	12,487,677
3,373,387	3,374,787
450,000	500,000
3,175,200	3,696,624
18,222,580	20,059,088

הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
הכנסות ממשתתפים
שווי שירותי החברה למתנסים
שווי שימוש במבנים

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
6,748,263	7,529,564
6,268,049	6,964,795
3,175,200	3,696,624
450,000	500,000
328,486	281,030
16,969,998	18,972,013

שכר ונלוות
הוצאות ישירות לפעילות
שכ"ד-שווי שימוש במבנים
שווי שירותים
פחת

באורים לדוחות הכספיים**באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,335,705	1,373,049	שכר ונלוות*
33,609	37,842	טלפון ותקשורת
33,101	25,607	ביקורת
423,570	487,889	אחזקת בית
7,149	7,004	משפטיות
1,662	1,215	אגרות ומיסים
25,543	28,668	מתנות וכיבודים
45,868	60,976	ביטוח
34,750	32,774	פרסום
45,551	53,681	משרדיות
-	81,282	הוצאות השתלמות מקצועית
98,120	83,425	פחת
2,084,628	2,273,412	סה"כ

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

באור 14 - הוצאות (הכנסות) מימון

לשנה שהסתיימה		עמלות בנק וכרטיסי אשראי (הכנסות) הוצאות ריבית ורווח מניירות ערך סה"כ
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
29,022	28,580	
17,373	(22,556)	
46,395	6,024	

באור 15 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
194,455	194,455	הכנסות אחרות
-	118,177	עיריית ירושלים -ארנונה
194,455	312,632	מס הכנסה מענקי קורונה
		סה"כ הכנסות אחרות
(194,455)	(194,454)	הוצאות אחרות
-	118,178	הוצאות ארנונה
		סה"כ

באורים לדוחות הכספיים**באור 16 - 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. המרכז הקהילתי על שם יוסף וקרולין גרוס רוממה, ירושלים (חל"צ).

פרוט עסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
277,558	281,422
6,486,328	7,662,378
72,674	169,655
3,175,200	3,696,624
194,455	194,455
12,206,215	12,004,534
1,110,865	1,666,005
850,000	954,000
1,960,865	2,620,005

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
 שרותים ללא תמורה

יתרות צדדים קשורים :

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
ח' 1,617,798	ח' 1,954,633
ח' 105,698	ח' 212,668

עיריית ירושלים
 החברה למתנ"סים

באורים לדוחות הכספיים

באור 17 - סיווג הוצאות לפי מהות הוצאה

הוצאות פעילות	הוצאות אחרות	הוצאות הנהלה וכלליות	סה"כ	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
7,529,564		1,373,049	8,902,613	שכר ונלוות
500,000			500,000	שווי שרות יעוץ והדרכה
3,696,624			3,696,624	שווי שימוש מבנים
765,446			765,446	פעילות אומנות
387,148			387,148	גיל רך ונוער
608,587			608,587	נכים ואוכלוסיות מיוחדות
2,163,169			2,163,169	ארועי תרבות ומסורת
323,455			323,455	ארועים בקהילה
166,288			166,288	ספורט
342,690			342,690	מזון ופעילות מעון
129,988			129,988	גיל שלישי
1,669,662			1,669,662	שלוחת בעלז
408,362			408,362	שלוחת נווה חמד
		37,842	37,842	תקשורת
		25,607	25,607	ביקורת חשבונות
		487,889	487,889	אחזקה
		7,004	7,004	משפטיות
		1,215	1,215	אגרות
		28,668	28,668	מתנות וכיבודים
		60,976	60,976	ביטוח
		32,774	32,774	פרסום
		53,681	53,681	משרדיות
		81,282	81,282	השתלמות מקצועית
	194,455		194,455	ארנונה
		83,425	83,425	פחת
			364,455	
			21,439,880	
			2,273,412	
			194,455	
			18,972,013	

באורים לדוחות הכספיים**באור 18 - ארועים מהותיים בתקופת הדוח 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.