

**החברה למתנ"סים -
מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2019**

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על הפעילויות
7-8	דוח על השינויים בנכסים, נטו
9-10	דוחות על תזרימי המזומנים
11-34	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 2019 ו-2018 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים, נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019. 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), התש"ל"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 שישומו 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 2019 ו-2018 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים, נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019, 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 ליום 31 בדצמבר 2019 בהתבסס על קריטריונים שנקבעו במסגרת המשולבת של בקרה פנימית שפורסמה על ידי COSO והדוח שלנו מיום 7 באפריל 2020 כלל חוות דעת בלתי מסויגת על אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.


רווה רביד ושות'
רואי חשבון

תל-אביב
7 באפריל, 2020


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

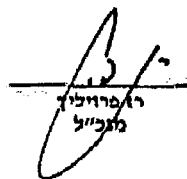
2018	2019		
אלפי ש"ח		באור	
			נכסים שוטפים
24,988	37,632	3	מזומנים ושווי מזומנים
198	213	4	בטוחות סחירות
100,516	94,599	5	חייבים ויתרות חובה
125,702	132,444		סה"כ נכסים שוטפים
			נכסים לא שוטפים
510	549	6	פקדונות לזמן ארוך
5,126	6,186	7	רכוש קבוע
5,636	6,735		סה"כ נכסים לא שוטפים
131,338	139,179		סה"כ 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

2018	2019	באור	
אלפי ש"ח			
5,009	4,200	8	התחייבויות שוטפות
23,473	27,573	9	הלוואות לזמן קצר
95,452	99,326	10	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
123,934	131,099		זכאים ויתרות זכות
13,809	13,873	11	התחייבויות לא שוטפות
		12	התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
			התקשרויות
137,743	144,972		סה"כ התחייבויות
(18,114)	(18,939)		גרעון בנכסים, נטו
5,126	6,186		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
6,385	6,772		גרעון בנכסים נטו, לשימוש לפעילויות
198	188		נכסים נטו, ששימשו לרכוש קבוע
(6,405)	(5,793)		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:
			בעלת אופי זמני
			בעלת אופי קבוע
131,338	139,179		סה"כ גרעון בנכסים נטו
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו


 אבי וויצמן
 יו"ר הדירקטוריון


 ר' מרדכי
 מזכ"ל


 סמונ"ל בספיים

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 7 באפריל 2020

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**

2017	2018	2019	באור	
אלפי ש"ח				
521,330	638,875	779,937	14	מחזור הפעילויות
עלות הפעילויות				
138,064	188,370	197,571	15	פעילות למתנ"סים
113,016	120,912	132,986	16	הפעלת מתנ"סים
191,329	245,940	351,771	17	הוצאות לפעולות ופרויקטים
49,076	56,094	65,231	18	פעולות הדרכה ופעילות בקהילה
5,885	2,630	3,358	11 ג'	הוצאות פנסיית גישור
688	1,131	2,410		פחת
498,058	615,077	753,327		
23,272	23,798	26,610		הכנסות נטו מפעילויות
21,424	22,875	25,693	19	הוצאות הנהלה וכלליות
1,848	923	917		עודף נטו, לפני מימון
8	560	682		הוצאות מימון, נטו
1,840	363	235		עודף נטו, לשנה

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	בעלת אופי קבוע (***)	בעלת אופי זמני (**)	שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילויות (*)	
	אלפי ש"ח				
(1,356)	198	7,770	1,651	(10,975)	יתרות ליום 1 בינואר 2017
1,840	-	-	-	1,840	עודף נטו לשנה
3,027	-	3,027	-	-	נכסים שהתקבלו שקיימת לגביהם הגבלה שערך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית וקבועה
(332)	10	(342)	-	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה – שימוש לרכוש קבוע
-	-	-	2,242	(2,242)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת שחרור מהתניה לפעילות
-	-	-	(688)	688	
(4,287)	-	(4,287)	-	-	
(1,108)	208	6,168	3,205	(10,689)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2017
(5,867)	-	-	-	(5,867)	השפעה מצטברת של יישום לראשונה של תקן 39
(6,975)	208	6,168	3,205	(16,556)	יתרות ליום 1 בינואר 2018
363	-	-	-	363	עודף נטו לשנה
2,990	-	2,990	-	-	נכסים שהתקבלו שקיימת לגביהם הגבלה שערך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית וקבועה
244	(10)	254	-	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה – שימוש לרכוש קבוע
-	-	-	3,052	(3,052)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת שחרור מהתניה לפעילות
-	-	-	(1,131)	1,131	
(3,027)	-	(3,027)	-	-	
(6,405)	198	6,385	5,126	(18,114)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2018
235	-	-	-	235	עודף נטו לשנה
3,638	-	3,638	-	-	נכסים שהתקבלו שקיימת לגביהם הגבלה שערך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית וקבועה
(271)	(10)	(261)	-	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה – שימוש לרכוש קבוע
-	-	-	3,470	(3,470)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת שחרור מהתניה לפעילות
-	-	-	(2,410)	2,410	
(2,990)	-	(2,990)	-	-	
(5,793)	188	6,772	6,186	(18,939)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2019

(*) שלא יועדו על ידי מוסדות החברה.
 (**) ראו נספח.
 (***) קרן אופירה נבון ז"ל.

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

נספח לדוח על השינויים בנכסים, נטו - נכסים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

סה"כ	גופים ממשלתיים ותאגידים אחרים אלפי ש"ח	קרן תשתיות	קרן גרוסמן	
7,770	4,287	599	2,884	יתרות ליום 1 בינואר 2017
3,027	3,027	-	-	הכנסות מגופים ממשלתיים ותאגידים אחרים שערוך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית שחרור מהתניה לפעילות
(342)	-	(59)	(283)	
<u>(4,287)</u>	<u>(4,287)</u>	-	-	
6,168	3,027	540	2,601	יתרות ליום 31 בדצמבר 2017
2,990	2,990	-	-	הכנסות מגופים ממשלתיים ותאגידים אחרים שערוך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית שחרור מהתניה לפעילות
254	-	44	210	
<u>(3,027)</u>	<u>(3,027)</u>	-	-	
6,385	2,990	584	2,811	יתרות ליום 31 בדצמבר 2018
3,638	3,638	-	-	הכנסות מגופים ממשלתיים ותאגידים אחרים שערוך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית שחרור מהתניה לפעילות
(261)	-	(45)	(216)	
<u>(2,990)</u>	<u>(2,990)</u>	-	-	
<u>6,772</u>	<u>3,638</u>	<u>539</u>	<u>2,595</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2019

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

<u>2017</u>	<u>2018</u> אלפי ש"ח	<u>2019</u>	
			תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
1,840	363	235	עודף נטו לשנה
12,972	(18,753)	13,089	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (ראו נספח)
<u>14,812</u>	<u>(18,390)</u>	<u>13,324</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
<hr/>			
			תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(2,242)	(3,052)	(3,470)	השקעה ברכוש קבוע
10	1	-	מימוש בטוחות סחירות, נטו
(63)	(7)	(39)	פיקדונות לזמן ארוך, נטו
<u>(2,295)</u>	<u>(3,058)</u>	<u>(3,509)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
<hr/>			
			תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(23)	(501)	(809)	פרעון הלוואות לזמן קצר, נטו
3,027	2,990	3,638	סכומים שהתקבלו ונזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
<u>3,004</u>	<u>2,489</u>	<u>2,829</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
<hr/>			
15,521	(18,959)	12,644	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
28,426	43,947	24,988	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>43,947</u>	<u>24,988</u>	<u>37,632</u>	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

