

מינהל קהילתי רמות אלון (ע"ר)

580031326

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 - 17	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מנהל קהילתי רמות אלון (ע.ר.)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מנהל קהילתי רמות אלון (ע.ר.) לימים 31 בדצמבר 2022 ואת דו"ח על הפעילויות, הדו"ח על השינויים בנכסים נטו והדו"ח על תזרימי המזומנים, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים, דוחות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות 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 במסרה 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.

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

ישראלי ושות'
רואי חשבון

18 בספטמבר 2024, ירושלים.

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	באור
202,214	546,299	4
3,814,913	3,142,862	5
4,017,127	3,689,161	
3,278,593	3,561,020	6
7,295,720	7,250,181	

נכסיםרכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה
סה"כ רכוש שוטף

רכוש קבוענכסים נטו והתחייבויותהתחייבויות שוטפות

חלואות שוטפות חלואות
זכאים ויתרות זכות
סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לטווח ארוך

חלואות מבנקים ואחרים

עתודה לפיצויים נטונכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
לשימוש לפעילויות
שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
ששימשו לרכוש קבוע
סה"כ נכסים נטו

(245,384)	(245,524)
3,278,593	3,561,020
3,033,209	3,315,496
7,295,720	7,250,181

ינ"ר ועדת כספים

ינ"ר הנחלה

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה					
ביום 31 בדצמבר					
2022	2023				
ש"ח	ש"ח	באור			
242,281	310,166			מחזור הפעילויות:	
6,107,848	6,228,367	10		הקצבה לא יעודית - עיריית ירושלים	
4,146,582	3,357,433	12		הכנסות משירותים לגופים לפעילויות	
4,409,601	4,503,600	11		הכנסות ממשתתפים	
-	751,254	12		שירותים שנתנו ללא תמורה	
14,906,312	15,150,820			סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה	
				בנכסים קבועים	
				סה"כ מחזור הפעילויות	
		12		עלות הפעילויות:	
3,572,438	2,004,077			שכר עבודה וחוצאות נלוות	
6,301,778	7,609,490			חוצאות ישירות לפעילות	
301,958	458,417			פחת	
3,969,601	4,049,600			שירותים ונכסים שנתנו ללא תמורה	
14,145,775	14,121,584			סה"כ עלות הפעילויות	
760,537	1,029,236			הכנסות נטו מפעילויות	
1,103,055	1,065,284	13		הוצאות הנחלה וכלליות	
(342,518)	(36,048)			הוצאות נטו לפני מימון	
29,482	34,625	14		הוצאות מימון	
(372,000)	(70,673)			הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון	
(827)	352,959	15		הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו	
(372,827)	282,286			הכנסות (גרעון) נטו לשנה	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו		ש"ח	
		שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר		
		ששימשו לרכוש קבוע			
2,676,402	-	189,000	2,771,209	(283,807)	יתרה ל-01/01/2022
-	-	(189,000)	-	189,000	סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי המוסדות המנהלי
(372,827)	-	-	-	(372,827)	גרעון נטו לשנה
(132,792)	-	-	(132,792)	-	ששימשו לרכוש קבוע
-	(862,426)	-	977,099	(114,673)	העברת סכומים לרכוש קבוע
-	-	-	(336,923)	336,923	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
862,426	862,426	-	-	-	הקצבות לרכוש קבוע
3,033,209	-	-	3,278,593	(245,384)	יתרה ל-01/01/2023
282,286	-	-	-	282,286	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	777,467	(777,467)	ששימשו לרכוש קבוע
751,254	751,254	-	-	-	העברת סכומים לרכוש קבוע
-	-	-	(495,040)	495,040	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(751,254)	(751,254)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
3,315,496	-	-	3,561,020	(245,524)	יתרה ל-31/12/2023

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ליום 31 בדצמבר

פעילות שוטפת
 הכנסות (גרעון) נטו לשנה
 התאמות ודרושות לשם הצגת תזרים המזומנים
 שוטפת (נספח א)
 סה"כ פעילות שוטפת
פעילות השקעה
 רכישת נכסים קבועים ורכוש אחר
 ירידה בהשקעות
 סה"כ פעילות השקעה
פעילות מימון
 (פרעון) הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
 קבלת מענקים לרכישת רכוש קבוע
 סה"כ פעילות מימון
 עליה/ירידה במזומנים ושווי מזומנים
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
פחת והפחתות
גרועת נכסים קבועים
עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נט'
סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומ'
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
ירידה/ (עליה) בהיבטים אחרים ויתרות חובת
עליה/ (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
סה"כ נספח א

