

מנהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

2	תוכן
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-20	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
מנהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מנהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחץ מהשנים שהסתימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותי היא לחווה דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחווה דעתי.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים, לא נכלל יישום תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל הדורש להציג דוחות כספיים בשקלים מדווחים, כהגדרתם בתקן זה.

לדעתי, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

עזריאל אליהו
רואה חשבון

ירושלים, 30 נובמבר, 2025

**מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)
מאזנים**

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
ש"ח	ש"ח	באור	
נכסים			
רכוש שוטף			
3,632,693	1,006,826	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	2,648,463		ניירות ערך
1,334,232	1,835,806	4	הקצבות ומענקים לקבל
293,215	287,980	5	חייבים אחרים ויתרות חובה
5,260,140	5,779,075		
-----	-----		
1,039,474	519,202	6	הכנסות לקבל לזמן ארוך
-----	-----		
1,537,511	2,199,566	7	רכוש קבוע
-----	-----		
7,837,125	8,497,843		

נכסים נטו והתחייבויות

			התחייבויות שוטפות	
613,796	836,333	8	ספקים ונותני שירותים	
714,558	786,222	9	עובדים ומוסדות בגין שכר	
1,049,600	1,040,288	10	זכאים שונים ויתרות זכות	
2,377,955	2,662,843			
-----	-----			
453,597	679,624	11	התחייבויות לזמן ארוך	
-----	-----		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד – מעביד	
1	1	12	הון מניות	
-----	-----			

נכסים נטו

			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :	
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות :	
1,039,474	519,202		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	
2,428,587	2,436,608		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
1,537,511	2,199,566		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	
5,005,572	5,155,376			
-----	-----			
7,837,125	8,497,843			

גב. נאווה זקן - דירקטור

30 בנובמבר 2025
תאריך יו"ר הנהלה - מר דוברין דניאל

הבאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)
דוחות על הפעילויות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
₪	₪	באור	
מחזור הפעילויות:			
		13	הקצבות
			עיריית ירושלים
4,259,224	5,070,768		אחרים
1,492,853	1,777,394		
5,752,077	6,848,162		
-----	-----		
3,418,624	3,600,685	16	הכנסות עצמיות
154,612	499,756		הכנסות ממשותפים
3,573,236	4,100,441		הכנסות מדמי שימוש ואחרות
-----	-----		
הכנסות אחרות *			
			שווי שימוש לנכסים ללא תמורה מהמגבית המאוחדת
332,640	332,640		לישראל בע"מ
187,632	187,632		שווי שימוש לנכסים ללא תמורה מהרשות המקומית
954,000	976,000		הכנסות משירותים שהתקבלו ללא תמורה החברה למתנסים
1,474,272	1,496,272		
-----	-----		
10,799,585	12,444,875		
-----	-----		
עלות הפעילויות:			
5,023,662	5,717,266	16	שכר עבודה והוצאות נלוות
309,960	309,960		שכר דירה דמי שימוש ללא תמורה מבנים המגבית המאוחדת
187,632	187,632		לישראל בע"מ
3,734,442	3,976,645	16	שכר דירה דמי שימוש ללא תמורה מבנים רשות מקומית
9,255,696	10,191,503		הוצאות ישירות לפעילות
1,543,889	2,253,372		הכנסות נטו מפעילויות
-----	-----		
1,601,208	1,736,505	14	הוצאות הנהלה וכלליות
(57,319)	516,867		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון ואחרות
-----	-----		
56,324	153,209		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(995)	670,076		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
-----	-----		

* שווי שימוש ללא תמורה

הבאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושויאר בע"מ (חל"צ)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות		נכסים נטו שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
סה"כ	שי"ח	שי"ח	שימוש לרכוש קבוע	שי"ח	שי"ח
5,526,839	1,559,746	1,666,641	2,300,452		
(995)	-	-	-	-	-
(995)	-	-	-	-	-
(520,272)	(520,272)	205,262	(205,262)	334,392	129,130
-	-	(334,392)	(129,130)	1,537,511	2,428,587
(520,272)	(520,272)				
5,005,572	1,039,474				
670,076	-	-	-	670,076	670,076
670,076	-	-	-	670,076	670,076
(520,272)	(520,272)	1,033,671	(1,033,671)	371,616	(662,056)
-	-	(371,616)	662,056	2,199,566	2,436,608
(520,272)	(520,272)				
5,155,376	519,202				

