

קרן תל-אביב יפו לפיתוח

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה חשבון מבקר דוחות כספיים:
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-15	ביאורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר
לחבר הנאמנים של
קרן תל-אביב יפו לפיתוח

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של קרן תל-אביב יפו לפיתוח (להלן- העמותה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו 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, את תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

תל-אביב,
29 בספטמבר, 2024

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

קרן תל-אביב יפו לפיתוח

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		ביאור	נכסים
2022	2023		
אלפי ש"ח			
22,659	28,819	3	נכסים שוטפים:
-	509	6	מזומנים ושווי מזומנים
23,820	24,610	4	הקדש בנאמנות
459	345	א8	ניירות ערך סחירים
8	124	ב8	חייבים עבור פרויקטים בתכנון *
4,162	3,487	ג8	חייבים עבור פרויקטים בביצוע
560	343	ד8	חייבים עבור תרומות המוקדשות לפעולות תרבות ורווחה
15,821	11,602	5	תורמים עבור פרויקטים שהסתיימו
67,489	69,839		חייבים שונים
1,007	-	6	נכסים שאינם שוטפים:
165	156	7	הקדש בנאמנות
1,172	156		רכוש קבוע
68,661	69,995		
10,089	34,113		התחייבויות ונכסים נטו
18,829	9,553	9	התחייבויות שוטפות:
28,918	43,666		עריית תל אביב- יפו
			זכאים שונים
87	87	10	התחייבויות לא שוטפות:
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
3,748	2,715		נכסים נטו:
35,908	23,527	8	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
39,656	26,242		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
68,661	69,995		סך-הכל עודף בנכסים, נטו

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 29 בספטמבר, 2024.


רוני קלימן
יו"ר ועדת הכספים
והשקעות


לימור בנבניסטי
מנהלת כספים


הלה אורן
מנכ"ל


רון חולדאי
יו"ר הוועד המנהל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2022	2023		
אלפי ש"ח			
48,656	52,175	12	מחזור הפעילויות:
26,175	26,245		תרומות
5,335	7,846	13	השתתפות עיריית תל-אביב יפו בפרויקטים
80,166	86,266		הכנסות אחרות, נטו
			נוסף (בניכוי):
			העברות להתאמת ההכנסות בגובה הביצוע של
			הפרויקטים:
(4,025)	10,161		עבור פרויקטים בביצוע
(198)	(353)		עבור פרויקטים בתכנון
3,355	1,676		תרומות המוקדשות לפעולות תרבות ורווחה
79,298	97,750		הכנסות נטו למימון פרויקטים
			עלות הפעילויות:
33,166	43,033	14א'	פעולות פיתוח העיר - מבנים וגנים
46,256	53,146	14ב'	פעולות תרבות ורווחה - ביצוע שוטף
79,422	96,179		
(124)	1,571		עודף (גרעון) מפעילויות
2,343	3,277	15	הוצאות הנהלה וכלליות
1,865	2,113	16	הוצאות הנציגות בחו"ל
(4,332)	(3,819)		גרעון לפני הכנסות מימון, נטו
(1,159)	2,786		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(5,491)	(1,033)		גרעון לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
	בעלי אופי קבוע	פעילות רווחה	פרויקטים בביצוע	פרויקטים בתכנון	
47,918	1,180	27,747	9,500	252	9,239
(5,491)	-	-	-	-	(5,491)
(2,771)	-	(6,057)	3,249	37	-
39,656	1,180	21,690	12,749	289	3,748
(1,033)	-	-	-	-	(1,033)
(12,381)	-	(2,117)	(9,975)	(289)	-
26,242	1,180	19,573	2,774	-	2,715

יתרות ליום 1 בינואר 2022	גרעון לשנה
תנועה במהלך שנת 2022:	תוספת ל (שחרור מ) נכסים נטו בעלי הגבלה זמנית
יתרות ליום 31 בדצמבר 2022	גרעון לשנה
תנועה במהלך שנת 2023:	שחרור מנכסים נטו בעלי הגבלה זמנית
יתרות ליום 31 בדצמבר 2023	

