

מינהל קהילתי חומת שמואל (ע"ר)

580541456

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2025

## תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
<hr/>	
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7 - 17	באורים לדוחות הכספיים

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 2025 ו-2024 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 הועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לדבות 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 הועד 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 2025 ו-2024 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


ישראל ושות'  
רואי חשבון

23 מרץ 2026, ירושלים.

**דוחות על המצב הכספי**

ליום 31 בדצמבר				
2024	2025	באור		נכסים
ש"ח	ש"ח			
				<b>נכסים שוטפים</b>
2,538,529	1,938,952	4		מזומנים ושווי מזומנים
4,476,042	3,611,839	5		חייבים ויתרות חובה
7,014,571	5,550,791			סה"כ רכוש שוטף
2,071,916	2,463,485	6		<b>רכוש קבוע</b>
9,086,487	8,014,276			
				<b>נכסים נטו והתחייבויות</b>
				<b>התחייבויות שוטפות</b>
4,862,998	3,273,799	7		זכאים ויתרות זכות
99,685	78,683	8		<b>עתודה לפיצויים נטו</b>
				<b>נכסים נטו</b>
				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
				נכסים נטו לשימוש לפעילויות :
1,551,888	1,698,309			שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
2,071,916	2,463,485			ששימשו לרכוש קבוע
500,000	500,000	17		שיועדו על ידי מוסדות העמותה-קרן פרוייקטים
4,123,804	4,661,794			קהילתיים
9,086,487	8,014,276			סה"כ נכסים נטו

  
 מר אן זמורה י"ר ועדת כספים וכ"א

  
 מר גולברן שלמה- יו"ר הנהלה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי  
**חומת שמואל**  
 ד"ר שאול אביגור 7  
 ירושלים

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה		באור	
ביום 31 בדצמבר			
2024	2025		
ש"ח	ש"ח		
167,657	168,444		<u>מחזור הפעילויות</u>
11,252,878	9,508,605	9	הקצבה לא יעודית-יעריות ירושלים
7,611,948	5,108,617		הכנסות משרותים לגופים לפעילויות
2,356,000	2,309,000	11	הכנסות ממשותפים
317,975	419,000	12	שרותים שנתנו ללא תמורה
21,706,458	17,513,666		סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
			בנכסים קבועים
			סה"כ מחזור הפעילויות
		10	<u>עלות הפעילויות</u>
8,308,657	3,977,250		שכר עבודה והוצאות נלוות
8,631,958	8,847,089		הוצאות ישירות לפעילויות
1,380,000	1,380,000		שווי שימוש מבנים עירייה
514,000	438,000	11	שווי שרותים ללא תמורה
187,000	206,795		פחת
19,021,615	14,849,134		סה"כ עלות הפעילויות
2,684,843	2,664,532		הכנסות נטו מפעילות
2,066,762	2,109,589	13	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
618,081	554,943		הכנסות נטו לפני מימון
51,245	16,955	14	<u>הוצאות מימון</u>
566,836	537,988		הכנסות נטו אחרי מימון
(448,553)	2	15	<u>(הוצאות) הכנסות אחרות נטו</u>
118,285	537,990		הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי  
 חומת שמואל  
 רח' שאול אביגור 7  
 ירושלים

**דוח על השינויים בנכסים נטו**

סה"כ	נכסים נטו				יתרה ל-01/01/2024
	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה			
		שיועדו על ידי מוסדות העמותה	ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	
4,005,519	-	500,000	2,036,537	1,468,982	
118,285	-	-	-	118,285	הכנסות נטו לשנה
317,975	317,975	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע
(317,975)	(317,975)	-	-	-	סכומים ששותררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	-	317,975	(317,975)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	-	(282,596)	282,596	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
4,123,804	-	500,000	2,071,916	1,551,888	יתרה ליום 1/1/2025
537,990	-	-	-	537,990	הכנסות נטו לשנה
419,000	419,000	-	-	-	הקצבה לרכוש קבוע
(419,000)	(419,000)	-	-	-	סכומים ששותררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	-	709,715	(709,715)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	-	(318,146)	318,146	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
4,661,794	-	500,000	2,463,485	1,698,309	יתרה ל-31/12/2025

מינהל קהילתי חומת שמואל  
רח' שאול אביגור 7  
רושלים

**דוחות על תזרימי המזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	ש"ח
118,285	537,990
1,145,472	(427,852)
1,263,757	110,138
(317,975)	(709,715)
(317,975)	(709,715)
945,782	(599,577)
1,592,748	2,538,529
2,538,529	1,938,952

