

**החברה למתנ"סים -
מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2024**

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על הפעילויות
7	דוח על השינויים בנכסים, נטו
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-34	באורים לדוחות הכספיים
35-39	נספחים

**דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של
החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של החברה למתנ"סים – מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים, נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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 ולבצע 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 הדירקטוריון וההנהלה של החברה 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 החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים, נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024, זאת בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). כמו כן, לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בהתאם להוראות סעיף 333' לחוק החברות הממשלתיות ולחוזרי רשות החברות הממשלתיות.

ביקרנו גם, בהתאם לתקני ה- PCAOB בארה"ב בדבר ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי, כפי שאומצו על ידי לשכת רואי חשבון בישראל, את הבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023 בהתבסס על קריטריונים שנקבעו במסגרת המשולבת של בקרה פנימית שפורסמה על ידי COSO, והדוח שלנו מיום 1 ביולי 2025 כלל חוות דעת בלתי מסויגת על אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.

רוזה רביד ושות'
רואי חשבון

תל-אביב
1 ביולי, 2025

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר

2023	2024		
אלפי ש"ח		באור	
			נכסים שוטפים
46,041	18,456	3	מזומנים ושווי מזומנים
215	162	ה2	בטוחות סחירות
97,029 (*)	164,826	4	חייבים ויתרות חובה
143,285	183,444		סה"כ נכסים שוטפים
			נכסים לא שוטפים
203	125	5	פקדונות לזמן ארוך
3,086	5,457	6	רכוש קבוע
3,289	5,582		סה"כ נכסים לא שוטפים
146,574	189,026		סה"כ נכסים
			(*) סווג מחדש

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר

2023	2024	באור	
אלפי ש"ח			
-	31,084	7	התחייבויות שוטפות
(*) 19,590	26,118	8	אשראי לזמן קצר
117,179	120,545	9	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
136,769	177,747		זכאים ויתרות זכות
7,292	6,529	10	התחייבויות לא שוטפות
			התחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו
		11	התקשרויות
144,061	184,276		סה"כ התחייבויות
(13,190)	(15,335)		נכסים, נטו
3,086	5,457		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
12,617	14,628	13	גרעון בנכסים נטו, לשימוש לפעילויות
2,513	4,750		נכסים נטו, שהושקעו בנכסים קבועים
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
			סה"כ נכסים, נטו
146,574	189,026		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

(*) סווג מחדש

סיגלית טאלתיאל הלוי
 דירקטור

טל בכנס
 מנכ"ל

משה כהנא
 משנה למנכ"ל וסמנכ"ל
 כספים

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 1 ביולי 2025

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
דוחות על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2022	2023	2024	באור	
אלפי ש"ח				
692,832	840,343	887,773	14	מחזור הפעילויות
				עלות הפעילויות
154,358	236,596	304,117	15	פעילות למתנ"סים
(*) 114,022	(*) 130,823	140,418	16	הפעלת מתנ"סים
339,309	318,418	262,262	17	הוצאות לפעולות ופרויקטים
53,745	126,244	145,886	18	פרויקטים אחרים ופעילות בקהילה
5,061	936	2,047	10 ג	הוצאות פנסיית גישור
1,965	1,775	1,426		פחת
668,460	814,792	856,156		
24,372	25,551	31,617		הכנסות נטו מפעילויות
(*) 21,838	(*) 23,943	28,646	19	הוצאות הנחלה וכלליות
2,534	1,608	2,971		עודף נטו, לפני מימון
847	1,115	2,745		הוצאות מימון, נטו
1,687	493	226		עודף נטו, לשנה

(*) סווג מחדש

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

החברה למתגנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
דוח על השינויים בנכסים, נטו

ס"ה ב	שקיימת לגביהם הגבלה (*)		שלא קיימת לגביהם הגבלה	
			שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות
			אלפי ש"ח	
	(1,394)	10,890	4,742	(17,026)
יתרות ליום 1 בינואר 2022				
	1,687	-	-	1,687
	6,701	6,701	-	-
	346	346	-	-
	-	-	1,498	(1,498)
	-	-	(1,965)	1,965
	(7,607)	(7,607)	-	-
יתרות ליום 31 בדצמבר 2022				
	(267)	10,330	4,275	(14,872)
	493	-	-	493
	8,465	8,465	-	-
	100	100	-	-
	-	-	586	(586)
	-	-	(1,775)	1,775
	(6,278)	(6,278)	-	-
יתרות ליום 31 בדצמבר 2023				
	2,513	12,617	3,086	(13,190)
	226	-	-	226
	10,144	10,144	-	-
	33	33	-	-
	-	-	3,797	(3,797)
	-	-	(1,426)	1,426
	(8,166)	(8,166)	-	-
	4,750	14,628	5,457	(15,335)
יתרות ליום 31 בדצמבר 2024				

(*) ראו באור 13.

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2022	2023	2024	
	אלפי ש"ח		
			תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
1,687	493	226	עודף נטו, לשנה
5,518	(11,388)	(65,389)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (ראו נספח)
7,205	(10,895)	(65,163)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
			תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(1,498)	(586)	(3,797)	השקעה בנכסים קבועים
-	-	69	תמורה מממוש בטוחות סחירות
12	10	78	פיקדונות לזמן ארוך, נטו
(1,486)	(576)	(3,650)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
			תזרימי מזומנים מפעילות מימון
-	-	31,084	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
6,701	8,465	10,144	סכומים שהתקבלו ונזקפו לנכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה
6,701	8,465	41,228	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
12,420	(3,006)	(27,585)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
36,627	49,047	46,041	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
49,047	46,041	18,456	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

נספח - ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

2022	2023	2024	
	אלפי ש"ח		
			הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
1,965	1,775	1,426	פחת
14	(11)	(16)	הפסד (רווח) מבטוחות סחירות, נטו
346	100	33	שערוך ושחיקת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(7,607)	(6,278)	(8,166)	שחרור מהתניה לפעילות
(5,282)	(4,414)	(6,723)	
			שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
32	(*) (26,020)	(67,797)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(301)	(*) (609)	6,528	עליה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
13,818	21,138	2,847	עליה בזכאים ויתרות זכות
(18,353)	(10,222)	(2,522)	ירידה בהתחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו
15,604	8,739	2,278	ירידה בהכנסות לקבל בגין הסכם הבראה
10,800	(6,974)	(58,666)	
5,518	(11,388)	(65,389)	

(*) סווג מחדש

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

א. הגדרות

- **"החברה"** - החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ).
- **"מתנ"ס"** - מרכז תרבות נוער וספורט – מרכז קהילתי.
- **"פרויקט סל תרבות"** - פרויקט לקידום וביצוע צפייה והאזנה לתוכניות תרבות ואמנות ב- 138 ישובים ברחבי הארץ. הפעילות מבוצעת במסגרת מערכת החינוך הפורמאלית ובמהלך יום הלימודים.
- **"תוכנית קרב"** - תוכנית העוסקת בהפעלת תוכניות העשרה לצד תוכניות הלימוד הפורמאליות בבתי הספר ובגני הילדים במסגרת יום הלימודים במוסדות החינוך, ב- 120 יישובים.
- **"פרויקט מנוהל בשיתוף עם העמותה לתפנית בחינוך מיסודה של קרן רש"י (ע"ר) החל מחודש 9/2014 ותוצאות הפעילות של הפרויקט נכללות בדוחות הכספיים כפעילות משותפת (ראו גם באורים 2.ח ו- 11.ג). במהלך שנת 2019 זכתה החברה במכרז חדש שפורסם להפעלת התוכנית. ההתקשרות היתה תקפה לתקופה של עד 5 שנים והוארכה עד 31.08.2025. לאחרונה משרד החינוך פרסם מכרז חדש ובכוונת החברה להתמודד במסגרת מכרז זה.**
- **"פרויקטי זרוע ביצוע"** - פרויקטים בתחומים שהם בליבת פעילות החברה, ומתבצעים על בסיס הסכם המסגרת שנחתם בעקבות ההכרה בחברה כזרוע ביצוע ממשלתית. ההסכמים להפעלת הפרויקטים נחתמו מול משרדי הממשלה (בעיקר משרד החינוך) בפטור ממכרז לאור הגדרת החברה כ- "זרוע ביצוע" של הממשלה (ראו גם באורים 1.ב ו- 2.ב.20).
- **"פרויקט חוג לכל ילד"** - פעילויות העשרה בתחומים שונים לילדים במסגרת החינוך הלא פורמלי. הפרויקט מופעל במסגרת הסכמי זרוע ביצוע שנחתמו עם משרד החינוך (לפרטים ראו באור 2.ב.20). בשנת הדוח הפרויקט הופעל לילדים יוצאי הקהילה האתיופית, ילדי הזרוע ובמזרח ירושלים ולילדים שפוננו בעקבות מלחמת חרבות ברזל.
- **"פרויקט היל"ה"** - תוכנית להקניית השכלת יסוד ולימודי העשרה ומיומנויות לנוער מנותק בכל רחבי הארץ. ניהול פרויקט זה על ידי החברה החל בסוף חודש ספטמבר 2018. ההתקשרות היתה תקפה לתקופה של 5 שנים עד ליום 31.08.2023, הוארכה עד ליום 31.08.2024 אז הסתיימה הפעלת התוכנית על ידי החברה. יצוין כי ביוני 2024 משרד רואה חשבון, שמונה על ידי משרד החינוך לערוך ביקורת בנושא הפעלת התוכנית, העביר את המלצותיו למשרד החינוך. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים החברה לא קיבלה דרישת תשלום בגין הביקורת האמורה ממשרד החינוך.

- ב.** החברה הוקמה בשנת 1969 ומוכרת כזרוע ביצוע של משרדי הממשלה. על בסיס הסכם מסגרת, שאושר כדין על ידי ועדת השרים, משרד החינוך רוכש מהחברה שירותי ניהול והפעלה של מתנ"סים, ובכלל זה הפעלת תוכניות במסגרתם, בתחומי בינוי קהילה, נוער, השכלה, זהות קהילתית וישראלית, קידום אוכלוסיות עם צרכים מיוחדים, ספורט, תרבות והחינוך הבלתי פורמלי. בנוסף מפעילה החברה תוכניות ופעילויות נוספות עבור משרדי ממשלה אחרים.
- מטרת החברה עוסקת בארגון, ניהול, הדרכה והפעלת מתנ"סים למען קידום והעצמת הקהילות, במסגרתן הם פועלים, וזאת הן באמצעות פעולות הדרכה, הנחייה ובקרה של המתנ"סים והן באמצעות הפעלת התוכניות בתחומים שתוארו לעיל במסגרתם.
- במועד החתימה על הדוחות הכספיים פועלת החברה במתכונת המתוארת ב - 185 מתנ"סים, להם היא מעניקה מעטפת ארגונית וניהולית. במתנ"סים אלה מפעילה החברה מרכזי למידה, תוכניות לחינוך זהות קהילתית, מעונות יום, צהרונים, מרכזי משפחה, מרכזי יזמות וחדשנות, קידום אוכלוסיות עם מוגבלויות ושילובן בקהילה, התנדבות ועוד.
- בנוסף מפעילה החברה תוכניות במסגרת יום הלימודים הפורמלי – סל תרבות ארצי, ותוכנית קרב להעשרת תלמידים ומעניקה להם מעטפת ארגונית וניהולית – ראו גם סעיף א' לעיל.
- ג.** מניות החברה מוחזקות בידי ממשלת ישראל. לחברה הוענק מעמד של "מוסד ללא כוונת רווח", בהתאם להוראות חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975. כמו כן, החברה הוכרה לצורכי מס הכנסה כ- "מוסד ציבורי", בהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה וכן, החל משנת 2009 רשומה כחברה לתועלת הציבור (חל"צ). החברה הינה חברה ממשלתית כאמור בחוק החברות הממשלתיות התשל"ה-1975, ומתוקף כך כפופה לכל החוקים והתקנות החלים על חברה ממשלתית.
- ד.** עיקר הכנסותיה של החברה מקורו בהתקשרויות עם המדינה, בין אם מתקציב הליבה של פעילות החברה כזרוע ביצוע ממשלתית עבור ניהול מתנ"סים וניהול פרויקטים, ובין אם כתוצאה מפרויקטים עליהם החברה מתמודדת, זוכה ומפעילה, כאשר הלקוחות הם, בעיקר, משרדי ממשלה שונים.
- ה.** בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דוח נוסף בדבר הפעולות שננקטו והמצגים שניתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון), התשס"ו - 2005, מצרפת החברה לדוחות הכספיים, הצהרות של סמנכ"ל הכספים של החברה, מנכ"ל החברה ויו"ר הדירקטוריון, בדבר הפעולות שננקטו והמצגים שניתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון.
- בנוסף, בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דוחות נוספים בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי), תשס"ח - 2007, מצרפת החברה לדוחות הכספיים הצהרות של הנהלת החברה כמפורט לעיל, בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי של החברה.

