



ISRAELI & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)
14, HERZL BLVD. JERUSALEM 9542901
TEL. 02-6522205 FAX 02-6525055
P.O.B. 9513 JERUSALEM 9109401

ישראלי ושות'
רואי חשבון

שד' הרצל 14, ירושלים 9542901
טל' 02-6522205, פקס. 02-6525055
ת.ד. 9513 ירושלים 9109401
דואר אלקטרוני: isr.cpa.2010@gmail.com

מינהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר)

580541456

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2024

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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 - 17	באורים לדוחות הכספיים

ISRAELI &

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (ISR)

ישראלי ושות'

CO.

רואי חשבון

דו"ח רואה חשבון המבקר
של
מנהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר)

ביקרנו את המאזן המצורפים של מנהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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 ולבצע 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי חברי הוועד 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 2024 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

21 אפריל 2025, ירושלים.

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

מינהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
1,592,748	2,538,529	4
3,753,664	4,476,042	5
5,346,412	7,014,571	
2,036,537	2,071,916	6
7,382,949	9,086,487	

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה
סה"כ רכוש שוטף

רכוש קבוע

נכסים נטו והתחייבויות

התחייבויות שוטפות

זכאים ויתרות זכות

עתודה לפיצויים נטו

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
נכסים נטו לשימוש לפעילויות :
שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
ששימשו לרכוש קבוע
שיועדו על ידי מוסדות העמותה-קרן פרויקטים
קהילתיים
סה"כ נכסים נטו

1,468,982	1,551,888	16
2,036,537	2,071,916	
500,000	500,000	
4,005,519	4,123,804	
7,382,949	9,086,487	



מר אן זמור-יו"ר ועדת כספים וכ"א



מר גורן שלמה-יו"ר הנהלה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
ש"ח	ש"ח	באור	
מחזור הפעילויות			
194,669	167,657		הקצבה לא יעודית-עיריית ירושלים
9,839,386	11,252,878	9	הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
7,882,483	7,611,948	10	הכנסות ממשותפים
2,754,000	2,356,000	11	שרותים שנתנו ללא תמורה
968,426	317,975		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
			בנכסים קבועים-עיריית ירושלים
			סה"כ מחזור הפעילויות
21,638,964	21,706,458		
עלות הפעילויות			
		10	שכר עבודה והוצאות נלוות
11,112,712	8,308,657		הוצאות ישירות לפעילויות
5,382,971	8,631,958		שווי שימוש מבנים עירייה
1,800,000	1,380,000	11	שווי שרותים ללא תמורה
500,000	514,000		פחת
152,671	187,000		סה"כ עלות הפעילויות
18,948,354	19,021,615		
2,690,610	2,684,843		הכנסות נטו מפעילות
1,859,693	2,066,762	12	הוצאות הנהלה וכלליות
830,917	618,081		הכנסות נטו לפני מימון
61,689	51,244	13	הוצאות מימון
769,228	566,837		הכנסות נטו אחרי מימון
232,396	(448,553)	14	(הוצאות) הכנסות אחרות נטו
1,001,623	118,285		הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו					יתרה ל-01/01/2023
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה			
		ששימשו לפעילויות			
		שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות העמותה	
ש"ח					
3,003,897	-	500,000	1,068,891	1,435,006	
1,001,623	-	-	-	1,001,623	הכנסות נטו לשנה
968,426	968,426	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע
(968,426)	(968,426)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	-	1,202,699	(1,202,699)	העברת סכומים לרכוש קבוע
-	-	-	(235,053)	235,053	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
4,005,519	-	500,000	2,036,537	1,468,982	יתרה ליום 31/12/2023
118,285	-	-	-	118,285	הכנסות נטו לשנה
317,975	317,975	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
(317,975)	(317,975)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קב
-	-	-	317,975	(317,975)	העברת סכומים לרכוש קבוע
-	-	-	(282,596)	282,596	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
4,123,804	-	500,000	2,071,916	1,551,888	יתרה ל-31/12/2024