יתרות ליום 1 בינואר 2022
תנועה במהלך שנת 2022:
גרעון לשנה
תוספת ל (שחרור מ) נכסים נטו בעלי
הגבלה זמנית

יתרות ליום 31 בדצמבר 2022
תנועה במהלך שנת 2023:
גרעון לשנה
שחרור מנכסים נטו בעלי הגבלה זמנית

יתרות ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
(5,491)	(1,033)
12,399	(10,091)
198	(174)
(5,815)	(1,402)
-	217
48	24
-	498
3,714	(790)
(9,994)	4,219
10,531	14,707
11,081	7,208
(62)	(15)
(1,833)	-
(1,895)	(15)
3,695	6,160
18,964	22,659
22,659	28,819

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
גרעון לשנה

התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:
גידול (קיטון) בתרומות המיועדות לפרויקטים בביצוע, נטו
גידול (קיטון) בתרומות המיועדות לפרויקטים בתכנון, נטו
קיטון בתרומות המיועדות לפעולות תרבות ורווחה, נטו
גידול בתרומות המיועדות לפרויקטים שהסתיימו, נטו
פחת
קיטון בהקדש בנאמנות
הפסד (רווח) משערוך ניירות ערך סחירים
קיטון (גידול) בחייבים שונים
גידול בעיריית תל אביב ובזכאים שונים
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
רכישת רכוש קבוע

השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

גידול במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

קרן תל אביב - יפו (להלן - הקרן) הוקמה בשנת 1977 ופועלת לגיוס כספים מתורמים בארץ ובחו"ל למטרת מימון פרויקטים ופעולות תרבות בעיר תל אביב - יפו, כאשר עיריית תל-אביב יפו (להלן - העירייה) משתתפת במימון חלק מהפרויקטים בהתאם לנסיבות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של הקרן מוצגים בשקלים חדשים ונערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. המדיניות החשבונאית יושמה באופן עקיב אלא אם צוין אחרת.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי הקרן השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללת פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. ניירות ערך סחירים לזמן קצר

ניירות ערך סחירים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטווח המידי, מוצגים לפי שווי השוק. שינויים בערכם נזקפים לדוח על הפעילויות לסעיף המימון, נטו.

ד. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות הרכישה ומופחת בשיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושי של הנכס.

ה. התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

חוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג-1963 קובע כי כל עובד יהיה זכאי לפיצויי פיטורין בגובה משכורת אחרונה כפול מספר שנות ותק בעת פיטורין, בהגעה לגיל פרישה ובנסיבות נוספות המקנות זכאות לפיצויי פיטורין. החוק אינו מגביל את גובה הפיצויים לשיעורים הקבועים בו, במקרים בהם קיים הסכם קיבוצי או חוזה עבודה או נוהג. כמו כן, הסכמים חוזיים או אחרים עם עובדים או נציגיהם עשויים ליצור לקרן מחויבות לבצע תשלומים דומים לעובדים בעת פרישה מרצון ומחויבות כאמור עלולה לבוע גם ממחויבות משתמעת, המבוססת על דפוס פעילות עסקי, נוהג, או רצון לפעול בהגיונות. לגבי הטבות בגין פיצויי פרישה, תקן 39 מאפשר לקרן לבחור בין יישום מודל אקטוארי כפי שמטופלות הטבות אחרות בהתאם לתכנית להטבה מוגדרת לבין יישום מודל הסגירה.

הקרן חישה את ההתחייבות בגין חבות המעביד לפיצויי פרישה תוך הנחה שכל העובדים יפרשו בתנאים שיזכו אותם לפיצויים מלאים בתאריך הדיווח ("מודל הסגירה"). לפי מודל זה, מחושבת ההתחייבות בהתאם לסכום הפיצויים לו היו זכאים העובדים בהנחה שפעילות הקרן הייתה נסגרת במועד הדיווח.