ו. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

1. קרנות

(א) קרן גרוסמן

קרן גרוסמן הוקמה על מנת לסייע, בדרך של מתן הלוואות, למימון פרויקטים במתנ"סים הפועלים תחת פיקוחה של החברה. יתרת הקרן ליום 31 בדצמבר 2024 הינה 750 אלפי דולר ארה"ב. הלוואות למתנ"סים ניתנות לתקופה של 5 שנים ומוחזרות בתשלומים שווים. ההלוואות צמודות לשער היציג של הדולר.

(ב) קרן תשתית כלכלית

קרן שהוקמה על ידי האגודה לעידוד וקידום מרכזים קהילתיים בישראל (ע"ר) (צד קשור), במטרה לשמש כקרן למתן הלוואות לתשתית כלכלית למתנ"סים. יתרת הקרן ליום 31 בדצמבר 2024 הינה 156 אלפי דולר ארה"ב. הלוואות למתנ"סים ניתנות לתקופה של 5 שנים ומוחזרות בתשלומים שווים. ההלוואות צמודות לשער היציג של הדולר.

(ג) קרן אופירה נבון

קרן צמיחה על שם אופירה נבון (ז"ל), הוקמה על ידי קרן א. נבון - אכפת לי (הקדש), למטרות סיוע לפעילות מחול במתנ"ס אילת.

2. כספים מגופים ממשלתיים ותאגידים אחרים

במהלך השנה נתקבלו כספים מגופים ממשלתיים, המיועדים לביצוע פרויקטים. שחרור הכספים הללו מהגבלתם, מותנה בהשלמת הפרויקטים שלמטרתם נתקבלו.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי לשנה הקודמת הם:

א. כללי דיווח וחשבונאות

1. בהתאם להחלטת ממשלה בק/70 מיום 5 באוגוסט 2004, התקינה החשבונאית הכללית, לגבי חברות ממשלתיות, הינה התקינה המקובלת בסקטור הפרטי. התקינה הייחודית לחברות הממשלתיות, ככל שהיא רלוונטית לחברה, הינה בנוסף לתקינה של הסקטור הפרטי או כהרחבה או בחידוד של נושאים ספציפיים לחברות ממשלתיות וזאת כמפורט בחוזרי רשות החברות הממשלתיות.

2. דוחות כספיים אלה יושמו הנחיות וכללי דיווח וחשבונאות, כפי שפורסמו בגילויי דעת ותקני דיווח של לשכת רואי חשבון בישראל ושל המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן – מת"ח), לרבות כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, כפי שנקבעו בתקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) של מת"ח.

3. דוחות כספיים אלה מוצגים לפי תקני חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ב. בסיס הדיווח בדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים בשקלים חדשים נומינליים. נכסים לא כספיים מסוימים (בעיקר רכוש קבוע) נמדדו, בעבר, לפי העלות ההיסטורית המותאמת לשינויים במדד המחירים לצרכן וזאת עד ליום 31 בדצמבר 2003.

ג. אומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת ובביצוע הערכות ואומדנים, אשר משפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, לרבות התחייבויות תלויות, וכן על סכומי ההכנסות וההוצאות. יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשה הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי-וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. הנהלת החברה סבורה כי הסביבה הכלכלית מאופיינת, בשנים האחרונות, בנסיבות המגבירות את מידת אי הוודאות הכרוכה באומדנים אלה. זאת במיוחד לאור: תקציב המדינה וקיצוצי רוחב המבצעים בו, מעת לעת, אשר עלולים להשפיע גם על תקציבה של החברה, שהינו תקציב מוטא תקציב מדינה; הגברת הרגולציה על משרדי ממשלה וחברות ממשלתיות; ומורכבות תהליכי התקשרות ומכרזים שמשפיעים ישירות על יכולתה של החברה לזכות בפרויקטים משמעותיים ורווחיים לפעילות השוטפת, ובכך להוות גורם מאזן ותחליפי לתקציבי מדינה ישירים.

שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים מזומנים בקופה ובבנקים וכן פיקדונות שהופקדו לתקופה של עד שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ה. בטוחות סחירות

בטוחות סחירות הינן ניירות ערך סחירים, המהווים השקעה שוטפת, מוצגים לפי שווי השוק שלהם לתאריך הדוחות הכספיים. השינויים בערכם של ניירות ערך אלה נכללים בדוח על הפעילויות בסעיף מימון.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
ו. רכוש קבוע

1. הנכסים מוצגים לפי העלות.
2. שיפורים ושיפוצים נזקפים לעלות הנכסים, ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים שוטפים נזקפים לדוח על הפעילויות.
3. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשווער בנכסים. שיעורי הפחת השנתיים הינם:

%	דירה
2	ריהוט וציוד
7-15	מחשבים ותוכנות
10-33	שיפורים במושכר
10-20	

4. ערך השייר ומשך תקופת השימוש של כל נכס נבחנים, לכל הפחות, בתום כל שנה. השינויים מטופלים כשינוי באומדן חשבונאי מכאן ולהבא. כמו כן, בוחנת החברה את הצורך ברישום הפרשה לירידות ערך (ראו סעיף י' להלן).

ז. צדדים קשורים

כהגדרתם בתקן חשבונאות מספר 41 של מת"ח.

ח. פעילות משותפת

הדוחות הכספיים של החברה כוללים את חלקה של החברה בפעילות משותפת, המהווה הסדר משותף, אשר בו לצדדים שליטה משותפת על ההסדר, וזכויות לנכסים ומחויבויות להתחייבויות המיוחסות להסדר (תוכנית קרב). החברה מכירה בנכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות של הפעילות המשותפת בהתאם לזכויותיה בפריטים אלו; כולל חלקה בפריטים המוחזקים או שהתהוו במשותף. כאשר עסקאות אלה מספקות ראיה לירידת ערך של אותם נכסים, החברה מכירה בחלקה בהפסדים אלה.

ט. שווי נאות של מכשירים פיננסיים

המכשירים הפיננסיים של החברה מורכבים מנכסים והתחייבויות לא נגזרים, הכוללים בעיקר את סעיפי החון החוזר ופיקדונות לזמן ארוך. בשל אופיים, השווי הנאות של המכשירים הפיננסיים הנכללים בחון החוזר בדרך כלל זהה או קרוב לערך בו הם מוצגים בחשבונות. השווי הנאות של הפיקדונות לזמן ארוך קרוב אף הוא לערכם בחשבונות, כיוון שמכשירים פיננסיים אלה נושאים ריבית בשיעור קרוב לריבית המקובלת בשוק.

י. ירידת ערך נכסים

החברה בוחנת, באופן תקופתי, את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך נכסים, וזאת בכדי להבטיח שנכסיה, לרבות התאמות שווי הוגן של נכסים קבועים, לא יוצגו בסכום העולה על "סכום בר השבה", שהנו הגבוה מבין מחיר מכירה נטו לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרים המזומנים העתידי הצפוי לנבוע מהשימוש בנכס ומימוש. הפסד שהוכר בהתאם לאמור לעיל יבוטל, רק כאשר חלו שינויים באומדנים ששימושם בקביעת סכום בר השבה של הנכס.

יא. הפרשות

(1) כללי

הפרשות מוכרות כאשר לחברה קיימת מחויבות משפטית או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, בגינו צפוי שימוש במשאבים כלכליים, הניתנים לאומדן באופן מהימן, על מנת לסלק את המחויבות. הסכום המוכר כהפרשה משקף את האומדן הטוב ביותר של ההנהלה לגבי הסכום שיידרש ליישוב המחויבות במועד הדוח הכספי, תוך התחשבות בסיכונים ובאי הוודאות הכרוכים במחויבות. הערך הפקסני של ההפרשה הוא בגובה הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים החזויים, וזאת כאשר ההפרשה נמדדת תוך שימוש בתזרימי מזומנים חזויים לצורך יישוב המחויבות. שינויים בגין מרכיב ערך הזמן שחלף ייזקפו לדוח על הפעילויות. כאשר צד שלישי אמור לשאת בסכום הדרוש ליישוב המחויבות בהווה, כולו או חלקו, מכירה החברה בנכס, בגין ההשבה, עד לגובה ההפרשה שהוכרה, רק כאשר וודאי למעשה שהשיפוי יתקבל וכן ניתן לאומדן באופן מהימן.

(2) חובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת, בעיקרה, באופן ספציפי, בגין חובות שלדעת הנהלת החברה גבייתם מוטלת בספק.

יב. הכרה בהכנסה

הכנסות החברה מוכרות במועד אספקת השירות. הכנסות ממתן שירותים לפי חוזים מתמשכים מוכרות בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בתאריך הדוח הכספי. כל אלה - ובלבד שסכום ההכנסות והעלויות שהתהוו או עשויות להתהוות בשל העסקה ניתנים למדידה באופן מהימן; צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לחברה; שלב ההשלמה של העסקה ניתן למדידה באופן מהימן.

יג. הטבות עובדים

הטבות לאחר סיום העסקה - בחברה קיימות מספר תכניות הטבה לאחר סיום העסקה. התכניות ממומנות בדרך כלל על ידי הפקדות לחברות ביטוח או לקרנות המנוהלות בידי נאמן, והן מסווגות כתכניות להפקדה מוגדרת.

הטבות עובד לזמן קצר - החברה מכירה בהטבות עובד לזמן קצר כאשר עובד העניק שירותים לחברה במהלך תקופת הדיווח ומוודדת אותן בסכום לא מהוון. הטבות אלו כוללות הטבות שמרביתן צפויות להיות משולמות בתוך 12 חודשים מתום תקופת הדיווח.

