

מנהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (ע"ר)
580030484
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2023

תוכן העניינים

דף 2	דוח רואי החשבון המבקרים
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 ע"ש שאלתיאל (ע.ר.)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של מינהל קהילתי ע"ש שאלתיאל (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

26 במאי 2024, ירושלים.

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
רכוש שוטף			
634,213	2,240,761	4	מזומנים ושווי מזומנים
5,298,303	3,933,830	5	חייבים ויתרות חובה
5,932,516	6,174,591		סה"כ רכוש שוטף
5,903,382	6,011,344	6	רכוש קבוע
11,835,898	12,185,935		
נכסים נטו והתחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
5,459,182	5,796,230	7	זכאים ויתרות זכות
התחייבויות לזמן ארוך			
120,000	80,000	8	הלוואה מקרן גרוסמן
334,736	344,670	9	עתודה לפיצויים נטו
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :			
לשימוש לפעילויות :			
שלא יועדו ע"י מוסדות המנהל			
שימשו לרכוש קבוע			
סה"כ נכסים נטו			
18,598	(46,310)		
5,903,382	6,011,344		
5,921,980	5,965,034		
11,835,898	12,185,935		


 הגב' ויקה אלקין – יו"ר הנהלה


 מר שמעון עזרא - חבר הנהלה

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
223,223	182,935		מחזור הפעילות
9,183,703	10,023,864	12	הקצבות לא מיועדות-עיריה
15,513,767	17,319,980	13	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
6,437,970	6,784,619	11	הכנסות ממשותפים
1,114,051	347,012	10	שרותים שנתנו ללא תמורה
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
			בנכסים קבועים
			סה"כ
32,472,714	34,658,410		
29,580,621	32,564,065	13	הוצאות לפעולות
2,892,093	2,094,345		הכנסות נטו מפעילויות
1,771,554	2,142,710	15	הוצאות הנהלה וכלליות
1,120,539	(48,365)		(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
63,402	76,234	16	הוצאות מימון
1,057,137	(124,599)		(הוצאות) הכנסות נטו לאחר מימון
44,509	167,653	17	הכנסות אחרות נטו
1,101,646	43,054		הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו				
סה"כ	שקיימת לגביהם	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	הגבלה	לשימוש לפעילויות		
		ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר	
		ש"ח		
4,820,334	-	5,052,907	(232,573)	יתרה ל-01/01/2022
1,101,646	-	-	1,101,646	הכנסות לשנה
-	-	1,322,292	(1,322,292)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(471,817)	471,817	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,114,050	1,114,050	-	-	הקצבות עבור רכוש קבוע
(1,114,050)	(1,114,050)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
5,921,980	-	5,903,382	18,598	יתרה ל 01/01/2023
43,054	-	-	43,054	הכנסות לשנה
-	-	625,630	(625,630)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(517,668)	517,668	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
347,012	347,012	-	-	הקצבות עבור רכוש קבוע
(347,012)	(347,012)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
5,965,034	-	6,011,344	(46,310)	יתרה ל-31/12/2023

דוחות על תזרימי המזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,101,646	43,054	פעילות שוטפת
342,010	2,229,123	הכנסות נטו לשנה
		התאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
1,443,656	2,272,177	סה"כ פעילות שוטפת
(1,322,292)	(625,630)	פעילות השקעה
(1,322,292)	(625,630)	רכישת נכסים קבועים ורכוש אחר
		סה"כ פעילות השקעה
160,000	120,000	פעילות מימון
160,000	120,000	קבלת/ (פרעון) הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
		סה"כ פעילות מימון
281,364	1,766,547	עליה/ירידה במזומנים ושווי מזומנים
352,850	634,213	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
634,213	2,240,761	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א
471,817	517,668	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
(154,093)	9,934	פחת והפחתות
		עליה/ (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
317,724	527,602	סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
(1,086,058)	1,364,472	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
1,110,343	337,049	ירידה/ (עליה) בחייבים אחרים ויתרות חובה
24,285	1,701,521	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
342,009	2,229,123	סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
		סה"כ נספח א

