

**החברה למתנ"סים -
מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2025**

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 2025 ו-2024 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים, נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לדחות 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 לדחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים, נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025, 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 2025 ו-2024 בהתבסס על קריטריונים שנקבעו במסגרת המשולבת של בקרה פנימית שפורסמה על ידי COSO, והדוח שלנו מיום 26 במרץ 2026 כלל חוות דעת בלתי מסויגת על אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.

רוזה רביד ושות' 
רואי חשבון

תל-אביב
26 במרץ, 2026

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

2024	2025		
אלפי ש"ח		באור	
			נכסים שוטפים
18,456	9,354	3	מזומנים ושווי מזומנים
162	175	ה2	בטוחות סחירות
164,826	130,116	4	חייבים ויתרות חובה
183,444	139,645		סה"כ נכסים שוטפים
			נכסים לא שוטפים
125	84	5	פקדונות לזמן ארוך
5,457	17,269	6	רכוש קבוע
5,582	17,353		סה"כ נכסים לא שוטפים
189,026	156,998		סה"כ נכסים

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

2024	2025	באור	
אלפי ש"ח			
			התחייבויות שוטפות
31,084	2,770	7	אשראי לזמן קצר
26,118	29,732	8	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
120,545	109,236	9	זכאים ויתרות זכות
177,747	141,738		
			התחייבויות לא שוטפות
6,529	5,751	10	התחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו
		11	התקשרויות
184,276	147,489		סה"כ התחייבויות
			נכסים, נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(15,335)	(26,830)		גרעון בנכסים נטו, לשימוש לפעילויות
5,457	17,269		נכסים נטו, שהושקעו בנכסים קבועים
14,628	19,070	13	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
4,750	9,509		סה"כ נכסים, נטו
189,026	156,998		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו


אריאל מושל
יו"ר הדירקטוריון


משה כהנא
משנה למנכ"ל וסמנכ"ל
כספים

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 26 במרץ 2026

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

2023	2024	2025	באור	
אלפי ש"ח				
840,343	887,773	833,502	14	מחזור הפעילויות
				עלות הפעילויות
236,596	304,117	325,097	15	פעילות למתנ"סים
130,823	140,418	144,164	16	הפעלת מתנ"סים
318,418	262,262	163,055	17	הוצאות לפעולות ופרויקטים
126,244	145,886	166,766	18	פרויקטים אחרים ופעילות בקהילה
936	2,047	3,450	10 ג	הוצאות פנסית גישור
1,775	1,426	1,740		פחת
814,792	856,156	804,272		
25,551	31,617	29,230		הכנסות נטו מפעילויות
23,943	28,646	26,568	19	הוצאות הנהלה וכלליות
1,608	2,971	2,662		עודף נטו, לפני מימון
1,115	2,745	2,345		הוצאות מימון, נטו
493	226	317		עודף נטו, לשנה

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

ס"ה ב	שקיימת לגביהם הגבלה (*)		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
			שהושקעו	לשימוש	
			בנכסים קבועים	לפעילויות	
אלפי ש"ח					
	(267)	10,330	4,275	(14,872)	יתרות ליום 1 בינואר 2023
	493	-	-	493	עודף נטו, לשנה
	8,465	8,465	-	-	נכסים שהתקבלו שקיימת לגביהם הגבלה
	110	110	-	-	שערוך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
	-	-	586	(586)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה – שהושקעו בנכסים קבועים
	-	-	(1,775)	1,775	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
	(6,288)	(6,288)	-	-	שחרור מהתניה לפעילות
	2,513	12,617	3,086	(13,190)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023
	226	-	-	226	עודף נטו, לשנה
	10,144	10,144	-	-	נכסים שהתקבלו שקיימת לגביהם הגבלה
	33	33	-	-	שערוך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
	-	-	3,797	(3,797)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה – שהושקעו בנכסים קבועים
	-	-	(1,426)	1,426	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
	(8,166)	(8,166)	-	-	שחרור מהתניה לפעילות
	4,750	14,628	5,457	(15,335)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2024
	317	-	-	317	עודף נטו, לשנה
	14,713	14,713	-	-	נכסים שהתקבלו שקיימת לגביהם הגבלה
	(408)	(408)	-	-	שערוך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
	-	-	13,552	(13,552)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה – שהושקעו בנכסים קבועים
	-	-	(1,740)	1,740	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
	(9,863)	(9,863)	-	-	שחרור מהתניה לפעילות
	9,509	19,070	17,269	(26,830)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2025

(*) 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 הסתיימה ביום 31 בדצמבר

2023	2024	2025	
	אלפי ש"ח		
			תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
493	226	317	עודף נטו, לשנה
(11,388)	(65,389)	17,693	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (ראו נספח)
(10,895)	(65,163)	18,010	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
			תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(586)	(3,797)	(13,552)	השקעה בנכסים קבועים
-	69	-	תמורה ממימוש בטוחות סחירות
10	78	41	פיקדונות לזמן ארוך, נטו
(576)	(3,650)	(13,511)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
			תזרימי מזומנים מפעילות מימון
-	31,084	(28,314)	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
8,465	10,144	14,713	סכומים שהתקבלו ונזקפו לנכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה
8,465	41,228	(13,601)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
(3,006)	(27,585)	(9,102)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
49,047	46,041	18,456	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
46,041	18,456	9,354	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