2017	2018	2019	
	אלפי ש"ח		
			הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
688	1,131	2,410	פחת
(11)	6	(15)	הפסד (רווח) מבטוחות סחירות, נטו
(332)	244	(271)	שערורד ושחיקת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה שחרור מהתניה לפעילות
(4,287)	(3,027)	(2,990)	עליה (ירידה) בהתחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו
(2,977)	(1,326)	8,655	ירידה (עליה) בהכנסות לקבל בגין הסכם הבראה
3,537	(1)	(8,449)	
(3,382)	(2,973)	(660)	
			שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(8,502)	(38,247)	5,917	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
8,685	(3,745)	4,100	עליה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
16,171	26,212	3,732	עליה בזכאים ויתרות זכות
16,354	(15,780)	13,749	
12,972	(18,753)	13,089	

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 בכ- 174 ישובים ברחבי הארץ.
- "תוכנית קרב" - תוכנית העוסקת בהפעלת תוכניות העשרה לתכניות הלימוד הפורמאליות בבתי הספר ובגני הילדים, לצד תוכניות הלימוד הפורמליות במוסדות החינוך, בכ- 125 יישובים.
- הפרויקט 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 ח' ו-12ג).
- "פרויקטי זרוע ביצוע" - פרויקטים בתחומים שונים של פעילות החברה, שההסכמים בגינם נחתמו מול משרד החינוך בפטור ממכרז לאור הגדרת החברה כ- "זרוע ביצוע" של משרד החינוך (ראו גם באורים 1.ב-ו-20.ב.2.2.2).
- "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 20.ב.2.2.2). במועד אישור הדוחות הכספיים הפרויקט מופעל בצפון הארץ, לילדים יוצאי הקהילה האתיופית, במגזר החרדי, במזרח ירושלים ובעוטף עזה.
- "פרויקט היל"ה" - תוכנית להקניית השכלה ומיומנויות יסוד לנוער מנותק בכל רחבי הארץ. ניהול פרויקט זה על ידי החברה החל בסוף חודש ספטמבר 2018.

ב. החברה הוקמה בשנת 1969 ומוכרת כזרוע ביצוע של משרד החינוך. על בסיס הסכם מסגרת, שאושר כדין על ידי ועדת השרים, משרד החינוך רכש מהחברה שירותי ניהול והפעלה של מתנ"סים, ובכלל זה הפעלת תוכניות, במסגרתם, בתחומי בינוי קהילה, נוער, השכלה, זהות יהודית 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- 180 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 ושילובן בקהילה, התנדבות וכן את פרויקט חוג לכל ילד – ראו גם סעיף א' לעיל, אותו מפעילה החברה גם במספר יישובים בהם לא מתקיים שיתוף פעולה עם הרשות באשר להפעלת מרכז קהילתי.

בנוסף מפעילה החברה תוכניות במסגרת יום הלימודים הפורמלי – פרויקט סל תרבות, 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 הליכה של פעילות החברה כזרוע ביצוע של משרד החינוך 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 (זוח נוסף בדבר הפעולות שנקטו 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 שנקטו 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, החל משנת הדוח, מצרפת החברה לדוחות הכספיים הצהרות של הנהלת החברה כמפורט לעיל, בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי של החברה.

1. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה

א. 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. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית

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 2019 הינה 750 אלפי דולר ארה"ב. הלוואות למתנ"סים ניתנות לתקופה של 5 שנים ומוחזרות ב- 20 תשלומים 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 2019 הינה 156 אלפי דולר ארה"ב. הלוואות למתנ"סים ניתנות לתקופה של 5 שנים ומוחזרות ב- 20 תשלומים שווים. ההלוואות צמודות לשער היציג של הדולר.

2. כספים מגופים ממשלתיים ותאגידיים אחרים

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי לשנה קודמת 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 בחיזוד 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 בגילויי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקני חשבונאות מספר 5 ו-36 של מת"ח.
3. דוחות כספיים אלה מוצגים לפי תקני חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 המבוצעים בו, מעת לעת, אשר עלולים להשפיע גם על תקציבה של החברה, שהינו תקציב מוטעם 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 רווח והפסד בסעיף מימון.

ו. רכוש קבוע

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

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

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 יי להלן).

ז. צדדים קשורים

כהגדרתם לפי גילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 ראייה 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 ומימושו. הפסד שהוכר בהתאם לאמור לעיל יבוטל, רק כאשר חלו שינויים באומדנים ששימשו 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 ייזקפו לדוח רווח והפסד.

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 עשויים 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 ולמדוד 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 המתחייבות 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 ומודרת 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 וכהוצאה 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	
3.456	100.7	31 בדצמבר 2019
3.748	100.1	31 בדצמבר 2018
3.467	99.3	31 בדצמבר 2017
שיעור עליה (ירידה) בשנה שהסתיימה ביום		
(7.79%)	0.6%	31 בדצמבר 2019
8.10%	0.8%	31 בדצמבר 2018
(9.83%)	0.4%	31 בדצמבר 2017

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		ההרכב:
2018	2019	
אלפי ש"ח		
6,012	20,126	פקדונות לזמן קצר (1)
18,966	17,496	מזומנים בבנק (2)
10	10	קופות קטנות
<u>24,988</u>	<u>37,632</u>	

(1) פיקדון אשר נושא ריבית שנתית בשיעור פריים מינוס 1.73% (לתאריך הדוחות הכספיים - 0.02%).

(2) בשנת הדוח כולל סך של 12,412 אלפי ש"ח – יתרת המזומנים בתכנית קרב - חלקה היחסי (60%) של החברה בתוכנית מתוך 20,869 אלפי ש"ח (אשתקד סך של 13,804 אלפי ש"ח - חלקה היחסי (50%) של החברה בתוכנית מתוך 27,608 אלפי ש"ח).

באור 4 - בטוחות סחירות

השקעה בקרנות נאמנות המשקיעות באגרות חוב סולידיות, המונפקות על ידי ממשלת ישראל וגופים מוסדיים ברמת סיכון נמוכה.

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
		א. ההרכב:
1,661	1,027	שטרות לגביה - אוצר השלטון המקומי
8,937	9,018	המחאות לגביה
26,162	2,184	משרד החינוך
3,056	3,331	משרד הרווחה
-	430	משרד הקליטה
2,067	1,947	משרד הבריאות
119	182	משרדי ממשלה אחרים
537	266	הלוואות למתנ"סים מקרן גרוסמן וקרן תשתיות
3,235	6,162	מתנ"סים חייבים
407	1,553	אגודה לעידוד וקידום מתנ"סים
3,222	3,986	חייבים שונים והוצאות מראש
51,113	64,513	הכנסות לקבל (1)
100,516	94,599	
1,275	1,299	ב. הסכומים לעיל מוצגים לאחר הפרשה לחובות מסופקים בסך:

(1) היתרות כוללות הכנסות לקבל מהגורמים המפורטים להלן:

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
6,843	11,163	תוכנית קרב (*)
33,363	39,925	משרד החינוך (**)
403	45	משרד הרווחה
5,580	5,523	משרד הקליטה
3,168	3,256	אגודה לעידוד וקידום מתנ"סים
1,756	4,601	אחרים
51,113	64,513	

(*) סך של 11.2 מיליון ש"ח בגין תוכנית קרב (בעיקר הכנסות לקבל ממשרד החינוך) המהווה את חלקה היחסי (60%) של החברה מתוך סך של כ-18.6 מיליון ש"ח (אשתקד - סך של 6.8 מיליון ש"ח בגין תוכנית קרב (בעיקר הכנסות לקבל ממשרד החינוך) המהווה את חלקה היחסי (50%) של החברה מתוך סך של כ-13.6 מיליון ש"ח).