469,715	495,040
(132,792)	-
(217,284)	112,792
<u>119,639</u>	<u>607,832</u>
166,655	672,051
296,063	(223,665)
462,718	448,386
<u>582,357</u>	<u>1,056,217</u>

ביאורים

באור 1 - כללי

- א. העמותה רשומה על פי חוק העמותות התשי"ס-1980, ומספרה 580031326. היא החלה את פעילותה בשנת 1985.
- ב. מטרות העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי ברמות בירושלים וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, חברתיות ותרבותיות בקרב האוכלוסיה בתחום הרשות המקומית בה נמצאה מתנ"ס, על כלל רבדיה, תוך שיתופה בפעילויות אלה.
- ג. משירותי המרכז הקהילתי נהנים כ- 24,000 משתתפים. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של החברה למתנ"סים ושל הרשות המקומית.
- ד. בדוחות כספיים אלה:
 - העמותה - מינהל קהילתי רמות אלון ע"ר.
 - החברה למתנ"סים - החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ חל"צ.
 - הרשות המקומית - עיריית ירושלים.
 - צדדים קשורים - כשמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
 - מדד - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
 - דולר - דולר של ארצות הברית.
 - מועד המעבר - 31 בדצמבר 2003.
 - סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם בהתאם לחוראות גילוי דעת 23 ו- 36 של לשכת רואי חשבון בישראל, למדד בגין מועד המעבר.
 - סכום מדווח - סכום מותאם למועד המעבר, בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר.
 - דיווח כספי מותאם - דיווח כספי המבוסס על חוראות גילוי דעת 23, 36 ו- 50 של לשכת רואי חשבון בישראל.
 - שי"ח - שקלים חדשים בסכומים מדווחים, אלא אם נאמר אחרת.
 - עלות - משמעותו עלות בשקלים חדשים בסכומים מדווחים.
 - שער החליפין - יחס החליפין בין השקל לדולר.
- ה. הנהלת המתנ"ס -
 - העמותה הינה עמותה מעין עירונית, בהתאם לתקנונה, תברים בה נציגי החברה למתנ"סים, נציגי המועצה ונציגי ציבור בהיקף שנקבע בתקנון.
- ו. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנ"סים שמטרתה לארגן ולסייע בניחול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הני"ל מתחייבת החברה למתנ"סים להעמיד לרשות העמותה משאבים כספיים לצורך פעילותה השוטפת, לפעול להשגת תקציבי פיתוח, לשאת במימון עלות המנהל ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי העמותה בתחומים שונים.
- ז. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף ובהתאם לזאת היא אינה רשאית לגבות מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף בגין הוצאותיה, אך היא מחויבת בתשלום מס שכר.
- ח. רשם העמותות אישר כי העמותה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניחול תקין".
- ט. התחייבויות תלויות - כנגד המינהל הקהילתי מונחלות תביעה משפטית של עיריית ירושלים בגין פינוי וסילוק מקרקעין ועל פי הערכת העורך דין המינהל הקהילתי אמור לשאת בהשתתפות עצמית של כ-20,000 ש"ח. נעשתה הפרשה לתביעות בסך 20,000 ש"ח.

ביאורים

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 החוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9.

תחילה וחוראות מעבר

התקן ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021. חוראות ההצגה הכלולות בתקן זה יושמו למפרע החל ממועד התחילה של התקן. ליישום התקן לא היתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של העמותה.

מטבע פעילות ומטבע הצגה

ב. הדוחות הכספיים מוצגים בשי"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.

שימוש באומדנים ושיקול דעת

ג. בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לתקינה הישראלית, נדרשת הנחלת 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 הנחלת העמותה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנחלת 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 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 לחוראות תקן זה:

תרומה מותנית
תרומה שכוללת תנאים 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 לתורם 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:

ביאורים

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 פאמור 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 לחוצאות 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. חוצאות 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.
 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
202,214	546,299

עו"ש בנק

ביאורים

באור 5 - חייבים ויתרות חובת

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
16,955	41,950	המחאות לגביה
3,066,378	2,801,316	עיריית ירושלים
184,223	255,321	כרטיסי אשראי
523,779	25,000	הכנסות לקבל
14,578	-	החברה למתנ"סים
-	19,275	משרד הרווחה
9,000	-	מקדמות לספקים
3,814,913	3,142,862	סה"כ