נספח - ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

2023	2024	2025	
	אלפי ש"ח		
			הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
1,775	1,426	1,740	פחת
(11)	(16)	(13)	רווח מבטוחות סחירות, נטו
100	33	(408)	שערך ושחיקת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(6,278)	(8,166)	(9,863)	שחרור מהתניה לפעילות
<u>(4,414)</u>	<u>(6,723)</u>	<u>(8,544)</u>	
			שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(26,020)	(67,797)	34,710	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(609)	6,528	3,614	עליה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
21,138	2,847	(11,946)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(10,222)	(2,522)	(5,745)	ירידה בהתחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו
8,739	2,278	5,604	ירידה בהכנסות לקבל בגין הסכם הבראה
<u>(6,974)</u>	<u>(58,666)</u>	<u>26,237</u>	
<u>(11,388)</u>	<u>(65,389)</u>	<u>17,693</u>	

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- 133 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- 114 יישובים.
- **"פרויקט מנוהל בשיתוף עם העמותה לתפנית בחינוך מיסודה של קרן רש"י (ע"ר) החל מחודש ספטמבר 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 באוגוסט 2026. בחודש פברואר 2026 קיבלה החברה הודעה כי הצעתה הינה ההצעה הזוכה להמשך הפעלת התוכנית לחמש שנים נוספות.**
- **"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 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 והוארכה עד ליום 31.08.2024 אז הסתיימה הפעלת התוכנית על ידי החברה. יצוין כי ביוני 2024 משרד רואי חשבון, שמונה על ידי משרד החינוך לערוך ביקורת בנושא הפעלת התוכנית, העביר את המלצותיו למשרד החינוך. בחודש פברואר 2026 העביר משרד החינוך דרישת תשלום לחברה בגין הביקורת האמורה. בכוונת החברה לערער על דרישת התשלום.
- **"פרויקט חומש"** - תוכנית למתן שירותים פדגוגיים ומנהלתיים במסגרת תוכנית החומש בחברה הערבית והבדואית והחברה הדרוזית. ניהול פרויקט זה על ידי החברה החל בחודש מרץ 2025. ההתקשרות תקפה לתקופה של 5 שנים עד ליום 1 במרץ 2030. בחודש פברואר 2026 משרד רואי חשבון, שמונה על ידי משרד החינוך לערוך ביקורת בנושא הפעלת התוכנית, העביר את המלצותיו למשרד החינוך. בחודש פברואר 2026 העביר משרד החינוך דרישת תשלום לחברה בגין הביקורת האמורה. בכוונת החברה לערער על דרישת התשלום.

- 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.
- מטרות החברה עוסקות 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 - 183 מתנ"סים, להם היא מעניקה מעטפת ארגונית וניהולית. במתנ"סים אלה מפעילה החברה מרכזי למידה, תוכניות לחיזוק זהות קהילתית, מעונות יום, צהרונים, מרכזי משפחה, מרכזי יזמות וחדשנות, קידום אוכלוסיות עם מוגבלויות ושילוב 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 2025 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 2025 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. ביום 10 ביולי 2025 החליט בית המשפט בעקבות פניה של רשם ההקדשים והחברה לשנות את תנאי כתב ההקדש, כך שתתאפשר חלוקת כספים מכספי הקרן ולא רק מפירות הקרן לטובת מטרותיו של ההקדש.

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. בדוחות 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 לתקציב 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 המשוער בנכסים. שיעורי הפחת השנתיים הינם:

%	דירה
2	ריהוט וציוד
7-15	מחשבים ותוכנות
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 ההון החוזר ופיקדונות לזמן ארוך. בשל אופיים, השווי הנאות של המכשירים הפיננסיים הנכללים בהון 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 הודאות הכרוכים במחויבות. הערך הפנקסני 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 ייוקפו 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 לאומדו 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 מממנות 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	
3.19	118.1	31 בדצמבר 2025
3.647	115.0	31 בדצמבר 2024
3.627	111.4	31 בדצמבר 2023

שיעור עליה (ירידה) בשנה שהסתיימה ביום

3.19	118.1	31 בדצמבר 2025
3.647	115.0	31 בדצמבר 2024
3.627	111.4	31 בדצמבר 2023

(*) 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 סווגו מחדש, וזאת על מנת לשקף באופן נאמן את סיווגם של אותם הפריטים בדוחות הכספיים הנוכחיים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		ההרכב:
2024	2025	
אלפי ש"ח		
16,745	8,372	פקדונות לזמן קצר (1) (2)
1,702	972	מזומנים בבנק (3)
9	10	קופות קטנות
<u>18,456</u>	<u>9,354</u>	