ו. נכסים נטו

סיווג של נכסים נטו מבוצע באופן הבא בהתאם להגבלת השימוש בהם:

נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם התניה של המעביר, כולל נכסים שיועדו על ידי הקרן לצרכים מיוחדים. סכומים אלו ניתנים לשימוש לפעילות הקרן, ואם יועדו בהתאם לייעוד.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ו. נכסים נטו (המשך):

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - נכסים נטו הכפופים לתנאי המעביר, שהקרן מחויבת בשימוש שלהם בהתאם למגבלה, במועד ובתנאים שנקבעו.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה - נכסים נטו הכפופים לתנאי המעביר, כאשר ההתניות אינן פוקעות עם חלוף הזמן ומאפשרות שימוש בפירות הנכסים בלבד, לשימושים שהוגדרו.

ז. הכרה בהכנסה

הכנסות מתרומות נרשמות על בסיס צבירה. הכנסות שנזקפו בעת קבלתן ל"נכסים נטו שהוגבלו זמנית" נרשמות כהכנסות - במועד ביצוע המטרות שלשמן התקבלו - בדוח על הפעילויות.

העירייה משתתפת בהוצאות של פעולות תרבות ופיתוח העיר ופורעת את חלקה על-פי קצב הביצוע של הפרויקטים, לפי דוחות תקופתיים שהקרן מגישה ועל-פי הסכמים לכל פרויקט בנפרד.

ח. השתתפות הפרויקטים בהוצאות הנהלה וכלליות

הקרן זוקפת לפרויקטים בהקמה, בהתאם להחלטת ועדת הכספים וסיכום עם התורמים, השתתפות בהוצאות הנהלה וכלליות לכיסוי הוצאותיה בקשר לניהול הפרויקטים.

ט. אומדנים

עריכת הדוחות הכספיים בהתאם לעקרונות חשבונאיים דורשת מההנהלה לבצע הערכות, בהתבסס על הנחות, המשפיעות על סכומי הנכסים וההתחייבויות המדווחים ועל הגילוי הניתן בגין נכסים והתחייבויות תלויים למועדי הדוחות הכספיים, וכן על סכומי ההכנסות וההוצאות המדווחים בתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עלולות להיות שונות מהערכות אלה.

י. יישום תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים

דרישות הפרסום

תקן חשבונאות מספר 40 "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" (להלן - "תקן 40" או "התקן"). התקן 40 מחליף את גילוי דעת מספר 69 והתיקונים לו (כולל תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 36) וכן את תקן חשבונאות מספר 9 (דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה). רבים מהשינויים הנכללים בתקן 40 הותאמו להוראות התקינה האמריקאית בנושא.

תחילה והוראות מעבר

התקן יושם לתקופות שנתיים המתחילות ביום 1 בינואר 2021. ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה בתקן זה במועד היישום לראשונה דווח כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה. לא הוצג מידע השוואתי בגין השינויים במדידה הנובעים מהוראות תקן זה. הוראות ההצגה הכלולות בתקן זה יושמו למפרע החל ממועד התחילה של התקן.

ליישום התקן לא היו השפעות מהותיות על הדוחות הכספיים.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

31 בדצמבר				
2022		2023		
מטבע מקורי		מטבע מקורי		
במט"ח	בש"ח	במט"ח	בש"ח	
(עפ"י שע"ח)		(עפ"י שע"ח)		
אלפי ש"ח				
5,496	17,163	4,677	24,142	מזומנים ופקדונות לזמן קצר
22,659		28,819		סך - הכל

ביאור 4 - ניירות ערך סחירים:

31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
23,820	24,610	אגרות חוב
23,820	24,610	

ביאור 5 - חייבים שונים:

31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
15	15	פיקדונות משועבדים
12,012	10,654	קרן תל-אביב יפו בארה"ב
1,244	385	קרן תל-אביב יפו בקנדה
1,009	400	המחאות לגביה
1,300	-	הוצאות מראש
241	148	חייבים אחרים
15,821	11,602	

(1) בשנים 2021 ו-2020 נרשמה הוצאה (הכנסה) בגין הפרשה לחובות מסופקים בסך (1,244) אלפי ש"ח ו- 2,242 אלפי ש"ח, בהתאמה, בשל אי וודאות לקבלת הכספים.

ביאור 6 - הקדש בנאמנות

ההקדש מייצג עזבון שצווה להקמת גן ציבורי בת"א. הקרן פועלת כדי לקיים את ייעוד ההקדש, החל משנת 2023 הוצאו כספי ההקדש לביצוע בפועל של פרויקט הקמת גינה ציבורית בת"א.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 7 - רכוש קבוע:
להלן ההרכב:

יתרה	פ ת ש ג ר				ה ע ל ת				% הפחת
	יתרה	גרועות	תוספות	יתרה	יתרה	גרועות	תוספות	יתרה	
מופחתת	יתרה	גרועות	תוספות	יתרה	יתרה	גרועות	תוספות	יתרה	
31 בדצמבר	לגמר	במשך	במשך	לתחילת	לגמר	במשך	במשך	לתחילת	
2023	השנה	השנה	השנה	השנה	השנה	השנה	השנה	השנה	
103	516	-	12	504	619	-	11	608	
-	1	-	-	1	1	-	-	1	
18	866	-	12	854	884	-	4	880	
35	17	-	-	17	52	-	-	52	
156	1,400	-	24	1,376	1,556	-	15	1,541	

יְהוֹט וְצִיּוֹד מִשְׁרָדִי
כָּלִי רֶכֶב
צִיּוֹד מִחֶשֶׁב
שִׁיפּוּרִים בְּמוֹשָׁב
סה"כ

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
289	-
12,749	2,774
21,690	19,573
1,180	1,180
35,908	23,527

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:
פרויקטים בתכנון
פרויקטים בביצוע
פרויקט תרבות ורווחה
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

א'
ב'
ג'

א. תקבולים בחשבון תרומות עבור פרויקטים בתכנון:

עודף תקבולים (הוצאות)	הוצאות שבוצעו אלפי ש"ח	תרומות שהתקבלו
-----------------------------	------------------------------	-------------------

א. חייבים עבור פרויקטים בתכנון:

(345)	345	-
(459)	459	-

- מוצג ברכוש שוטף:
ליום 31 בדצמבר 2023
ליום 31 בדצמבר 2022

ב. התחייבויות עבור פרויקטים בתכנון:

-	-	-
289	2,863	3,152

- מוצג בנכסים נטו בעלי הגבלה זמנית:
ליום 31 בדצמבר 2023
ליום 31 בדצמבר 2022

ב. תקבולים בחשבון תרומות עבור פרויקטים בביצוע:

עודף תקבולים (הוצאות)	הוצאות שבוצעו אלפי ש"ח	תרומות שהתקבלו
-----------------------------	------------------------------	-------------------

א. חייבים עבור פרויקטים בביצוע:

(124)	10,561	10,437
(8)	10,435	10,427

ליום 31 בדצמבר 2023
ליום 31 בדצמבר 2022

ב. התחייבויות עבור פרויקטים בביצוע:

2,774	128,079	130,853
12,749	95,533	108,282

ליום 31 בדצמבר 2023
ליום 31 בדצמבר 2022

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה (המשך):

ג. תקבולים בחשבון תרומות המוקדשות לפעולות תרבות ורווחה:

עודף תקבולים (הוצאות)	הוצאות שבוצעו אלפי ש"ח	תרומות שהתקבלו	
			א. חייבים עבור פרויקט תרבות ורווחה:
			- מוצג ברכוש שוטף:
(3,487)	37,024	33,537	ליום 31 בדצמבר 2023
(4,162)	64,515	60,353	ליום 31 בדצמבר 2022
			ב. התחייבויות עבור פרויקט תרבות ורווחה:
			- מוצג בנכסים נטו בעלי הגבלה זמנית:
19,573	136,757	156,330	ליום 31 בדצמבר 2023
21,690	87,725	109,415	ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 9 - זכאים שונים:

31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
419	654	עובדים ומוסדות בגין שכר
513	680	הפרשה לחופשה ודמי מחלה
923	3,140	ספקים ונותני שירותים
20	20	קרן תל-אביב יפו בגרמניה
326	-	קרן תל-אביב יפו באנגליה
16,628	5,059	הוצאות לשלם ואחרים
18,829	9,553	

