



**דוחות כספיים של**

**מנהלת עיר עולם ותיירות (ע"ר)**

**580019305**

**לשנת 2024**

מנהלת עיר עולם ותיירות (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן הענינים

דוח רואה החשבון המבקר

מאזנים

דוחות על הפעילויות

דוחות על השינויים בנכסים נטו

דוחות על תזרימי המזומנים

באורים לדוחות הכספיים

לסמן ולהקיש F9 ואז ימני Ctrl+Shift

## דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת

### מנהלת עיר עולם ותיירות (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מנהלת עיר עולם ותיירות (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023, את הדוח על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלו הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלו בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אביגיל שקוביצקי  
רואי חשבון

תאריך

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
3,110,731	1,973,396	3	נכסים שוטפים
384,233	417,273	4	מזומנים ושווי מזומנים
3,494,964	2,390,669		חייבים ויתרות חובה
409,077	407,449	5	רכוש קבוע, נטו
3,904,041	2,798,118		סה"כ נכסים
ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
147,021	183,536	6	התחייבויות שוטפות
2,054,958	1,242,366	7	ספקים ונותני שירותים
2,201,979	1,425,902		זכאים ויתרות זכות
167,833	152,599	8	התחייבויות לא שוטפות
2,369,812	1,578,501		התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד
			סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו
1,125,149	812,168		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
409,080	407,449		לשימוש לפעילויות
1,534,229	1,219,617		ששימשו לרכוש קבוע
3,904,041	2,798,118		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אליאב בליזובסקי  
חבר דירקטוריון

יעל אנדורן  
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
18,069,464	12,488,464		<b>מחזור הפעילויות</b>
1,342,488	1,443,308		הקצבות עיריית תל אביב
1,056,861	763,800		סיורים מאורגנים ומודרכים
491,881	166,528		הכנסות משיתופי פעולה
20,960,694	14,862,100		הכנסות אחרות
18,549,842	13,023,068	9	<b>עלות הפעילויות</b>
2,410,852	1,839,032		הוצאות תפעול
2,361,947	2,166,263	10	<b>הכנסות נטו מפעילויות</b>
48,905	(327,231)		הוצאות הנהלה וכלליות
(11,972)	12,622		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
36,933	(314,609)		מימון נטו
			<b>עודף (גרעון) לשנה</b>

<b>שאינ לגביהם הגבלה</b>			
<b>סה"כ</b>	<b>נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים</b>	<b>שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה</b>	
<b>שקלים חדשים</b>	<b>שקלים חדשים</b>	<b>שקלים חדשים</b>	
1,497,296	552,870	944,426	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2023</b>
			<b>תוספות במהלך השנה</b>
36,933	-	36,933	הכנסות נטו לשנה
-	45,000	(45,000)	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
-	(188,790)	188,790	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>36,933</u>	<u>(143,790)</u>	<u>180,723</u>	
<u>1,534,229</u>	<u>409,080</u>	<u>1,125,149</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
			<b>תוספות במהלך השנה</b>
(314,612)	(3)	(314,609)	גרעון לשנה
-	115,524	(115,524)	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
-	(117,152)	117,152	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>(314,612)</u>	<u>(1,631)</u>	<u>(312,981)</u>	
<u>1,219,617</u>	<u>407,449</u>	<u>812,168</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<b>לשנה שהסתיימה</b> <b>ביום</b> <b>31 בדצמבר</b> <b>2024</b>	
<b>שקלים חדשים</b>	
(314,609)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
	גרעון לפי דוח על הפעילות
	<u>ההתאמות הדרושות להצגת תזרים מפעילות שוטפת</u>
	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
117,152	פחת
(15,234)	ירידה בעתודה לפיצויי פרישה - נטו
101,918	
	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(8,824)	עליה במלאי
(492,533)	ירידה בזכאים אחרים ויתרות זכות
(24,216)	עליה בחייבים ויתרות חובה
36,515	עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
(320,062)	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר
(809,120)	
(1,021,811)	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(115,524)	רכישת נכסים קבועים
(115,524)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
(1,137,335)	<u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u>
3,110,731	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
1,973,396	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**באור 1 - כללי**