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	ריהוט וציוד	התקנות ושיפורים במושכר	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
7,874,392	1,713,171	6,161,221	עלות
777,467	36,712	740,755	עלות ליום 1 בינואר, 2023
8,651,859	1,749,883	6,901,976	רכישות לתקופה
			יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
4,595,799	1,720,857	2,874,942	פחת שנצבר
495,040	39,641	455,399	פחת שנצבר ליום 1 בינואר, 2023
5,090,839	1,760,498	3,330,341	פחת לתקופה
3,561,020	10,615	3,571,635	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
			עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023
3,278,593	7,686	3,286,279	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022

א. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים.

ב. שיעורי הפחת השנתיים:

%
7-33
10

ציוד וריהוט
שיפורים במושכר

ביאורים

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
2,964,634	2,816,744
196,486	192,021
70,087	96,394
94,207	235,256
-	10,681
23,371	23,223
-	20,000
530,395	261,195
3,879,180	3,655,514

המחאות לפרעון וספקים
מוסדות ועובדים
הפרשה לחופשה
הכנסות מראש
החברה למתנסים
הפרשה להבראה
הפרשה לתביעות*
חוצאות לשלם
סה"כ

*ראה ביאור 1ט'.

באור 8 - חלואות מבנקים ואחרים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
327,164	110,212
(106,952)	(66,952)
220,212	43,260

חלואות מבנקים ואחרים
בניכוי- חלויות שוטפות
סה"כ

באור 9 - עתודה לפיצויים נטו

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
56,167	168,959

עתודה לפיצויים*

* יתרת החתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת החתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות בקרנות פנסיה.

ביאורים

באור 10 - הכנסות משירותים לגופים לפעילויות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
5,262,235	5,622,360	עיריית ירושלים
123,970	127,469	החברה למתנסים
428,448	271,081	משרד הרווחה
-	72,381	ביטוח לאומי
-	100,000	קרן ירושלים
114,902	-	מחשבה טובה
178,293	35,076	קרן קיימת לישראל
6,107,848	6,228,367	סה"כ

באור 11 - שירותים שנתנו ללא תמורה

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
420,001	500,000	החברה למתנ"סים - עבור פעילות
440,000	454,000	החברה למתנ"סים - עבור שכר מנהל
3,549,600	3,549,600	שווי שימוש מבנים-עירייה
4,409,601	4,503,600	סה"כ

א. החברה למתנסים מספקת שירותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השירותים מוערך על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ-954,000 ש"ח (בשנת 2022 בסך 860,001 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 440,000 ש"ח) ומערך שירותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 500,000 ש"ח (בשנת 2022 בסך 420,001 ש"ח).

ב. המינהל הקהילתי מקבל שירותים ללא תמורה ממתנדבים במחלקות השונות. לא ניתן להעריך באופן מהימן את שווי שירותים אלה.

ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנחלת המנהל הקהילתי הינו בסך 3,549,600 ש"ח. (בשנת 2022 בסך 3,549,600 ש"ח).

באור 12 - סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
-	751,254

עיריית ירושלים

ביאורים לזוחות הכספיים

לשנה שסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

מחזור	בזלי	היכל ספורט	בסות ואחזקת שכונת	חוגים	הובלות	נער	גיל דר וחונן	קליטות	מיון קהילתי
310,166	310,166								
6,228,367		115,000	116,341		2,660,055	398,261		114,502	2,824,208
3,357,433	329,268	109,585		961,001	203,687	103,103	1,436,925		213,864
4,503,600	4,503,600								
751,254	751,254								
15,150,820	5,894,288	224,585	116,341	961,001	2,863,742	501,364	1,436,925	114,502	3,038,072
2,004,077	207,416		121,245	274,639	275,890	221,483	-3,251	115,054	791,601
7,609,490	445,041	214,564		551,828	2,558,506	284,506	1,296,855	36,970	2,221,220
4,049,600	4,049,600								
458,417	458,417								
14,121,584	5,160,474	214,564	121,245	826,467	2,834,396	505,989	1,293,604	152,024	3,012,821
1,029,236	733,814	10,021	(4,904)	134,534	29,346.00	(4,625)	143,321	(37,522)	25,251
1,065,284	1,065,284								
(36,048)	733,814	10,021	(4,904)	134,534	29,346.00	(4,625)	143,321	(37,522)	25,251
34,625	34,625								
-70,673	699,189	10,021	(4,904)	134,534	29,346.00	(4,625)	143,321	(37,522)	25,251
352,959	352,959								
282,286	733,814	10,021	(4,904)	134,534	29,346.00	(4,625)	143,321	(37,522)	25,251