הטבות עובד לאחר סיום העסקה - הטבות לאחר סיום העסקה סווגו כתכניות להפקדה מוגדרת או כתכניות להטבה מוגדרת, בהתאם לתנאיהן העיקריים. תכניות להפקדה מוגדרת הן תכניות הטבה לאחר סיום העסקה שלפיהן החברה משלמת תשלומים קבועים לישות נפרדת (קרן) מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים לקרן או לבצע תשלומי הטבות ישירות לעובדים, אם לקרן לא יהיו מספיק נכסים כדי לשלם את כל הטבות העובד המתייחסות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות הקודמות. תכניות להטבה מוגדרת הן תכניות הטבה לאחר סיום העסקה שאינן תכניות להפקדה מוגדרת משמע, אלו הן תכניות לפיהן מחויבות החברה היא לספק את ההטבות המוסכמות לעובדים נוכחיים ולעובדים לשעבר גם אם סכום ההטבות המוסכמות עולה על סכומי הנכסים שהצטברו בקרן.

בתכניות להטבה מוגדרת, החברה יישמה את המודל האקטוארי תוך שימוש בגישת יחידת זכאות חזויה. גישת יחידת זכאות חזויה היא שיטת הערכה אקטוארית שרואה בכל תקופת שירות כיוצרת יחידה נוספת של זכאות להטבה ומוודדת כל יחידה בנפרד על מנת לבנות את המחויבות הסופית. שיטה זו דורשת מהחברה לבצע הנחות אקטואריות שונות במדידת המחויבות בגין הטבה מוגדרת, כולל שיעורי היוון, שיעורים חזויים של העלאות במשכורות, תחלופת עובדים ותמותה. החברה מכירה בהתחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת כלומר התחייבות בגין מחויבויותיה בהתאם לתכנית להטבה מוגדרת המחושבת על בסיס הערכה אקטוארית בניכוי השווי ההוגן של נכסי התכנית. שיעור ההיוון נקבע בהתייחס לתשואת שוק בסוף תקופת הדיווח על אג"ח קונצרניות באיכות גבוהה. לגבי הטבות בגין פיצויי פרישה, ניתן לבחור בין יישום מודל אקטוארי, כפי שמטופלות הטבות אחרות בהתאם לתכנית להטבה מוגדרת, לבין יישום מודל הסגירה (Shut down method). החברה בחרה ליישם את המודל האקטוארי.

הטבות עובד אחרות לזמן ארוך - הטבות אלו כוללות הטבות אשר עיקר סכומן לא צפוי להיות מסולק תוך 12 חודשים מתום תקופת הדיווח.

החברה מכירה בהתחייבות עבור הטבות עובד אחרות לטווח ארוך בערך הנוכחי של המחויבויות להטבה במועד הדיווח (דהיינו, הערך הנוכחי של הסכום שהחברה חוזה לשלם כתוצאה מההטבה שנצברה עד מועד הדיווח) בניכוי השווי ההוגן במועד הדיווח של נכסי תכנית (אם קיימים). השינוי נטו (למעט שינוי שניתן לייחסו להטבות ששולמו או להפקדות) בהתחייבות עבור הטבות עובד אחרות לטווח ארוך מוכר ברווח או הפסד. החברה כללה הטבות אלו בדוחותיה בערכים אקטואריים.

הטבות עודפות בגין הפסקת עבודה בנסיבות מיוחדות - הטבות אלו הן תשלומים לעובדים בנוסף להטבות בגין פיצויי פרישה. במרבית המקרים, תשלומים אלה מבוצעים כחלק מתכנית הבראה או על מנת לעודד פרישה מוקדמת של עובד או קבוצת עובדים. החברה מטפלת בהטבות אלה בנפרד מהטבות עובד אחרות, מאחר שהאירוע שיוצר מחויבות הוא הפיטורין ולא השירות של עובד. הטבות אלה נובעות מהחלטה של ישות לפטר עובד או מהצעה של הישות לספק הטבות לעובד בתמורה לסיום העסקתו. החברה מכירה בהטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות כהתחייבות וכחוצאה רק כאשר החברה התחייבה באופן מובהק להעניק הטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות. החברה מודדת הטבות אלה לפי האומדן הטוב ביותר של היציאה שתידרש על מנת לסלק את המחויבות במועד הדיווח. אם הטבות אלה עומדות לתשלום לאחר יותר מ-12 חודש לאחר סוף תקופת הדיווח, הן ימדדו בערך הנוכחי. בדוחות החברה נכללו הטבות גישור כהטבות מסוג זה והן נמדדו בערך הנוכחי על פי תחשיב אקטוארי.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יד. יתרות צמודות ויתרות במטבע חוץ

1. יתרות במטבע חוץ, או צמודות אליו, נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן נכללות על בסיס המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות צמודים.
2. להלן נתונים בדבר מדד המחירים לצרכן ושער החליפין היציג של הדולר של ארה"ב:

שער החליפין היציג של הדולר	מדד המחירים לצרכן (*)	ליום
שקלים חדשים	בנקודות	
3.647	115.0	31 בדצמבר 2024
3.627	111.4	31 בדצמבר 2023
3.519	108.2	31 בדצמבר 2022

שיעור עליה (ירידה) בשנה שהסתיימה ביום

0.55%	3.24%	31 בדצמבר 2024
3.07%	2.96%	31 בדצמבר 2023
13.15%	5.26%	31 בדצמבר 2022

(*) על פי מדד בגין החודש המסתיים בתאריך הדוח הכספי, לפי בסיס ממוצע 2014 = 100 נקודות.

טו. סיווג מחדש

פריטים מסוימים הכלולים במספרי ההשוואה לתקופות קודמות בדוחות הכספיים סווג מחדש, וזאת על מנת לשקף באופן נאמן את סיווגם של אותם הפריטים בדוחות הכספיים הנוכחיים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2024	2023	
אלפי ש"ח		
16,745	22,403	פקדונות לזמן קצר (1) (2)
1,702	23,629	מזומנים בבנק (3)
9	9	קופות קטנות
<u>18,456</u>	<u>46,041</u>	

- (1) פיקדונות אשר נושאים ריבית שנתית בשיעור פריים מינוס 1.82% עד פריים מינוס 1.79% (לתאריך הדוחות הכספיים – 4.18% עד 4.21% בהתאמה). אשתקד פריים מינוס 1.95% עד פריים מינוס 1.61% (4.3%-4.64%).
- (2) בשנת הדוח כולל סך של 3,005 אלפי ש"ח – יתרת המזומנים בתכנית קרב - חלקה היחסי (60%) של החברה בתוכנית מתוך 5,007 אלפי ש"ח
- (3) בשנת הדוח כולל סך של 869 אלפי ש"ח – יתרת המזומנים בתכנית קרב - חלקה היחסי (60%) של החברה בתוכנית מתוך 1,448 אלפי ש"ח (אשתקד סך של 14,327 אלפי ש"ח - חלקה היחסי (60%) של החברה בתוכנית מתוך 23,878 אלפי ש"ח).

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
		א. ההרכב:
350	-	שטרות לגביה – אוצר השלטון המקומי
2,762	3,917	המחאות לגביה
8,369	30,124	משרד החינוך
6,863	9,771	משרד העבודה והרווחה
719 (*)	9,019	משרד לפיתוח הנגב והגליל
4,157	3,361	משרד הבריאות
7,087 (*)	2,176	משרדי ממשלה אחרים
561	622	הלוואות למתנ"סים מקרן גרוסמן
3,899	6,912	מתנ"סים חייבים
2,502	3,336	אגודה לעידוד וקידום מתנ"סים
6,142	3,461	רשויות מקומיות
1,630 (*)	1,135	חייבים שונים והוצאות מראש
51,988	90,992	הכנסות לקבל (1)
97,029	164,826	
1,402	1,414	ב. הסכומים לעיל מוצגים לאחר הפרשה לחובות מסופקים בסך:

(1) היתרות כוללות הכנסות לקבל מהגורמים המפורטים להלן:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
5,693	21,119	תוכנית קרב (**)
18,123	40,140	משרד החינוך (***)
3,096	5,192	משרד הרווחה
712	862	משרד הקליטה
5,455	-	משרד התרבות
28 (*)	5,358	משרד לפיתוח הנגב והגליל
-	1,521	משרד הבריאות
8,754	8,346	אגודה לעידוד וקידום מתנ"סים
4,242	2,023	רשויות מקומיות
5,885 (*)	6,431	אחרים
51,988	90,992	

(*) סווג מחדש

(**) סך של 21.1 מיליון ש"ח בגין תוכנית קרב (בעיקר הכנסות לקבל ממשרד החינוך) המהווה את חלקה היחסי (60%) של החברה מתוך סך של כ- 35.2 מיליון ש"ח (אשתקד - סך של 5.7 מיליון ש"ח בגין תוכנית קרב (בעיקר הכנסות לקבל ממשרד החינוך) המהווה את חלקה היחסי (60%) של החברה מתוך סך של כ- 9.5 מיליון ש"ח).

(***) מתוכם סך של כ- 33.7 מיליון ש"ח בגין פרויקטי זרוע ביצוע (אשתקד סך של כ- 4.6 מיליון ש"ח). לפרטים נוספים ראו באור 1.2.2.20.

באור 5 - פקדונות לזמן ארוך

כולל פיקדון בבנק, בסך של כ- 125 אלפי ש"ח (אשתקד סך של כ- 203 אלפי ש"ח), המיועד לשמש כבטוחה בידי הבנק, כנגד הלוואות לעובדי החברה הניתנות להם בריבית ששיעורה עומד, לתאריך הדוחות, על 0.36% לחודש (כ- 4.32% ריבית שנתי).

סכום התחייבות העובדים המובטח על ידי הפיקדון עומד לתאריך הדוח הכספי, אף הוא, על סך של כ- 125 אלפי ש"ח (אשתקד סך של כ- 203 אלפי ש"ח).

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע

דירה (1)	ריהוט, ציוד ומחשבים	שפורים במושכר	סה"כ
אלפי ש"ח			
234	18,408	2,322	20,964
-	3,797	-	3,797
<u>234</u>	<u>22,205</u>	<u>2,322</u>	<u>24,761</u>
126	16,537	1,215	17,878
5	1,251	170	1,426
<u>131</u>	<u>17,788</u>	<u>1,385</u>	<u>19,304</u>
<u>103</u>	<u>4,417</u>	<u>937</u>	<u>5,457</u>
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024 (2)			
108	1,871	1,107	3,086
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023 (2)			

(1) דירה בעיר ירוחם (גוש 39538, חלקה 16/4). הדירה משמשת כמועדונית משפחתית המופעלת על ידי עיריית ירוחם. הדירה הינה בבעלות המדינה ובחכירה על ידי החברה, לתקופה של 49 שנים, המסתיימת בשנת 2047.

(2) כולל סך של 104 אלפי ש"ח - חלקה של החברה (60%) בעלות מופחתת רכוש קבוע בגין תוכנית קרב מתוך 173 אלפי ש"ח - עלות מופחתת רכוש קבוע בתוכנית (אשתקד - סך של 142 אלפי ש"ח - חלקה של החברה (60%) בעלות מופחתת רכוש קבוע בגין תוכנית קרב, מתוך 236 אלפי ש"ח - עלות מופחתת רכוש קבוע בתוכנית).

באור 7 - אשראי לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
-	2,625	ההרכב:
-	28,459	משיכת יתר
-	<u>31,084</u>	הלוואות לזמן קצר (1)

(1) ההלוואות נושאות ריבית שנתית בשיעור פריים מינוס 0.2% (לתאריך הדוחות הכספיים -5.8%).