- א. שם העמותה: "מנהלת עיר עולם ותיירות (ע"ר)" (להלן: "העמותה").
- ב. העמותה בבעלות עיריית תל אביב-יפו (להלן "העירייה").
- ג. העמותה רשומה כעמותה ברשם העמותות.
- מס' הרישום ברשם העמותות 580019305.
- ד. העמותה נוסדה בשנת 1982.
- ה. העמותה עוסקת במיצוב תל אביב - יפו כעיר עולם ובהזרמת הביקושים בתחומי התיירות, הכנסים והפיתוח הכלכלי הבין-לאומי. כמו כן פועלת העמותה להגברת הסיקור והשיח החיובי על העיר בערוצי התקשורת המסורתית והניו מדיה. בהפקת פרויקטים מסוימים, משתתפת העמותה בחלק קטן מההיקף הכספי הצפוי של הפרויקט, ומשמשת למעשה כיוזם הפרויקט. פעילויות אלו בהשתתפות גורמים חיצוניים כוללים בין השאר, קידום ומיתוג תל אביב-יפו בעולם על ידי קמפיינים תקשורתיים, למיצוב העיר כ"עיר עולם" ועידוד תיירות פנים והתיירות הנכנסת. בנוסף לכך פעילויות אלו כוללות קיום אירועים שונים, אירוח משלחות ועריכת סיורי עיתונאים ומחליטנים בענף התיירות ובכלל, הפקת חומר פרסומי ועוד. בתחום הפיתוח הכלכלי הבין-לאומי, העמותה מקדמת מדיניות עירונית לפיתוח כלכלי בין-לאומי בהתמקדות בקידום תעשיית הטק התל אביבית וכן מקדמת את העיר בדירוגים ומחקרים בין-לאומיים.
- ו. בשנת 2013 הועברה פעילותה של מינהלת עיר עולם (אשר פעלה באמצעות חברת בניהו הקאמרי (1961) בע"מ), לעמותה לתיירות, ובהתאם לכך גדלו נפחי הפעילות של העמותה. פעילות העמותה כולל החל מ-2013 גם את קידום ופיתוח העיר תל אביב-יפו כמרכז עסקים ותרבות בינלאומי, וטיפול העיר כמטרופולין אקדמי בינלאומי.
- ז. לעמותה מעמד של מלכ"ר ומוסד ציבורי לצורכי מע"מ ומס הכנסה.
- ח. ביום 28 לדצמבר 2016, שינתה העמותה את שמה ל- "מנהלת עיר עולם ותיירות (ע"ר)".
- ט. הגדרות צדדים קשורים- כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

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

- א. **בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**
  - החל מיום 1.1.22 מיישמת החברה את תקן חשבונאות מס' 40- כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים כפי שפורסם ע"י המוסד לתקינה חשבונאית, אשר מחליף ומבטל את גילוי דעת 69 ותקן חשבונאות מספר 5.
  - ב. העמותה מבחינה על פי סעיף 11 לנוסח המשולב במסגרת "נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" - בין "נכסים נטו לשימוש לפעילויות" לבין "נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע". ההבחנה נקבעת על פי תיעוד חיצוני ממוסדות ותורמים המייעד ספציפית את כספי התמיכה.