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**

282,596	318,146
(22,454)	(21,002)
260,142	297,144
(722,377)	864,203
1,607,707	(1,589,199)
885,330	(724,996)
1,145,472	(427,852)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:  
 פחת והפחתות  
 ירידה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו  
 סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:  
 שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:  
 ירידה / (עליה) בחייבים אחרים ויתרות טובה  
 (ירידה) / עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות  
 סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:  
 סה"כ נספח א

מנהל קהילתי  
 "חומת שמואל ל"ו  
 רח' שאול אביגור 7  
 ירושלים

## 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:
- ניחול 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 - ביטוי עריכת הדוחות הכספיים

- א. יישום לראשונה של תקן חשבוניות מספר 40, כללי חשבוניות ודיווח כספיים על ידי מלכ"רים
- דרישות הפרסום  
תקן חשבוניות מספר 40, כללי חשבוניות ודיווח כספיים 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 בשי"ח שהינו מטבע הפעילות של המלכ"ר ומעוגלים לאקף 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 שהנחות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבוניים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של העמותה, נדרשה הנהלת העמותה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי ודאות

מינהל קהילתי  
"חומת שמואל" ל"י  
רח' שאול אביגור 7  
ירושלים

7

**ביאורים**

משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבטסת הנהלת העמותה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

האומדנים והנחות 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 מותגית**  
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 למבטית זכות לשחרור ממחויבותו.

**הבטחה**  
החסם מתועד לתרום מזומן או נכסים אחרים למלכ"ר הניתן לאכיפה משפטית.

**הגבלות שהוטלו על ידי תורמים של השימוש בנכסים נטו**  
תנאי של תרום או גורם חיצוני באשר לשימוש בנכסים שהתקבלו מהם כתרומה, שהם ספציפיים יותר מאופי פעילותו של המלכ"ר, הסביבת 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 ששוחררו מהגבלות לפעילות כהכנסות בדוח על הפעילויות.

**תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים**  
יכרו 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**

מינהל קהילתי  
"חומת שמואל"  
רח' שאול אביגור 7  
ירושלים

**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 הנתן הניתנת לאכיפה משפטית והשימוש בכספים נעשה בתקופת הדוח.
  - ב. מימושה של ההתחייבות שחתקבלה אינו מותנה בקרות אירוע עתיד מסויים.
3. תרומות, ומענקים חד-צדדים שהובטחו אך עדיין לא התקבלו יזכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו בהגבלה רק אם התקבלו בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

**באור 4 - מזומנים ושוי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	ש"ח
2,508,021	1,236,640
19,268	691,631
11,240	10,681
2,538,529	1,938,952

עו"ש בנק  
פקדונות בבנק  
עו"ש פמ"ח  
סה"כ

**באור 5 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	ש"ח
-	30,880
3,578,367	2,816,736
36,804	99,701
319,832	373,649
438,752	290,873
102,287	-
4,476,042	3,611,839

המחאות לגביה  
עיריית ירושלים  
חברה למתנסים  
כרטיסי אשראי  
הכנסות לקבל  
חייבים שונים  
סה"כ

מינהל קהילתי  
"תומת שמואל"  
רח' שאול אביגור 7  
ירושלים

ביאורים				באור 6 - רכוש קבוע
ש"ח	שיפוצים	מחשבים וציוד אלקטרוני	ציוד וריהוט	
ש"ח				
3,632,017	1,381,556	461,564	1,788,898	עלות עלות ליום 1 בינואר, 2025
709,715	638,608	-	71,107	רכישות לתקופה
4,341,732	2,020,164	461,564	1,860,004	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025
1,560,101	484,912	380,520	694,669	פחת שנצבר פחת שנצבר ליום 1 בינואר, 2025
318,146	159,339	22,634	136,174	פחת לתקופה
1,878,247	644,251	403,154	830,843	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025
2,463,485	1,375,914	58,410	1,029,161	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2025
2,071,916	896,644	81,044	1,094,229	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2024

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
ש"ח	ש"ח	
3,949,002	2,305,520	ספקים
394,258	448,785	הכנסות מראש
436,245	423,603	מוסדות ועובדים
67,095	77,484	הפרשה לחופשה
16,398	18,407	הפרשה להבראה
4,862,998	3,273,799	סה"כ

