



העמותה לקידום החינוך בתל אביב יפו {ע"ר}

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

התוכן

עמוד

1	דוח רואה חשבון מבקר
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5 - 6	דוחות על תזרימי המזומנים
7 - 15	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה חשבון מבקר

לחברי עמותת

העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר}

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר} (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת הדוחות על הפעילויות ועל השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. 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), 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו ע"י הועד וההנהלה 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 2025 ו-2024 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP)

איציזקס דוד
רואה חשבון

ירושלים; 26 במאי 2026

העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר}

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר

2024	2025
שקלים חדשים	שקלים חדשים

ביאור

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
השקעות לזמן קצר
חייבים ויתרות חובה

932,540	2,790,908
3,072,347	3,938,407
3,003,239	2,931,023
7,008,126	9,660,338

3

4

5

נכסים לא שוטפים

רכוש קבוע

7,977,542	8,394,622
-----------	-----------

6

14,985,668	18,054,960
------------	------------

* * *

התחייבויות שוטפות

זכאים ויתרות זכות

3,734,948	4,205,326
-----------	-----------

7

התחייבויות לא שוטפות

התחייבות בגין סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

1,401,571	1,304,991
-----------	-----------

8

ב'2

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

לשימוש לפעילויות
שהושקעו בנכסים קבועים
שיועדו על ידי הנהלת העמותה

146,285	124,699
7,977,542	8,394,622
1,725,322	4,025,322
9,849,149	12,544,643

14,985,668	18,054,960
------------	------------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


יאל יוגב
חבר ועד


חיים הורביץ
חבר ועד

26 במאי 2026

תאריך אישור הדוחות הכספיים

העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר}
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2024	2025		
שקלים חדשים		ביאור	
<u>מתחזור הפעילויות</u>			
25,950,438	31,250,643	9א'	תרומות והשתתפויות
9,535,623	9,289,298	9ב'	הכנסות משירותים
28,182	58,099	9ג'	תמיכות
35,514,243	40,598,040		
<u>עלות הפעילויות</u>			
(32,726,583)	(34,531,345)	9ד'	הוצאות שוטפות
2,787,660	6,066,695		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
(1,095,853)	(1,161,338)	9ה'	הוצאות פרסום וגיוס תרומות
(2,134,080)	(2,366,790)	9ו'	הוצאות הנהלה וכלליות
3,229,933	3,528,128		
(442,273)	2,538,567		<u>הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון</u>
79,699	156,927	9ז'	הכנסות מימון, נטו
(362,574)	2,695,494		<u>הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון</u>
(122,143)	--	9ח'	הוצאות אחרות
(484,717)	2,695,494		הכנסות נטו (גרעון) לשנה
510,000	(2,300,000)		יעוד (שחרור) סכומים שיועדו ע"י הנהלת העמותה
25,283	395,494		<u>הכנסות נטו לשנה לאחר יעוד</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר}
דוחות על השינויים בנכסים נטו

<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>				
סה"כ	שיעור על ידי הנהלת העמותה	שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות	
<u>בשקלים חדשים</u>				
10,333,866	3,708,882	6,453,137	171,847	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2024</u>
<u>תנועה בשנת 2024:</u>				
(484,717)	--	--	(484,717)	גרעון לשנה
--	(510,000)	--	510,000	שחרור סכומים שיועדו ושימשו לפעילות
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:</u>				
--	(1,473,560)		1,473,560	שחרור סכומים שיועדו
--	--	2,284,569	(2,284,569)	שהושקעו בנכסים קבועים
--	--	(122,143)	122,143	שנבעו ממימוש נכסים קבועים
--	--	(638,021)	638,021	שימשו לכיסוי הוצאות פחת
<u>9,849,149</u>	<u>1,725,322</u>	<u>7,977,542</u>	<u>146,285</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2024</u>
<u>תנועה בשנת 2025:</u>				
2,695,494	--	--	2,695,494	הכנסות נטו לשנה
--	2,300,000	--	(2,300,000)	יעוד סכומים
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:</u>				
--	--	1,400,538	(1,400,538)	שהושקעו בנכסים קבועים
--	--	(983,458)	983,458	שימשו לכיסוי הוצאות פחת
<u>2,695,494</u>	<u>2,300,000</u>	<u>417,080</u>	<u>(21,586)</u>	<u>סך כל השינויים במשך השנה</u>
<u>12,544,643</u>	<u>4,025,322</u>	<u>8,394,622</u>	<u>124,699</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2025</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר}
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2024	2025
<u>שקלים חדשים</u>	