יתרת ליום 1 בינואר 2023
תוספות במהלך השנה:
שווי נכסים שנתקבלו ללא תמורה
עודף לשנה

גריעות במהלך השנה:
סכומים ששולחו מהגבלות ששימשו לפעילות
סכומים ששולחו מהגבלות ששימשו לרכוש קבוע
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה -
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
תוספות במהלך השנה:

עודף לשנה
גריעות במהלך השנה:
סכומים ששולחו מהגבלות ששימשו לפעילות
סכומים ששולחו מהגבלות ששימשו לרכוש קבוע
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה -
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים לדוחות הנ"ל מחוברים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושויאר בע"מ (חל"צ)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(995)	670,076	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
753,632	386,192	(נספח א')
752,637	1,056,268	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
		סכומים ששוחררו מהגבלה
	(2,648,463)	רכישת נירות ערך
(205,262)	(1,033,672)	רכישת רכוש קבוע
(205,262)	(3,682,135)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
547,375	(2,625,867)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
3,085,318	3,632,693	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
3,632,693	1,006,826	

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
334,392	371,616	פחת והפחתות
10,919	226,027	ירידה בהתחייבויות יחסי עובד ומעביד
345,311	597,643	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
671,846	(496,120)	עליה (ירידה) בחייבים ויתרות חובה
(263,525)	284,669	ירידה בזכאים ויתרות זכות
408,321	(211,451)	
753,632	386,192	

הבאורים לדוחות הנ"ל מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. החברה רשומה על פי חוק החברות כחברה לתועלת הציבור (חל"צ). מספרה 510623663 והיא החלה את פעילותה בשנת 1975.
- ב. מטרות החברה הן ניהול מנהל קהילתי, פעילות קהילתית חינוכית, חברתית ותרבותית להעלאת ערך האדם. עידוד וביצוע פעולות רווחה, שיפור איכות החיים ותרבות הפנאי, פיתוח ועידוד פעולות קהילתיות והפצת התרבות היהודית במגוון פעילויות ודרכים.
- ג. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית, החברה למתנסיים והמגבית המאוחדת לישראל בע"מ.
- ד. בין החברה לבין הרשות המקומית קיימת מערכת התחשבות להסדרת המערכת הכספית לרבות גבייה ממשותפים הנעשית על ידי הרשות המקומית ותשלומים לעובדים.

ה. דוחות כספיים אלה:

- | | |
|--|----------------|
| - מנהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ). | החברה |
| - החברה למנהל קהילתיים מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ חל"צ. | החברה למתנסיים |
| - עיריית ירושלים | הרשות המקומית |
| - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. | צדדים קשורים |
| - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה. | מדד |
| - דולר של ארצות הברית. | דולר |

- ו. מדיניות ופעולות החברה נעשות בשיתוף עם החברה למנהל קהילתיים והמגבית המאוחדת לישראל בע"מ שמטרתן לארגן ולסייע בניהול מרכזים קהילתיים בישראל. במסגרת שיתוף הפעולה הנ"ל מתחייבת החברה למנהל קהילתיים להעמיד לרשות החברה משאבים כספיים לצורך פעילותה השוטפת, לפעול להשגת תקציבי פיתוח, לשאת במימון עלות המנהל ולהעביר השתלמויות מקצועיות לעובדי החברה בתחומים שונים. כמו כן החברה למתנסיים משלמת את שכר המנכ"ל. המגבית המאוחדת לישראל בע"מ הינה בעלת המניות בחברה.
- ז. החברה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן החברה הינה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף ובהתאם לזאת היא אינה רשאית לגבות מס ערך מוסף על הכנסתה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף בגין הוצאותיה, אך היא מחויבת בתשלום מס שכר.
- ח. רשם העמותות אישר כי החברה מקיימת את דרישות חוק העמותות בכל הנוגע להודעות ופרוטוקולים והקנה לה אישור בדבר "ניהול תקין".
- ט. בתודש אוגוסט 2012 שינתה החברה את שמה ברשם החברות ושמה החדש: "מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ) (שמה הקודם: "מרכז קהילתי ע"ש מקס ברסלר בע"מ (חל"צ)").