מחזור הפעילות:
 תכניות בלתי מיועדות - עירייה
 תכניות משירותים לגופים לפעילויות
 תכניות במשותפים
 שירותים שנתנו ללא תמורה
 סכומים ששולחו מבוססים נטו
 שחובלי לחשקעה מבוססים קבועים

פעילות הפעילות:
 שכר עבודה והוצאות
 הוצאות שירותים לפעילות
 שירותים ללא תמורה
 פחת
 סח"כ הוצאות

תכנסות (הוצאות) נטו מפעילות
 הוצאות וכלכליות
 תכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
 הוצאות מימון
 תכנסות (הוצאות) נטו לאחר מימון
 תכנסות אחרות נטו
 תכנסות (הוצאות) נטו לשנה

תאריך: 12-11-2019

הקצבות בלתי מועדונית-עזרה	הקצבות משרותיו לגופים לפעילויות	הקצבות מפעילותיו	שירותים שנתנו ללא תמורה	סכומים ששולחו מכלים וכו'	שחובצלו לחשקע גבסים קבועים	סח"כ הבלנסות	עלות הפעילות	שכר עבודה והוצ' ולוח	הוצ' לשירות לפעילות	שירותים שהחובצלו ללא תמורה	מחיר	סח"כ הוצאות	הכנסות(הוצ') נטו מפעילות	הוצ' תחלה וכליות	הוצ' (הכנסות) נטו לפני מימון	הוצאות מימון	הוצאות אחרות נטו	הכנסות(הוצאות) נטו לשנה
---------------------------	---------------------------------	------------------	-------------------------	--------------------------	----------------------------	--------------	--------------	----------------------	---------------------	----------------------------	------	-------------	--------------------------	------------------	------------------------------	--------------	------------------	-------------------------

ביאורים

באור 14 - הוצאות הנזלה וכלליות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
812,118	866,996	שכר ונלוותי	
102,813	30,449	שירותים מקצועיים ומשפטיים	
63,775	51,814	אחזקה ומשרדים	
34,965	36,623	פחת	
28,316	25,858	דואר ותקשורת	
27,128	36,295	ביטוח	
24,227	13,689	פרסום	
8,170	2,361	ספרות והשתלמויות מקצועיות	
1,543	1,199	מיסים ואגרות	
1,103,055	1,065,284	סה"כ	

יכול כל 454,000 ש"ח שכר מנהל שמשולם ישירות על ידי החברה למתנ"סים (בשנת 2022 440,000 ש"ח).

באור 15 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
2,724	2,883	עמלות בנקאיות	
21,146	22,170	עמלות כרטיסי אשראי	
5,612	9,573	ריבית חלוואות ומוסדות	
29,482	34,625	סה"כ	

באור 16 - הכנסות (הוצאות) אחרות נטו

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
273,015	273,015	הכנסות אחרות	
66,913	66,106	עיריית ירושלים - החזר ארנונה	
-	314,173	דמי רישום	
339,928	653,294	מס הכנסה - מענקי קורונה	
		סה"כ הכנסות אחרות	
(273,015)	(273,015)	הוצאות אחרות	
(67,740)	(7,319)	ארנונה	
-	(20,000)	חובות אבודים בגין שנים קודמות	
(340,755)	(300,334)	הוצאות השתתפות עצמית תביעות משפטיות	
(827)	352,959	סה"כ הוצאות	
		סה"כ	

ביאורים

באור 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 עסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
242,281	310,166
5,262,235	5,622,360
862,426	751,254
3,549,600	3,549,600
273,015	273,015
10,189,557	10,506,395

עיריית ירושלים
הקצבות לא מיועדות
הכנסות משרותים
הקצבות לרכוש קבוע
שווי שימוש מבנה
הכנסות אחרות - ארנונה

123,970	127,469
860,001	954,000
983,971	1,081,469

החברה למתנסים
עבור פעילות
שרותים ללא תמורה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
3,066,378 ח'	2,801,316 ח'
14,578 ח'	10,681 ז'

יתרות צדדים קשורים :

עיריית ירושלים
החברה למתנסים

ביאורים

באור 18 - אירועים 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.