באור 8 - התחייבויות לספקים ולנותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
19,590	26,084	ההרכב:
-	34	חשבוניות פתוחים (1)
19,590	<u>26,118</u>	המחאות לפרעון

(*) סווג מחדש
(1) כולל סך של 1.8 מיליון ש"ח בגין תוכנית קרב - חלקה היחסי של החברה (60%) בתוכנית קרב מתוך סך של כ-3.1 מיליון ש"ח התחייבויות לספקים ונותני שירותים בתוכנית (אשתקד סך של 0.9 מיליון ש"ח - חלקה היחסי של החברה (60%) בתוכנית קרב מתוך סך של כ-1.5 מיליון ש"ח התחייבויות לספקים ונותני שירותים בתוכנית).

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		ההרכב:
2023	2024	
אלפי ש"ח		
11,068	7,972	זכאים סל תרבות (רשויות לפעילות)
6,136	5,894	הפרשה לחופשה, נטו (1) (2)
22,140	36,298	מתנ"סים זכאים
18,515	6,872	עובדים בגין שכר עבודה (2)
20,942	19,288	מוסדות בגין שכר עבודה (2)
38,378	44,221	שונים והוצאות לשלם (3)
117,179	120,545	

(1) ההפרשה לחופשה מוצגת נטו, לאחר קיזוז הכנסות לקבל ממשרד החינוך, הצפויות להתקבל בגין התחייבות זו כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
14,619	13,884	הפרשה לחופשה והבראה
(6,507)	(5,988)	הכנסות לקבל בגין הסכם הבראה בשל התחייבות זו -
(1,976)	(2,002)	ראו גם באור 20 ד
6,136	5,894	הכנסות לקבל בגין תוכנית קרב

(2) היתרות כוללות את חלקה היחסי של החברה בהתחייבויות תוכנית קרב כמפורט להלן:

ליום 31 בדצמבר 2023		ליום 31 בדצמבר 2024		
מלוא התחייבות התוכנית	חלקה היחסי של החברה (60%)	מלוא התחייבות התוכנית	חלקה היחסי של החברה (60%)	
אלפי ש"ח				
3,905	2,343	3,973	2,384	הפרשה לחופשה והבראה
(3,293)	(1,976)	(3,337)	(2,002)	קיזוז הכנסות לקבל הפרשה לחופשה, נטו
612	367	636	382	
7,557	4,534	8,190	4,914	עובדים בגין שכר עבודה
4,210	2,526	4,660	2,796	מוסדות בגין שכר עבודה

(3) כולל, בין היתר, הוצאות לשלם בגין פרויקטי זרוע ביצוע בסך של כ- 18,693 אלפי ש"ח (אשתקד - 12,890 אלפי ש"ח) וכן הפרשה לתביעות בסך של 200 אלפי ש"ח (אשתקד - 376 אלפי ש"ח). ראו גם באור 12.א. להלן.
 כמו כן כולל חלקה היחסי של החברה 60% בהוצאות לשלם תוכנית קרב בסך של 3,532 אלפי ש"ח (אשתקד - 3,550 אלפי ש"ח).

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - התחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו

החברה מציגה את התחייבויותיה בגין הטבות עובדים, המהוות הטבה מוגדרת, בערכים אקטואריים. לצורך דיווח כאמור התקשרה החברה עם אקטואר, אשר ביצע את ההערכה האקטוארית באשר להתחייבויות אלה לתאריך הדוחות הכספיים.

א. להלן תמצית הנתונים שהתגבשו באשר להצגת ההתחייבויות בגין הטבות עובדים לפי ערכים אקטואריים, כפי שעולה מדוחות האקטואר:

1. להלן הרכב ההתחייבויות נטו בגין הטבות עובדים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
87,792	89,245	ערך נוכחי של עתודה לפיצויים (ראו ב' להלן)
(68,339)	(71,474)	שווי הוגן של נכסי התוכניות (*)
19,453	17,771	סה"כ, נטו
10,153	9,240	ערך נוכחי של עתודה לפנסיית גישור (ראו ג' להלן)
13,799	13,638	ערך נוכחי של הפרשה למענקי פרישה (הסתגלות) (ראו ד' להלן)
43,405	40,649	סה"כ התחייבויות בגין הטבה מוגדרת (ראו 2 להלן)
12,957	13,244	הפרשה לדמי מחלה (ראו ה' להלן)
4,481	4,428	הפרשה להשתלמות מיוחדת עשור ויובל (ראו ו' להלן)
60,843	58,321	סך הכל התחייבויות בגין הטבות עובדים
(53,551)	(51,792)	הכנסות לקבל בגין הסכם ההבראה בשל התחייבויות אלו (ראו ז' להלן)
7,292	6,529	סה"כ התחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו

(*) כולל סך של 11,484 אלפי ש"ח המופקדים בקופות מרכזיות לפיצויים (אשתקד סך של 11,333 אלפי ש"ח).

2. להלן התנועה בהתחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת במהלך השנה:

התחייבות	שווי הוגן של נכסי התוכנית	התחייבות להטבה מוגדרת	
נטו בגין הטבה מוגדרת	אלפי ש"ח		
43,405	68,339	111,744	יתרה ליום 1 בינואר 2024
4,889	-	4,889	עלות שירות שוטף
2,101	3,655	5,756	הוצאות ריבית
(397)	3,507	3,110	מדידות מחדש של התחייבויות נטו בגין תוכנית להטבה מוגדרת
6,593	7,162	13,755	סה"כ הוצאות שנוקפו לרווח והפסד
(2,715)	2,715	-	הפקדות
(6,634)	(6,742)	(13,376)	תשלומים מהתוכנית
40,649	71,474	112,123	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

באור 10 - התחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו (המשך)

א. (המשך)

3. הנחות אקטואריות עיקריות למועד הדיווח (לפי ממוצע משוקלל):

ליום 31 בדצמבר

2023	2024
5.47%	5.43%
4.24%	4.15%

שיעור ההיוון (*)

שיעור עליות שכר עתידיות (**)

(*) שיעור ההיוון לפיו מבוצעים החישובים האקטואריים הינו לפי שיעור תשואה על אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה.

(**) החישובים מתבססים, בין היתר, על תחזית החברה לאור ההסכמים שנחתמו וניתוח נתוני העבר.

ב. עתודה לפיצויים, נטו

1. תוכנית להפקדה מוגדרת - על חלק מעובדי החברה חל סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1967, הקובע שהפקדותיה השוטפות של החברה לקרן פנסיה או לקופת ביטוח, מהוות סילוק סופי של מחויבותה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדים ולפיכך לא נרשמת התחייבות לתשלום פיצויי פיטורין לעובדים אלו. הפקדות אלה מהוות תוכנית להפקדה מוגדרת ומוכרות כהוצאה בעת ההפקדה לתוכנית במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד.

2. תוכנית להטבה מוגדרת - דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את החברה לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין, בהגיעו לגיל פרישה ובנסיבות מוגדרות אחרות. חישוב התחייבות החברה בשל הטבות לעובדים מתבצע על פי הסכם העסקה בתוקף ומבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרים את הזכות לקבלת הפיצויים.

הטבות אלו לעובדים, המהוות הטבות לאחר סיום העסקה, ממומנות, בדרך כלל, על ידי הפקדות המסווגות כתוכנית להטבה מוגדרת ובגינה ישות מפקידה סכומים לקרנות פנסיה ולקופות תגמולים. החברה בחרה ליישם את המודל האקטוארי ולהכיר במדידה מחדש בגין ההתחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת בדוח על הפעילויות.

3. היתרות בקופות מרכזיות לפיצויים כוללות רווחים שנצברו ומהוות חלק מנכסי התוכנית. משיכות מהקופות מותנות בקיום הוראות החוק לפיצויי פיטורין.

ג. עתודה לפנסיה גישור

1. הסכם קצבת גישור למרישה

בין הנהלת החברה לבין נציגות הארגון הארצי של עובדי החברה (להלן – "הנציגות") נחתם במרץ 2004, הסכם גישור לפנסיה, אשר קיבל את אישור הגורמים המוסמכים כדין ומהווה חלק מחוקת העבודה של החברה (להלן – "ההסכם").

על פי הוראות ההסכם, לעובד דור א' ודור ב' המסיים את עבודתו לפני גיל הפרישה כחוק, בנסיבות המפורטות בהסכם ועל פי תנאיו, ובכפוף לאישור ועדת גישור, תשולם קצבת גישור לפנסיה, מהמועד בו סיים העובד את עבודתו בחברה ועד למוקדם מבין שלושת המועדים המפורטים:

- המועד בו מתחיל העובד לקבל פנסיה מהמבטח הפנסיוני ללא פגיעה בזכויותיו.
- בהגיעו לגיל פרישה כחוק.
- המועד בו הושלמו 120 תשלומים מלאים.

להערכת הנהלת החברה, הוראות ההסכם מגלמות, לכאורה, חשיפה בסכומים משמעותיים כלפי עובדים עליהם חל ההסכם, ואולם מאחר ואין מדובר בזכויות אוטומטיות המוקנית על פי נתונים אובייקטיביים בלבד, אלא מותנית בשיקול דעת ועדת הגישור ובהחלטתה, לא ניתן לקבוע את סכום ההתחייבות ולפיכך לא נכללה הפרשה להתחייבות זו בדוחות הכספיים. ההפרשה בדוחות הכספיים מתייחסת רק לאוכלוסיית המגושרים הנוכחית וכן למגושרים אשר צפויים לפרוש בשנים 2025 ו-2026 וההחלטה על יציאתם לגישור התקבלה עד שנת 2024.

הטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות, הוכרו כהוצאה בדוח על הפעילויות וכהתחייבות מאידך, משום שהחברה התחייבה באופן מובהק להעניק הטבות אלו בעת הפסקת עבודה. ראו גם באור 2.יג הטבות עודפות בגין הפסקת עבודה בנסיבות מיוחדות.

עוד יצוין כי במסגרת הסכם ההבראה, כאמור בבאור 20 ב.2.2. (ח) (1) להלן, מובטח לחברה מימון ממשלתי של 80% מעלויות הגישור לתוספת של עד 2 מגושרים עתידיים מידי שנה.

2. למועד הדוחות הכספיים, התחייבותה של החברה, לתשלום פנסיה גישור לעובדי החברה נאמדת בכ-

9.2 מיליון ש"ח, וכוללת עדכון התחייבות בגין שני מגושרים שאושרו בשנת הדוח (אשתקד – סך של כ- 10.2 מיליון ש"ח). בשנת החשבון שולמו על ידי החברה כ- 3.1 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 2.8 מיליון ש"ח) עבור פנסיה גישור לעובדים אלה.

באור 10 - התחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו (המשך)

ד. הפרשה למענקי פרישה (להלן - דמי הסתגלות)

עם פרישתם מעבודתם בחברה ובכפוף להחלטת ועדת כח האדם של החברה, עשויים חלק מעובדי החברה להיות זכאים, בהתאם לחוקת העבודה, למספר חודשי הסתגלות, זאת על פי הוותק שלהם בחברה. בשנת הדוח שולמו בפועל על ידי החברה דמי הסתגלות לעובדים בסך של כ- 1,272 אלפי ש"ח (אשתקד 1,627 אלפי ש"ח).

ה. הפרשה לפדיון דמי מחלה

בהתאם לחוקת העבודה, זכאים עובדים בחברה, הנמצאים בדרגים מסויימים, לפדיון ימי המחלה שלהם, בעת פרישתם, אם מלאו להם 55 שנה והם עובדים בחברה 10 שנים לפחות. מספר הימים שניתן לפדותם נקבע בהתאם לנוסחה המפורטת בתקשיר.