(**) מתוכם סך של כ-24.5 מיליון ש"ח בגין פרויקטי זרוע ביצוע (אשתקד סך של כ-26.3 מיליון ש"ח). לפרטים נוספים ראו באור 20.ב.2.2.ז.

באור 6 - פקדונות לזמן ארוך

כולל פיקדון בבנק, בסך של כ-390 אלפי ש"ח המיועד לשמש כבטוחה בידי הבנק, כנגד הלוואות לעובדי החברה הניתנות להם בריבית, ששיעורה עומד לתאריך הדוחות, על 0.0861% לחודש (כ-1.03% ריבית שנתית). סכום ההתחייבות המובטח על ידי הפיקדון עומד לתאריך הדוח הכספי, אף הוא, על סך של כ-390 אלפי ש"ח (אשתקד סך של כ-510 אלפי ש"ח). בנוסף, בשנת הדוח הסעיף כולל גם פיקדון בבנק בסך של כ-159 אלפי ש"ח אשר נושא ריבית שנתית בשיעור פריים מינוס 1.59% (לתאריך הדוחות הכספיים - 0.16%).

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

באור 7 - רכוש קבוע

סה"כ	שפורים במושכר	ריהוט, ציוד ומחשבים אלפי ש"ח	דירה (1)	
				ההרכב:
				עלות
11,340	1,085	10,021	234	יתרה ליום 1 בינואר 2019
3,470	314	3,156	-	תוספות במשך השנה
<u>14,810</u>	<u>1,399</u>	<u>13,177</u>	<u>234</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
				פחת שנצבר
6,214	618	5,495	101	יתרה ליום 1 בינואר 2019
2,410	46	2,359	5	תוספות במשך השנה
<u>8,624</u>	<u>664</u>	<u>7,854</u>	<u>106</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>6,186</u>	<u>735</u>	<u>5,323</u>	<u>128</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019 (2)
<u>5,126</u>	<u>467</u>	<u>4,526</u>	<u>133</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018 (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 200 אלפי ש"ח - חלקה של החברה (60%) בעלות מופחתת רכוש קבוע בגין תוכנית קרב מתוך 334 אלפי ש"ח - עלות מופחתת רכוש קבוע בתוכנית (אשתקד - סך של 192 אלפי ש"ח - חלקה של החברה (50%) בעלות מופחתת רכוש קבוע בגין תוכנית קרב, מתוך 384 אלפי ש"ח - עלות מופחתת רכוש קבוע בתוכנית).

באור 8 - הלוואות לזמן קצר

היתרה כוללת סך של כ- 4.2 מיליון ש"ח - חלקה היחסי של החברה (60%) בהלוואות לזמן קצר שניטלו במסגרת תוכנית קרב מתוך סך של 7 מיליון ש"ח (אשתקד - סך של כ- 5 מיליון ש"ח, חלקה היחסי של החברה (50%) בהלוואות לזמן קצר שניטלו במסגרת תוכנית קרב מתוך סך של 10 מיליון ש"ח).
ההלוואות נושאות ריבית שנתית בשיעור פריים + 0.8% (2.55% לתאריך הדוחות הכספיים).

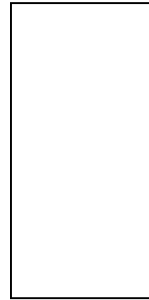
באור 9 - התחייבויות לספקים ולנותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
		ההרכב:
		חשבונות פתוחים (1)
		המחאות לפרעון
23,434	25,345	
39	2,228	
<u>23,473</u>	<u>27,573</u>	

(1) כולל סך של 2.8 מיליון ש"ח בגין תוכנית קרב - חלקה היחסי של החברה (60%) בתוכנית קרב מתוך סך של כ- 4.6 מיליון ש"ח התחייבויות לספקים ונותני שירותים בתוכנית (אשתקד סך של 2.7 מיליון ש"ח - חלקה היחסי של החברה (50%) בתוכנית קרב מתוך סך של כ- 5.4 מיליון ש"ח התחייבויות לספקים ונותני שירותים בתוכנית).

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
14,721	16,422
3,209	3,871
16,572	15,124
17,042	19,709
13,909	15,977
207	237
3,887	394
25,905	27,592
95,452	99,326



ההרכב:

- זכאים סל תרבות (רשויות לפעילות)
- הפרשה לחופשה, נטו (1) (2)
- מתנ"סים זכאים
- עובדים בגין שכר עבודה (2)
- מוסדות בגין שכר עבודה (2)
- הוצאות לשלם בגין שכר עבודה
- רשויות מקומיות
- שונים והוצאות לשלם (3)

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

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
14,615	14,866
(8,393)	(8,252)
(3,013)	(2,743)
3,209	3,871

- הפרשה לחופשה והבראה
- הכנסות לקבל בגין הסכם הבראה בשל התחייבות זו - ראו גם באור 20 ד'
- הכנסות לקבל בגין תוכנית קרב

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

ליום 31 בדצמבר 2018		ליום 31 בדצמבר 2019	
מלוא התחייבות הפרוייקט	חלקה היחסי של החברה (50%)	מלוא התחייבות הפרוייקט	חלקה היחסי של החברה (60%)
אלפי ש"ח			
6,246	3,123	4,868	2,921
(6,026)	(3,013)	(4,571)	(2,743)
220	110	297	178
10,728	5,364	10,940	6,564
6,564	3,282	6,463	3,878

- הפרשה לחופשה והבראה
- קיזוז הכנסות לקבל הפרשה לחופשה, נטו
- עובדים בגין שכר עבודה
- מוסדות בגין שכר עבודה

(3) כולל, בין היתר, הוצאות לשלם בגין פרויקטי זרוע ביצוע בסך של כ- 10,782 אלפי ש"ח (אשתקד - 14,340 אלפי ש"ח) וכן הפרשה לתביעות בסך של 950 אלפי ש"ח (אשתקד - 980 אלפי ש"ח). ראו גם באור 13א' להלן.

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		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
110,359	122,067	ערך נוכחי של עתודה לפיצויים (ראו ב' להלן)
(70,559)	(77,181)	שווי הוגן של נכסי התוכניות (*)
39,800	44,886	סה"כ, נטו
10,762	10,981	ערך נוכחי של עתודה לפנסיית גישור (ראו ג' להלן)
19,871	21,447	ערך נוכחי של הפרשה למענקי פרישה (הסתגלות) (ראו ד' להלן)
70,433	77,314	סה"כ התחייבויות בגין הטבה מוגדרת (ראו 2 להלן)
15,034	16,355	הפרשה לדמי מחלה (ראו ה' להלן)
5,682	6,135	הפרשה להשתלמות מיוחדת עשור ויובל (ראו ו' להלן)
91,149	99,804	סך הכל התחייבויות בגין הטבות עובדים
(77,340)	(85,931)	הכנסות לקבל בגין הסכם ההבראה בשל התחייבויות אלו (ראו ז' להלן)
13,809	13,873	סה"כ התחייבויות, נטו

(*) כולל סך של 17,723 אלפי ש"ח שהופקדו בקופות מרכזיות לפיצויים (אשתקד סך של 17,137 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	
70,433	70,559	140,992	יתרה ליום 1 בינואר 2019
8,248	-	8,248	עלות שירות שוטף
2,325	2,474	4,799	הוצאות ריבית
5,155	9,064	14,219	מדידות מחדש של התחייבויות נטו בגין תוכנית להטבה מוגדרת
15,728	11,538	27,266	סה"כ הוצאות שנוקמו לרווח והפסד
(8,847)	(4,916)	(13,763)	תשלומים מהתוכנית בניכוי הפקדות
77,314	77,181	154,495	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

באור 11 - התחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו (המשך)

א. (המשך)

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

ליום 31 בדצמבר

2018	2019	
3.57%	2.07%	שיעור ההיוון (*)
3.34%	3.23%	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 שהפקדוניה 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 רווח והפסד.