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי:

א. בסיס הדיווח

החברה עורכת את הדוחות הכספיים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ואינם ערוכים בערכים מדווחים או מתואמים לכת הקניה הכללי של המטבע הישראלי כנדרש על פי כללי חשבונאות מקובלים.

ב. שווי מזומנים

שווי המזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שניזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

ג. שימוש באומדנים

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המביאים בחשבון את גורם המהותיות. האומדנים וההנחות כאמור משפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. אף שאומדנים או הנחות אלו נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ד. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם.
3. שעורי הפחת השנתיים:

%	
33	מחשבים
15	ציוד אלקטרוני
6-33	ציוד וריהוט משרדי
10	שיפורים במבנה

4. שיפורים ושכלולים ברכוש קבוע נזקפים לעלות הנכסים, בעוד שהוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדו"ח על הפעילויות עם התהוותן.

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושויאר בע"מ (חל"צ) באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ה. **אופן הצגת הדוחות הכספיים**
- (1) החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, כללי חשבונאות ודיווח על ידי מלכ"רים. התקן האמור פורסם ביום 13 באוגוסט 2020 ויושם לראשונה לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2023.
- (2) בהתאם להנחיות תקן חשבונאות 40 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללת אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו" תוך הבחנה בין:
- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
- נכסים שקיימת לגביהם הגבלה.
- (3) תרומה של נכסים קבועים ותרומה של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים
- תרומות אלה יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילות במועד שבו הנכס מוכן לשימוש המיועד. במידה והתרומה כוללת הגבלה הכנסות בגין התרומה יוכרו לאורך תקופת ההגבלה.
- (4) שירותים שהתקבלו ללא תמורה
- מלכ"ר נדרש לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה לפי שווים החוגג במידה והם מקיימים את התנאים הבאים:
- א. אותם השירותים הם בעלי ערך כספי מהותי ביחס להיקף הפעילות של המלכ"ר;
- ב. ניתן להעריך את השווי החוגג של השירותים באופן מהימן; וכן
- ג. השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים, ושולל היו מתקבלים היה המלכ"ר נאלץ לרכושם בתמורה או שהשירותים יוצרים או מגדילים נכס לא פיננסי.
- (5) סיווג תרומות שקיימת לגביהם הגבלה בדוח תזרים מזומנים
- תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה ייכללו בפעילות שוטפת, אלא אם מדובר בתקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ואז אלו ייכללו בפעילות מימון.
- (6) הכרה בהכנסות, לרבות הכרה בתרומות
- א. תרומה מותנית ותרומה בלתי מותנית: תרומה מותנית היא תרומה הכוללת התניה שהטיל התורם, קרי חסם שיש להתגבר עליו על מנת שהמלכ"ר יהיה זכאי לנכסים שהועברו או הובטחו. תרומה בלתי מותנית תוכר בתקופה בה התקבלה ותורומה מותנית מוכרת כאשר היא הופכת לבלתי מותנית.
- ב. הבטחה בלתי מותנית והבטחה מותנית: הבטחה בלתי מותנית תוכר בתקופה שבה התקבלה, בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שהבטחה ניתנה ושקיימת יכולת אכיפה משפטית. כאשר להבטחה בלתי מותנית מועדי פירעון בתקופות עתידיות, היא תוכר כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ותוכר כהכנסות בתקופות עתידיות אלה, אלא אם ישנה הבהרה כי התורם התכוון שהתרומה תשמש לתמיכה בפעילויות של התקופה השוטפת. הבטחה מותנית היא הבטחה הכפופה להתניה שהטיל תורם. הבטחה מותנית תוכר כאשר היא הופכת לבלתי מותנית.
- ג. עסקאות סוכנות: יוצגו בדוח על הפעילויות בסכום נטו.
- ד. עסקאות החלפה: מדובר בהעברות שבהן כל צד מקבל ומקנה ערך שווה בקירוב. הכנסות מעסקאות החלפה יוכרו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 25, הכנסות.
- ו. **מטבע חוץ והצמדה**
1. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללים לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.
2. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללים לפי שערי החליפין היציגים כפי שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
3. עסקאות הנקובות במטבע חוץ נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שער החליפין במועד העסקה. הפרשי שער הנובעים מדיווח על פריטים כספיים לפי שערי חליפין שונים מאלו ששימשו לרישום הראשוני או לדיווח בתקופות קודמות, נזקפים לדוח על הפעילויות.
4. הפרשי הצמדה למדד והפרשי שער של מטבעות חוץ נזקפים לדוח על הפעילויות.