ו. הפרשה להשתלמות מיוחדת עשור ויובל

בהתאם לחוקת העבודה, זכאים חלק מעובדי החברה להשתלמות מיוחדת בגובה משכורת אחת ברוטו, אחת ל- 10 שנים ובמלאת 25 שנים לעבודתם בחברה. במידה והעובד לא ינצל את זכאותו להשתלמות, העובד יקבל את מלוא יתרת ההטבה בעת עזיבתו את החברה.

ז. הכנסות לקבל בגין הסכם הבראה

כמתואר בבאור ג' ו- ד' להלן, החברה רשמה הכנסות לקבל בגין מחויבות הממשלה להעברת כספים בגין התחייבויות החברה בשל הטבות עובדים בעקבות חתימה על הסכם הבראה. הנכס הוצג בקיזוז מהמחויבות בגינה נוצר.

באור 11 - התקשרויות

א. התקשרויות עם משרדי ממשלה

החברה קשורה בהסכמים לרכישת שירותי הפעלה עם משרדי ממשלה שונים, העיקרי שבהם עם משרד החינוך. להלן פירוט ההסכמים העיקריים עם משרדי הממשלה:

המשרד המתקשר	מהות ההתקשרות	הכנסה בשנת הדוח אלפי ש"ח	תקופת ביצוע
משרד החינוך	הסכם הפעלת מתנ"סים ומטה ("יתקנה") והסכם הבראה	156,325	שנה קלנדרית
משרד החינוך	הסכם זרוע ביצוע - ראו גם באור 20	89,797	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד החינוך	תוכנית קרב - ראו גם באור 22	195,273 (*)	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד החינוך	הפעלת סל תרבות ארצית	4,151	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד החינוך	פרויקט היל"ה	100,583	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד העבודה והרווחה	מעונות יום ומסגרות אחרות (אוכלוסיות לילדים בגיל הרך ואוכלוסיות מיוחדות)	133,591	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד הקליטה	פלי"א - פעילות לימודית אחרת לעולים	9,996	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד הבריאות	עמיתים (מועדונים חברתיים לפגועים)	41,139	שנה קלנדרית

(*) הסכום המצוין לעיל מתייחס להכנסה הכוללת מהתוכנית. לאור האמור בבאורים א.1 ו-2.ח לעיל בדבר היות תוכנית קרב פעילות משותפת, אזי בדוחות החברה נכלל חלקה היחסי של החברה מההכנסה הנ"ל.

באור 11 – התקשרויות (המשך)

ב. התקשרויות עם מרכזי תרבות, נוער וספורט קהילתיים (מתנ"סים)

החברה נוטלת חלק, במסגרת התקשרויות עם רשויות מקומיות בתחומן מוקם מתנ"ס, בהקמתם, ניהולם ותפעולם של המתנ"סים. כחמישית מחברי הנהלת כל מתנ"ס, מתמנים על ידי החברה.

מנהל המתנ"ס הוא עובד החברה ומקבל את שכרו ממנה. נהלי הפעולה, כמו גם מערכות הבקרה והדיווח במתנ"סים, נבנו בהתאם להנחיות החברה.

בנוסף לכך, מבצעת החברה התקשרויות מסגרת עם ספקי שירותים שונים על מנת שמתנ"סים יוכלו לצרוך שירותים אלה בעלויות מופחתות תוך ניצול "היתרון לגודל" במרכז, מתוך כוונה להביא לניצול מיטבי של תקציבי המתנ"ס והוזלת עלויותיו.

ג. התקשרויות עם העמותה לתפנית בחינוך - מיסודה של קרן רש"י (ע"ר) (להלן "תפנית")

בחודש מאי 2014 התקשרה החברה בהסכם עם תפנית להתמודד במשותף במכרז שפורסם על ידי משרד החינוך בקשר לתוכנית קרב. ההסכם הסדיר את היחסים בין הצדדים בכל הנוגע לשיתוף הפעולה בניהול ובהפעלת התוכנית כקבוע במכרז שבו זכו בסופו של דבר. על פי ההסכם, החברה תהיה "הגוף המוביל" ותפנית "גוף מתקשר" כפי שהוגדר ונקבע במכרז.

עוד נקבע כי הצדדים ישאו באחריות משותפת, שווה בשווה, בכל הקשור להוצאות ולהכנסות התוכנית, כך שבמידה וייוצרו גרעונות או עודפים הם יחולקו בין הצדדים שווה בשווה, וכן הצדדים ישאו במשותף ובחלוקה שתסוכם ביניהם בקשר להעמדת ערבויות, בטחונות ואשראי שיידרשו להפעלת התוכנית.

בנוסף הוסכם והובהר בהסכם כי על אף שהחברה כגוף מוביל נושאת באחריות הכוללת כלפי משרד החינוך בכל הנוגע לביצוע התוכנית, ועל אף שעל פי דרישת משרד החינוך, החברה היא החתומה על ההסכם מולו הרי שגם תפנית תהיה אחראית כלפי משרד החינוך ביחד עם החברה לביצוע שלם של השרות במשך כל תקופת ההתקשרות.

במהלך שנת 2019 זכתה החברה במכרז חדש שפורסם להפעלת התכנית. לקראת המכרז התקשרה החברה בהסכם עם תפנית להתמודד בשותפות במכרז.

על פי ההסכם החדש חלקה של החברה בגרעונות או בעודפי הפעלת התוכנית יהיה 60% וחלקה של תפנית – 40%. עוד כלל ההסכם מספר שינויים באשר למתכונת ניהול התוכנית ותחומי אחריות הצדדים. יתר הוראות ההסכם המקורי לא השתנו ויחולו גם על התקופה של המכרז החדש.

החברה כוללת בדוחותיה הכספיים את תוצאות הפעילות בגין התוכנית כפעילות משותפת, כלומר כפי חלקה היחסי בפעילות, באופן שבגין פעילות ההסכם החדש נכללים בדוחות 60% מהפעילות ואילו בגין ההסכם הקודם – מחצית מהפעילות.

היקף הפעילות הכולל בתכנית קרב, הסתכם בהכנסות בשנת 2024 בסך של 195,273 אלפי ש"ח, ממשרד החינוך (אשתקד 188,752 אלפי ש"ח) וכ- 10,434 אלפי ש"ח מגורמי מימון שונים (אשתקד 10,514 אלפי ש"ח).

ד. האגודה לעידוד וקידום מרכזים קהילתיים בישראל (ע"ר) (להלן - האגודה)

האגודה עוסקת בעידוד חיי תרבות ופעילות חינוכית, חברתית וקהילתית בישראל, תוך תמיכה במרכזים קהילתיים, בהזקתם ובתפעולם. לפחות מחצית חברי הוועד המנהל של האגודה הינם נבחרי החברה, מתוקף תפקידם. על פי התקשרות של החברה עם האגודה, החברה מבצעת פרויקטים קהילתיים וחברתיים באמצעות אנשי המקצוע שלה והמתנ"סים. בשנת הדוח נבעו לחברה הכנסות מהאגודה בסך של 41,212 אלפי ש"ח (אשתקד - 10,552 אלפי ש"ח).

להלן פירוט ההתקשרויות העיקריות עם האגודה:

הגוף המממן	מהות ההתקשרות	הכנסה בשנת הדוח אלפי ש"ח
הביתה	קייטנות לילדי הדרום	9,186
פדרציית ניו יורק	תמיכה בישובים לא מפותחים בצפון	3,674
פדרציית ניו יורק	הכשרות למתנדבים לצוותי בחירות	3,186

ה. תשלומים לקרן הסיוע לעובדי החברה למתנ"סים, לסיוע, עזרה הדדית וחברה (ע"ר) (להלן - קרן הסיוע)

לחברה זכות למנות חברים לוועד המנהל של קרן הסיוע. בשנת הדוח שילמה החברה, בגין העברת דמי חבר, סך של כ- 50 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 135 אלפי ש"ח).

באור 11 - התקשרויות (המשך)

ו. התקשרויות עם החברה למרכזים ומנהלים קהילתיים בירושלים בע"מ (בפירוק) (להלן - החברה הירושלמית)

החברה הירושלמית ריכזה בעבר את פעילותם של המתנ"סים שבעיר ירושלים, תוך קביעת מדיניות אחידה לעניין תקציב פעילות, נהלי עבודה, כוח אדם, משק וכו'. החברה מחזיקה ב- 49.7% ממניות החברה הירושלמית, וכן יש לה זכות למנות נציגים מטעמה, בשיעור של 40% מחברי הדירקטוריון שלה. דירקטוריון החברה הירושלמית החליט בשנת 2012 על פרוקה מרצון.

נכון לתאריך הדוחות הכספיים טרם הושלם הליך פירוקה של החברה הירושלמית.

ז. הסכמים להשכרת נכסים

1. החברה התקשרה עם חברות ליסינג בהסכמי חכירה תפעולית של כלי רכב. דמי החכירה בשנת הדוח הסתכמו לכ- 16,767 אלפי ש"ח (אשתקד - 13,917 אלפי ש"ח).
2. החברה התקשרה בהסכמים לשכירות משרדים. דמי השכירות הסתכמו לכ- 4,222 אלפי ש"ח בשנת 2024 (אשתקד - 3,192 אלפי ש"ח).

באור 12 - תביעות משפטיות ותלויות

א. החברה הינה צד להתדיינויות משפטיות שונות. סך התביעות, המוגדרות בסכום, העומדות נגד החברה עומד על כ- 466 אלפי ש"ח. בדוחות הכספיים נכללות הפרשות במסגרת סעיף הוצאות לשלם (ראו באור 9 (3)) בסך של 200 אלפי ש"ח, בגין הסכומים בהם עתידה החברה לשאת, וזאת בהתאם להערכת הנהלת החברה, המבוססת על חוות דעתם של היועצים המשפטיים של החברה.

ב. להבטחת התחייבויותיה של החברה לביצוע פרויקטים, ניתנו ערבויות, באמצעות בנקים, בסך 1,110 אלפי ש"ח.