מינהל קהילתי  
"חומת שמואל"  
רח' שאול אביגור 7  
ירושלים

**ביאורים**

**באור 8 - עתודה לפיצויים נטו**

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	ש"ח
99,685	78,683

עתודה לפיצויים נטו\*

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

**באור 9 - הכנסות משרותים לגופים לפעילויות**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	ש"ח
7,618,083	7,871,467
1,137,065	1,117,438
2,251,585	406,953
12,000	-
100,000	100,000
5,938	12,747
8,352	-
90,457	-
29,398	-
11,252,878	9,508,605

עיריית ירושלים  
חברה למתנחלים  
מינהל קהילתי גינות - העיר נוצנים  
קרן ירושלים  
רשות ניקוז ים המלח  
תרומות  
האגודה לעידוד וקידום מרכזים קהילתיים  
מינהל קהילתי בקעה  
יעדים לצפון  
סה"כ

מינהל קהילתי  
"חומת שמואל"  
רח' שאול אבינור 7  
ירושלים

ביאורים

באור 10 - מידע על אגפי הפעילות

לשנה שנסתיימה ביום			
31 בדצמבר 2025			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
2,239,086	1,850,469	388,617	גיל רך וקייטנות
406,953	0	406,953	פרויקט ניצנים
396,712	381,013	15,699	נוער וילדים
3,404,321	2,888,046	516,275	חוגים וספורט
1,426,844	1,461,680	(34,836)	תרבות וארועים
72,000	74,104	(2,104)	פיזי ובטחון
1,941,741	1,487,675	454,066	חברה קהילה ורווחה
188,329	202,055	(13,726)	שלוחת חומת שמואל
4,445,797	4,405,617	40,180	פעילות עירונית זרוע ביצוע
95,439	73,680	21,759	מרתבי עוגן
14,617,222	12,824,339	1,792,883	
1,380,000	1,380,000	-	שווי שימוש מבנים
438,000	438,000	-	שווי שרותים חברה למתנ"סים
-	206,795	(206,795)	פחת פעילות
16,435,222	14,849,134	1,586,088	סה"כ

\* חלוקת אגפים היא בהתאם לשיקול והחלטת הנהלת המינהל הקהילתי אחריותנו הינה לבדיקת סך כל הכנסות והוצאות. בשנת 2024 נעשתה חלוקת האגפים לפי קריטריונים שונים במקצת מהקריטריונים לחלוקה בשנה הנוכחית.

לשנה שנסתיימה ביום			
31 בדצמבר 2024			
הכנסות שוטפות	הוצאות שוטפות	עודף (גרעון)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
2,708,445	2,374,636	333,809	גיל רך וקייטנות
5,344,945	5,001,335	343,610	פרויקט ניצנים
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

מינהל קהילתי חומת שמואל  
 רח" שמואל ארנון  
 רושבים

12

ביאורים

הרכב הכנסות מפעולות שוטפות:

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	ש"ח
11,252,878	9,508,605
7,611,948	5,108,617
1,894,000	1,818,000
<b>20,758,826</b>	<b>16,435,222</b>

הכנסות משרותים מגופים לפעילויות  
הכנסות ממשותפים  
שרותים ללא תמורה

הרכב הוצאות מפעולות שוטפות:

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	ש"ח
8,308,657	3,977,250
8,631,958	8,847,089
1,894,000	1,818,000
187,000	206,795
<b>19,021,615</b>	<b>14,849,134</b>

הוצאות שכר  
הוצאות אחרות  
שרותים ללא תמורה  
הוצאות פחת פעילות

מינהל קהילתי  
"חומת שמואל"  
רח' שאול אביגור 7  
ירושלים

**ביאורים**

**באור 11 - שרותים שנתנו ללא תמורה**

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
ש"ח	ש"ח	
462,000	491,000	החברה למתנ"סים- עבור שכר מנהל
514,000	438,000	החברה למתנ"סים-עבור פעילות
1,380,000	1,380,000	עיריית ירושלים-שווי שימוש במבנים
2,356,000	2,309,000	סה"כ

א. החברה למתנ"סים מספקת שרותים לכל מרכז קהילתי בנפרד. שווי השרותים מוערך על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ-929,000 ש"ח (בשנת 2024 976,000 ש"ח) והוא כולל את עלות העסקת מנהל המרכז הקהילתי, שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים בסך של כ-491,000 ש"ח (בשנת 2024 462,000 ש"ח) ומערך שרותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים קהילתיים בהיקף של 438,000 ש"ח בשנה (בשנת 2024 514,000 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 2024 1,380,000 ש"ח)