דוחות על תזרימי המזומנים

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
ש"ח	ש"ח		
1,001,622	118,285	פעילות שוטפת	
168,258	1,145,472	הכנסות נטו לשנה	
		התאמות הדרושות לשם הצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)	
1,169,881	1,263,757	סה"כ פעילות שוטפת	
		פעילות השקעה	
(1,202,699)	(317,975)	רכישת נכסים קבועים ורכוש אחר	
(1,202,699)	(317,975)	סה"כ פעילות השקעה	
(32,819)	945,782	עליה/ירידה במזומנים ושווי מזומנים	
1,625,566	1,592,748	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	
1,592,748	2,538,529	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	
		נספח א	
235,053	282,596	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :	
22,766	(22,454)	פחת והפחתות	
		עליה/ (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו	
257,819	260,142	סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :	
(327,279)	(722,377)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :	
237,718	1,607,707	(עליה)/ ירידה בחייבים אחרים ויתרות חובה	
(89,561)	885,330	עליה / (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות	
168,258	1,145,472	סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :	
		סה"כ נספח א	

ביאורים**באור 1 - כללי**

- א. העמותה נוסדה ונרשמה ברשם העמותות בשנת 2011 ומספרה: 580541456.
- ב. המינהל הקהילתי שוכן בשכונת חומת שמואל בירושלים.
- ג. לעיריית ירושלים מוקצים 5 מקומות בהנהלה של העמותה.
- ד. המבנים של המינהל הקהילתי הועמדו לשימוש העמותה ע"י עיריית ירושלים ללא תמורה.
- ה. מטרות העמותה:
- ניהול מתני"ס בשכונת חומת שמואל בירושלים.
 - ייצוג האזור ותושביו בתחומי הרשות המקומית שבה פועל המתני"ס.
 - פעולה קהילתית בקרב האוכלוסייה בתחום בו נמצא המתני"ס, תוך שיתופה בפעילויות אלה.
 - פעולה קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית להעלאת ערך האדם.
- ו. החברה למתני"סים משלמת באופן ישיר את שכר המנהל.
- ז. תביעות משפטיות - כנגד המנהל הקהילתי, אין תביעות משפטיות למעט תביעת נזק גוף המכוסה בפוליסת ביטוח על ידי מגדל חברה לביטוח.

באור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים

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

ביאורים

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 תניה 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

ביאורים

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-צדדים 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	
2024	2023
ש"ח	ש"ח
2,508,021	1,501,387
19,268	91,361
11,240	-
2,538,529	1,592,748

עו"ש בנק
פקדונות בבנק
עו"ש פמ"ח
סה"כ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2024	2023
ש"ח	ש"ח
-	368,622
3,578,366	2,006,406
36,804	63,962
319,832	568,580
438,752	746,094
102,287	-
4,476,041	3,753,664

הוצאות מראש-בריקה*
עיריית ירושלים
חברה למתנסים
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל
חייבים שונים
סה"כ

* ראה באור 14

ביאורים

באור 6 - רכוש קבוע

עלות	ציוד וריהוט	מחשבים וציוד אלקטרוני	שיפוצים	סה"כ
עלות ליום 1.1.2024	1,604,625	435,071	1,274,346	3,314,042
רכישות	184,273	26,492	173,653	384,418
גריעות*	-	-	(66,443)	(66,443)
יתרה ליום 31.12.2024	1,788,898	461,563	1,381,556	3,632,017
פחת שנצבר	567,331	352,458	357,716	1,277,505
פחת נצבר ליום 1.1.2024	127,338	28,062	132,292	287,692
פחת לתקופה	-	-	(5,096)	(5,096)
גריעות*	694,669	380,520	484,912	1,560,101
יתרה ליום 31.12.2024	1,094,229	81,043	896,644	2,071,916
עלות מופחתת ליום 31.12.2024	1,037,294	82,613	916,630	2,036,537
עלות מופחתת ליום 31.12.2023				

* גריעת רכוש קבוע קאנטרי

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
2023	2024	2024
ש"ח	ש"ח	ש"ח
1,056,862	3,949,002	3,949,002
751,249	394,258	394,258
1,235,562	436,245	436,245
151,446	67,095	67,095
60,172	16,398	16,398
3,255,291	4,862,998	4,862,998

ספקים

הכנסות מראש

מוסדות ועובדים

הפרשה לחופשה

הפרשה לחבראה

סה"כ

באור 8 - עתודה לפיצויים נטו

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
2023	2024	2024
ש"ח	ש"ח	ש"ח
122,139	99,685	99,685

עתודה לפיצויים נטו*

* יתרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה ע"י הפקדות בקרנות פנסיה.