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
הרכב:-

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
3,629,693	1,006,826
3,000	-
<u>3,632,693</u>	<u>1,006,826</u>
<u>2,761,144</u>	<u>151,180</u>

בנקים *
קופה

*כולל פקדון לזמן קצר

באור 4- הקצבות ומענקים לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
1,307,093	1,710,029
13,610	61,657
13,529	36,960
-	9,850
-	17,310
<u>1,334,232</u>	<u>1,835,806</u>

עיריית ירושלים
החברה למתנסים
קופות חולים
אחרים
קרן ירושלים

באור 5- חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
8,452	15,294
284,763	266,068
-	6,618
<u>293,215</u>	<u>287,980</u>

המחאות לגביה
כרטיסי אשראי
החברה למתנ"סים

באור 6- דמי שימוש לקבל לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
664,503	331,863
374,971	187,339
<u>1,039,474</u>	<u>519,202</u>

דמי שימוש לקבל מבנים המגבית המאוחדת
לישראל בע"מ
דמי שימוש לקבל מבנים הרשות המקומית

עיריית ירושלים והמגבית המאוחדת לישראל בע"מ חתמו הסכם עם המינהל הקהילתי בעניין דמי שימוש עבור 3 מבנים בירושלים, ללא תמורה, לתקופה של 5 שנים החל משנת 2021, הסכום מייצג את יתרת שווי דמי השימוש לשנת 2025

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 7- רכוש קבוע
א. ההרכב

<u>שנת 2024</u>	<u>שפורים במבנה</u>	<u>מחשבים</u>	<u>ריהוט וציוד</u>	<u>סה"כ</u>	<u>31/12/2023</u>
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
עלות					
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	4,061,991	116,509	896,740	5,075,240	4,869,978
תוספות	886,777	33,522	113,373	1,033,672	205,262
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	4,948,768	150,031	1,010,113	6,108,912	5,075,240
פחת שנצבר					
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	2,909,440	85,607	542,682	3,537,729	3,203,337
פחת השנה	288,147	20,125	63,344	371,616	334,392
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	3,197,587	105,732	606,026	3,909,345	3,537,729
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024	1,751,181	44,299	404,087	2,199,567	1,537,511

ב. החברה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה על ידי המגבית המאוחדת לישראל בע"מ, והרשות המקומית שבתחומה, ללא תמורה, וזאת בהתאם למטרות החברה וליעוד המבנים.

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
602,791	836,333
11,005	-
<u>613,796</u>	<u>836,333</u>

חובות פתוחים
המחאות לפירעון

באור 9- עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
330,316	376,616
168,197	188,598
216,045	221,008
<u>714,558</u>	<u>786,222</u>

עובדים
מוסדות בגין עובדים
הפרשות לחופשה והבראה

באור 10- זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
531,092	713,833
468,518	293,518
36,015	-
13,975	32,937
<u>1,049,600</u>	<u>1,040,288</u>

הכנסות מראש **
הכנסות מראש מענק קורונה *
החברה למתנסים
הוצאות לשלם וזכאים אחרים

* מענק שהתקבל במסלול הוצאות קבועות בשל משבר הקורונה, במהלך שנת 2024 הוסדר המענק מול רשות המיסים הסכום יוכר כהכנסה בשנת 2025.