- (1) פיקדונות אשר נושאים ריבית שנתית בשיעור פריים מינוס 5.4% עד פריים מינוס 4.28% (לתאריך הדוחות הכספיים – 0.1% עד 1.47% בהתאמה) אשתקד פריים מינוס 1.82% עד פריים מינוס 1.79% (4.18%-4.21%).
- (2) בשנת הדוח כולל סך של 5,705 אלפי ש"ח – יתרת הפקדונות לזמן קצר בתכנית קרב - חלקה היחסי (60%) של החברה בתוכנית מתוך 9,508 אלפי ש"ח (אשתקד סך של 3,005 אלפי ש"ח – יתרת הפקדונות לזמן קצר בתכנית קרב - חלקה היחסי (60%) של החברה בתוכנית מתוך 5,007 אלפי ש"ח).
- (3) בשנת הדוח כולל סך של 730 אלפי ש"ח – יתרת המזומנים בתכנית קרב - חלקה היחסי (60%) של החברה בתוכנית מתוך 1,216 אלפי ש"ח (אשתקד סך של 869 אלפי ש"ח - חלקה היחסי (60%) של החברה בתוכנית מתוך 1,448 אלפי ש"ח).

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

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
3,917	1,005	א. ההרכב:
30,124	20,692	המחאות לגביה
9,771	9,839	משרד החינוך
9,019	4,313	משרד העבודה והרווחה
3,361	5,274	משרד לפיתוח הנגב והגליל
2,176	7,866	משרד הבריאות
622	570	משרדי ממשלה אחרים
6,912	4,676	הלוואות למתנ"סים מקרן גרוסמן
3,336	8,557	מתנ"סים חייבים
3,461	2,338	אגודה לעידוד וקידום מתנ"סים
1,135	5,741	רשויות מקומיות
90,992	59,245	חייבים שונים והוצאות מראש
164,826	130,116	הכנסות לקבל (1)
1,414	1,620	ב. הסכומים לעיל מוצגים לאחר הפרשה לחובות מסופקים בסך:

(1) היתרות כוללות הכנסות לקבל מהגורמים המפורטים להלן:

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
21,119	19,772	תוכנית קרב (*)
40,140	9,008	משרד החינוך (**)
5,192	8,188	משרד הרווחה
862	6,343	משרד הקליטה
5,358	2,444	משרד לפיתוח הנגב והגליל
1,521	2,805	משרד הבריאות
8,346	6,122	אגודה לעידוד וקידום מתנ"סים
2,023	223	רשויות מקומיות
6,431	4,340	אחרים
90,992	59,245	

(*) סך של 19.8 מיליון ש"ח בגין תוכנית קרב (בעיקר הכנסות לקבל ממשרד החינוך) המהווה את חלקה היחסי (60%) של החברה מתוך סך של כ- 33 מיליון ש"ח (אשתקד - 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).

(**) מתוכם סך של כ- 6 מיליון ש"ח בגין פרויקטי זרוע ביצוע (אשתקד סך של כ- 33.7 מיליון ש"ח). לפרטים נוספים ראו באור 1.2.2.ב.

באור 5 - פקדונות לזמן ארוך

כולל פיקדון בבנק, בסך של כ- 84 אלפי ש"ח (אשתקד סך של כ- 125 אלפי ש"ח), המיועד לשמש כבטוחה בידי הבנק, כנגד הלוואות לעובדי החברה הניתנות להם בריבית ששיעורה עומד, לתאריך הדוחות, על 0.334% לחודש (כ- 4% ריבית שנתית).
 סכום התחייבות העובדים המובטח על ידי הפיקדון עומד לתאריך הדוח הכספי, אף הוא, על סך של כ- 84 אלפי ש"ח (אשתקד סך של כ- 125 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			
ההרכב:			
עלות			
יתרה ליום 1 בינואר 2025	234	22,205	24,761
תוספות במשך השנה	-	12,810	13,552
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025	<u>234</u>	<u>35,015</u>	<u>38,313</u>
פחת שנצבר			
יתרה ליום 1 בינואר 2025	131	17,788	19,304
תוספות במשך השנה	5	1,559	1,740
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025	<u>136</u>	<u>19,347</u>	<u>21,044</u>
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2025 (2)	<u>98</u>	<u>15,668</u>	<u>17,269</u>
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024 (2)	<u>103</u>	<u>4,417</u>	<u>5,457</u>
	937	2,322	2,322
	742	742	742

(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 80 אלפי ש"ח - חלקה של החברה (60%) בעלות מופחתת רכוש קבוע בגין תוכנית קרב מתוך 133 אלפי ש"ח - עלות מופחתת רכוש קבוע בתוכנית (אשתקד - 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).

באור 7 - אשראי לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר		
2025	2024	
אלפי ש"ח		
ההרכב:		
משיכת יתר	119	2,625
הלוואות לזמן קצר (1)	2,651	28,459
	<u>2,770</u>	<u>31,084</u>

(1) ההלוואות נושאות ריבית שנתית בשיעור פריים מינוס 0.4% - לתאריך הדוחות הכספיים -5.35% (אשתקד פריים מינוס 0.2% - אשתקד -5.8%).