ביאורים

באור 9 - הכנסות משרותים לגופים לפעילויות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
4,891,606	7,618,083	עיריית ירושלים
1,451,596	1,137,065	חברה למתנ"סים
3,190,630	2,251,585	מינהל קהילתי גינות - העיר ניצנים
196,554	12,000	קרן ירושלים
100,000	100,000	רשות ניקוז ים המלח
-	5,938	תרומות
9,000	-	קרן קיימת לישראל
-	8,352	האגודה לעידוד וקידום מרכזים קהילתיים
-	90,457	מינהל קהילתי בקעה
-	29,398	יעדים לצפון
9,839,386	11,252,878	סה"כ

ביאורים

באור 10 - מידע על אנפי הפעילות

לשנה שנסתיימה ביום			
31 בדצמבר 2024			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
8,053,390	7,375,971	677,419	גיל רך וקייטנות
298,763	315,174	(16,411)	נוער וילדים
3,280,529	2,943,159	337,370	חוגים וספורט
656,065	658,127	(2,062)	תרבות וארועים
117,913	111,443	6,470	פיזי ובטחון
2,043,460	1,405,168	638,291	חברה קהילה ורווחה
10,653	110,102	(99,449)	שלוחת חומת שמואל
4,404,053	4,021,471	382,583	פעילות עירונית זרוע ביצוע
18,864,826	16,940,615	1,924,211	
1,380,000	1,380,000	-	שווי שימוש מבנים
514,000	514,000	-	שווי שרותים חברה למתנ"סים
-	187,000	(187,000)	פחת פעילות
20,758,826	19,021,615	1,737,211	סה"כ

לשנה שנסתיימה ביום			
31 בדצמבר 2023			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
10,125,240	9,622,081	503,158	גיל רך וקייטנות
432,546	557,984	(125,438)	נוער וילדים
3,121,788	2,521,447	600,341	חוגים וספורט
1,975,275	2,042,987	(67,712)	תרבות וארועים
280,000	53,884	226,116	פיזי ובטחון
1,787,020	1,697,299	89,721	חברה קהילה ורווחה
17,721,869	16,495,683	1,226,186	
1,800,000	1,800,000	-	שווי שימוש מבנים
500,000	500,000	-	שווי שרותים חברה למתנ"סים
-	152,671	(152,671)	פחת פעילות
20,021,869	18,948,354	1,073,515	סה"כ

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות:

לשנה שנסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
9,839,386	11,252,878	הכנסות משרותים מגופים לפעילויות
7,882,483	7,611,948	הכנסות ממשותפים
2,300,000	1,894,000	שרותים ללא תמורה
20,021,869	20,758,826	

ביאורים

הרב הוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שנסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
11,112,712	8,308,657	הוצאות שכר
5,382,971	8,631,958	הוצאות אחרות
2,300,000	1,894,000	שרותים ללא תמורה
152,671	187,000	הוצאות פחת פעילות
18,948,354	19,021,615	

באור 11 - שרותים שנתנו ללא תמורה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
454,000	462,000	החברה למתנ"סים- עבור שכר מנהל
500,000	514,000	החברה למתנ"סים-עבור פעילות
1,800,000	1,380,000	עיריית ירושלים-שווי שימוש במבנים
2,754,000	2,356,000	סה"כ

א. החברה למתנ"סים מספקת שרותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השרותים מוערך על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ-976,000 ש"ח (בשנת 2023 954,000 ש"ח) והוא כולל את עלות העסקת מנהל המרכז הקהילתי, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ-462,000 ש"ח (בשנת 2023 454,000 ש"ח) ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 514,000 ש"ח בשנה (בשנת 2023 500,000 ש"ח).