באורים לדוחות הכספיים**באור 1 - כללי**

- א. המרכז הקהילתי נרשם כעמותה, על פי חוק העמותות התשי"מ – 1980, בחודש נובמבר 1982 (מס' עמותה 58-0030484).
 - ב. המרכז הקהילתי שוכן במבנה שהועמד לרשותו מטעם עיריית ירושלים.
 - ג. המרכז כפוף להנהלה ציבורית המורכבת מנציגי עיריית ירושלים, נציגי משרד החינוך והתרבות באמצעות החברה למתנ"סים ונציגי תושבי השכונה, שנבחרו בבחירות בשכונה.
 - ד. בחודש מרץ 1993 הפך המרכז הקהילתי להיות מנהל קהילתי משולב (מיזוג בין מנהלת ומתנ"ס).
 - ה. החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר את עלות שכר המנהל.
- עד סוף שנת 2020 הוצאה זאת לא נכללה בדוח הכספי. החל משנת 2021 בהתאם לתקן 40 החדש, ההוצאה נכללת בדוח הכספי בהוצאות הנהלה וכלליות, ובמקביל בהכנסות משרותים שנתנו ללא תמורה בסך ₪454,000.

באורים לדוחות הכספיים**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 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.

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 שההנחות 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.

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:

באורים לדוחות הכספיים

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.

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
613,374	1,802,043	עו"ש
-	420,992	פק"מ
20,839	17,726	קופת מזומן
634,213	2,240,761	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
-	66,500	חברת עדן
630,928	399,952	הכנסות לקבל
3,192,843	2,234,108	עיריית ירושלים
69,125	77,184	החברה למתנסים
1,349,154	1,156,087	המחאות לגבייה וכ"א
56,253	-	הוצאות מראש
5,298,303	3,933,831	סה"כ

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	ריהוט וציוד	שיפוצים במבנה	ציוד מחשב	נכסים שנצברו עד 31.12.96	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
9,845,800	1,616,150	7,436,136	235,510	558,004	עלות
625,630	201,126	418,163	6,342	-	עלות ליום 1 בינואר, 2023
10,471,431	1,817,276	7,854,299	241,852	558,004	רכישות לתקופה
3,942,419	785,069	2,400,025	199,321	558,004	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
517,668	123,875	379,072	14,721	-	פחת שנצבר
4,460,087	908,944	2,779,097	214,042	558,004	פחת שנצבר ליום 1 בינואר, 2023
6,011,344	908,332	5,075,202	27,810	-	פחת לתקופה
5,903,381	831,081	5,036,111	36,189	-	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
					עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023
					עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022

פחת נצבר

עד שנת 1996 היה נהוג במרכז לזקוף את כל הסכומים שהוצאו לרכוש קבוע להוצאות כלומר הפחתה מלאה של הרכוש שנצבר עד 31.12.96 בסך 558,004 ש"ח. החל מ- 1.1.97 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ולתקינה הישראלית של לשכת רואי חשבון נזקפים התשלומים עבור רכישת ציוד ונכסים לסעיף רכוש קבוע והפחת בגינם הוא בהתאם לאורך חיי הנכס.

שיעורי הפחת שנקבעו:

4%	שיפוצים במבנה
7%-15%	ריהוט וציוד
33%	ציוד מחשב

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

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
40,000	40,000	חלות שוטפת של הלוואה
796,481	298,510	המחאות לפרעון
2,269,322	2,498,935	ספקים
970,935	1,335,589	הכנסות מראש
211,020	254,035	הפרשה לחופשה
87,038	89,930	הפרשה להבראה
1,084,386	1,279,231	מוסדות ועובדים
5,459,182	5,796,230	סה"כ

באור 8 - הלוואות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
160,000	120,000	הלוואות
(40,000)	(40,000)	בניכוי- חלויות שוטפות
120,000	80,000	סה"כ

הלוואה מקרן גרוסמן באמצעות החברה למתנסים נתקבלה ב 28/02/2022 בסך 200,000 ש"ח לפרעון ב 5 שנים -40,000 ש"ח בשנה. הפרעון הוא 10,000 ש"ח בכל רבעון. החברה לא חייבה את המינהל הקהילתי בריבית או הפרשי שער בגין הלוואה זו.