באור 8 - התחייבויות לספקים ולנותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2025	2024	
אלפי ש"ח		
ההרכב:		
חשבונות פתוחים (1)	29,732	26,084
המחאות לפרעון	-	34
	<u>29,732</u>	<u>26,118</u>

(1) כולל סך של 1.8 מיליון ש"ח בגין תוכנית קרב - חלקה היחסי של החברה (60%) בתוכנית קרב מתוך סך של כ-3 מיליון ש"ח התחייבויות לספקים ונותני שירותים בתוכנית (אשתקד סך של 1.8 מיליון ש"ח - חלקה היחסי של החברה (60%) בתוכנית קרב מתוך סך של כ-3.1 מיליון ש"ח התחייבויות לספקים ונותני שירותים בתוכנית).

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		ההרכב:
2024	2025	
אלפי ש"ח		
7,972	3,549	זכאים סל תרבות (רשויות לפעילות)
5,894	6,261	הפרשה לחופשה, נטו (1) (2)
36,298	28,795	מתנ"סים זכאים
6,872	16,778	עובדים בגין שכר עבודה (2)
19,288	21,476	מוסדות בגין שכר עבודה (2)
44,221	32,377	שונים והוצאות לשלם (3)
120,545	109,236	

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

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
13,884	13,389	הפרשה לחופשה והבראה
(5,988)	(5,351)	הכנסות לקבל בגין הסכם הבראה בשל התחייבות זו -
(2,002)	(1,777)	ראו גם באור 20 ד
5,894	6,261	הכנסות לקבל בגין תוכנית קרב

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

ליום 31 בדצמבר 2024		ליום 31 בדצמבר 2025		
מלוא התחייבות התוכנית	חלקה היחסי של החברה (60%)	מלוא התחייבות התוכנית	חלקה היחסי של החברה (60%)	
אלפי ש"ח				
3,973	2,384	3,518	2,111	הפרשה לחופשה
(3,337)	(2,002)	(2,961)	(1,777)	והבראה
636	382	557	334	קיזוז הכנסות לקבל
				הפרשה לחופשה, נטו
8,190	4,914	6,780	4,068	עובדים בגין שכר עבודה
4,660	2,796	4,272	2,563	מוסדות בגין שכר עבודה

(3) כולל, בין היתר, הוצאות לשלם בגין פרויקטי זרוע ביצוע בסך של כ- 10,069 אלפי ש"ח (אשתקד - 18,693 אלפי ש"ח) וכן הפרשה לתביעות בסך של 656 אלפי ש"ח (אשתקד - 200 אלפי ש"ח). ראו גם באור 12.א להלן.
 כמו כן כולל חלקה היחסי של החברה 60% בהוצאות לשלם תוכנית קרב בסך של 2,596 אלפי ש"ח (אשתקד - 3,532 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		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
89,245	83,726	ערך נוכחי של עתודה לפיצויים (ראו ב' להלן)
(71,474)	(70,139)	שווי הוגן של נכסי התוכניות (*)
17,771	13,587	סה"כ, נטו
9,240	10,208	ערך נוכחי של עתודה לפנסיית גישור (ראו ג' להלן)
13,638	12,689	ערך נוכחי של הפרשה למענקי פרישה (הסתגלות) (ראו ד' להלן)
40,649	36,484	סה"כ התחייבויות בגין הטבה מוגדרת (ראו 2 להלן)
13,244	12,193	הפרשה לדמי מחלה (ראו ה' להלן)
4,428	3,899	הפרשה להשתלמות מיוחדת עשור ויובל (ראו ו' להלן)
58,321	52,576	סך הכל התחייבויות בגין הטבות עובדים
(51,792)	(46,825)	הכנסות לקבל בגין הסכם ההבראה בשל התחייבויות אלו (ראו ז' להלן)
6,529	5,751	סה"כ התחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו

(*) כולל סך של 10,887 אלפי ש"ח המופקדים בקופות מרכזיות לפיצויים (אשתקד סך של 11,484 אלפי ש"ח).

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

התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת	שווי הוגן של נכסי התוכנית אלפי ש"ח	התחייבות להטבה מוגדרת	
40,649	71,474	112,123	יתרה ליום 1 בינואר 2025
5,911	-	5,911	עלות שירות שוטף
1,953	3,650	5,603	הוצאות ריבית
(3,038)	4,127	1,089	מדידות מחדש של התחייבויות נטו בגין תוכנית להטבה מוגדרת
4,826	7,777	12,603	סה"כ הוצאות שנזקפו לרווח והפסד
(2,211)	2,211	-	הפקדות
(6,780)	(11,323)	(18,103)	תשלומים מהתוכנית
36,484	70,139	106,623	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

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

א. (המשך)

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

ליום 31 בדצמבר

2024	2025	
5.43%	4.66%	שיעור ההיוון (*)
4.15%	3.74%	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 הישות 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 לפרישה

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 בזכאות אוטומטית 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 2026 ו-2027 וההחלטה על יציאתם לגישור התקבלה עד שנת 2025.

