

מנהל קהילתי רמת שלמה (ע.ר.)

580314201

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2023

תוכן הענינים

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 רמת שלמה (ע.ר.)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מנהל קהילתי רמת שלמה (ע.ר.) לימים 31 בדצמבר 2022-2023 ואת דו"ח על הפעילויות, הדו"ח על השינויים בנכסים נטו והדו"ח על תזרים המזומנים, 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, 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 החשבוונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת ביסוס 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 חשבוונאות 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
711,994	1,041,270	4
5,606,303	5,055,955	5
6,318,297	6,097,225	
1,816,899	3,212,381	6
8,135,196	9,309,606	

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

490,022	377,239
1,816,899	3,212,381
2,306,921	3,589,620
8,135,196	9,309,606



משה טוויטו
יו"ר ועדת כספים



יהודה אייזנברג
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	
231,944	236,905		מחזור הפעילויות:
14,424,932	11,626,729	9	הקצבה לא יעודית -עיריית ירושלים
3,682,214	3,788,503	12	הכנסות ממתן שירותים לגופים לפעילויות
1,670,000	1,670,000	10	הכנסות ממשתתפים
256,265	1,452,304	11	שרותים שנתנו ללא תמורה
			סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
			בנכסים קבועים
20,265,355	18,774,441		סה"כ מחזור הפעילויות
		12	עלות הפעילויות:
5,622,315	3,701,036		שכר עבודה והוצאות נלוות
11,517,784	10,961,607		הוצאות ישירות לפעילות
132,835	113,613		פחת
1,620,000	1,620,000		שכ"ד-שווי שימוש מבנים
50,000	50,000		שרותים ללא תמורה לפעילות
18,942,934	16,446,256		סה"כ עלות הפעילויות
1,322,421	2,328,185		הכנסות נטו מפעילויות
1,383,280	1,519,155	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(60,859)	809,030		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
11,580	9,495	14	הוצאות מימון
(72,439)	799,535		הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון
120,400	483,165	15	הכנסות אחרות,נטו
47,961	1,282,700		הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו				
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות		
		ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
ש"ח				
2,258,959	-	1,750,476	508,483	יתרה ל-01/01/2022
47,961	-	-	47,961	גרעון נטו לשנה
256,265	256,265	-	-	הקצבה מעירייה לרכוש קבוע
-	-	256,186	(256,186)	העברת סכומים לרכוש קבוע
-	-	(189,763)	189,763	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(256,265)	(256,265)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
2,306,921	-	1,816,899	490,022	יתרה ל-01/01/2023
1,282,700	-	-	1,282,700	הכנסות נטו לשנה
1,452,304	1,452,304	-	-	הקצבות לרכוש קבוע
-	-	1,557,787	(1,557,787)	העברת סכומים לרכוש קבוע
-	-	(162,305)	162,305	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(1,452,304)	(1,452,304)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
3,589,620	-	3,212,381	377,239	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
47,961	1,282,700
(24,272)	835,278
23,689	2,117,978
(256,186)	(1,557,787)
(256,186)	(1,557,787)
(232,497)	560,191
944,491	711,994
711,994	1,041,270

פעילות שוטפת

הכנסות נטו לשנה
התאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי 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

189,763	162,305
16,276	46,516
206,039	208,821
(807,059)	781,263
576,748	(154,806)
(230,311)	626,457
(24,273)	835,279

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
פחת והפחתות
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.

באורים לדוחות הכספיים**1 - כללי**

- א. המנהל הקהילתי החל לפעול בחודש פברואר 1998.
- ב. מספר העמותה ברשם העמותות: 58-0314201.
- ג. מטרות העמותה:
 - ניהול מינהל קהילתי בשכונת רמת שלמה.
 - פעילות קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית.
 - פעילות בתחום הרווחה והבריאות לטובת תושבי השכונה.
 - שיפור איכות החיים, איכות הסביבה, תרבות הפנאי.
- ד. המנהל הקהילתי פועל במבנה שהועמד לרשותה על ידי עיריית ירושלים ללא תמורה ובהתאם למטרות המנהל הקהילתי ולייעוד המבנים.
- ה. בביאורים לדוחות הכספיים תופיע בהמשך חברה המקיימת פעילות עם העמותה ושמה יופיע בקיצור כדלקמן:
 - החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ) - תקרא בהמשך "החברה למתנ"סים".
- ו. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את שכר מנהל המינהל.
- ז. התחייבויות תלויות - אין כנגד המינהל הקהילתי תביעה משפטית כלשהיא.