תזרים מזומנים מפעילות שוטפת:

(484,717)	2,695,494
<u>875,121</u>	<u>1,236,324</u>
<u>390,404</u>	<u>3,931,818</u>

הכנסות נטו (גרעון) לשנה
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
המזומנים מפעילות שוטפת (א)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרים מזומנים מפעילות השקעה:

(2,284,569)	(1,400,538)
--	(1,300,000)
<u>(596,809)</u>	<u>627,088</u>
<u>(2,881,378)</u>	<u>(2,073,450)</u>

רכישת נכסים קבועים
רכישת ניירות ערך
משיכת (הפקדת) פקדון

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

(2,490,974)	1,858,368
<u>3,423,514</u>	<u>932,540</u>
<u>932,540</u>	<u>2,790,908</u>

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר}
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2024	2025
שקלים חדשים	

(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת :

הכנסות והוצאות שאינן במזומנים

פחת

638,021	983,458	
(238,733)	(96,580)	ירידה בהתחייבות לסיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(78,166)	(132,621)	עלית ערך ני"ע סחירים
122,143	--	רווח הון
(24,765)	(60,527)	הפרשי שער וריבית שנצברה על פקדונות
418,500	693,730	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

923,588	72,216
(466,967)	470,378
456,621	542,594
875,121	1,236,324

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר}
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

העמותה נרשמה ביום 14 במרץ 1983 ומספר רישומה אצל רשם העמותות הינו 58-003-811-5. מטרת העמותה העיקריות הן הקמת וניהול מרכזים קהילתיים ומרכזי תרבות וחינוך לילדים, נוער ומבוגרים, הענקת טיפול חינוכי מיוחד לילדים ובני נוער טעוני טיפוח ועזרה למשפחות נזקקות. העמותה הוכרה כמוסד ציבורי בהתאם לסעיפים 9(2) ו-46 לפקודת מס הכנסה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. כללי

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

ב. נכסים, נטו

סעיף הקרנות בדוחות הכספיים מוצג בדוחות אלו כנכסים, נטו. המסווגים כדלקמן:

נכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

מרכיב הנכסים, נטו, של המוסד, שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה שנקבעה ע"י תורמים ומקציבים.

נכסים, נטו שיועדו ע"י הנהלת העמותה

מרכיב הנכסים, נטו של המוסד, הנובע מתרומות, הקצבות או זרימה אחרת של מזומנים אשר השימוש בהם יועד ע"י הנהלת המלכ"ר עבור הגדלת פעילות בתוכניות העשרה ובנייה בפרויקט מגמה אוטוטק ולטובת שיפוץ וציוד מועדוניות לילדים בסיכון.

ג. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי העמותה השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר, שאינם עולים על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ד. ניירות ערך

ניירות ערך סחירים מוצגים בשווי שוק. השינוי בשווי נכלל בסעיף המימון.

העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר}
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ה. רכוש קבוע

1. רכוש קבוע - נכלל במאזן לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר.
2. הפחת מחושב בשיטת הקו הישר בשיעורים השנתיים כדלקמן:

%	
7 - 33	ציוד וריהוט
12.5	שיפורים במושכר
15	כלי רכב

ו. ההכרה בהכנסה

הכנסות מתרומות, שירותים ותמיכות הוכרו על בסיס מצטבר בהתאם לליעוד התורמים.

ז. רווחים שנצברו ביעודה לפיצויים

סכום הרווחים וההפסדים שנצברו ביעודה לפיצויים נזקף להקטנת הוצאות הפיצויים.

ח. שערי חליפין והצמדה

נכסים במט"ח, או הצמודים לו נכללו לפי שערי החליפין שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום

$$\text{המאזן. } 3.319 = 1 \$ \quad 31/12/25$$

$$3.647 = 1 \$ \quad 31/12/24$$

נכסים הצמודים למדד נכללו לפי שיעורי מדד המחירים לצרכן שפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

שיעור עליית המדד בשנת 2025 - 2.6%.

שיעור עליית המדד בשנת 2024 - 3.24%.