**לרבות הכנסות מראש מעירית ירושלים בשנה המבוקרת בסך 100,000 ₪ (אשתקד- 51,666 ₪)

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 11- התחייבות בשל סיום יחסי עובד – מעביד

א. התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מכסה בחלקה את ההתחייבויות של החברה לתאריך המאזן, למעט התחייבויות שכוסו על ידי תשלום לפוליסות ביטוח מתאימות לתוכנית פנסיה. ההתחייבות מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ותקופת עבודתם. הכספים ששולמו לפוליסות ביטוח/קרנות פנסיה שהם מכסים אינם מוצגים בדוחות הכספיים מאחר והם אינם בשליטתה ובניהולה של החברה. הפער בין העתודה ליעודה הוא אומדן בשל העובדה שלחלק מהעובדים קיים סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין ובשל העובדה שהופרשו להם רק 6%.

ב. הרכב :

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
453,597	679,624
=====	=====

בגין פיצויי פיטורין

באור 12 הון מניות

לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2024

100 מניות מסוג רגילות בנות 0.0001 ש"ח

באור 13 - הקצבות

רשום מונפק ונפרע
1 ש"ח

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
3,686,221	3,914,982
206,163	206,455
219,840	801,347
147,000	147,984
4,259,224	5,070,768
-----	-----

עירית ירושלים

הקצבה ייעודית

הקצבה לא ייעודית

הקצבה להשקעה ברכוש קבוע

הקצבות אחרות

סך הכל עירית ירושלים

מאחרים

מהחברה למתנ"סים

הקרן לירושלים

קופות חולים

הרשות לפיתוח ירושלים

מאחרים

סך הכל מאחרים

840,045	1,099,823
384,378	281,425
268,430	255,905
-	91,260
-	48,981
1,492,853	1,777,394
-----	-----
5,752,077	6,848,162
-----	-----

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
784,813	946,728	משכורות ונלוות
454,000	462,000	שווי שכר החברה למתנסים**
86,563	108,643	שירותים מקצועיים
50,000	50,000	שווי שירותים מקצועיים החברה למתנסים
22,449	18,707	ביטוחים
		דמי שימוש נכסים ללא תמורה המגבית
22,680	22,680	המאחדת לישראל בע"מ
35,419	35,436	מסים ואגרות
59,708	66,571	משרדיות
87,419	106,507	הוצאות אחזקה
91,034	67,582	דואר ותקשורת
17,385	24,995	הוצאות פרסום והשתלמויות
43,581	9,424	משפטיות
117,037	130,064	פחת
24,561	32,247	עמלות כרטיסי אשראי
(295,441)	(345,079)	העמסה על הפעילות
<u>1,601,208</u>	<u>1,736,505</u>	

* * עלות שווי שכר החברה למתנסים לפי נתוני החברה למתנסים.

באור 15 - תביעות תלויות

על פי מכתבו של היועץ המשפטי הקבוע של החברה, מיום 20/10/2025, קיימת תביעה של עובדת בבית דין לעבודה, התיק הסתיים בפשרה במהלך חודש נובמבר 2025. לא בוצעה הפרשה בספרים.

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)
באזרים לדוחות הכספיים

באור 16 - מידע על פי אגפי פעילות

להלן פירוט הסעיפים העיקריים המתייחסים לפעילות החברה לפי מגזרים:
1. מתוך הדוח על הפעילות לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2024.