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.

3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

החל מ - 1 בינואר 2021 הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בתקן

באורים לדוחות הכספיים

חשבוונאות מספר 40, כללי חשבוונאות 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.

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
660,607	1,013,645
51,387	27,625
711,994	1,041,270

עו"ש בנק
מזומנים בקופה
סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
23,935	14,400
5,172,488	4,404,537
283,690	178,352
126,190	227,751
-	230,915
5,606,303	5,055,955

המחאות לגביה
עיריית ירושלים
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל
החברה למתנ"סים
סה"כ

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים	ריהוט וציוד	שיפוצים	
ש"ח				
4,444,424	493,137	2,046,720	1,904,567	עלות
1,557,787	33,224	99,064	1,425,499	עלות ליום 1
6,002,211	526,361	2,145,784	3,330,066	בינואר, 2023
				רכישות לתקופה
				יתרה ליום 31
				בדצמבר, 2023
2,627,525	475,989	1,299,500	852,036	פחת שנצבר
				פחת שנצבר ליום
				1 בינואר, 2023
162,305	15,475	98,088	48,742	פחת לתקופה
2,789,830	491,464	1,397,588	900,778	יתרה ליום 31
				בדצמבר, 2023
3,212,381	34,897	748,196	2,429,288	עלות מופחתת
				ליום 31 בדצמבר,
				2023
1,816,899	17,148	747,220	1,052,531	עלות מופחתת
				ליום 31 בדצמבר,
				2022

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

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
4,514,095	4,486,674
559,517	536,852
146,259	131,033
246,706	187,231
16,838	-
51,416	38,236
5,534,831	5,380,026

המחאות לפרעון וספקים
מוסדות ועובדים
הפרשה לחופשה
הכנסות מראש
החברה למתנסים
זכאים שונים
סה"כ

באור 8 - עתודה לפיצויים נטו

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
394,833	447,048
(101,389)	(107,088)
293,444	339,960

עתודה לפיצויים*
בניכוי- קופה מרכזית
סה"כ

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

באור 9 - הכנסות ממתן שירותים לגופים לפעילויות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
14,032,760	10,871,844
3,416	337,983
139,839	138,703
175,212	185,542
-	66,000
58,705	13,182
15,000	13,475
14,424,932	11,626,729

עיריית ירושלים
החברה למתנסים
משרד הרווחה
משרד התרבות
האגודה לעידוד - תרומות
יד אליעזר
קרן עזבונות
סה"כ

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

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
50,000	50,000
1,620,000	1,620,000
1,670,000	1,670,000

החברה למתנ"סים - עבור פעילות
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-50,000 ש"ח והוא כולל מערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 50,000 ש"ח בשנה.

ב. המרכז הקהילתי מקבל שרותים מכ-750 מתנדבים במחלקות השונות. מאחר ולא ניתן להעריך באופן מהימן את שווי השרותים של המתנדבים סכום שווי זה לא נכלל הכנסות והוצאות המינהל הקהילתי בהתאם לתקן 40.

ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנהלת המנהל הקהילתי הינו בסך 1,620,000 ש"ח. (בשנת 2022 בסך 1,620,000 ש"ח).

באור 11 - סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
138,132	1,393,933
118,133	58,371
256,265	1,452,304

עיריית ירושלים
ביטוח לאומי
סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - מידע על אגפי הפעילות

הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר 2023			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
8,169,959	7,793,414	376,545	תרבות חברה קהילה וספורט
279,650	241,588	38,062	צמיד
210,781	210,982	(201)	מחול על גלגלים
600,310	369,505	230,805	מרכז למידה
581,515	543,472	38,043	שלהבת
5,406,078	5,354,437	51,641	נוער ומתנדבים
166,939	149,245	17,694	הכשרה מקצועית
-	-	-	אורבני
15,415,232	14,662,643	752,589	
	113,613	(113,613)	פחת
50,000	50,000	0	שרותים ללא תמורה
1,620,000	1,620,000	0	שווי שימוש מבנים
17,085,232	16,446,256	638,976	