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 (להלן - "ההסכם").

על פי הוראות ההסכם, לעובד 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:

א. המועד בו מתחיל העובד לקבל פנסיה מהמבטח הפנסיוני ללא פגיעה בזכויותיו.

ב. בהגיעו לגיל פרישה כחוק.

ג. 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 בשנת 2020 וההחלטה על יציאתם לגישור התקבלה בשנת 2019.

הטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות, הוכרו כהוצאה בדוח רווח והפסד וכהתחייבות מאידך משום שהחברה התחייבה באופן מובהק להעניק הטבות אלו בעת הפסקת עבודה. ראו גם באור 2.1 הטבות עודפות בגין הפסקת עבודה בנסיבות מיוחדות.

עוד יצוין כי במסגרת הסכם ההבראה, כאמור בבאור 2.2.2. (ט) (1) להלן, מובטח לחברה מימון ממשלתי של 80% מעלויות הגישור של עד 2 מגושרים עתידיים מידי שנה.

2. למועד הדוחות הכספיים, התחייבותה של החברה, לתשלום פנסיה גישור בשל עובדי החברה נאמדת בכ- 11 מיליון ש"ח, לרבות עדכון התחייבות בגין 3 מגושרים שהתווספו בשנת הדוח (אשתקד - סך של כ- 10.8 מיליון ש"ח). בשנת החשבון שולמו על ידי החברה כ- 3.1 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 3.1 מיליון ש"ח) עבור פנסיה גישור לעובדים אלה.

באור 11 - 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. התחייבות זו נכללת בדוחותיה הכספיים של החברה בערכים אקטואריים המסתכמים לסך של 21.5 מליון ש"ח (אשתקד - סך של כ- 19.9 מליון ש"ח). בשנת הדוח שולמו בפועל על ידי החברה דמי הסתגלות לעובדים בסך של כ- 1,353 אלפי ש"ח (אשתקד 1,197 אלפי ש"ח).

ה. הפרשה לדמי מחלה

בהתאם לחוקת העבודה, זכאים עובדים בחברה, הנמצאים בדרוגים 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. התחייבות זו נכללת בדוחותיה הכספיים של החברה בערכים אקטואריים המסתכמים לסך של כ- 16.4 מליון ש"ח (אשתקד - סך של כ- 15 מליון ש"ח).

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. התחייבות זו נכללת בדוחותיה הכספיים של החברה בערכים אקטואריים המסתכמים לסך של כ- 6.1 מליון ש"ח (אשתקד - סך של כ- 5.7 מליון ש"ח).

ז. הכנסות לקבל בגין הסכם הבראה

כמתואר בבאור 20 ג' ו-ד' להלן, החברה רשמה הכנסות לקבל בגין מחויבות הממשלה להעברת כספים בגין התחייבויות החברה בשל הטבות עובד בעקבות חתימה על הסכם הבראה. הנכס הוצג בקיזוז מהמחויבות בגינה נוצר.

באור 12 - 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")	137,592	שנה קלנדרית
משרד החינוך	הכנסות בגין הסכם שכר והסכם הבראה ראו באור 20	14,956	שנה קלנדרית
משרד החינוך	הסכם זרוע ביצוע ראו באור 20	64,445	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד החינוך	תוכנית קרב ראו גם באור 24	257,121 (*)	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד החינוך	הפעלת סל תרבות ארצית	29,861	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד החינוך	פרויקט היל"ה	134,651	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד העבודה והרווחה	מעונות יום ומסגרות אחרות (אוכלוסיות לילדים בגיל הרך ואוכלוסיות מיוחדות)	102,404	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד הקליטה	פלי"א - פעילות לימודית אחרת לעולים	17,434	שנה קלנדרית מחולקת ל- 2 שנות לימוד
משרד הבריאות	עמיתים (מועדונים חברתיים לפגועים)	21,002	שנה קלנדרית

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

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. עובדי המתנ"ס נבחרים בשיתוף עם אנשי המקצוע בחברה, ומקבלים את הכשרתם המקצועית בחברה.

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" במרוכז, מתוך כוונה להביא לניצול מיטבי של תקציבי המתנ"ס והוזלת עלויותיו.

ג. התקשרות 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 וייצרו גרעונות או עודפים הם יחולקו בין הצדדים שווה בשווה, וכך 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 התחומה 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 פעילות תכנית קרב, הסתכם בהכנסות בשנת 2019 של 257,121 אלפי ש"ח, ממשרד החינוך (אשתקד 258,854 אלפי ש"ח) וכ- 26,132 אלפי ש"ח מגורמי מימון שונים (אשתקד 24,271 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, בהחזקותם 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. באמצעות האגודה נבעו לחברה בשנת הדוח הכנסות בסך 4,411 אלפי ש"ח (אשתקד - 4,897 אלפי ש"ח).

להלן פירוט ההתקשרויות העיקריות עם האגודה:

הכנסה בשנת הדוח אלפי ש"ח	מהות ההתקשרות	הגוף המממן
637	מעטפת שירות לאומי	קרן הזדמנות
507	מצויינות בנגב	קרן גילברט
424	שירות לאומי	האגודה להתנדבות

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, בשל שירותים שניתנו על ידה והעברת דמי חבר, סך של כ- 322 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 256 אלפי ש"ח).

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.

פירוק החברה הירושלמית הינו מהלך שהחל ביוזמת עיריית ירושלים ב- 2010, אך מרבית התהליך התרחש בשנת 2012: כבר בתחילת הדרך, דירקטוריון החברה, לאחר ששקל את כלל השיקולים, החליט להצטרף למהלך. המתווה המוסכם שנקבע הינו, דרך פירוק מרצון.

לחברה הירושלמית היה חוב של כ- 2.7 מיליון ש"ח לחברה, מהם 2 מיליון ש"ח שהעבירה החברה לחברה הירושלמית, והחברה הירושלמית נתנה אותם כהלוואות למתנ"סים. במסגרת פעולות הפירוק הומחו לחברה יתרות המתנ"סים החייבים שבספרי החברה הירושלמית, כתשלום ע"ח החוב, ויתרת החוב קטנה לכ- 0.7 מיליון ש"ח.

בישיבת בעלי המניות, בנוכחות ראש עיריית ירושלים ובהשתתפות יו"ר החברה ומפרק החברה הירושלמית, נקבע העקרון לפיו כל אחד מבעלי המניות ישא בחלקו היחסי בחוב. התוצאה הסופית היתה שבשנת 2012 הוחזר לחברה חלק מחוב החברה הירושלמית בסך כ- 313 אלפי ש"ח וכן נמחל חוב בסך כ- 480 אלפי ש"ח.

באשר ל- 2 מיליון ש"ח יתרות מתנ"סים חייבים שהומחו לחברה הוסכם, כי במידה וחוב כלשהו מיתרות המתנ"סים כאמור לעיל לא ישולם אף לאחר מיצוי האפשרויות העומדות בפני החברה למתנ"סים והעירייה בתוך חמש שנים, יחלקו הצדדים חוב זה ביניהם בחלקים שווים ויפרעו אותו עד ליום 31.12.2016. העירייה היתה אמורה לפרוע את חלקה ע"י העברת מתצית מהסך של כ- 2 מיליון ש"ח לחברה למתנ"סים. החלטות אלה התקבלו ע"י בעלי המניות של החברה הירושלמית בישיבה מתאריך 13.12.2011 ובישיבת המשך מתאריך 15.2.2012.