- ג. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות - ההכנסות וההוצאות נכללות על בסיס מצטבר.
- ד. שימוש באומדנים והערכות - כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את ההנהלה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעותיהם על הדוחות הכספיים אינן ניתנות לקביעה מדויקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, השפעותיהם הסופיות של העסקאות או העניינים האמורים עשויות להיות שונים מהאומדנים או מההערכות שנעשות לגביהם.
- ה. מאזן - פריטים כספיים ולא כספיים מוצגים במאזן כערכים נומינליים ליום המאזן.
- ו. דוח על הפעילויות
1. הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעילויות והועברו לקבוצת הכנסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו.
2. הדוח על הפעילויות לא יכלול תרומות שנתקבלו והוגבלו כל עוד לא שוחררו.
3. מרכיבי הדוח על הפעילויות האחרים מוצגים בערכים נומינליים.
4. ההכנסות וההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.
- ז. דוח על השינויים בנכסים נטו
1. הדוח משקף את ההפרש והשינויים בתקופת החשבון בכל קבוצת הנכסים נטו. כלומר, ההפרש בין הנכסים לבין ההתחייבויות (להלן: "נכסים נטו").
2. מיון הנכסים נטו נעשה תוך כדי ההבחנה הבאה:
- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - אותו חלק של נכסים נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית. בקבוצה זו מבחינים בין נכסים נטו לשימוש לפעילויות ובין נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.
- ח. מזומנים ושווי מזומנים
- הסעיף מזומנים ושווי מזומנים כולל מזומנים בקופה, יתרות שוטפות בבנקים ופיקדונות בבנקים למשיכה מיידית או שהופקדו לתקופה שאינה עולה על שלושה חודשים.
- ט. מלאי - מלאי מוערך לפי העלות או השווי בשוק, כנמוך שבהם.
- י. הקצבות לקבל - הקצבות שנצברו לתאריך המאזן המחושבות באופן מדויק על פי תנאי ההתקשרות עם הגופים המתקצבים - נכללות בסעיף החייבים.
- יא. הוצאות מראש - משמען תשלומים שנעשו עבור שירותים ואשר עלותן תיזקף לדוח על הפעילויות בעתיד. הוצאות אלה נכללות בסעיף החייבים.
- יב. מקדמות לספקים - מקדמות ששולמו כנגד התחייבות הספקים לספק שרות או לבצע עבודה בשנה הקרובה.
- יג. הוצאות לשלם - הוצאות שנצברו המשתקפות בדוחות הכספיים ליום המאזן על בסיס של זמן או הנאה מהשירות. נכללות בסעיף הזכאים האחרים ויתרות זכות.
- יד. רכוש קבוע
- העמותה אימצה הנחיות תקן מספר 27 (רכוש קבוע) קרי: הרכוש קבוע נרשם ונמדד כנכס לפי העלות, בניכוי פחת שנצבר המחושב בשיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים. מחיר העלות כולל עלויות כלשהן שניתן לייחס במישרין לעלות הנכס (כגון עלויות פירוק, פינוי

ושיקום האתר). העמותה איננה מזהה פער בין השווי ההוגן של הרכוש הקבוע לבין עלותו בספרים.

1. הרכוש קבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת.
2. פחת מהרכוש הקבוע - הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס תקופת השימוש המשוערת של הנכסים.

	<u>שעורי פחת</u>	<u>%</u>
מחשבים וציוד הקפי		10-33
כלי רכב		20
שיפורים במושכר		10
אתר אינטרנט		25
ריהוט וציוד		7-15

טו. הקצבות מראש

הקצבות אשר נתקבלו בפועל עד יום המאזן ומבטאות הקצבה שטרם מומשה בשנת החשבון הנוכחית. הקצבות נכללות בסעיף הזכאים ויתרות זכות.

טז. התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק (עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה)

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מוצגת על פי המלצות גילוי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, על פיהן נכללת התחייבות בשל חבות המעביד לשלם בבוא העת פיצויי פיטורין לעובדים הזכאים לכך המקבלים משכורת או שכר.

יז. התחייבויות תלויות

הנהלת העמותה בוחנת מידי שנה מחויבות אפשרות הנובעת מאירועי העבר, אשר קיומה יאומת רק אם יתרחשו או לא יתרחשו אירועים שאינם וודאיים ושאינם בשליטה מלאה של התאגיד, לרבות מחויבות אשר לא ניתן לאמוד במידה מספקת של מהימנות את סכומה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
3,104,048	430,232	מזומנים בבנקים
-	1,533,002	פיקדונות בבנק
6,683	10,162	קופות קטנות
<u>3,110,731</u>	<u>1,973,396</u>	

**באור 4 - חייבים ויתרות חובה**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2023</b>	<b>2024</b>	
<b>שקלים חדשים</b>	<b>שקלים חדשים</b>	
149,264	158,088	מלאי
75,071	145,342	לקוחות והמחאות לגביה
125,170	72,036	עיריית תל אביב
10,265	32,634	כרטיסי אשראי
24,463	9,173	הוצאות מראש
<b>384,233</b>	<b>417,273</b>	