**ביאור 12 - סכומים ששולחו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים**

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
ש"ח	ש"ח	
317,975	399,000	עיריית ירושלים
-	20,000	חברה למתנ"סים
317,975	419,000	סה"כ

מינהל קהילתי  
 "חומת שמואל"  
 ד"ר שאול אביגור 7  
 ירושלים

ביאורים

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	ש"ח
1,430,117	1,499,270
19,554	84,047
26,184	25,041
48,852	17,294
36,663	14,337
10,624	16,864
56,712	51,664
233,744	220,211
75,946	66,410
1,675	3,100
25,999	-
100,692	111,351
<u>2,066,762</u>	<u>2,109,589</u>

שכר ונלוותי\*  
 ביטוח  
 תקשורת  
 משפטיות  
 הנהלת חשבונות וביקורת  
 פרסום  
 משרדיות  
 אחזקה וניקיון  
 השתלמויות כנסים כיבודים ומתנות  
 מיסים ואגרות  
 אחזקת רכב  
 פחת  
 סה"כ

\* כולל שכר מנהל ששולם ישירות ע"י החברה למתנ"סים בשנת 2025 491,000 ש"ח (בשנת 2024 462,000 ש"ח)

באור 14 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	ש"ח
3,439	4,102
48,421	26,803
(615)	(13,950)
<u>51,245</u>	<u>16,955</u>

עמלות בנק  
 עמלות כרטיסי אשראי  
 ריבית פקדון והפרשי שער  
 סה"כ

מינהל קהילתי  
 "חומת שמואל"  
 שמואל אביגור 7  
 ירושלים



**ביאורים**

**באור 15 - הכנסות (הוצאות) אחרות נטו**

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
ש"ח	ש"ח	
67,457	441,706	<b>הכנסות אחרות</b>
20,000	-	עיריית ירושלים - החזר תשלום ארנונה
100,000	-	החזר הכנסות קאנטרי - עירייה*
187,457	441,706	הכנסות לקבל קאנטרי-עירייה*
		סה"כ הקצבות מגופים
(67,456)	(441,704)	<b>הוצאות אחרות</b>
(368,622)	-	ארנונה
(61,347)	-	הוצאת בריכה שנים קודמות*
(30,480)	-	הפסד חון מנטישת בריכה*
(108,105)	-	שכר ונלוות בריכה 2024*
(636,010)	(441,704)	הוצאות הוצאת בריכה 2024*
(448,553)	2	סה"כ הוצאות אחרות
		סה"כ

\*חמינהל הקהילתי תכנן להפעיל קאנטרי ובריכה ובשנת 2022 תחלה 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 חמינהל שלא להפעיל את הבריכה כלל והופסקה הפעילות להוצאת הבריכה. הוצאות הוצאת הבריכה בשנה קודמת וכן הפסד החון מההשקעה בשיפוץ הבריכה נרשמו בשנת 2024 כהוצאות אחרות.

   
 מינהל קהילתי חומת שמואל  
 רח' שאול אביגור 7 ירושלים

**ביאורים**

**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		
2024	2025	
ש"ח	ש"ח	
167,657	168,444	עיריית ירושלים:
3,214,030	3,425,670	הקצבות לא מיועדות
4,404,053	4,445,797	מיזם משותף
-	-	פעילות עירונית זרוע ביצוע
317,975	399,000	הקצבות ממשרדי ממשלה באמצעות העירייה
67,457	441,706	סכומים ששותררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
1,380,000	1,380,000	החזר הוצאות-ארנונה
9,551,172	10,260,617	שרותים שנתנו ללא תמורה-שווי מבנים
		סה"כ עירייה
1,137,065	1,117,438	החברה למתנ"סים:
-	20,000	עבור פעילות
976,000	929,000	סכומים ששותררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
2,113,065	2,066,438	שרותים שנתנו ללא תמורה
		סה"כ החברה למתנ"סים

**פרוט יתרות צדדים קשורים:**

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
ש"ח	ש"ח	
3,578,366 ח'	2,816,736 ח'	עיריית ירושלים
36,804 ח'	99,701 ח'	החברה למתנ"סים

מינהל קהילתי חומת שמואל  
רח' שאול אביגור 7  
ירושלים

**באור 17 קרו פרויקטים קהילתיים**

האסיפה הכללית של העמותה החליטה בהמלצת ועדת הכספים להעביר בשנת 2018 500,000 ש"ח מהעודפים הצבורים של העמותה לקרן פרויקטים קהילתיים שונים.