באור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

להלן פרוט הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:

סה"כ	קרן תשתיות	קרן גרוסמן	קרן אופירה נבון ז"ל	גופים ממשלתיים ותאגידים אחרים הגבלה בעלת אופי זמני	
הגבלה בעלת אופי קבוע אלפי ש"ח					
10,890	484	2,332	178	7,896	יתרות ליום 1 בינואר 2022
6,701	-	-	-	6,701	הכנסות מגופים ממשלתיים ותאגידים אחרים
356	63	307	(14)	-	שערוך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(7,617)	-	-	(10)	(7,607)	שחרור מהתניה לפעילות
10,330	547	2,639	154	6,990	יתרות ליום 31 בדצמבר 2022
8,465	-	-	-	8,465	הכנסות מגופים ממשלתיים ותאגידים אחרים
110	18	81	11	-	שערוך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(6,288)	-	-	(10)	(6,278)	שחרור מהתניה לפעילות
12,617	565	2,720	155	9,177	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023
10,144	-	-	-	10,144	הכנסות מגופים ממשלתיים ותאגידים אחרים
33	3	14	16	-	שערוך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(8,166)	-	-	(10)	(8,156)	שחרור מהתניה לפעילות
14,628	568	2,734	161	11,165	יתרות ליום 31 בדצמבר 2024

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024
אלפי ש"ח		
129,891	141,687	156,325
19,546	43,002	89,797
29,323	28,266	4,151
126,303	113,251	117,164
142,497	137,920	100,583
447,560	464,126	468,020
86,832	135,106	160,579
31,587	37,642	47,297
15,753	52,822	17,626
6,339	8,765	9,996
-	(*) 2,601	16,405
6,614	(*) 40,987	35,751
7,554	10,552	41,212
2,945	3,467	3,150
157,624	291,942	332,016
30,915	32,672	35,609
45,471	47,482	47,855
10,356	6,308	6,261
86,742	86,462	89,725
691,926	842,530	889,761
7,607	6,278	8,156
(6,701)	(8,465)	(10,144)
692,832	840,343	887,773

א. ההרכב:

הכנסות ממשרד החינוך ()**

הכנסות מפעילות שוטפת והסכם והבראה (1)
הכנסות פרויקטי זרוע ביצוע (2)
פרויקט סל תרבות
תוכנית קרב (3)
פרויקט היל"ה

הכנסות מגופים אחרים

משרד העבודה והרווחה(**)
משרד הבריאות (**)
רשויות מקומיות
משרד הקליטה(**)
משרד לפיתוח הנגב והגליל (**)
משרדי ממשלה אחרים(**)
האגודה לעידוד וקידום מתנ"סים(**)
קרנות שונות ואחרים

הכנסות שונות

סל תרבות - הכנסות מגורמים שונים
מכירת שירותים למתנ"סים(*)
תוכנית קרב - הכנסות מגורמים שונים (3)

הכנסות הנובעות משחרור התניה לפעילות
משנים קודמות
סכומים שטרם שוחררו לפעילות (ראו ב' להלן)

(*) סווג מחדש
(**) צדדים קשורים.

(1) ההכנסות כוללות, בין היתר, עדכון שוטף של סכומי הכנסות לקבל שנרשמו בקשר עם הסכם הבראה בגין עדכון התחייבויות בשל הטבות עובדים הנובע, בין היתר, מעדכון אקטוארי. ראו גם באור 20 ד' להלן.

(2) לפרטים ראו באור 20.ב.2.2.1 להלן.

(3) ראו גם באור 22 להלן.

ב. להלן פירוט הסכומים שנתקבלו אך טרם שוחררו לפעילות, בשנים המדווחות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024
אלפי ש"ח		
4,343	3,648	3,201
2,358	4,817	6,943
6,701	8,465	10,144

תוכנית קרב
פעילויות אחרות

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - פעילות למתנ"סים(*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024
אלפי ש"ח		
152,354	234,912	302,033
2,004	1,684	2,084
<u>154,358</u>	<u>236,596</u>	<u>304,117</u>

א. ההרכב:
 קניית שירותים מהמתנ"סים
 הוצאות ישירות אחרות

ב. הסכומים המפורטים בסעיף א' כוללים מימון פעילויות בתחומים הבאים:
 השכלה
 פרויקט חוג לכל ילד
 אוכלוסיות (בעיקר גיל רך)
 פנאי
 קהילה
 אחרות (1)

(*) צדדים קשורים.
 (1) בשנת הדוח כולל עדכון הפרשה לחובות מסופקים של מתנ"סים בסך של כ - 12 אלפי ש"ח (אשתקד לאחר עדכון בסך של כ - 19 אלפי ש"ח).

באור 16 - הפעלת מתנ"סים()**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024
אלפי ש"ח		
66,864	75,492	79,143
11,159	15,943	17,244
23,324	25,889	29,095
7,617	8,650	10,693
1,927	1,935	2,361
(*) 3,131	(*) 2,914	1,882
<u>114,022</u>	<u>130,823</u>	<u>140,418</u>

ההרכב:
 שכר ונלוות מנהלי מתנ"סים
 שכר ונלוות במחוזות
 תשלום עבור שירותים למתנ"סים
 אחזקה והשכרת רכב מנהלי מתנ"סים
 אחזקה והשכרת רכב במחוזות
 שירותי מינהל למתנ"סים ולמחוזות

(*) סווג מחדש
 (**) צדדים קשורים.

באור 17 - הוצאות לפעולות ופרויקטים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024
אלפי ש"ח		
223,766	213,218	176,332
113,482	103,642	83,337
2,061	1,558	2,593
<u>339,309</u>	<u>318,418</u>	<u>262,262</u>

א. ההרכב:
 שכר ונלוות
 רכש, שירותים, תוכניות וציוד
 הוצאות ישירות אחרות

ב. הסכומים המפורטים בסעיף א כוללים עלות ביצוע פרויקטים כמפורט להלן:

135,565	119,219	122,016
60,065	59,342	39,198
3,475	3,252	3,332
138,143	135,047	95,123
2,061	1,558	2,593
<u>339,309</u>	<u>318,418</u>	<u>262,262</u>

תוכנית קרב (1)
 פרויקט סל תרבות
 פרויקט חוג לכל ילד
 פרויקט היל"ה (2)
 אחרות

- (1) לא כולל סך של כ- 53 אלפי ש"ח (אשתקד סך של כ- 56 אלפי ש"ח) הוצאות פחת בגין תוכנית קרב, אשר נכללו בדוח על הפעילויות כחלק מהוצאות הפחת והכנסות בסך של כ- 10 אלפי ש"ח (אשתקד הוצאה בסך של כ- 85 אלפי ש"ח) אשר נכללו בדוח על הפעילויות כחלק מהוצאות המימון.
- (2) הוצאות שבוצעו על ידי המתנ"סים נכללו בסעיף פעילות למתנ"סים והוצאות המימון בגין הפרויקט נכללו בסעיף הוצאות המימון.

באור 18 – פרויקטים אחרים ופעילות בקהילה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024
אלפי ש"ח		
34,398	47,996	79,430
5,390	5,930	8,790
13,957	72,318	57,666
<u>53,745</u>	<u>126,244</u>	<u>145,886</u>

ההרכב:
 שכר ונלוות
 אחזקה והשכרת רכב
 רכש, שירותים, תוכניות וציוד

באור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024
אלפי ש"ח		
11,736	13,220	16,292
(*) 6,254	(*) 6,520	8,315
1,803	1,825	1,874
2,045	2,378	2,165
<u>21,838</u>	<u>23,943</u>	<u>28,646</u>

ההרכב:
 שכר ונלוות (1)
 שכר דירה, אחזקה, משרדיות ושונות
 אחזקה והשכרת רכב
 שכר טרחה וייעוץ מקצועי

(*) סווג מחדש

- (1) בשנת הדוח כולל, בין היתר, עלויות שכר חד פעמיות בגין שנים קודמות עקב יישום עדכון להסכם שכר שנחתם בשנת הדוח עם נציגות העובדים. הסכום כולל גם השפעות אקטואריות חד פעמיות בגין האמור.

באור 20 - הסכמים והשפעתם על הדיווח הכספי

א. הסכמים והשפעתם על החברה - כללי

לאחר שנים רבות של דיונים עם הממשלה על גיבוש שלושה הסכמים החיוניים לפעילות החברה, נחתמו בחודשים ספטמבר 2015 וינואר 2016 ההסכמים הבאים:

1. הסכם שכר, הכולל תוספות שכר לעובדים הקיימים וכן גיבוש מבנה העסקה חדש עם שכר גבוה יותר, אשר מאפשר לגייס כוח אדם איכותי לניהול מרכזים קהילתיים.

2. א. הסכם מסגרת (זרוע ביצוע) שנחתם עם משרד החינוך לאחר ההכרה בחברה כזרוע ביצוע באחריות משרד החינוך בתחומי הפעילות המרכזיים של החברה. ההסכם מאפשר למשרדי הממשלה להתקשר עם החברה ללא מכרז לצורך הפעלת פרויקטים ותוכניות הקשורים לליבת פעילות החברה. בהחלטת הממשלה הודגשה יכולתם של משרדי הממשלה הנוספים להתקשר עם החברה ללא מכרז. במהלך שנת 2021, עם סיום תקופת ההסכם הקודם, נחתם הסכם חדש שתוקפו עד חודש 8.2022, המבוסס על ההסכם הקודם ובמהלך שנת 2022 נחתם הסכם חדש שתוקפו עד יום 31.08.2026, המבוסס אף הוא על הסכמים קודמים.

ב. הסכם הבראה המסדיר את מבנה ההון של החברה וכן מסדיר את איתנותה הפיננסית.

מתווה ההבראה שנחתם מבוסס על העקרונות הבאים:

1.ב.2 לא מבצעים התחשבות על חובות העבר.

2.ב.2 תקצוב השכר יבוצע בצורה ריאלית.

3.ב.2 השתתפות הממשלה במימון 80% מעלויות הפרישה של העובדים.

באשר לעיקרי ההסכמים ראו פירוט בסעיף ב' להלן.

ב. פירוט ההסכמים

1. הסכם שכר

1. ב-20.9.2015 נחתם הסכם שכר עם נציגות העובדים של החברה.

2. עיקרי הסכם השכר:

2.1 מתן תוספות שכר לעובדים הקיימים (דור א' ודור ב' כהגדרתם בהסכם), רטרואקטיבית מיום חתימת ההסכם, לרבות מתן מענק חד פעמי.

2.2 עיגון סעיפי הצמדה להסכמי השכר במשק (כללי ומורים, בהתאמה כפי שמפורט בהסכם), מכוחם ניתנו תוספות שכר נוספות לעובדים הקיימים בשנים 2018, 2023 ו-2024.

2.3 ההסכם מקנה שקט תעשייתי עד ליום 31.12.2025.

2.4 דור ג'- כל עובד חדש שנקלט בחברה, בהתאם להוראות חוקת העבודה ונהליה, החל מפברואר 2016, וכן כל עובד מדור ב' אשר החליט לעבור לדור ג', יהיו בדירוג שכר חדש. דירוג זה כולל שכר גבוה יותר באופן משמעותי לאורך השנים (גידול של כ-50% בשכר התחילי בהשוואה לדור ב') ומנגד הפסקת התשלומים המיוחדים לבעלי ותק גבוה (מענק השתלמות מיוחדת - חצי יובל) וכן הפסקת תשלומים מיטיבים במועד הפרישה (פיצויים מוגדלים, פידיון ימי מחלה ומענק הסתגלות). משמעות צעד זה הינה, בין השאר, כי בגין העובדים שעברו לדור ג' וכן בגין העובדים שנקלטו כאמור לאחר חתימת ההסכם והעובדים שיקלטו בעתיד בחברה, לא צפויות להצטבר התחייבויות אקטואריות. בעקבות הסכם זה, מתוך 65 עובדי דור ב' שהיו בחברה - 59 עובדים עברו לדור ג'.

באור 20 - הסכמים והשפעתם על הדיווח הכספי (המשך)

ב. פירוט ההסכמים (המשך)

2. הסכם זרוע ביצוע והסכם הבראה

1. הסכם המסגרת האמור נחתם ביום 27.1.2016, וכולל בתוכו גם פרק הבראה שמטרתו כיסוי הגירעון האקטוארי שהיה לחברה. כאמור בבאור 2.א.19, במהלך שנת 2021, עם סיום תקופת ההסכם הקודם נחתם הסכם חדש שתוקפו עד חודש אוגוסט 2022, המבוסס על ההסכם הקודם ובמהלך שנת 2022 נחתם הסכם חדש שתוקפו עד חודש אוגוסט 2026, המבוסס אף הוא על הסכמים קודמים.