ט. הוצאות בגין גיוס תרומות

עלויות בגין גיוס תרומות אשר להן יעוד ספציפי לפרוייקט מסוים, הוצגו כחלק מעלות הפרוייקט. עלויות בגין גיוס תרומות ששימשו לפעילות השוטפת ללא יעוד מוגדר, הוצגו במסגרת הוצאות פרסום וגיוס תרומות.

העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר}
ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

593,978	1,414,800	מזומנים בשקלים
338,562	1,376,108	מזומנים במטבע חוץ
<u>932,540</u>	<u>2,790,908</u>	

ביאור 4 - השקעות לזמן קצר

1,753,375	1,186,814	פקדונות בשקלים
1,318,972	2,751,593	ניירות ערך סחירים
<u>3,072,347</u>	<u>3,938,407</u>	

הפקדונות משועבדים לטובת הבנקים להבטחת קווי אשראי ולהבטחת ערבויות. ליום 31/12/2025 הערבויות עמדו על סך 272,007 ₪ וליום 31/12/2024 על סך 246,656 ₪.

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה

1,883,417	2,412,744	הכנסות מהקצבות ושירותים לקבל
454,851	--	הכנסות מתרומות לקבל
647,438	486,536	הוצאות מראש
17,533	31,743	מקדמות לספקים וחייבים שונים
<u>3,003,239</u>	<u>2,931,023</u>	

העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר}
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 - רכוש קבוע

שיפורים				עלות
סך הכל	כלי רכב	במושכר ומבנים	ציוד וריהוט	
שקלים חדשים				
16,455,867	675,222	10,672,723	5,107,922	יתרה ליום 1 בינואר 2025
1,400,538	737,254	156,446	506,838	רכישות השנה
17,856,405	1,412,476	10,829,169	5,614,760	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
פחת שנצבר				
8,478,325	266,522	4,406,033	3,805,770	יתרה ליום 1 בינואר 2025
983,458	156,534	542,960	283,964	פחת השנה
9,461,783	423,056	4,948,993	4,089,734	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
8,394,622	989,420	5,880,176	1,525,026	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2025
7,977,542	408,700	6,266,690	1,302,152	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
ליום 31 בדצמבר				
2024	2025			
שקלים חדשים				

ביאור 7 - זכאים ויתרות זכות

290,515	328,349	המחאות לפירעון
1,659,580	1,704,861	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,765,822	2,143,761	ספקים והוצאות לשלם
19,031	28,355	זכאים שונים
3,734,948	4,205,326	

העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר}
ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	

ביאור 8 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו

8,904,312	9,498,037
(7,502,741)	(8,193,046)
<u>1,401,571</u>	<u>1,304,991</u>

סכום העתודה
בניכוי סכום היעודה שהופקדה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	

ביאור 9 - פירוטים לסעיפי דוחות על הפעילויות

9,662,051	11,006,262
16,107,937	19,746,036
180,450	195,445
--	302,900
<u>25,950,438</u>	<u>31,250,643</u>

א. תרומות והשתתפויות
 תרומות מהארץ
 תרומות מחו"ל
 השתתפויות הורים
 מיזמים משותפים

2,119,564	1,250,331
3,254,425	3,313,488
2,950,518	3,375,139
1,211,116	1,350,340
<u>9,535,623</u>	<u>9,289,298</u>

ב. הכנסות משירותים
 משרד הרווחה
 עיריית תל אביב
 עיריית בת ים
 עיריית יהוד

16,058	--
12,124	13,432
--	44,667
<u>28,182</u>	<u>58,099</u>

ג. תמיכות
 וועדת העזבונות
 עיריית תל אביב
 משרד המשפטים קרן חילוט

העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר}
ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	

ביאור 9 - פירוטים לסעיפי דוחות על הפעילויות - המשך

ד. הוצאות שוטפות

16,694,745	16,609,466	משכורות ונלוות
261,435	210,150	שווי עבודת מתנדבים
5,781,743	7,025,077	חלוקת מזון
3,110,311	3,721,181	תוכניות העשרה ורווחה
1,169,321	729,840	מלגות וסיוע
1,530,351	1,358,528	ארוחות
831,046	846,231	שכירות (*)
90,200	68,853	חשמל
376,307	673,339	אחזקה וניקיון
247,739	250,369	ארנונה ומים
73,177	65,220	תקשורת
33,316	59,016	משרדיות ומחשוב
210,600	173,811	הסעות ילדים
357,248	353,209	תחבורה ונסיעות
1,164,235	1,289,226	פרסום הסברה וגיוס לפעילות יעודית
176,347	144,701	ביטוחים ושוונות
618,462	953,128	פחת
<u>32,726,583</u>	<u>34,531,345</u>	

(*) לחו"זי השכירות אופציות הארכה אשר חלקן ממומשות ומתחדשות מידי שנה.