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- 10.2 מיליון ש"ח, וכוללת עדכון התחייבות בגין שלושה מגושרים שאושרו בשנת הדוח (אשתקד – סך של כ- 9.2 מיליון ש"ח). בשנת החשבון שולמו על ידי החברה כ- 2.5 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 3.1 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- 1,793 אלפי ש"ח (אשתקד 1,272 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 ("תקנה") והסכם הבראה	163,957	שנה קלנדרית
משרד החינוך	הסכם זרוע ביצוע - ראו גם באור 20	111,374	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד החינוך	תוכנית קרב - ראו גם באור 22	169,472 (*)	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד החינוך	הפעלת סל תרבות ארצית	4,348	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד החינוך	פרויקט חומש	26,502	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד העבודה והרווחה	מעונות יום ומסגרות אחרות (אוכלוסיות לילדים בגיל הרך ואוכלוסיות מיוחדות)	146,898	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד הקליטה	פלי"א - פעילות לימודית אחרת לעולים	10,179	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד הבריאות	עמיתים (מועדונים חברתיים לפגועים)	52,856	שנה קלנדרית

(*) הסכום המצוין לעיל מתייחס להכנסה הכוללת מהתוכנית. לאור האמור בבאורים 1.א 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 קבוע 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 ובחלקה 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 התוכנית. 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 2025 בסך של 169,472 אלפי ש"ח, ממשרד החינוך (אשתקד 195,273 אלפי ש"ח) וכ- 11,296 אלפי ש"ח מגורמי מימון שונים (אשתקד 10,434 אלפי ש"ח).

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

האגודה עוסקת בעידוד ופיקוח חיי תרבות ופעילות חינוכית, חברתית וקהילתית בישראל, תוך תמיכה במרכזים קהילתיים, בהחזקתם 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 29,009 אלפי ש"ח (אשתקד - 41,212 אלפי ש"ח).

להלן פירוט ההתקשרויות העיקריות עם האגודה:

הגוף המממן	מהות ההתקשרות	הכנסה בשנת הדוח אלפי ש"ח
הביתה	קייטנות לילדי הצפון	7,623
תנובה	בית לגדול טוב	2,259
קרן שטיינברג	מקום בלב	1,988

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- 98 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 50 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- 18,035 אלפי ש"ח (אשתקד - 16,767 אלפי ש"ח).
2. החברה התקשרה בהסכמים לשכירות משרדים. דמי השכירות הסתכמו לכ- 4,794 אלפי ש"ח בשנת 2025 (אשתקד - 4,222 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- 1,207 אלפי ש"ח. בדוחות הכספיים נכללות הפרשות במסגרת סעיף הוצאות לשלם (ראו באור 9 (3)) בסך של 656 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 331 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 קבוע		הגבלה בעלת אופי זמני		
אלפי ש"ח					
10,330	547	2,639	154	6,990	יתרות ליום 1 בינואר 2023
8,465	-	-	-	8,465	הכנסות מגופים ממשלתיים ותאגידים אחרים
110	18	81	11	-	שערך 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	-	שערך 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
14,713	-	-	-	14,713	הכנסות מגופים ממשלתיים ותאגידים אחרים
(408)	(72)	(349)	13	-	שערך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(9,863)	-	-	(10)	(9,853)	שחרור מהתניה לפעילות
19,070	496	2,385	164	16,025	יתרות ליום 31 בדצמבר 2025

באור 14 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2025
אלפי ש"ח		
141,687	156,325	163,957
43,002	89,797	111,374
28,266	4,151	4,348
113,251	117,164	101,682
137,920	100,583	1,248
-	-	26,502
464,126	468,020	409,111
135,106	160,579	179,527
37,642	47,297	60,618
52,822	17,626	13,026
8,765	9,996	15,782
2,601	16,405	15,232
40,987	35,751	36,418
10,552	41,212	29,009
3,467	3,150	2,790
291,942	332,016	352,402
32,672	35,609	15,924
47,482	47,855	54,147
6,308	6,261	6,778
86,462	89,725	76,849
842,530	889,761	838,362
6,278	8,156	9,853
(8,465)	(10,144)	(14,713)
840,343	887,773	833,502

א. ההרכב:

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

הכנסות מגופים אחרים
משד העבודה והרווחה (*)
משד הבריאות (*)
רשויות מקומיות
משד הקליטה (*)
משד לפיתוח הנגב והגליל (*)
משד 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)

(*) 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 1.2.2.20 ב. להלן.

(3) ראו גם באור 22 להלן.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2025
אלפי ש"ח		
3,648	3,201	4,190
4,817	6,943	10,523
8,465	10,144	14,713

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		
2023	2024	2025
אלפי ש"ח		
234,912	302,033	323,162
1,684	2,084	1,935
<u>236,596</u>	<u>304,117</u>	<u>325,097</u>

א. ההרכב:

קניית שירותים מהמתנ"סים
הוצאות ישירות אחרות

ב. הסכומים המפורטים בסעיף א' כוללים

מימון פעילויות בתחומים הבאים:

30,856	30,394	35,172	השכלה
155,514	180,331	215,312	אוכלוסיות (בעיקר גיל רך)
(**) 37,141	(**) 58,299	31,183	פנאי
11,401	33,009	41,495	קהילה
1,684	2,084	1,935	אחרות (1)
<u>236,596</u>	<u>304,117</u>	<u>325,097</u>	

(*) צדדים קשורים.