לשנה שנתיימה ביום
31 בדצמבר 2024

מחזור הפעילות: הקצבות שווי הכנסות	תרבות וספורט		בית הסתדרות		ילדים, נוער וגיל הרך		בית משואה		חברה וקהילה		כללי		סה"כ	
	שיח		שיח		שיח		שיח		שיח		שיח		שיח	
	695,700		405,832		2,622,880		374,998		1,574,996		1,173,756		6,848,162	
	57,000		57,000				50,000		364,190		1,025,082		1,496,272	
	865,607				1,894,922		789,442		50,714		-		3,600,685	
					175,000		25,680				299,076		499,756	
	1,561,307		462,832		4,692,802		1,240,120		1,989,900		2,497,914		12,444,875	
עלות הפעילות:														
שכר עבודה והוצאות נלוות	563,836		142,534		3,315,857		783,089		911,950		497,592		4,474,237	
הוצאות ישירות לפעילות *	961,185		319,922		1,150,488		458,601		1,086,449		1,998,399		10,191,503	
	1,525,021		462,455		4,466,345		1,241,690		1,998,399		2,000,322		2,253,372	
הכנסות נטו מפעילויות (הוצאות נטו לפעילויות)	36,286		377		226,457		(1,570)		(8,499)		1,736,505		1,736,505	
הוצאות הנהלה וכלליות	-		-		-		-		-		263,817		516,867	
הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון ואחרות	36,286		377		226,457		(1,570)		(8,499)		153,209		670,076	
הכנסות מימון, נטו	-		-		-		-		-		417,026		417,026	
הכנסות נטו (גרעון) לשנה	36,286		377		226,457		(1,570)		(8,499)					

* כולל דמי שימוש ללא תמורה בסך 497,592 ₪, ואומדן שווי שירותים מקצועיים בסך 464,000 ₪ וזאת לפי אומדן ההנהלה. אגב יישום של תקן חשבוני מס' 40

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. בריסלר ושויאר בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

2. להלן פעילות החברה לפי מאזרים (מנתוני דוח כספי שנה קודמת)
 מתוך דוח על פעילות החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

לשנה שנסתיימה ביום
 31 בדצמבר 2023

	סה"כ	כללי		חברה וקהילה		בית משואה		ילדים, נוער וגיל הרך		בית הסתודות		תרבות וספורט	
		שייח	שייח	שייח	שייח	שייח	שייח	שייח	שייח	שייח	שייח		
מחזור הפעילות:													
הקצבות	5,752,077	573,988	1,283,933	207,284	2,580,592	422,725	683,555						
שווי הכנסות	1,474,272	1,003,082	364,190	20,000		87,000							
הכנסות ממשתתפים	3,418,624	-	69,357	875,166	1,709,835	15,000	749,266						
	154,612	154,612											
הכנסות אחרות	10,799,585	1,731,682	1,717,480	1,102,450	4,290,427	524,725	1,432,821						
עלות הפעילות:													
שכר עבודה והוצאות גלויות	5,023,662		710,457	595,105	3,124,802	170,401	422,897						
הוצאות ישירות לפעילות *	4,232,034	497,592	980,399	494,694	945,241	339,881	974,227						
	9,255,696	497,592	1,690,856	1,089,799	4,070,043	510,282	1,397,124						
הכנסות נטו מפעילויות (הוצאות נטו לפעילויות)	1,543,889	1,234,090	26,624	12,651	220,384	14,443	35,697						
הוצאות הנהלה וכליות	1,601,208	1,601,208	-	-	-	-	-						
	(57,319)	(367,118)	26,624	12,651	220,384	14,443	35,697						
הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון ואחרות	56,324	56,324	-	-	-	-	-						
הכנסות מימון, נטו	(995)	(310,794)	26,624	12,651	220,384	14,443	35,697						
הכנסות נטו (גרעון) לשנה													

* כולל דמי שימוש ללא תמורה בסך 497,448 ₪, ואומדן שווי שירותים מקצועיים בסך 378,000 ₪ וזאת לפי אומדן ההנהלה. אגב יישום של תקן חשבונאי מס' 40

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 17 – סיווג הוצאות לפי מהות ההוצאה