בחודש דצמבר 2017 הוסכם בין החברה לבין עיריית ירושלים כי על העירייה להעביר סך של 947 אלפי ש"ח לחברה, לסגירת מחויבותה כאמור לעיל, כאשר מנגד החברה התחייבה להשקיע סכום זה בפעילות החברה בירושלים. סכום זה הועבר לחברה בחודש פברואר 2018. לאור המחויבות שנוצרה לחברה בגין ההסכם, לביצוע הפעילות כאמור לעיל, רשמה החברה בדוחותיה הכספיים בשנת 2017 הפרשה לביצוע המחויבות במסגרת סעיף פעילות למתנ"סים, אשר עודכנה למועד הדוחות הכספיים בהתאם לביצוע.

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

ז. התאגדות המרכזים הקהילתיים (להלן - ההתאגדות)

ההתאגדות הינה עמותה שמטרתה ייצוג הארגונים והמרכזים הקהילתיים בפני גורמים שלטוניים בארץ ובחו"ל. בשנת 2019 שילמה החברה להתאגדות, בהיותה חברה בה, סך של כ- 200 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 200 אלפי ש"ח) כדמי חבר עבור כלל המתנ"סים.

ח. התקשרות עם המרכז לחינוך קהילתי - ע"ש חיים ציפורי (להלן - המרכז)

המרכז מהווה הקדש, אשר הנאמנים בו היו, בין היתר, דירקטורים ונושאי משרה בחברה, אשר מונו על ידה, כמו גם נציגי עיריית ירושלים והגיוינט. המרכז נועד למטרות הכשרה, הדרכה, מחקר ופיתוח בתחום החברה והקהילה. כמו כן, המרכז הפעיל מתקני אירוח, לימודים ונופש בעיר ירושלים, במסגרת הסכם לשימוש וניהול עם עיריית ירושלים.

במהלך שנת 2006, המרכז נקלע לקשיים כספיים והפסיק את פעילותו. על פי החלטת דירקטוריון החברה משנת 2006, סייעה החברה לכיסוי עלות הפסקת יחסי עובד ומעביד של עובדי המרכז בשנה זו וכן תשלומים נוספים לספקי המרכז.

בשנת 2019 נערכה פניה לרשם ההקדשות במטרה להניע מהלך פירוק מרצון של המרכז.

ט. הסכמים להשכרת נכסים

1. החברה התקשרה עם חברות לסינג בהסכמי חכירה תפעולית של כלי רכב. דמי החכירה בשנת הדוח הסתכמו לכ- 10,507 אלפי ש"ח (אשתקד - 9,270 אלפי ש"ח).
2. החברה התקשרה בהסכמים לשכירות משרדים. דמי השכירות הסתכמו לכ- 2,628 אלפי ש"ח בשנת 2019 (אשתקד - 2,446 אלפי ש"ח).

באור 13 - תביעות משפטיות ותלויות

א. החברה הינה צד להתדיינויות משפטיות שונות. סך התביעות, המוגדרות בסכום, העומדות נגד החברה עומד על כ- 2,450 אלפי ש"ח. בנוסף לני"ל, ישנן תביעות שאינן מוגדרות בסכום. בדוחות הכספיים נכללות הפרשות במסגרת סעיף הוצאות לשלם (ראו באור 10 (3)) בסך של 950 אלפי ש"ח, בגין הסכומים בהם עתידה החברה לשאת, וזאת בהתאם להערכת הנהלת החברה, המבוססת על חוות דעתם של היועצים המשפטיים של החברה.

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

באור 13 - תביעות משפטיות ותלויות (המשך)

- ב. להבטחת התחייבויותיה של החברה לביצוע פרויקטים, ניתנו ערבויות, באמצעות בנקים, בסך 932 אלפי ש"ח.
- ג. להבטחת התחייבויותיה של החברה לבנקים, נרשמו שעבודים מוגבלים וללא הגבלה בסכום, על פיקדונות, ניירות ערך, שטרות ומסמכים סחירים אחרים המופקדים או שיופקדו מדי פעם בבנקים, לרבות ההכנסות והזכויות שנובעים או שינבעו מאותם נכסים.

14 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	2019
אלפי ש"ח		
א. ההרכב:		
הכנסות ממשך החינוך (*)		
125,475	130,713	137,592
5,524	6,191	14,956
20,123	69,532	64,445
782	180	-
20,033	23,013	29,861
124,108	129,428	136,612
-	36,500	134,651
3,741	2,770	3,848
299,786	398,327	521,965
הכנסות מגופים אחרים		
6,633	2,129	7,522
16,457	18,096	17,434
11,914	11,415	10,991
32,090	94,114	102,404
54,920	-	-
18,780	20,232	22,416
3,345	4,897	4,411
144,139	150,883	165,178
הכנסות שונות		
29,074	35,499	32,989
34,794	41,807	46,218
12,121	12,228	14,104
156	94	131
76,145	89,628	93,442
520,070	638,838	780,585
4,287	3,027	2,990
(3,027)	(2,990)	(3,638)
521,330	638,875	779,937

(*) 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 2.2.2.2. להלן.
- (3) ראו גם באור 22 להלן.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	2019
אלפי ש"ח		
1,802	1,894	2,354
1,225	1,096	1,284
3,027	2,990	3,638

תוכנית קרב
פעילויות אחרות

באור 15 - פעילות למתנ"סים(*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	2019	
אלפי ש"ח			
			ההרכב:
			מימון פעילויות בתחומים הבאים:
			השכלה
18,490	23,665	23,706	פרויקט חוג לכל ילד
11,769	43,236	36,253	אוכלוסיות (בעיקר גיל רך)
96,437	108,464	117,296	פנאי
2,068	8,334	13,386	קהילה
1,375	2,550	5,418	פרויקט ציל"ח
5,964	371	-	אחרות (1)
1,961	1,750	1,512	
<u>138,064</u>	<u>188,370</u>	<u>197,571</u>	

(*) צדדים קשורים.

(1) בשנת הדוח לאחר הגדלה בסך של כ- 24 אלפי ש"ח בגין עדכון הפרשה לחובות מסופקים של מתנ"סים (אשתקד לאחר הקטנה בסך של 249 אלפי ש"ח). כמו כן בשנת 2017 כולל הפרשה לביצוע פעילויות בירושלים בהתאם להסכם עם עיריית ירושלים (ראו באור 1.12).

באור 16 - הפעלת מתנ"סים(*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	2019	
אלפי ש"ח			
			ההרכב:
			שכר ונלוות מנהלי מתנ"סים
68,450	72,358	80,398	שכר ונלוות במחוזות
14,739	16,575	19,007	תשלום עבור שירותים למתנ"סים
19,806	20,696	22,451	אחזקה והשכרת רכב מנהלי מתנ"סים
6,583	7,072	7,154	אחזקה והשכרת רכב במחוזות
1,662	1,769	1,852	שירותי מינהל למתנ"סים ולמחוזות
1,776	2,442	2,124	
<u>113,016</u>	<u>120,912</u>	<u>132,986</u>	

(*) צדדים קשורים.

באור 17 - הוצאות לפעולות ופרויקטים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	2019	
אלפי ש"ח			
136,124	141,355	149,378	ההרכב:
48,714	57,171	60,582	תוכנית קרב (1)
4,495	10,729	11,230	פרויקט סל תרבות
1,399	6	-	פרויקט חוג לכל ילד
-	36,003	129,940	פרויקט צילייה
597	676	641	פרויקט הילייה (2)
191,329	245,940	351,771	אחרות

- (1) לא כולל סך של כ- 48 אלפי ש"ח (אשתקד סך של כ- 52 אלפי ש"ח) הוצאות פחת בגין תוכנית קרב, אשר נכללו בדוח על הפעילויות כחלק מהוצאות הפחת וסך של 204 אלפי ש"ח (אשתקד סך של כ- 203 אלפי ש"ח) אשר נכללו בדוח על הפעילויות כחלק מהוצאות המימון.
- (2) בשנת הדוח הושקעו ברכוש קבוע סך של כ- 2,008 אלפי ש"ח בגין פרויקט הילייה (אשתקד כ- 1,970 אלפי ש"ח), שנכללו בדוח בסעיף רכוש קבוע. כמו כן הוצאות שבוצעו על ידי המתנ"סים נכללו בסעיף פעילות למתנ"סים והוצאות המימון בגין הפרויקט נכללו בסעיף הוצאות המימון.