(**) סווג מחדש.

(1) בשנת הדוח כולל עדכון הפרשה לחובות מסופקים של מתנ"סים בסך של כ - 206 אלפי ש"ח (אשתקד לאחר עדכון בסך של כ - 12 אלפי ש"ח).

באור 16 - הפעלת מתנ"סים(*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2025
אלפי ש"ח		
75,492	79,143	78,817
15,943	17,244	16,581
25,889	29,095	33,158
8,650	10,693	11,373
1,935	2,361	2,321
2,914	1,882	1,914
<u>130,823</u>	<u>140,418</u>	<u>144,164</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

(*) צדדים קשורים.

באור 17 - הוצאות לפעולות ופריקטים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2025
אלפי ש"ח		
213,218	176,332	109,467
103,642	83,337	50,538
1,558	2,593	3,050
<u>318,418</u>	<u>262,262</u>	<u>163,055</u>

א. ההרכב:

שכר ונלוות
רכש, שירותים, תוכניות וציוד
הוצאות ישירות אחרות

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

119,219	122,016	108,958
-	-	28,151
59,342	39,198	19,895
135,047	95,123	251
(*) 4,810	(*) 5,925	5,800
<u>318,418</u>	<u>262,262</u>	<u>163,055</u>

תוכנית קרב (1)
פרויקט חומש
פרויקט סל תרבות
פרויקט היל"ה (2)
אחרות

(*) סווג מחדש.

- (1) לא כולל סך של כ- 28 אלפי ש"ח (אשתקד סך של כ- 53 אלפי ש"ח) הוצאות פחת בגין תוכנית קרב, אשר נכללו בדוח על הפעילויות כחלק מהוצאות הפחת והכנסות בסך של כ- 27 אלפי ש"ח (אשתקד הוצאה בסך של כ- 10 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		
2023	2024	2025
אלפי ש"ח		
47,996	79,430	111,952
5,930	8,790	9,783
72,318	57,666	45,031
<u>126,244</u>	<u>145,886</u>	<u>166,766</u>

ההרכב:

שכר ונלוות
אחזקה והשכרת רכב
רכש, שירותים, תוכניות וציוד

באור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2025
אלפי ש"ח		
13,220	16,292	12,461
6,520	8,315	8,933
1,825	1,874	1,964
2,378	2,165	3,210
<u>23,943</u>	<u>28,646</u>	<u>26,568</u>

ההרכב:

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

- (1) אשתקד כולל, בין היתר, עלויות שכר חד פעמיות בגין שנים קודמות עקב יישום עדכון להסכם שכר שנחתם אשתקד 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 הקנה שקט תעשייתי עד ליום 31.12.2025, ובעקבות הצטרפות החברה להסדר ימי החופשה המרוכזים שהוחל במדינה הוארכה תקופת השקט התעשייתי עד ליום 31.3.2026. יצוין כי נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, מתנהל משא ומתן עם נציגות העובדים של החברה לחתימה על הסכם שכר חדש שיובא לאישור הגורמים הרלוונטיים בממשלה.

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 גבוהה (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.20, 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. לחלן 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 2025, לחברה 198 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. זהויות 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 2025 בוצעו פרויקטי זרוע ביצוע עבור משרד החינוך ומשרדי ממשלה נוספים בהיקף של כ- 166 מיליוני ש"ח (אשתקד כ- 140 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"ם 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 2023 אושרה הגדלה של הסכום בסך של 4.3 מיליון ש"ח, בגין שנת 2024 אושרה הגדלה של הסכום בסך של 2.9 מיליון ש"ח ואילו בגין שנת 2025 נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, טרם אושרה הגדלה של הסכום כאמור.

(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 ובחתאם 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 2025 נרשמו הכנסות לקבל כאמור בגין 11 עובדים וכן בגין 3 מגושרים שעתידיים להתווסף בשנים 2026 ו-2027, אשר ההחלטה בגינם התקבלה בשנת 2025.
- 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 2035 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

סיווג בדוח על המצב הכספי	סכום אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר		תיאור
	2024	2025	
נכלל כקיוז מהפרשה לחופשה בזכאים ויתרות זכות. ראו באור 9 (1).	5,988	5,351	הכנסות לקבל בגין הפרשה לחופשה
נכלל כקיוז מההתחייבויות בגין הטבות עובדים. ראו באור 1.א.10.	51,792	46,825	הכנסות לקבל בגין התחייבויות בשל הטבות עובדים (עתודה לפיצויים, פנסיית גישור, דמי מחלה ודמי הסתגלות)
	57,780	52,176	סה"כ הכנסות לקבל בגין הסכם הבראה