2. להלן עקרונות הסכם המסגרת והסכם הבראה:

(א) תקציב קבוע (תקנה), יממן עלות העסקת עובדי ליבת החברה ובכלל זה לפחות 85 עובדי מטה ואת מנהלי המתנ"סים, על פי מתווה גידול שיאושר. בשנת 2019 קיבלה החברה אישור להגדיל את מספר עובדי המטה ל- 92 עובדים. גם בהסכם החדש משנת 2022 נכלל מימון ל- 92 עובדים. נכון לתום שנת 2024, לחברה 193 מנהלי מתנ"סים ממומנים ומדווחים למשרד החינוך, ובכוונת החברה להמשיך במגמת הגידול במספר מנהלי המתנ"סים בשנים העוקבות, כפי שיוסכם בעתיד בין החברה לבין משרד החינוך.

(ב) תקציב התקנה יותאם לכיסוי מלא של גידול בעלויות ההעסקה כתוצאה מהסכמי שכר.

(ג) תיבחן האפשרות לכך שתקציב שלא ינוצל עבור פתיחת מתנ"סים חדשים, יופנה לטובת הגדלת פעילות.

(ד) תקציב ההתקשרות כולל עלות מימון ל-2 מנהלי מתנ"סים, בממוצע, במעבר/חפיפה, למשך שנה.

(ה) ההסכם מגדיר מימון מלא של עלויות השכר של עובדי החברה על פי חוקת העבודה והסכמי השכר החדשים, לרבות בהתאם לתוספות שכר במגזר הציבורי ובהתאם להסכם השכר של החברה.

(ו) הסכם המסגרת קובע, כי במסגרת ההכרה בחברה כזרוע ביצוע יהיו רשאים משרדי הממשלה להפעיל באמצעות החברה פרויקטים בתחומים הבאים בפטור ממכרז:

1. הפעלת מתנדבים.
2. זכויות בחברה הישראלית.
3. מרכזים קהילתיים להורות ומשפחה.
4. מרכזי פעילות לצעירים.
5. מרכזי יזמות וחדשנות.
6. מרכזי "ערכים בספורט".
7. מרכזי למידה משמעותית לאורך החיים.
8. שילוב ילדים, נוער ומבוגרים עם מוגבלויות בפעילות פנאי, חברה וקהילה של המרכזים הקהילתיים.
9. מרכזי נוער לפעילות טבע, אתגרים וסביבה.
10. פעילויות קיץ.
11. בתי ספר של הצהריים וצהרונים.

במהלך שנת 2024 בוצעו פרויקטי זרוע ביצוע עבור משרד החינוך ומשרדי ממשלה נוספים בהיקף של כ- 140 מיליוני ש"ח (אשתקד כ- 58 מיליוני ש"ח). הפרויקטים כוללים, בין היתר, את פרויקט יומלא, אתגרים, פעילות למפוני מלחמת חרבות ברזל, חונכות לנוער, התנדבות לאזרחים ותיקים, מפתחות, עולים יוצאי צרפת, פרויקט חוג לכל ילד, פרויקט מרכזי למידה במזרח ירושלים ועוד. במהלך שנת 2022 פרסם החשב הכללי, בהמשך להליך שבוצע מול החברה ומול משרד החינוך, הוראת תכ"ס ייעודית לחברה, המסדירה ומייעלת את הליך ההתקשרות של משרדי הממשלה השונים עם החברה כזרוע ביצוע.

באור 20 - הסכמים והשפעתם על הדיווח הכספי (המשך)

ב. פירוט ההסכמים (המשך)

2. הסכם זרוע ביצוע והסכם הבראה (המשך)

2. להלן עקרונות הסכם המסגרת והסכם ההבראה: (המשך)

(ז) העמדת תקציב הפעילות של החברה על סך של 12 מיליון ש"ח, כאשר קיימת למשרד החינוך אפשרות להגדלתו, וזאת במטרה למקסם את יכולת החברה לבצע את המשימות שלשמן הוקמה. במהלך השנים אושרו הגדלות לתקציב הפעילות כאשר בשנת 2022 אושרה הגדלה של הסכום בסך של 4 מיליון ש"ח, בגין שנת 2023 אושרה הגדלה של הסכום בסך של 4.3 מיליון ש"ח ואילו בגין שנת 2024 אושרה הגדלה של הסכום בסך של כ- 2.9 מיליון ש"ח.

(ח) עקרונות מתווה ההבראה קובעים:

(1) מימון ממשלתי של 80% מעלויות הגישור של 19 מגושרים שהיו קיימים במועד ההסכם (מתוך 23) ושל עד 2 מגושרים חדשים מידי שנה.

(2) טיפול מובנה בגרעון החברה, וזאת על ידי התחייבות הממשלה לממן 80% מתשלומי סיום העסקת עובדים במועד פרישתם (של עובדי דור א' ודור ב' בהתאם לרשימה שמית המופיעה בהסכמים וזאת עד לאחרון העובדים המנויים בה).

ג. יישום ההסכמים בדוחות הכספיים של החברה

1. הסכם הבראה וזרוע ביצוע

החברה בחנה את הסכם ההבראה ובהתאם לחוות דעת של היועצת המשפטית של החברה מיום 8 במרץ 2016, לרבות עדכון מיום 20 במרץ 2017, רשמה בדוחות הכספיים הכנסות לקבל בגין ההסכם בהתאם לעקרונות הבאים:

1.1 רישום הכנסות לקבל בגין 80% מעלויות הפרישה של עובדי דור א' ו-ב' - עד לאחרון העובדים: בהתאם להסכם, הממשלה מכירה בהתחייבותה לשלם לחברה בגין פרישת עובדיה עבור הוצאות הפיצויים, מחלה, חופשה והסתגלות לאחר שנוכו מהן הקופות האישיות ולאחר שנוכו 25% מהקופה המרכזית לפיצויים. 80% מהיתרה נרשמו בהכנסות לקבל בגין כלל העובדים שזכאים ומופיעים בנספח להסכם שנחתם.

1.2 רישום הכנסות לקבל בגין 80% מעלויות הגישור של עובדים, בהתאם להסכם ולרשימה שמית המופיעה בנספח בהסכם. נכון לשנת 2024 נרשמו הכנסות לקבל כאמור בגין 13 עובדים וכן בגין 2 מגושרים שעתידיים להתווסף בשנים 2025 ו- 2026, אשר ההחלטה בגינם התקבלה בשנת 2024.

1.3 בהתאם להסכם, הממשלה תקצה לחברה לפחות 12 מיליון ש"ח, מידי שנה, לתקציב פעולות והוצאות תפעול, כאשר לחברה שמורה הזכות להשתמש מדי שנה בסכום של עד 2 מיליון ש"ח מתוכם לצורך מימון חלקה של החברה (20%) בהוצאות הפרישה והגישור. לאור העובדה שהחברה חתמה על הסכם ל- 5 שנים עם אופציות חידוש ל- 5 שנים נוספות, החברה כללה בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 הכנסות לקבל בגין 20% מעלויות הפרישה של עובדי דור א' ו-ב' הצפויים לפרוש בעשר השנים הבאות (עד שנת 2025) וכן מעלות הגישור של 19 העובדים המפורטים בהסכם, כאמור לעיל, זאת עד 2 מיליון ש"ח בכל אחת מהשנים הנ"ל, בהתאם לתשלומים שהינה צופה לשלם. באופן דומה רשמה החברה בשנת הדוח הכנסות לקבל בגין 10 השנים הבאות עד וכולל שנת 2034 בגין החלק של השתתפות החברה (20%) בהוצאות הפרישה והגישור, כאמור לעיל, שכן החברה מעריכה שהסכם זה יוארך בעתיד.

1.4 יצוין כי לאור הכללת התחייבויות החברה בגין הטבות לעובדים בערכים אקטואריים כאמור בבאור 10 לעיל, נכלל "נכס" הכנסות לקבל בגין התחייבויות אלה אף הוא בערכים אקטואריים בהתאם לסכומי ההתחייבויות הכלולים בדוחות בגין העובדים הכלולים בהסכם ההבראה.

באור 20 - הסכמים והשפעתם על הדיווח הכספי (המשך)

ד. להלן פירוט סכומי ההכנסות לקבל אותם רשמה החברה בדוחות הכספיים בגין הסכם ההבראה:

יתרות בדוחות על המצב הכספי

תיאור	סכום אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר		סיווג בדוח על המצב הכספי
	2023	2024	
הכנסות לקבל בגין הפרשה לחופשה	5,988	6,507	נכלל כקיצוז מהפרשה לחופשה בזכאים ויתרות זכות. ראו באור 9 (1).
הכנסות לקבל בגין התחייבויות בשל הטבות עובדים (עתודה לפיצויים, פנסיית גישור, דמי מחלה ודמי הסתגלות)	51,792	53,551	נכלל כקיצוז מההתחייבויות בגין הטבות עובדים. ראו באור 10.א.1.
סה"כ הכנסות לקבל בגין הסכם הבראה	57,780	60,058	

מידע נוסף

תיאור	סכום אלפי ש"ח			סיווג בדוח על הפעילויות
	2022	2023	2024	
ירידה בהכנסות לקבל בגין התחייבויות בשל הטבות עובדים	(2,278)	(8,739)	(15,604)	
מתוכם תקבולים שהתקבלו בשנת הדוח בגין הסכם הבראה	7,496	7,395	6,063	
הכנסות נטו בגין תוכנית הבראה בדוח על הפעילויות	5,218	(1,344)	(9,541)	נכלל במחזור הפעילויות בסעיף הכנסות מפעילות שוטפת והסכם והבראה. ראו באור 14א (1).

החברה מציגה את ההכנסות לקבל בגין הסכם ההבראה בערכים אקטואריים - לפרטים ראו באור 2.ג.

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - מידע נוסף - גילוי לעניין תגמולים

המידע בסעיף זה ניתן בהתאם לסעיף 87 לחזור חשבונאות וכספים – דוחות כספיים (2020-5-1) של רשות החברות הממשלתיות.

להלן פירוט התגמולים שנכללו בדוחות הכספיים של החברה בשנת הדוח:

א. חמשת מקבלי השכר הגבוה ביותר

תגמולים בעבור שכר (1)			שיעור החזקה בהון החברה	היקף משרה	נושא משרה
סה"כ	עדכון התחייבויות בגין הטבות עובדים	שכר שוטף			
	אלפי ש"ח				
757	8	749	-	100%	מנכ"ל משנה למנכ"ל וסמנכ"ל
718	11	707	-	100%	מנהל מרכז קהילתי
807	105	702	-	100%	ראש מנהל
713	23	690	-	100%	יועץ משפטי
699	13	686	-	100%	

ב. שלושת נושאי משרה בכירה, מקבלי השכר הגבוה ביותר, שלא נכללו בסעיף א' לעיל

תגמולים בעבור שכר (1)			שיעור החזקה בהון החברה	היקף משרה	נושא משרה
סה"כ	עדכון התחייבויות בגין הטבות עובדים	שכר שוטף			
	אלפי ש"ח				
659	(9)	668	-	100%	ראש מנהל
662	-	662	-	100%	סמנכ"ל
656	4	652	-	100%	סמנכ"ל

(1) שכר - לרבות תנאים נלווים לשכר כגון טלפון, רכב, תנאים סוציאליים, הפרשות בשל הטבות עובדים (הפרשות בגין יחסי עובד מעביד) וכל הכנסה שנוקפה לשכר בשל מרכיב שהוענק לעובד. הסכומים מוצגים בניכוי סכומים ששולמו לעובדים בגין שירות מילואים, בגינם התקבל החזר מביטוח לאומי.