באור 18 - פעולות הדרכה ופעילות בקהילה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	2019	
אלפי ש"ח			
33,307	35,468	41,285	ההרכב:
3,278	4,499	5,610	שכר ונלוות
12,491	16,127	18,336	אחזקה והשכרת רכב
49,076	56,094	65,231	הוצאות מיזמי הדרכה

באור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	2019	
אלפי ש"ח			
13,908	15,421	16,243	ההרכב:
5,052	4,740	5,913	שכר ונלוות
1,384	1,652	1,584	שכר דירה ומשרדיות
1,053	1,013	1,918	אחזקה והשכרת רכב
27	49	35	שכר טרחה וייעוץ מקצועי
21,424	22,875	25,693	שונות

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. הסכם מסגרת (זרוע ביצוע) המכיר בחברה כזרוע ביצוע של משרד החינוך בתחומי הפעילות המרכזיים של החברה ומאפשר למשרד החינוך להעביר פעילויות ותקציבים לחברה ללא מכרז.
3. הסכם הבראה המסדיר את מבנה החון של החברה וכן מסדיר את איתנותה הפיננסית. מתווה ההבראה שנחתם מבוסס על העקרונות הבאים:
 - 3.1 לא מבצעים התחשבות על חובות העבר.
 - 3.2 תקצוב השכר יבוצע בצורה ריאלית.
 - 3.3 השתתפות הממשלה במימון 80% מעלויות הפרישה של העובדים.

באשר לעיקרי הסכם ההבראה ראו פירוט בסעיף ב' להלן.

ב. פירוט ההסכמים

1. הסכם שכר

1. ב-20.9.2015 נחתם הסכם שכר עם נציגות העובדים של החברה. ההסכם קובע כי ניתן לו תוקף למפרע עד 6 חודשים ממועד החתימה על הסכם המסגרת עם משרד החינוך, הכולל את פרק ההבראה.

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 מתן תוספות שכר נוספות לעובדים הקיימים אשר נתנו בשנת 2018 ויינתנו בשנת 2022.

2.3 ההסכם מקנה שקט תעשייתי עד ליום 31.12.2025.

2.4 דור ג- כל עובד חדש שנקלט בחברה 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) ומנגד הפסקת התשלומים המיוחדים לבעלי ותק גבוה (השתלמות מיוחדת יובל, מענק עשור) וכן 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 לאחר חתימת ההסכם וכן העובדים 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.

2. להלן עקרונות הסכם המסגרת והסכם הבראה:

(א) תקופת ההתקשרות של הסכם המסגרת הינה למשך 5 שנים עם אפשרות הארכה ל- 5 שנים נוספות.

(ב) תקציב קבוע (תקנה), יממן עלות העסקת ליבת עובדי 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. נכון לתום שנת 2019 לחברה 192 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.

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

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

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

(ו) 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.

(ז) הסכם המסגרת קובע, כי במסגרת ההכרה בחברה כזרוע ביצוע יהיה רשאי משרד החינוך להפעיל באמצעות החברה את התחומים 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, בתי ספר של הצהריים וצהרונים.

החברה החלה בתום שנת 2016 פעילות של ביצוע פרויקטים במסגרת הסכם זרוע ביצוע. במהלך שנת 2019 בוצעו פעילויות בהיקף של כ- 64 מליוני ש"ח (אשתקד כ- 70 מליוני ש"ח). הפרויקטים כוללים, בין היתר, את פרויקט חוג לכל ילד בצפון, פרויקט מפתחות, חוג לכל ילד בחברה החרדית, חוג לכל ילד במזרח ירושלים ועוד.

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 הבראה: (המשך)

(ח) 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. בנובמבר 2016 אושרה הגדלה של הסכום האמור ב 3.35 מיליון ש"ח עד לנובמבר 2017. תוספת דומה אושרה גם לשנת 2018. בגין שנת 2019 אושרה הגדלה של הסכום בסך של 4.95 מיליון ש"ח.

(ט) עקרונות מתווה הבראה קובעים:

(1) מימון ממשלתי של 80% מעלויות הגישור – של 19 מגושרים שהיו קיימים במועד ההסכם (מתוך 23) ושל עד 2 מגושרים עתידיים מידי שנה (בשנת 2019 התווספו 3 מגושרים חדשים, כאשר בגין שניים מהם יתקבל מימון כאמור).

(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 בהסכם וזאת עד לאחרון העובדים המנויים בה).

ג. יישום ההסכמים בדוחות הכספיים של החברה

1. הסכם הבראה וזרוע ביצוע

החברה בחנה את הסכם הבראה 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% מקופה מרכזית לפיצויים. 80% מהיתרה נרשמו בהכנסות לקבל בגין כלל העובדים שזכאים ומופיעים בנספח להסכם שנחתם.

1.2 רישום הכנסות לקבל בגין 80% מעלויות הגישור של 19 עובדים בהתאם להסכם ולרשימה שמית המופיעה בנספח בהסכם ובתוספת 8 המגושרים הנוספים שהתווספו בשנים 2016 ועד 2019 וכן בגין 2 מגושרים שעתידיים להתווסף בשנת 2020, אשר החלטה בגינם התקבלה בשנת 2019.

1.3 בהתאם להסכם, הממשלה תקצה לחברה לפחות 12 מיליון ש"ח, מידי שנה, לתקציב פעילות 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, 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 2029 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 11 לעיל, נכלל "נכס" הכנסות לקבל בגין התחייבויות אלה אף הוא בערכים אקטואריים בהתאם לסכומי ההתחייבויות הכלולים בדוחות בגין העובדים הכלולים בהסכם הבראה.

באור 20 - הסכמים והשפעתם על הדיווח הכספי (המשך)

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

בדוח על המצב הכספי

סיווג בדוח על המצב הכספי	סכום אלפי ש"ח		תיאור
	2018	2019	
נכלל כקיצוץ מהפרשה לחופשה בזכאים ויתרות זכות. ראו באור 10 (1).	8,393	8,252	הכנסות לקבל הנובעות מהסכם הבראה בגין הפרשה לחופשה
נכלל כקיצוץ מההתחייבויות בגין הטבות עובדים. ראו באור 11.א.1.	77,340	85,931	הכנסות לקבל בגין התחייבויות בשל הטבות עובדים (עתודה לפיצויים, פנסיית גישור, דמי מחלה ודמי הסתגלות)
	85,733	94,183	סה"כ הכנסות לקבל בגין הסכם שכר והסכם הבראה

בדוח על הפעילויות

סיווג בדוח על הפעילויות	סכום אלפי ש"ח			תיאור
	2017	2018	2019	
נכלל במחזור הפעילויות בסעיף הכנסות בגין הסכם שכר והסכם הבראה. ראו באור A14 (1).	(3,537)	1	8,449	הכנסות (הוצאות) מהסכם הבראה בגין עדכון שוטף של התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד
נכלל במחזור הפעילויות בסעיף הכנסות בגין הסכם שכר והסכם הבראה. ראו באור A14 (1).	9,061	6,190	6,507	הכנסות לכיסוי הוצאות שהוצאו בקשר להסכם הבראה בשנת הדוח
	5,524	6,191	14,956	הכנסות נטו בגין תוכנית הבראה והסכם שכר בדוח על הפעילויות

החברה מציגה את ההכנסות לקבל בגין הסכם הבראה החל מדוחות 2018 כמפורט לעיל בערכים אקטואריים – לפרטים ראו באור 2'ג'.