באור 9 - עתודה לפיצויים נטו

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
334,736	344,670	עתודה לפיצויים נטו*

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

באור 10 - סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
795,641	225,000	עיריית ירושלים
288,410	122,012	קרן ירושלים
30,000	-	החברה למתנסים
1,114,051	347,012	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	חברה למתנסים- עבור פעילות
400,000	454,000	חברה למתנסים -שכר מנהל
150,259	152,300	שווי מתנדבים
5,437,711	5,678,319	שווי שימוש מבנים
6,437,970	6,784,619	סה"כ

א. החברה למתנסים מספקת שרותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השרותים מוערך על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ-954,000 ש"ח והוא כולל את עלות העסקת מנהל המרכז הקהילתי, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ-454,000 ש"ח ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 500,000 ש"ח בשנה.

ב. המרכז הקהילתי מקבל שרותים ממתנדבים במחלקות השונות המוערכים בשווי כולל של 152,300 ש"ח (ב-2022 בסך 150,259 ש"ח).

ג. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנהלת המנהל הקהילתי הינו בסך 5,678,319 ש"ח בשנת 2022 5,437,711 ש"ח.

באור 12 - הכנסות משרותים מגופים לפעילויות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
6,284,730	6,797,779	עיריית ירושלים
998,387	1,466,087	החברה למתנ"סים
320,411	499,728	משרד הרווחה
50,520	-	מרום העמותה העירונית לקידום חוסן קהילתי
-	88,456	קרן דיר
-	60,000	תרומת dreyfus sons
90,000	90,000	בית ספר סליגסברג
147,000	501,193	קרן ירושלים
1,206,355	-	גינות העיר
-	425,752	חברת עדן
86,300	94,869	הכנסות מגופים אחרים
9,183,703	10,023,864	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - מידע על אגפי הפעילות

הכנסות והוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר 2023		
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)
ש"ח	ש"ח	ש"ח
1,935,146	1,896,637	38,909
4,313,360	4,037,911	275,449
1,896,169	1,665,388	230,781
5,591,447	4,685,985	905,462
4,758,524	4,838,046	(79,522)
8,848,798	8,705,698	143,100
27,343,844	25,829,665	1,514,179
5,678,319	5,678,319	-
652,300	652,300	-
-	403,781	(403,781)
33,674,463	32,564,065	1,110,398

שלוחת ארנונה
ילדים ונוער
חוגים וספורט
ברכה
גיל רך
חינוך קליטה תרבות קהילה וחברה
שווי שימוש מבנים
שרותים ללא תמורה
פחת

לשנה שנסתיימה ביום		
31 בדצמבר 2022		
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף(גרעון)
ש"ח	ש"ח	ש"ח
1,753,244	1,726,134	27,110
262,327	278,849	(16,522)
1,678,539	1,476,105	202,434
5,501,181	4,666,003	835,178
8,964,595	9,112,110	(147,515)
6,537,584	5,888,018	649,566
24,697,470	23,147,219	1,550,251
5,437,711	5,437,111	-
600,259	600,259	-
-	395,432	(395,432)
30,735,440	29,580,621	1,154,819

שלוחת ארנונה
ילדים ונוער
חוגים וספורט
ברכה
גיל רך
חינוך קליטה תרבות קהילה וחברה
שווי שימוש מבנים
שרותים ללא תמורה
פחת

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
9,183,703	10,023,864
15,513,767	17,319,980
600,259	652,300
5,437,711	5,678,319
30,735,440	33,674,463

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות:

הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
הכנסות ממשותפים
שרותים ללא תמורה*
שווי שימוש מבנים
סה"כ

*ראה באור 11

באורים לדוחות הכספיים

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
9,454,413	11,162,931	הוצאות ישירות לפעילות
13,692,806	14,666,734	הוצאות שכר ונלוות
5,437,711	5,678,319	שווי שימוש מבנים
600,259	652,300	שרותים ללא תמורה
395,432	403,781	פחת
29,580,621	32,564,065	סה"כ