**באור 5 - רכוש קבוע, נטו**

ליום 31 בדצמבר						
2023	2024					
סה"כ שקלים חדשים	סה"כ שקלים חדשים	רכוש אחר שקלים חדשים	רהוט וציוד שקלים חדשים	כלי רכב שקלים חדשים	שפורים במושכר שקלים חדשים	מבנים שקלים חדשים
1,753,022	1,798,022	802,509	512,095	99,520	383,898	-
45,000	115,524	-	3,370	-	60,029	52,125
<u>1,798,022</u>	<u>1,913,546</u>	<u>802,509</u>	<u>515,465</u>	<u>99,520</u>	<u>443,927</u>	<u>52,125</u>
1,200,154	1,388,945	785,993	382,542	99,520	120,890	-
188,791	117,152	22,587	59,820	-	34,745	-
<u>1,388,945</u>	<u>1,506,097</u>	<u>808,580</u>	<u>442,362</u>	<u>99,520</u>	<u>155,635</u>	<u>-</u>
<u>409,077</u>	<u>407,449</u>	<u>6,071</u>	<u>73,103</u>	<u>-</u>	<u>288,292</u>	<u>52,125</u>

עלות  
 יתרה ליום 1 בינואר 2024  
 תוספות במשך השנה  
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2024  
פחת שנצבר  
 יתרה ליום 1 בינואר 2024  
 תוספות במשך השנה  
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2024  
 עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024

**באור 6 - ספקים ונותני שירותים**

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	שקלים חדשים
146,317	183,243
704	293
<u>147,021</u>	<u>183,536</u>

חובות פתוחים  
 המחאות לפירעון וכרטיסי אשראי

**באור 7 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	שקלים חדשים
432,340	484,418
708,757	336,617
580,615	275,329
333,246	146,002
<u>2,054,958</u>	<u>1,242,366</u>

הפרשה לחופשה  
עובדים ומוסדות בגין שכר  
הכנסות מראש  
הוצאות לשלם

**באור 8 - התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד**

העתודה לפיצויים נטו מייצגת את התחייבות העמותה בגין פיצויי פיטורין לעובדיה, בניכוי הסכומים שנצברו לפיצויים בפוליסות הביטוח שאינן בשליטת העמותה.

**באור 9 - הוצאות תפעול**

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	שקלים חדשים
7,687,842	7,260,881
5,291,484	1,758,103
954,678	1,118,942
941,586	907,992
1,208,675	834,799
562,422	689,601
1,664,043	249,791
146,352	101,672
92,760	101,287
<u>18,549,842</u>	<u>13,023,068</u>

שכר עבודה והוצאות נלוות  
הקמה והפקת פרויקטים  
שכירות משרד ואחזקת מרכזים (כולל שינויים במלאי)  
סיוורים מאורגנים ומודרכים  
עידוד תיירות פנים  
קמפיין שיווקי וחומר פרסומי  
עידוד תיירות נכנסת  
השתתפות בתערוכות וכנסים  
פחת תפעולי

**באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2023</b>	<b>2024</b>	
<b>שקלים חדשים</b>	<b>שקלים חדשים</b>	
1,554,696	1,458,488	משכורות ושכר עבודה
346,196	307,975	שירותיים מקצועיים
190,553	177,188	משרדיות ותקשורת
120,861	154,543	שכר דירה ואחזקה
107,491	28,532	הוצאות פחת ושונות
42,150	39,537	נסיעות ושליחויות
<b>2,361,947</b>	<b>2,166,263</b>	

**באור 11 - מלחמת "חרבות ברזל"**

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפה על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל". כתוצאה מכך נקבעו הגבלות שונות ובכללן הגבלות על תנועת אזרחים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב. אזרחים רבים גוייסו לשירות מילואים.

העמותה המשיכה בפעילות בהתאם להנחיות פיקוד העורף. בעקבות סגירת חלק ממרכזי המידע ויציאה למילואים של עובדים במהלך השנה הנוכחית הושפע הביצוע בשנת הדוח.