מידע נוסף

סיווג בדוח על הפעילויות	סכום אלפי ש"ח			תיאור
	2023	2024	2025	
	(8,739)	(2,278)	(5,604)	ירידה בהכנסות לקבל בגין התחייבויות בשל הטבות עובדים
	7,395	7,496	7,871	מתוכם תקבולים שהתקבלו בשנת הדוח בגין הסכם הבראה
נכלל במחזור הפעילויות בסעיף הכנסות מפעילות שוטפת והסכם והבראה. ראו באור 14א (1).	(1,344)	5,218	2,267	הכנסות נטו בגין תוכנית הבראה בדוח על הפעילויות

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

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 לחוזר חשבונאות וכספים -- דוחות כספיים (1-5-2020) 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				
834	18	816	-	100%	מנכ"ל (*) משנה למנכ"ל וסמנכ"ל
738	16	722	-	100%	יועץ משפטי
695	13	682	-	100%	סמנכ"ל
677	17	660	-	100%	מנהל מחוז
704	66	638	-	100%	

(*) המנכ"ל סיים את תפקידו בחברה ביום 31 בינואר 2026.

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				
648	10	638	-	100%	מנהל מחוז
623	(14)	637	-	100%	מנהל מחוז
717	96	621	-	100%	מנהל מחוז

(1) שכר - לרבות תנאים נלווים לשכר כגון טלפון, רכב, תנאים סוציאליים, הפרשות בשל הטבות עובדים (הפרשות בגין יחסי עובד מעביד) וכל הכנסה שנזקפה 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)
באזורים לזרחות הכספים

באור 22 - מידע נוסף - בגין תוכנית קרב
 לחל מיליון נוסף בגין ההכנסות והחוצאות בתוכנית קרב, מפרט בהתאם לשנות הפעילות של התוכנית, בהתאם לנדרש בהסכם שנחתם עם משרד החינוך בקשר לתוכנית (למידע באשר לזרחות מאזניות בתוכנית ראו נספח 2 לזרחות הכספים):

זרחות על הפעילויות

		סה"כ פעילות התוכנית		2025		2024		שנת 2023		סה"כ שנים 2023-2025	
תשפ"ב-תשפ"ד	תשפ"ה	תשפ"ו	סה"כ	תשפ"ז	סה"כ	תשפ"ח	אלפי ש"ח	תשפ"ט-תשפ"י	סה"כ	תשפ"י	סה"כ

הכנסות

הכנסות להפעלת התוכנית:

הכנסות ממשרד החינוך
 הכנסות ממורמים שונים

סה"כ הכנסות להפעלת התוכנית

הכנסות אחרות משרד החינוך
 שחרור מהתנגות לפעילות

סה"כ הכנסות

הוצאות להפעלת התוכנית:

שכר עבודה
 רכש, שירותים, תכנות וציוד

סה"כ הוצאות להפעלת התוכנית

הוצאות אחרות להפעלת התוכנית
 הוצאות אחרות לניהול התוכנית

סה"כ הוצאות

עודף (הרעיון) בתקופה

(*) בשנת הדוח הסכום כולל הוצאה על סך 5,190 אלפי ש"ח (בשנת 2024 - 3,613 אלפי ש"ח) בגין השתתפות בלייזר וניהול זיכיונים בגין שנים קודמות.

התבררה למתן"סיס - מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
באורים לזוחות הכספיים

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

חלקה היחסי של התבררה בתוכנית (עד תשע"ט 50%, תש"פ - תשפ"ג 60%)									
שנת 2023			שנת 2024			שנת 2025			
ס"ח"כ תשפ"ו	ס"ח"כ תשפ"ה	ס"ח"כ תשע"ט- תשפ"ד	ס"ח"כ תשע"ט- תשפ"ד	ס"ח"כ תשפ"ה	תשפ"א - תשפ"ד	ס"ח"כ תשפ"ו	תשפ"ה	תשפ"ב - תשפ"ד	
הכנסות									
27,371	87,808	161,906	94,195	98,169	30,458	67,711	84,721	27,371	57,350
3,812	6,915	8,620	6,309	6,260	3,949	2,311	6,778	3,812	2,966
הכנסות ממועד החינוך									
31,183	94,723	170,526	100,504	104,429	34,407	70,022	91,499	31,183	60,316
4,843	17,864	32,306	19,056	18,995	5,745	13,250	16,962	4,843	12,119
-	2,911	7,260	3,920	3,340	-	3,340	2,911	-	2,911
(3,970)	(3,197)	(3,872)	(3,648)	(3,201)	(2,977)	(224)	(4,190)	(3,970)	(220)
32,056	112,301	206,220	119,832	123,563	37,175	86,388	107,182	32,056	75,126
ס"ח"כ הכנסות									
הוצאות להפעלת התוכנית:									
23,067	72,424	126,337	75,330	76,176	25,169	51,007	70,322	23,067	47,255
4,136	22,236	48,062	25,711	28,700	6,349	22,351	20,023	4,136	15,887
26	107	153	145	24	16	8	117	26	91
27,229	94,767	174,552	101,186	104,900	31,534	73,366	90,462	27,229	63,233
5,452	16,217	32,408	(*) 18,365	(*) 17,159	5,880	11,279	(*) 18,553	5,452	10,337
32,681	110,984	206,960	119,551	122,059	37,414	84,645	109,015	32,681	73,570
(625)	1,317	(740)	(*) 281	(*) 1,504	(239)	1,743	(*) (1,833)	(625)	1,556
ס"ח"כ הוצאות									
עודף (גירעון) בתקופה									