ב. עיריית ירושלים מעמידה מבנים לרשות המרכז הקהילתי לצורך פעילותו ללא תמורה. שווי השימוש במבנים להערכת הנהלת המנהל הקהילתי הינו בסך 1,380,000 ש"ח. (בשנת 2023 1,800,000 ש"ח)

ביאורים

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
1,247,467	1,430,117	שכר ונלוות*
83,454	19,554	ביטוח
25,767	26,184	תקשורת
20,875	48,852	משפטיות
28,106	36,663	הנהלת חשבונות וביקורת
16,081	10,624	פרסום
66,562	56,712	משרדיות
180,259	233,744	אחזקה וניקיון
104,326	75,946	השתלמויות כנסים כיבודים ומתנות
4,414	1,675	מיסים ואגרות
-	25,999	אחזקת רכב
82,382	100,692	פחת
1,859,693	2,066,762	סה"כ

* כולל שכר מנהל ששולם ישירות ע"י החברה למתנ"סים בשנת 2024 462,000 ש"ח
בשנת 2023 454,000 ש"ח.

באור 13 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
3,930	3,438	עמלות בנק
58,236	48,421	עמלות כרטיסי אשראי
(477)	(615)	ריבית פקדון והפרשי שער
61,689	51,244	סה"כ

ביאורים

באור 14 - הכנסות (הוצאות) אחרות נטו

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
ש"ח	ש"ח		
		הכנסות אחרות	
67,458	67,457	עיריית ירושלים - החזר תשלום ארנונה	
-	20,000	החזר הכנסות קאנטרי - עירייה*	
-	100,000	הכנסות לקבל קאנטרי-עירייה*	
300,859	-	מס הכנסה -מענקי קורונה	
368,317	187,457	סה"כ הקצבות מגופים	
		הוצאות אחרות	
(67,458)	(67,456)	ארנונה	
-	(368,622)	הוצאת בריכה שנים קודמות*	
-	(61,347)	הפסד הון מנטישת בריכה*	
-	(30,480)	שכר ונלוות בריכה 2024*	
-	(108,105)	הוצאות הוצאת בריכה 2024*	
(67,458)	(636,010)	סה"כ הוצאות אחרות	
(68,463)	-	שכ"ט עו"ד -טיפול במענקי קורונה	
232,396	(448,553)	סה"כ	

*המינהל הקהילתי תכנן להפעיל קאנטרי ובריכה ובשנת 2022 החלה הפעילות להוצאת הבריכה. הסכומים שהוצאו בגין הוצאת הבריכה בשנים 2022-2023 נרשמו כהוצאות מראש. סכומים שהושקעו בתכנון הבריכה ב 2023 נרשמו כרכוש קבוע. במהלך שנת 2023 נתגלעה מחלוקת בגין הפעלת הבריכה בשבת. במחצית שנת 2024 החליט המינהל שלא להפעיל את הבריכה כלל והופסקה הפעילות להוצאת הבריכה. הוצאות הוצאת הבריכה בשנה קודמת וכן הפסד ההון מההשקעה בשיפוץ הבריכה נרשמו בשנת 2024 כהוצאות אחרות.

ביאורים**באור 15 - 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	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
194,669	167,657
4,891,606	7,618,084
968,426	317,975
67,458	67,457
1,800,000	1,380,000
6,198,254	9,551,173
1,451,596	1,137,065
954,000	976,000
1,957,553	2,113,065

עיריית ירושלים:

הקצבות לא מיועדות

הכנסות משרותים

הקצבות לרכוש קבוע

ארנונה -הכנסות אחרות

שרותים שנתנו ללא תמורה-שווי מבנים

סה"כ עירייה

החברה למתנ"סים:

עבור פעילות

שרותים שנתנו ללא תמורה

סה"כ החברה למתנ"סים

פרוט יתרות צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
ח' 2,006,406	ח' 3,578,366
ח' 63,962	ח' 36,804

עיריית ירושלים

החברה למתנ"סים

באור 16 - קרן פרויקטים קהילתייםהאסיפה הכללית של העמותה החליטה בהמלצת ועדת הכספים להעביר בשנת 2018
500,000 ש"ח מהעודפים הצבורים של העמותה לקרן פרויקטים קהילתיים שונים.