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

סה"כ	תגמולים בעבור שכר (1)		שיעור החזקה בהון החברה	היקף משרה	נושא משרה
	שכר שוטף	עדכון התחייבויות בגין הטבות עובדים אלפי ש"ח			
835	186	649	-	100%	מנהל מחוז
750	5	745	-	100%	מנכ"ל
710	114	596	-	100%	מנהל מתנ"ס
652	10	642	-	100%	סמנכ"ל
624	23	601	-	100%	מנהל אגף

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

סה"כ	תגמולים בעבור שכר (1)		שיעור החזקה בהון החברה	היקף משרה	נושא משרה
	שכר שוטף	עדכון התחייבויות בגין הטבות עובדים אלפי ש"ח			
750	200	550	-	100%	יועץ משפטי
539	10	529	-	100%	סמנכ"ל
534	(1)	535	-	100%	מבקר פנים

(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.

באור 22 – מידע נוסף - גילוי בהתאם לסעיף 33.ב. (ב) לחוק החברות הממשלתיות

בהתאם לסעיף 33 ב (ב) לחוק החברות הממשלתיות ניתן בזאת גילוי לכך, שרשות החברות הממשלתיות (להלן – הרשות) בוחנת את הטיפול החשבונאי בו נקטה החברה באשר לאופן הצגת פעילות תכנית קרב על פי הסכם ההתקשרות עם תפנית בחינוך משנת 2019, כמפורט בביאור ג 12 ובביאור 24. כמו כן בוחנת הרשות את אופן הטיפול החשבונאי בו נקטה החברה בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים כמפורט בביאור 11 ובביאור 20 ג. עד למועד אישור הדוחות טרם נתקבלה עמדת הרשות בנושאים אלו.

באור 23 – אירועים לאחר מועד הדיווח

לאחר תאריך הדוחות הכספיים ובעקבות התפרצות נגיף הקורונה בעולם ובמדינת ישראל אשר הוגדר על ידי ארגון הבריאות העולמי כמגיפה גלובלית, ניכרת השפעה כלכלית שלילית משמעותית בשווקים הישראליים והגלובליים, אשר לא ניתן להעריך בשלב זה את היקפה. יודגש כי לאור העובדה שהתפשטות נגיף הקורונה הינו אירוע דינאמי המאופיין באי ודאות רבה, בין היתר, בקשר עם קצב התפשטות נגיף הקורונה, משך ההתפשטות והצעדים שיינקטו על ידי הרשויות השונות, החברה אינה יכולה להעריך את ההיקף וההשפעה של האירועים וההחלטות האמורות על פעילותה, שכן מידת ההשפעה תלויה במידה ובהיקף של ההתפתחות באירועים וההחלטות. להערכת החברה, להמשך האירועים וההחלטות, עלולות להיות השלכות שליליות מהותיות על תוצאות פעילותה של החברה הנובעות מפגיעה מהותית בפעילות החברה בצל ביטול הלימודים בכל המסגרות וכן האיסור שהוטל על קיום כנסים ואירועים. בשלב זה אין ביכולת החברה להעריך את מהותם, היקפם ו/או את אומדנם באופן מהימן.

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

באור 24 - מידע נוסף - בגין תוכנית קרב

להלן מידע נוסף בגין ההכנסות וההוצאות בתוכנית קרב, מפולג בהתאם לשנות הפעילות של התוכנית, בהתאם לנדרש בהסכם שנחתם עם משרד החינוך בקשר לתוכנית (למידע באשר ליתרות מאזניות בתוכנית ראו נספח 2 לדוחות הכספיים):

דוחות על הפעילויות

סה"כ פעילות התוכנית											
סה"כ שנים 2017-2019			שנת 2017	שנת 2018			שנת 2019				
סה"כ תש"פ	סה"כ תשע"ט	סה"כ תשע"ח-תשע"ה	תשע"ח-תשע"ה	סה"כ	תשע"ט	תשע"ח-תשע"ה	סה"כ	תש"פ	תשע"ט	תשע"ח	
						אלפי ש"ח					
הכנסות											
הכנסות להפעלת התוכנית:											
67,713	250,290	408,477	238,941	249,641	79,236	170,405	237,898	67,713	171,054	(869)	הכנסות ממשרד החינוך
8,700	25,139	41,325	24,242	24,454	7,285	17,169	26,468	8,700	17,854	(86)	הכנסות מגורמים שונים
76,413	275,429	449,802	263,183	274,095	86,521	187,574	264,366	76,413	188,908	(955)	סה"כ הכנסות להפעלת התוכנית
12,805	9,029	15,877	9,275	9,213	2,623	6,590	19,223	12,805	6,406	12	הכנסות אחרות משרד החינוך
-	2,918	9,324	4,851	3,604	-	3,604	3,787	-	2,918	869	שחרור מהתניה לפעילות
(2,920)	(4,121)	(4,473)	(3,604)	(3,787)	(2,918)	(869)	(4,123)	(2,920)	(1,203)	-	סכומים שטרם שוחררו לפעילות
86,298	283,255	470,530	273,705	283,125	86,226	196,899	283,253	86,298	197,029	(74)	סה"כ הכנסות
הוצאות											
הוצאות להפעלת התוכנית:											
63,486	217,314	349,629	207,743	216,409	74,523	141,886	206,277	63,486	142,791	-	שכר עבודה
9,759	54,567	101,363	54,443	55,157	8,237	46,920	56,089	9,759	46,330	-	רכש, שירותים, תכניות וציוד
154	2,354	3,792	2,224	2,351	783	1,568	1,725	154	1,571	-	הוצאות אחרות להפעלת התוכנית
73,399	274,235	454,784	264,410	273,917	83,543	190,374	264,091	73,399	190,692	-	סה"כ הוצאות להפעלת התוכנית
12,406	8,085	15,221	8,401	9,303 (*)	2,932	6,371	18,008 (*)	12,406	5,153	449	הוצאות אחרות לניהול התוכנית
85,805	282,320	470,005	272,811	283,220	86,475	196,745	282,099	85,805	195,845	449	סה"כ הוצאות
493	935	525	894	(*) (95)	(249)	154	(*) 1,154	493	1,184	(523)	עודף (גרעון) בתקופה

(*) הסכום כולל הוצאה על סך של 800 אלפי ש"ח (אשתקד 1,200 אלפי ש"ח) בגין השתתפות בליווי וניהול זכיינים בגין שנים קודמות.