ביאור 10 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד:

- א.** התחייבות הקרן לעובדיה בשל סיום יחסי עובד-מעביד, מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות בפוליסות ביטוח מנהלים. הסכומים שהופקדו, כאמור, אינם כלולים בדוח על המצב הכספי, מאחר והם אינם בשליטת הקרן.
- ב.** סכום ההתחייבות בגין פיצויי פרישה הכלול בדוח על המצב הכספי מבטא את יתרת ההתחייבות של הקרן לעובדיה, בהתאם להסכמי העבודה הקיימים ובהתאם למרכיבי השכר אשר לדעת ההנהלה מזכים את העובדים בקבלת פיצויים, שאינה מכוסה כאמור בסעיף (א) לעיל.

ביאור 11 - תביעות תלויות

כנגד הקרן הוגשה תביעה במהלך שנת 2023 ע"י צד ג' (להלן – התובע) על סך של 1,116 אלפי ש"ח. ביום 16.6.2024 הגיעו הצדדים להסכמה במסגרת גישור הוסכם כי לסילוק התביעה הקרן תחזיר לתובעים 1-3 350,000 ש"ח (החזר תרומה של שלמה מוגרבי ז"ל). הסכום כאמור לסילוק התביעה נכלל בדוחות כספיים אלו כהוצאה.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
 ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 12 - תרומות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
15,506	17,295
33,150	34,880
48,656	52,175

תרומות שנתקבלו בחו"ל
 תרומות מגופים פרטיים בישראל
 סך - הכל

ביאור 13 - הכנסות אחרות, נטו:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
5,331	7,846
4	-
5,335	7,846

דמי ניהול
 ממכרזים
 סך - הכל

ביאור 14 - עלות הפעילות:

א. פעילות פיתוח העיר - מבנים וגנים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
9,348	19,841
10,385	20,121
1,865	1,107
10,745	1,680
823	284
33,166	43,033

קבלני משנה
 יועצים
 שכר ונלוות
 הצטיידות
 אדריכלות
 סך-הכל עלות פעולות פיתוח העיר - מבנים וגנים

ב. פעולות תרבות ורווחה:

28,031	18,832
5,815	16,855
10,234	14,776
2,176	2,683
46,256	53,146
79,422	96,179

פעילויות רווחה
 פעילויות תרבות
 פעילויות חינוך
 שכר ונלוות
 סך-הכל עלות פעולות פיתוח העיר - מבנים וגנים

סה"כ עלות הפעילות

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	אלפי ש"ח	
1,063	1,144	משכורת	
148	205	ביקורת וביקורת פנים	
102	150	משפטיים וייעוץ	
179	237	פרסומים ויחסי ציבור	
331	647	השתלמויות מקצועיות, שירותים מקצועיים ושונות	
312	290	צרכי משרד	
35	66	אירוח, כיבודים ונסיעות בארץ	
35	71	אחזקת רכב וחניה	
48	24	פחת	
90	443	אחרות	
<u>2,343</u>	<u>3,277</u>	סך-הכל הוצאות לשנה	

ביאור 16 - הוצאות הנציגויות בחו"ל:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	אלפי ש"ח	
1,817	1,815	הוצאות נציגות הקרן בארה"ב	
-	43	הוצאות נציגות הקרן בגרמניה	
15	-	הוצאות נציגות הקרן בקנדה	
33	255	הוצאות נציגות הקרן באנגליה	
<u>1,865</u>	<u>2,113</u>		

ביאור 17 - מסים

הקרן מוכרת כמוסד ציבורי לצורך סעיפים 9(2) ו-46 לפקודת מס הכנסה לפי אישור מס' 4505546. בתוקף היותה מוסד ציבורי, פטורה הקרן מתשלום מס הכנסה על הכנסותיה, אך חייבת בתשלום מס שכר בשיעור של 7.5% ומס על הוצאות עודפות בשיעור 90%.

סעיף 46 לפקודה מקנה לתורם יחיד זיכוי ממס בשיעור 35% מסכום התרומה ולחברות זיכוי בגובה שיעור המס שלהן.