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 22 - מידע נוסף - בגין תוכנית קרב (המשד)
דוחות על הפעילויות

חלקה היחסי של החברה בתוכנית (עד תשע"ט 50%, תש"פ – תשפ"ג 60%)

שנת 2022-2024		שנת 2022		שנת 2023		שנת 2024	
סה"כ שנים	סה"כ	תשע"ט – תשפ"ג	תש"פ	תשפ"ד	תשע"ט – תשפ"ג	תש"פ	תשפ"ד
סה"כ תשפ"ה	סה"כ תשפ"ד	סה"כ תשפ"ג	סה"כ	תשפ"ד אלפי ש"ח	תשפ"ג	סה"כ	תשפ"ה תשפ"ד

הכנסות

הכנסות להפעלת התוכנית:

30,458	94,185	173,230	105,509	94,195	26,141	68,054	98,169	30,458	68,044	(333)	הכנסות ממשרד החינוך
3,949	5,954	13,022	10,356	6,309	3,643	2,666	6,260	3,949	2,311	-	הכנסות מנורמים שונים
34,407	100,139	186,252	115,865	100,504	29,784	70,720	104,429	34,407	70,355	(333)	סה"כ הכנסות להפעלת התוכנית
5,745	19,236	33,864	20,794	19,056	6,008	13,048	18,995	5,745	13,228	22	הכנסות אחרות משרד החינוך
-	3,340	8,770	4,850	3,920	-	3,920	3,340	-	3,340	-	שחרור מהתניה לפעילות
(2,977)	(3,606)	(4,609)	(4,343)	(3,648)	(3,382)	(2,66)	(3,201)	(2,977)	(2,24)	-	סכומים שטרם שוחררו לפעילות
37,175	119,109	224,277	137,166	119,832	32,410	87,422	123,563	37,175	86,699	(311)	סה"כ הכנסות

הוצאות

הוצאות להפעלת התוכנית:

25,169	74,476	138,758	86,898	75,330	23,470	51,860	76,175	25,169	51,006	-	שכר עבודה
6,349	25,637	52,070	29,645	25,711	3,286	22,425	28,700	6,349	22,351	-	רכש, שירותים, תכנות וציוד
16	40	421	308	145	32	113	24	16	8	-	הוצאות אחרות להפעלת התוכנית
31,534	100,153	191,249	116,851	101,186	26,788	74,398	104,899	31,534	73,365	-	סה"כ הוצאות להפעלת התוכנית
5,880	16,583	31,705	(*) 18,875	(*) 18,134	5,878	12,256	(*) 17,159	5,880	10,705	574	הוצאות אחרות לניהול התוכנית
37,414	116,736	222,954	135,726	119,320	32,666	86,654	122,058	37,414	84,070	574	סה"כ הוצאות
(239)	2,373	1,323	(*) 1,440	(*) 512	(256)	768	(*) 1,505	(239)	2,629	(885)	עודף (גרעון) בתקופה

(*) בשנת הדוח הסכום כולל הוצאה על סך של 2,168 אלפי ש"ח (בשנת 2023 - 1,151 אלפי ש"ח ובשנת 2022 - 707 אלפי ש"ח) בגין השתתפות בליווי וניהול זכיינים בגין שנים קודמות.

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
נספחים לדוחות הכספיים

נספח 1 - מידע נוסף - הסכם זרוע ביצוע והסכם הבראה

להלן מידע נוסף בדבר חלוקת הדוח על הפעילויות של החברה לשנת 2024 והפרטים הנלווים לו, בין הכנסות והוצאות שנבעו לחברה בשנת הדוח בעקבות יישום הסכם זרוע ביצוע והסכם ההבראה (ראו באור 20 לעיל) - פעילות זרוע ביצוע לבין הכנסות והוצאות אחרות שנבעו לחברה. יצוין כי הסיווג בין פעילות זרוע ביצוע לפעילויות אחרות כמפורט להלן בוצע על פי הנחיות משרד החינוך בהסכם המסגרת, ואינו משקף בהכרח אבחנה כלכלית נדרשת בין הפעילויות.

א. דוח על הפעילויות – סיווג בין פעילות זרוע ביצוע לפעילויות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024			
פעילות זרוע ביצוע	פעילויות אחרות	סה"כ דוח	סעיף
אלפי ש"ח			
296,638	591,135	887,773	1 מחזור הפעילויות
עלות הפעילויות			
89,650	214,467	304,117	2 פעילות למתנ"סים
111,593	28,825	140,418	3 הפעלת מתנ"סים
5,421	256,841	262,262	4 הוצאות לפעולות ופריקטים
63,907	81,979	145,886	5 פריקטים אחרים ופעילות בקהילה
1,977	70	2,047	הוצאות פנסיית גישור
986	440	1,426	פחת
273,534	582,622	856,156	
23,104	8,513	31,617	הכנסות נטו מפעילויות
28,235	411	28,646	6 הוצאות הנהלה וכלליות
(5,131)	8,102	2,971	עודף (גרעון) נטו, לפני מימון
1,218	1,527	2,745	הוצאות מימון, נטו
(6,349)	6,575	226	עודף (גרעון) נטו, לשנה בדוח על הפעילויות
(3,767)			בניכוי רכישת רכוש קבוע לפעילות זרוע ביצוע – לא נכלל כהוצאה בדוח על הפעילויות
986			בתוספת פחת שנדרש בשנת הדוח
(9,130)			גרעון לשנה, נטו מפעילות זרוע ביצוע

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
נספחים לדוחות הכספיים

נספח 1 - מידע נוסף - הסכם זרוע ביצוע והסכם הבראה (המשך)

ב. פרוטים לדוח על הפעילויות - סיווג בין פעילות זרוע ביצוע לפעילויות אחרות

סעיף 1 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024		
פעילות זרוע ביצוע	פעילויות אחרות	סה"כ בדוח
אלפי ש"ח		
156,325	-	156,325
89,797	-	89,797
4,151	4,151	-
117,164	117,164	-
100,583	100,583	-
468,020	221,898	246,122
160,579	155,506	5,073
47,297	43,304	3,993
17,626	17,626	-
9,996	9,996	-
16,405	3,075	13,330
35,751	17,568	18,183
41,212	31,918	9,294
3,150	3,125	25
332,016	282,118	49,898
35,609	35,609	-
47,855	47,237	618
6,261	6,261	-
89,725	89,107	618
889,761	593,123	296,638
8,156	8,156	-
(10,144)	(10,144)	-
887,773	591,135	296,638

הכנסות ממשרד החינוך

הכנסות מפעילות שוטפת והסכם הבראה
הכנסות פרויקטי זרוע ביצוע
פרויקט סל תרבות
תוכנית קרב
פרויקט היל"ה

הכנסות מגופים אחרים

משרד העבודה והרווחה
משרד הבריאות
רשויות מקומיות
משרד הקליטה
משרד לפיתוח הנגב והגליל
משרדי ממשלה אחרים
האגודה לעידוד וקידום מתנ"סים
קרנות שונות ואחרים

הכנסות שונות

סל תרבות – הכנסות מגורמים שונים
מכירת שירותים למתנ"סים
תוכנית קרב - הכנסות מגורמים שונים

הכנסות הנובעות משחרור התניה לפעילות
משנים קודמות
סכומים שטרם שוחררו לפעילות

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
נספחים לדוחות הכספיים

נספח 1 - מידע נוסף - הסכם זרוע ביצוע והסכם הבראה (המשך)

ב. פרוטים לדוח על הפעילויות - סיווג בין פעילות זרוע ביצוע לפעילויות אחרות (המשך)

סעיף 2 - פעילות למתנ"סים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024		
סה"כ בדוח	פעילויות	פעילות
	אחרות	זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
30,394	10,404	19,990
4,773	-	4,773
180,331	173,155	7,176
53,526	9,671	43,855
33,009	20,590	12,419
2,084	647	1,437
304,117	214,467	89,650

ההרכב:

מימון פעילויות בתחומים הבאים:
השכלה
פרויקט חוג לכל ילד
אוכלוסיות (בעיקר גיל רך)
פנאי
קהילה
אחרות

סעיף 3 - הפעלת מתנ"סים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024		
סה"כ בדוח	פעילויות	פעילות
	אחרות	זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
79,143	-	79,143
17,244	1,427	15,817
29,095	27,335	1,760
10,693	-	10,693
2,361	-	2,361
1,882	63	1,819
140,418	28,825	111,593

ההרכב:

שכר ונלוות מנהלי מתנ"סים
שכר ונלוות במחוזות
תשלום עבור שירותים למתנ"סים
אחזקה והשכרת רכב מנהלי מתנ"סים
אחזקה והשכרת רכב במחוזות
שירותי מינהל למתנ"סים ולמחוזות

סעיף 4 - הוצאות לפעולות ופרויקטים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024		
סה"כ בדוח	פעילויות	פעילות
	אחרות	זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
122,016	122,016	-
39,198	39,198	-
3,332	-	3,332
95,123	95,123	-
2,593	504	2,089
262,262	256,841	5,421

ההרכב:

תוכנית קרב
פרויקט סל תרבות
פרויקט חוג לכל ילד
פרויקט היל"ה
אחרות

נספח 1 - מידע נוסף - הסכם זרוע ביצוע והסכם הבראה (המשך)

ב. פרוטים לדוח על הפעילויות - סיווג בין פעילות זרוע ביצוע לפעילויות אחרות (המשך)

סעיף 5 - פרויקטים אחרים ופעילות בקהילה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024		
סה"כ בדוח	פעילויות	פעילות
	אחרות	זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
79,430	41,597	37,833
8,790	4,989	3,801
57,666	35,393	22,273
<u>145,886</u>	<u>81,979</u>	<u>63,907</u>

ההרכב:
 שכר ונלוות
 אחזקה והשכרת רכב
 רכש, שירותים, תוכניות וציוד

סעיף 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024		
סה"כ בדוח	פעילויות	פעילות
	אחרות	זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
16,292	9	16,283
8,315	335	7,980
1,874	67	1,807
2,165	-	2,165
<u>28,646</u>	<u>411</u>	<u>28,235</u>

ההרכב:
 שכר ונלוות
 שכר דירה, אחזקה, משרדיות ושונות
 אחזקה והשכרת רכב
 שכר טרחה וייעוץ מקצועי

החברה למתנ"סים - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
נספחים לדוחות הכספיים

נספח 2 - מידע נוסף - בגין תוכנית קרב

להלן מידע נוסף בגין הנכסים וההתחייבויות בתוכנית קרב (ראו גם באור 22 לעיל בדבר הכנסות והוצאות בתוכנית):

דוחות על המצב הכספי

חלקה היחסי של החברה		סה"כ פעילות התוכנית		נכסים שוטפים מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה סה"כ נכסים שוטפים נכסים לא שוטפים רכוש קבוע סה"כ נכסים התחייבויות שוטפות התחייבויות לספקים ולנותני שירותים זכאים ויתרות זכות סה"כ התחייבויות נכסים, נטו סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
60%	60%	100%	100%	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	2023	2024	
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		
14,327	3,874	23,878	6,456	
5,905	21,392	9,841	35,653	
20,232	25,266	33,719	42,109	
142	104	236	173	
20,374	25,370	33,955	42,283	
931	1,849	1,551	3,081	
15,678	18,254	26,131	30,423	
16,609	20,103	27,682	33,504	
3,764	5,267	6,273	8,779	
20,373	25,370	33,955	42,283	