חלוקה ע"פ מגזרי פעילות - ראה ביאור 10.

העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר}
ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2024	2025
שקלים חדשים	

ביאור 9 - פירוטים לסעיפי דוחות על הפעילויות - המשך

ה. הוצאות פרסום וגיוס תרומות

705,443	664,263	משכורות ונלוות
7,577	5,169	אחזקה וניקיון
18,959	12,553	נסיעות
32,153	45,578	דואר ותקשורת
195,074	204,696	שכירות (*)
21,315	46,713	מיסים ואגרות
22,236	19,718	חשמל ומים
23,031	76,201	פרסום והסברה
21,508	22,040	כיבודים
37,361	43,508	משרדיות
3,232	9,152	ביטוח, שמירה ושונות
7,964	11,747	פחת
<u>1,095,853</u>	<u>1,161,338</u>	

ו. הוצאות הנהלה וכלליות

1,690,911	1,893,438	משכורות ונלוות
82,655	49,077	מקצועיות והשתלמויות
10,840	11,621	ביטוח אחזקה וניקיון
9,592	6,569	הסעות ונסיעות
195,075	221,720	שכירות (*)
21,462	17,188	דואר ותקשורת
24,569	68,142	מיסים ואגרות
22,235	19,718	חשמל ומים
43,639	38,709	משרדיות ומחשוב
21,505	22,025	כיבודים ושונות
11,597	18,583	פחת
<u>2,134,080</u>	<u>2,366,790</u>	

(*) לחוזי השכירות אופציות הארכה אשר חלקן ממומשות ומתחדשות מידי שנה.

העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר}
ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2024	2025
<u>שקלים חדשים</u>	

ביאור 9 - פירוטים לסעיפי דוחות על הפעילויות - המשך

ז. הכנסות מימון, נטו

80,682	99,080	הכנסות מריבית ופקדונות
78,166	132,621	הפרשי שער נטו ושיערוך ניירות ערך
<u>158,848</u>	<u>231,701</u>	
32,417	32,108	<u>בניכוי:</u>
46,732	42,666	עמלות בנקים וכרטיסי אשראי
<u>79,149</u>	<u>74,774</u>	הפרשי שער נטו ושיערוך ניירות ערך
<u><u>79,699</u></u>	<u><u>156,927</u></u>	

ח. הוצאות אחרות נטו

הוצאות בגין השתתפות בהעברת ציוד משפחתון בשנת הדוח.

ביאור 10 - מיון ההוצאות למגזרי פעילות

15,164,045	17,103,544	מועדוניות ותוכניות הכשרה
4,128,412	3,827,318	פנימיות לנוער וילדים ותכניות לנוער
10,152,620	10,623,648	עזרה למשפחות נזקקות וסלי מזון
2,312,861	2,331,400	מרכזי הורים וילדים
333,870	336,655	מלגות
<u>634,776</u>	<u>308,781</u>	פיתוח פרויקטים
<u><u>32,726,583</u></u>	<u><u>34,531,345</u></u>	

מיון וסיווג הפעילויות והעמסת הוצאות כלליות לסעיפים השונים הינה בהתאם לאומדן הנהלת העמותה.

העמותה לקידום החינוך בתל אביב - יפו {ע"ר}
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 - תרומות בשווי כסף ושווי עבודת מתנדבים

תרומות בשווי כסף

העמותה קבלה תרומות בשווי כסף בסכומים שהוערכו על ידה כלדהלן:

שקלים חדשים		
2024	2025	
1,634,904	1,888,571	מזון
261,435	210,150	מתנדבים (*)
591,600	591,600	זכות שימוש במבנים מהרשויות
207,541	222,732	הנחות בארנונה מהרשויות
62,432	678,143	חומרים וציוד משרדי
2,757,912	3,591,196	סה"כ

(*) שווי עבודת מתנדבים

לעמותה מתנדבים רבים העובדים שעות רבות ללא קבלת תמורה. שווי התרומות הנ"ל נרשם ע"י הנהלת העמותה לפי תעריף שעת עבודה למתנדב הנקבע לפי שכר מינימום.