2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
		מחזור הפעילות
5,752,077	6,848,162	הקצבות
3,418,624	3,600,685	הכנסות ממתן שירותים
1,108,612	1,475,756	הכנסות אחרות
520,272	520,272	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
10,799,585	12,444,875	
		הוצאות
5,808,475	6,663,994	שכר עבודה והוצאות נלוות
454,000	462,000	שווי שכר
500,000	514,000	שווי שירותים מקצועיים
520,272	520,272	שווי דמי שימוש מבנים
2,835,297	3,061,308	תוכניות ופריקטים סל שירותים
334,392	371,616	פחת
202,428	204,483	אחזקה
103,034	79,582	דואר ותקשורת
86,563	108,643	שירותים מקצועיים
36,449	32,707	ביטוחים
101,199	101,245	מיסים ואגרות
59,708	66,571	משרדיות
42,385	44,995	פרסום והשתלמויות
43,581	9,424	משפטיות
24,561	32,247	עמלות כרטיסי אשראי
(295,441)	(345,079)	העמסה תקורות על הפעילות
10,856,904	11,928,008	
56,324	153,209	הכנסות (הוצאות) מימון
(995)	670,076	הכנסות (הוצאות) נטו השנה
=====	=====	

מינהל קהילתי גנים ע"ש מ. ברסלר ושוואר בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים תומכים

הצדדים הקשורים של החברה הינם כדלהלן:

1. עירית ירושלים
2. החברה למתנ"סים – מרכזים קהילתיים בישראל בע"מ (חל"צ)
3. המגבית המאוחדת לישראל בע"מ

א. יתרות צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח

עירית ירושלים

1,307,093	1,710,029	הכנסות לקבל
374,971	187,339	תרומות לקבל עבור רשות שימוש מבנים ללא תמורה*
51,666	100,000	הכנסות מראש

החברה למתנ"סים

13,610	61,657	הכנסות לקבל
(36,015)	6,618	יתרת חייבים (התחייבות)

המגבית המאוחדת לישראל בע"מ

664,358	331,863	תרומות לקבל עבור רשות שימוש מבנים ללא תמורה*
---------	---------	--

*ראה ביאור 6 לעיל.

באור 18 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים וגורמים
תומכים (המשך)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024	ב. עסקאות עם צדדים קשורים	
ש"ח	ש"ח		
353,163	354,439	הקצבה לא ייעודית עיריית ירושלים	
3,686,221	3,914,982	הקצבה ייעודית עיריית ירושלים	
219,840	801,347	הקצבה עיריית ירושלים לרכישת רכוש קבוע	
-	91,260	הקצבות הרשות לפיתוח ירושלים	
332,640	332,640	הוצאות דמי שכירות מבנים ללא תמורה המגבית המאוחדת לישראל בע"מ	
187,632	187,632	הוצאות דמי שכירות מבנים ללא תמורה עיריית ירושלים	
840,045	1,099,823	הכנסות מיועדות מהחברה למתנ"סים	
454,000	462,000	הוצאות שווי שחר החברה למתנסיס	
500,000	514,000	הוצאות שווי שירותים מקצועיים החברה למתנסיס	

א. החברה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה על ידי המגבית המאוחדת לישראל בע"מ והרשות המקומית שבתחומה, ללא תמורה, וזאת בהתאם למטרות החברה ולייעוד המבנים.

ב. החברה למתנ"סים שילמה באופן ישיר ובנוסף להקצבותיה את עלות שכרו של מנהל המנהל קהילתי וכן סיפקה למנהל קהילתי שירותי ייעוץ והדרכה שוטפים ללא תמורה.

ג. בשנת הדוח לא היו עסקאות עם המגבית המאוחדת לישראל בע"מ והמגבית היהודית.

ד. כל ההכנסות /עסקאות/יתרות עם צדדים קשורים, פורטו בדוחות הכספיים או/ו בביאורים לדוחות הכספיים, תוך ציון שמות הצדדים הקשורים, ובכל מקום שלא הוזכר שם, הסכומים אינן מתייחסים אליהם.