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר 2022			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
6,815,279	6,290,377	524,902	תרבות חברה קהילה וספורט
584,990	489,078	95,912	צמיד
204,484	217,029	(12,545)	מחול על גלגלים
362,390	270,866	91,524	מרכז למידה
708,706	662,342	46,364	שלהבת
9,196,635	8,987,574	209,061	נוער ומתנדבים
168,662	154,194	14,468	הכשרה מקצועית
66,000	68,639	(2,639)	אורבני
18,107,146	17,140,099	967,047	
	132,835	(132,835)	פחת
50,000	50,000	0	שרותים ללא תמורה
1,620,000	1,620,000	0	שווי שימוש מבנים
19,777,146	18,942,934	834,212	

באורים לדוחות הכספיים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות :

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
14,424,932	11,626,729
3,682,214	3,788,503
1,670,000	1,670,000
19,777,146	17,085,232

הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
הכנסות ממשותפים
שרותים שנתנו ללא תמורה*

* ראה ביאור 10.

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות :

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
5,622,315	3,701,036
11,517,784	10,961,607
1,670,000	1,670,000
132,835	113,613
18,942,934	16,446,256

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

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

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
536,004	681,831	שכר ונלוות
33,977	67,907	ביטוח
1,588	1,215	אגרות
366,575	343,915	אחזקה
37,537	65,037	דואר וטלפון
43,555	95,573	שירותים מקצועיים
45,622	23,680	צרכי משרד והדפסות
236,056	144,326	פרסום
14,297	15,349	כיבודים
11,140	31,629	השתלמויות ומתנות
56,929	48,693	פחת
1,383,280	1,519,155	סה"כ

באור 14 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה		עמלות בנקאיות וכ. אשראי
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
11,580	9,495	

באור 15 - הכנסות (הוצאות) אחרות נטו

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
89,116	89,116	הכנסות אחרות
20,400	20,400	עיריית ירושלים -החזר ארנונה
100,000	100,000	עירייה ירושלים-ספריה
-	362,765	עיריית ירושלים-אולם ספורט
209,516	572,281	מס הכנסה- מענקים
		סה"כ הקצבות מגופים
(89,116)	(89,116)	הוצאות אחרות
120,400	483,165	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).

פרוט עסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
231,944	236,905
14,032,760	10,871,844
138,132	1,393,933
209,516	209,516
1,620,000	1,620,000
16,232,352	14,332,198
3,416	337,983
50,000	50,000
53,416	387,983

עיריית ירושלים:

הקצבות לא מיועדות

הכנסות משרותים

הקצבות לרכוש קבוע

הכנסות אחרות-ארנונה ודמי שימוש

שרותים שנתנו ללא תמורה-שווי מבנים

סה"כ עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים :

עבור פעילות

שרותים שנתנו ללא תמורה

סה"כ חברה למתנ"סים

יתרות צדדים קשורים :

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
ח' 5,172,488	ח' 4,404,537
ז' 16,838	ח' 230,915

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
שכר ונלוות			4,382,867
שווי שימוש במבנים		681,831	1,620,000
שווי שרות יעוץ והדרכה			50,000
הסעות ופעילויות לנוער בני הישיבות			2,742,341
פעילות גיל רך			51,185
ארועי תרבות			3,401,757
קשישים			78,850
ארועי ספורט			714,393
פעילות נוער-אחר			1,580,514
פעילות צרכים מיוחדים			111,429
פעילות צמיד			56,067
ארועים ופעילויות חברתיות			2,225,071
ביטוח		67,907	67,907
אגרות		1,215	1,215
אחזקה		343,915	343,915
דואר וטלפון		65,037	65,037
שרותים מקצועיים		95,573	95,573
צרכי משרד והדפסות		23,680	23,680
פרסום		144,326	144,326
כיבודים		15,349	15,349
השתלמויות ומתנות		31,629	31,629
ארנונה	89,116		89,116
פחת		48,692	162,305
		1,519,155	18,054,527
	89,116		113,613
			16,446,256

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 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.