

**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 2025 ו-2024, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנה שנשתיימה 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 החשבונאות 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 חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו לשנה שנשתיימה באותו התאריך בהתאם לכללי חשבונאות 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](mailto:bdo@bdo.co.il) בקרו באתר שלנו: [www.bdo.co.il](http://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   |      | <u>רכוש שוטף</u>                             |
| 4,109,655      | 4,793,991   |      | מזומנים ושווי מזומנים                        |
| -              | 1,633       |      | לקוחות                                       |
| 6,398,211      | 5,834,072   |      | הוצאות מראש                                  |
| -              | 186,768     |      | <u>רכוש קבוע</u>                             |
| 6,398,211      | 6,020,840   |      | סה"כ נכסים                                   |
| 330            | 479,273     |      | <u>התחייבויות שוטפות</u>                     |
| 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   |      | <u>סה"כ התחייבויות</u>                       |
| 13,683         | 164,529     |      | <u>נכסים נטו</u>                             |
| -              | 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<br>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)                        | <b>יתרות ליום 1 בינואר 2024</b>            |
|             |                     |             |                             |                                | <b>תוספות במהלך השנה</b>                   |
| 20,164      | -                   | -           | -                           | 20,164                         | הכנסות נטו לשנה                            |
| 13,683      | -                   | -           | -                           | 13,683                         | <b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2024</b>           |
|             |                     |             |                             |                                | <b>תוספות במהלך השנה</b>                   |
| 337,614     | -                   | -           | -                           | 337,614                        | הכנסות נטו לשנה                            |
|             |                     |             |                             |                                | <b>גריעות במהלך השנה</b>                   |
|             |                     |             |                             |                                | <b>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</b> |
| -           | -                   | -           | 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                        | <b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2025</b>           |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שהסתיימה ביום<br>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<br>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<br>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<br>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  |                   |

\*מדיין מחדש

**באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>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     |                    |

\*מדיין מחדש

**באור 7 - מימון, נטו**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>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