(*) בשנת הדוח הסכום כולל הוצאה על סך של 3,114 אלפי ש"ח (בשנת 2024 - 2,168 אלפי ש"ח ובשנת 2023 - 1,151 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 2025 והפרטים הנלווים לו, בין הכנסות והוצאות שנבעו לחברה בשנת הדוח בעקבות יישום הסכם זרוע ביצוע והסכם הבראה (ראו באור 20 לעיל) (להלן - 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 2025			
סעיף	פעילות זרוע ביצוע	פעילויות אחרות	סה"כ בדוח
	אלפי ש"ח		
מחזור הפעילויות	1	330,158	503,344
עלות הפעילויות			
פעילות למתנ"סים	2	87,799	237,298
הפעלת מתנ"סים	3	113,496	30,668
הוצאות לפעולות ופריקטים	4	5,368	157,687
פריקטים אחרים ופעילות בקהילה	5	90,533	76,233
הוצאות פנסיית גישור		3,450	-
פחת		1,478	262
		302,124	502,148
הכנסות נטו מפעילויות			
הוצאות הנחלה וכלליות	6	24,286	2,282
עודף (גרעון) נטו, לפני מימון		3,748	(1,086)
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו		2,717	(372)
עודף (גרעון) נטו, לשנה בדוח על הפעילויות		1,031	(714)
בניכוי רכישת רכוש קבוע לפעילות זרוע ביצוע – לא נכלל בהוצאה בדוח על הפעילויות		(12,563)	
בתוספת פחת שנדרש בשנת הדוח		1,478	
גרעון לשנה, נטו מפעילות זרוע ביצוע		(10,054)	

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 2025		
סה"כ בדוח	פעילויות אחרות	פעילות זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
163,957	-	163,957
111,374	-	111,374
4,348	4,348	-
101,682	101,682	-
1,248	1,248	-
26,502	26,502	-
409,111	133,780	275,331
179,527	175,938	3,589
60,618	53,702	6,916
13,026	13,026	-
15,782	15,782	-
15,232	4,633	10,599
36,418	3,468	32,950
29,009	29,069	(60)
2,790	2,657	133
352,402	298,275	54,127
15,924	15,924	-
54,147	53,447	700
6,778	6,778	-
76,849	76,149	700
838,362	508,204	330,158
9,853	9,853	-
(14,713)	(14,713)	-
833,502	503,344	330,158

הכנסות ממשרד החינוך

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

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 2025		
סה"כ בדוח	פעילויות	פעילות
	אחרות	זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
35,172	11,102	24,070
215,312	193,854	21,458
31,183	14,368	16,815
41,495	17,161	24,334
1,935	813	1,122
<u>325,097</u>	<u>237,298</u>	<u>87,799</u>

ההרכב:
 מימון פעילויות בתחומים הבאים:
 השכלה
 אוכלוסיות (בעיקר גיל רך)
 פנאי
 קהילה
 אחרות

סעיף 3 - הפעלת מתנ"סים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025		
סה"כ בדוח	פעילויות	פעילות
	אחרות	זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
78,817	-	78,817
16,581	1,026	15,555
33,158	29,562	3,596
11,373	-	11,373
2,321	38	2,283
1,914	42	1,872
<u>144,164</u>	<u>30,668</u>	<u>113,496</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

סעיף 4 - הוצאות לפעולות ופרויקטים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025		
סה"כ בדוח	פעילויות	פעילות
	אחרות	זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
108,958	108,958	-
28,151	28,151	-
19,895	19,895	-
251	251	-
5,800	432	5,368
<u>163,055</u>	<u>157,687</u>	<u>5,368</u>

ההרכב:
 תוכנית קרב
 פרויקט חומש
 פרויקט סל תרבות
 פרויקט היל"ה
 אחרות

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 5 - פרויקטים אחרים ופעילות בקהילה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025		
סה"כ בדוח	פעילויות	פעילות
	אחרות	זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
111,952	47,008	64,944
9,783	5,316	4,467
45,031	23,909	21,122
166,766	76,233	90,533

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

סעיף 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025		
סה"כ בדוח	פעילויות	פעילות
	אחרות	זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
12,461	2,001	10,460
8,933	269	8,664
1,964	12	1,952
3,210	-	3,210
26,568	2,282	24,286

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		
2024	2025	2024	2025	
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		
3,874	6,435	6,456	10,724	
21,392	19,848	35,653	33,080	
25,266	26,283	42,109	43,804	
104	80	174	133	
25,370	26,363	42,283	43,937	
1,849	1,760	3,081	2,933	
18,254	21,133	30,423	35,221	
20,103	22,893	33,504	38,154	
5,267	3,470	8,779	5,783	
25,370	26,363	42,283	43,937	