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

באור 24 - מידע נוסף - בגין תוכנית קרב (המשך)
דוחות על הפעילויות

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

סה"כ שנים 2017-2019			שנת 2017				שנת 2018			שנת 2019			
סה"כ תש"פ	סה"כ תשע"ט	סה"כ תשע"ח	תשע"ח – תשע"ה	סה"כ	תשע"ט	תשע"ה – תשע"ח	סה"כ	תש"פ	תשע"ט	תשע"ח			
											אלפי ש"ח		
												הכנסות	
												הכנסות להפעלת התוכנית :	
40,628	125,145	204,239	119,471	124,821	39,618	85,203	125,720	40,628	85,527	(435)	הכנסות ממשרד החינוך		
5,220	12,570	20,663	12,121	12,228	3,643	8,585	14,104	5,220	8,927	(43)	הכנסות מגורמים שונים		
45,848	137,715	224,902	131,592	137,049	43,261	93,788	139,824	45,848	94,454	(478)	סה"כ הכנסות להפעלת התוכנית		
7,683	4,515	7,939	4,638	4,607	1,312	3,295	10,892	7,683	3,203	6	הכנסות אחרות משרד החינוך		
-	1,459	4,663	2,426	1,802	-	1,802	1,894	-	1,459	435	שחרור מהתניה לפעילות		
(1,752)	(2,061)	(2,237)	(1,802)	(1,894)	(1,459)	(435)	(2,354)	(1,752)	(602)	-	סכומים שטרם שוחררו לפעילות		
51,779	141,628	235,267	136,854	141,564	43,114	98,450	150,256	51,779	98,514	(37)	סה"כ הכנסות		
												הוצאות	
												הוצאות להפעלת התוכנית :	
38,092	108,658	174,815	103,872	108,205	37,262	70,943	109,488	38,092	71,396	-	שכר עבודה		
5,855	27,284	50,682	27,222	27,579	4,119	23,460	29,020	5,855	23,165	-	רכש, שירותים, תכניות וציוד		
92	1,178	1,896	1,112	1,176	392	784	878	92	786	-	הוצאות אחרות להפעלת התוכנית		
44,039	137,120	227,393	132,206	136,960	41,773	95,187	139,386	44,039	95,347	-	סה"כ הוצאות להפעלת התוכנית		
7,444	4,043	7,612	4,201	(*) 4,652	1,466	3,186	(*)	7,444	2,577	225	הוצאות אחרות לניהול התוכנית		
51,483	141,163	235,005	136,407	141,612	43,239	98,373	149,632	51,483	97,924	225	סה"כ הוצאות		
296	465	262	447	(*) (48)	(125)	77	(*) 624	296	590	(262)	עודף (גרעון) בתקופה		

(*) הסכום כולל הוצאה על סך של 400 אלפי ש"ח (אשתקד 600 אלפי ש"ח) בגין השתתפות בליווי וניהול זכיינים בגין שנים קודמות.

נספח 1 - מידע נוסף - הסכם זרוע ביצוע והסכם הבראה

להלן מידע נוסף בדבר חלוקת הדוח על הפעילויות של החברה לשנת 2019 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 והסכס 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 2019				
סח"ב	פעילויות	פעילות		
בדוח	אחרות	זרוע ביצוע		
	אלפי ש"ח		סעיף	
779,937	557,639	222,298	1	מחזור הפעילויות
				עלות הפעילויות
197,571	144,946	52,625	2	פעילות למתנ"סים
132,986	24,132	108,854	3	הפעלת מתנ"סים
351,771	339,900	11,871	4	הוצאות לפעולות ופרויקטים
65,231	42,467	22,764	5	פעולות הדרכה ופעילות בקהילה
3,358	-	3,358		הוצאות פנסית גישור
2,410	1,748	662		פחת
753,327	553,193	200,134		
26,610	4,446	22,164		הכנסות נטו מפעילויות
25,693	1,838	23,855	6	הוצאות הנהלה וכלליות
917	2,608	(1,691)		עודף (גירעון) נטו, לפני מימון
682	455	227		הוצאות מימון, נטו
235	2,153	(1,918)		עודף (גירעון) נטו, לשנה בדוח על הפעילויות
		(1,325)		בניכוי רכישת רכוש קבוע לפעילות זרוע ביצוע – לא נכלל בהוצאה בדוח על הפעילויות
		662		בתוספת פחת שנדרש בשנת הדוח
		(2,581)		גרעון לשנה, נטו מפעילות זרוע ביצוע

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 2019			
פעילות זרוע ביצוע	פעילויות אחרות	סה"כ בדוח	
אלפי ש"ח			
137,592	-	137,592	הכנסות ממשרד החינוך
14,956	-	14,956	לפעילות שוטפת
64,445	-	64,445	הכנסות בגין הסכם שכר והסכם הבראה
29,861	29,861	-	הכנסות פרויקטי זרוע ביצוע
136,612	136,612	-	פרויקט סל תרבות
134,651	134,651	-	תוכנית קרב
3,848	3,848	-	פרויקט היל"ה
521,965	304,972	216,993	הכנסות אחרות
7,522	7,522	-	הכנסות מגופים אחרים
17,434	17,434	-	רשויות מקומיות
10,991	10,991	-	משרד הקליטה
102,404	102,359	45	קרנות שונות ואחרים
22,416	22,416	-	משרד העבודה והרווחה
4,411	4,232	179	משרדי ממשלה אחרים
165,178	164,954	224	האגודה לעידוד וקידום מתנ"סים
32,989	32,989	-	הכנסות שונות
46,218	41,137	5,081	הכנסות מסל תרבות
14,104	14,104	-	מכירת שירותים למתנ"סים
131	131	-	תוכנית קרב - הכנסות מגורמים שונים
93,442	88,361	5,081	הכנסות אחרות
780,585	558,287	222,298	הכנסות הנובעות משחרור התניה לפעילות משנים קודמות
2,990	2,990	-	שכומים שטרם שוחררו לפעילות
(3,638)	(3,638)	-	
779,937	557,639	222,298	

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 2019		
סה"כ בדוח	פעילויות	פעילות
	אחרות	זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
23,706	19,161	4,545
36,253	-	36,253
117,296	115,263	2,033
13,386	10,009	3,377
5,418	269	5,149
1,512	244	1,268
<u>197,571</u>	<u>144,946</u>	<u>52,625</u>

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 2019		
סה"כ בדוח	פעילויות	פעילות
	אחרות	זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
80,398	-	80,398
19,007	1,613	17,394
22,451	21,669	782
7,154	-	7,154
1,852	-	1,852
2,124	850	1,274
<u>132,986</u>	<u>24,132</u>	<u>108,854</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 2019		
סה"כ בדוח	פעילויות	פעילות
	אחרות	זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
149,378	149,378	-
60,582	60,582	-
11,230	-	11,230
129,940	129,940	-
641	-	641
<u>351,771</u>	<u>339,900</u>	<u>11,871</u>

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 - פעולות הדרכה ופעילות בקהילה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

סה"כ בדוח	פעילויות	פעילות
	אחרות	זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
41,285	25,829	15,456
5,610	3,375	2,235
18,336	13,263	5,073
<u>65,231</u>	<u>42,467</u>	<u>22,764</u>

ההרכב:
שכר ונלוות
אחזקה והשכרת רכב
הוצאות מיזמי הדרכה

סעיף 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

סה"כ בדוח	פעילויות	פעילות
	אחרות	זרוע ביצוע
	אלפי ש"ח	
16,243	1,591	14,652
5,913	237	5,676
1,584	-	1,584
1,918	-	1,918
35	10	25
<u>25,693</u>	<u>1,838</u>	<u>23,855</u>

ההרכב:
שכר ונלוות
שכר דירה ומשרדיות
אחזקה והשכרת רכב
שכר טרחה וייעוץ מקצועי
שונות

**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 24 לעיל בדבר הכנסות והוצאות בתוכנית):

דוחות על המצב הכספי

חלקה היחסי של החברה		סה"כ פעילות התוכנית			
50%	60%	100%	100%		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2018	2019	2018	2019		
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח			
13,804	12,413	27,608	20,689		נכסים שוטפים
7,037	12,091	14,074	20,151		מזומנים ושווי מזומנים
20,841	24,504	41,682	40,840		חייבים ויתרות חובה
					סה"כ נכסים שוטפים
192	200	384	334		נכסים לא שוטפים
					רכוש קבוע
21,033	24,704	42,066	41,174		סה"כ נכסים
5,009	4,201	10,020	7,001		התחייבויות שוטפות
2,702	2,785	5,402	4,642		הלוואות לזמן קצר
12,166	15,638	24,332	26,065		התחייבויות לספקים
19,877	22,624	39,754	37,708		ולנותני שירותים
					זכאים ויתרות זכות
					סה"כ התחייבויות
1,156	2,080	2,312	3,466		נכסים, נטו
21,033	24,704	42,066	41,174		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו