

דוחות כספיים של

החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ)

ליום 31 בדצמבר 2025

החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוח על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-10	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ) ליום 31 בדצמבר 2024 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנה שנתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2024 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו לשנה שנתיימה באותו התאריך בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

זיג האפרן
רואי חשבון

תל אביב	ירושלים	חיפה	באר שבע	רחובות	בני ברק	קרית שמונה	עפולה	מודיעין עילית	אילת
03-6386868	02-6546200	04-9680600	077-7784100	03-6386788	073-7145300	04-8983322	04-6401555	08-9744111	08-6339911

משרד ראשי: בית אמות BDO, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 דוא"ל: bdo@bdo.co.il בקרו באתר שלנו: www.bdo.co.il

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
2,288,556	1,038,448		רכוש שוטף
4,109,655	4,793,991		מזומנים ושווי מזומנים
-	1,633		לקוחות
6,398,211	5,834,072		הוצאות מראש
-	186,768		רכוש קבוע
6,398,211	6,020,840		סה"כ נכסים
330	479,273		התחייבויות שוטפות
6,384,198	5,190,270	3	ספקים ונותני שרותים
6,384,528	5,669,543		זכאים שונים ויתרות זכות
6,384,528	5,669,543		סה"כ התחייבויות
13,683	164,529		נכסים נטו
-	186,768		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
13,683	351,297		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
-	-		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
13,683	351,297		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
13,683	351,297		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
6,398,211	6,020,840		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן קבוע
			סה"כ נכסים נטו
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


חבר ועד


חבר ועד

16 במרץ 2026
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024	2025		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
39,936,831	51,685,120	4	מתזור הפעילויות
39,556,764	50,348,623	5	עלות הפעילויות
380,067	1,336,497		הכנסות נטו מפעילויות
357,332	995,377	6	הוצאות הנחלה וכלליות
22,735	341,120		הכנסות נטו לפני מימון
2,571	3,506	7	מימון, נטו
20,164	337,614		עודף לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה		שאינ לגביהם הגבלה		
	באופן קבוע	באופן זמני	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(6,481)	-	-	-	(6,481)	יתרות ליום 1 בינואר 2024
					תוספות במהלך השנה
20,164	-	-	-	20,164	הכנסות נטו לשנה
13,683	-	-	-	13,683	יתרות ליום 31 בדצמבר 2024
					תוספות במהלך השנה
337,614	-	-	-	337,614	הכנסות נטו לשנה
					גריעות במהלך השנה
					העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	205,711	(205,711)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(18,943)	18,943	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	186,768	(186,768)	
351,297	-	-	186,768	164,529	יתרות ליום 31 בדצמבר 2025

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
20,164	337,614	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
-	(186,768)	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
1,579,715	(1,400,954)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
1,579,715	(1,587,722)	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
1,599,879	(1,250,108)	שינויים בסעיפי רכוש והתחבובות
1,599,879	(1,250,108)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
688,677	2,288,556	מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת
2,288,556	1,038,448	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-	(186,768)	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
2,838,431	(685,969)	פחת והפחתות
(26,586)	478,943	שינויים בסעיפי רכוש והתחבובות
(1,232,130)	(1,193,928)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
1,579,715	(1,400,954)	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
1,579,715	(1,587,722)	ירידה בזכאים אחרים ויתרות זכות
		סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. החברה לתועלת הציבור נוסדה והחלה פעילות בתחילת שנת 2017 ופועל בהתאם לאישור משרד הפנים.
- ב. מספר החל"צ הינו 515584399
- ג. מטרות החל"צ הינם הפעלת תחום הבלתי פרומלי, הפורמלי המשלים והגנים בעיר עפולה.
- ד. ביום 10/03/2025 אישר דירקטוריון החברה את מינויה של גבי שרית דהן לתפקיד מנכ"לית החברה. מיד לאחר כניסתה לתפקיד, אושר מבנה אירגוני והחברה החלה בפרויקטים בחינוך ובצהרונים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל העמותה ומצרכי הדיווח שלה, הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר, 2003) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

גם דוח על תזרימי המזומנים כנדרש בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לא הוצג מאחר ולדעת הנהלת החברה אין בדוח זה כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

ב. רכוש קבוע

החל מיום 1 בינואר 1997 הרכוש הקבוע מוצג בעמותות לפי העלות בניכוי הפחת בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים. רכוש קבוע שנרכש או נתקבל במתנה לפני 1 בינואר 1997 מוצג בשווי סמלי (ראה באור 4).

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
2	מבנים
6-10	ריהוט וציוד משרדי
15	כלי רכב
20-33	מחשבים
10	שיפורים במושכר

ג. בטוחות סחירות

בטוחות סחירות מוצגות לפי שווי שוק לתאריך המאזן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. נכסים נטו

על פי הוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל מוצגים הנכסים נטו כדלקמן:

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לפעילות שוטפת – בגין הפעילות השוטפת של החברה.

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).

נכסים נטו שהוגבלו באופן זמני – בגין קרן גמ"ח שמנוהלת על ידי העמותה ומיועדת למטרות מיוחדות.

באור 3 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	שקלים חדשים
3,706,115	2,011,747
2,678,083	3,178,523
6,384,198	5,190,270

מוסדות בגין שכר
עובדים

באור 4 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	שקלים חדשים
185,857	2,210,873
39,750,974	49,474,247
39,936,831	51,685,120

מקורות עצמיים
הכנסות מעיריית עפולה

באור 5 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
* 39,553,461	49,558,228	שכר ושירותי עבודה
-	87,308	פעילות פרויקטים
-	11,800	מלגות
-	688,652	הוצאות תפעול
3,303	2,635	ביטוחים
39,556,764	50,348,623	

*מויין מחדש

באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-	415,852	משכורת הנהלה
* 104,612	229,413	מחשוב ותוכנה
252,720	279,060	שרותים מקצועיים
-	39,424	אחזקת רכב כולל פחת
-	31,628	מיסים ואגרות
357,332	995,377	

*מויין מחדש

באור 7 - מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,571	3,506	עמלות בנק

באור 8 - צדדים קשורים

בהתאם לגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל, ובהתאם לדרישת בעלי המניות ודרישת רשם ההקדשות, נדרשת החברה להציג את הפעילות שנבעה עם צדדים קשורים.

לחברה צדדים קשורים כדלהלן:

1. עיריית עפולה

ליום 31 בדצמבר

<u>2024</u>	<u>2025</u>
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
<u>39,741,211</u>	<u>49,474,247</u>

הכנסות מעיריית עפולה

יתרות עם צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר

<u>2024</u>	<u>2025</u>
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
<u>2,321,287</u>	<u>3,021,720</u>

עיריית עפולה