באור 14 - סיווג הוצאות לפי מהות ההוצאה

סה"כ	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות אחרות		
		ש"ח	ש"ח	
ש"ח	ש"ח			
16,124,432	1,457,698	-	14,666,734	הוצאות שכר ונלוות
5,678,319	-	-	5,678,319	שווי שימוש מבנים
152,300	-	-	152,300	שווי מתנדבים
81,264	81,264	-	-	תקשורת
193,943	193,943	-	-	אחזקה
70,237	70,237	-	-	ביטוח
40,195	40,195	-	-	משרדיות
268,980	-	-	268,980	שלוחות ארנונה
161,819	-	-	1,682,672	פעילות נוער וילדים
688,446	-	-	688,446	פעילות חוגים וספורט
2,480,507	-	-	2,480,507	בריכה
946,903	-	-	946,903	גיל רך
6,600,276	-	-	5,095,423	חינוך קליטה
				תרבות קהילה וחברה
500,000	-	-	500,000	הדרכה ניהול ויעוץ
214,327	-	214,327	-	ארנונה
15,538	15,538	-	-	דואר
53,040	53,040	-	-	שירותים מקצועיים
1,215	1,215	-	-	מיסים ואגרות
15,527	15,527	-	-	הדפסות וצילומים
100,166	100,166	-	-	השתלמויות ושי לעובדים
517,688	113,887	-	403,781	פחת
34,921,102	2,142,710	214,327	32,564,065	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים**באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,225,330	1,457,698	שכר ונלוות*
166,011	193,943	אחזקת בית
49,650	53,040	שירותים מקצועיים
78,272	81,264	תקשורת
30,807	40,195	צורכי משרד והפעלת מחשב
1,543	1,215	אגרות ומיסים
11,153	15,527	הדפסות וצילומים
51,751	70,237	ביטוח
60,597	100,166	השתלמויות, כנסים, כיבודים ושי לעובדים
20,055	15,538	דואר ומשלוח
76,385	113,887	פחת
1,771,554	2,142,710	סה"כ

* כולל שכר מנהל ששולם ישירות ע"י החברה למתנ"סים בשנת 2023 454,000 ש"ח
בשנת 2022 400,000 ש"ח.

באור 16 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
11,661	13,984	עמלות בנקאיות
51,741	63,254	עמלות כרטיסי אשראי
-	(1,004)	הכנסות מימון
63,402	76,234	סה"כ

באור 17 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
		הכנסות אחרות
214,327	214,327	ארנונה עיריית ירושלים
44,510	29,381	החזר הוצאות ודמי שימוש חדרי פעילות
-	234,310	רשות המיסים מענק קורונה
258,837	478,018	סה"כ הכנסות אחרות
		הוצאות אחרות
(214,327)	(214,327)	ארנונה
-	(30,652)	שכר טרחה עוד -מענק קורונה
-	(65,387)	תשלום -השתתפות עצמית תביעות משפטיות
(214,327)	(310,366)	סה"כ הוצאות אחרות
44,510	167,652	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים**באור 18 - צדדים קשורים**

לעמותה צדדים קשורים כדלהלן:

א. עיריית ירושלים.

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

פרוט עסקאות עם צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
173,733	223,223
6,192,246	6,284,730
369,651	795,641
214,327	214,327
-	5,437,711
6,949,957	12,955,632
965,469	998,387
-	30,000
850,000	850,000
1,815,469	1,878,387

עיריית ירושלים:

הקצבות לא מיועדות

הכנסות משרותים

הקצבות לרכוש קבוע

הכנסות אחרות-ארנונה

שרותים שנתנו ללא תמורה-שווי שימוש מבנים

סה"כ עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים:

עבור פעילות

הקצבות לרכוש קבוע

שרותים שנתנו ללא תמורה

סה"כ החברה למתנ"סים

יתרות צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
ח' 1,894,880	ח' 3,192,843
ח' 130,782	ח' 69,125

עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים

באור 18 - התחייבויות תלויות

בחודש פברואר 2022 הוגש כתב תביעה בבית הדין לעבודה כנגד המינהל הקהילתי על סך 131,080 ש"ח. במהלך הדיון המקדים החליט בא כח התובעת להסיר 3 מרכיבים מכתב התביעה ולכן כתב התביעה עומד על סך 67,312 ש"ח.

להערכת הנהלת המינהל הקהילתי ומנהל הכספים שלה המייצג את המינהל בבית הדין לעבודה סיכויי התביעה קלושים. לפיכך לא נערכה הפרשה לתביעות בספרי המינהל הקהילתי.

באורים לדוחות הכספיים**באור 20 - 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.