

דוחות כספיים של

**עמותת המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר
אדר (ע"ר)**

580527232

לשנת 2025

עמותת המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בגרעון בהון
6-10	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת

עמותת המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר)

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של עמותת המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר) (להלן - העמותה) ליום 31 בדצמבר 2025, הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים של העמותה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוח כספי זה הינו באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוח כספי זה בהתבסס על ביקורתנו.

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר קודם אשר הדוח שלו עליהם מיום 29 באפריל 2025 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 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 ליום 31 בדצמבר 2025, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה שנסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אביגיל שקוביצקי
רואי חשבון

אביגיל שקוביצקי
ע.מ. 035793991

03/06/2026

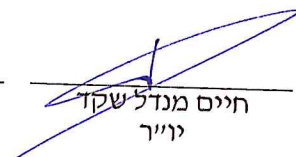
עמותת המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
130,057	35,313		<u>נכסים שוטפים</u>
386,538	349,492		מזומנים ושווי מזומנים
1,867	-		המחאות לגבייה ואשראי
-	67,371		חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>518,462</u>	<u>452,176</u>		הכנסות לקבל
-	25,686	3	<u>רכוש קבוע נטו</u>
<u>518,462</u>	<u>477,862</u>		סה"כ נכסים
160,324	136,316		<u>התחייבויות שוטפות</u>
394,050	549,833	4	ספקים ונותני שירותים
554,374	686,149		זכאים שונים ויתרות זכות
<u>554,374</u>	<u>686,149</u>		סה"כ התחייבויות
30,956	(33,156)		<u>נכסים נטו (גרעון)</u>
(66,868)	(175,131)		שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש הפעילויות
<u>(35,912)</u>	<u>(208,287)</u>		שקיימת לגביהם הגבלה
<u>518,462</u>	<u>477,862</u>		סה"כ גרעון בהון
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 ירון ארנון
 חבר ועד


 חיים מנדל שקד
 יו"ר

2.6.26
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024 (*)	2025	באור
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
838,826	590,268	
2,895,209	2,939,147	
318,247	299,688	
<u>4,052,282</u>	<u>3,829,103</u>	
792,724	638,470	
2,806,844	2,951,751	
<u>(3,599,568)</u>	<u>(3,590,221)</u>	
<u>452,714</u>	<u>238,882</u>	
<u>(366,602)</u>	<u>(329,455)</u>	7
86,112	(90,573)	
<u>(37,194)</u>	<u>(27,201)</u>	
48,918	(117,774)	
<u>(15,477)</u>	<u>(54,601)</u>	
<u>33,441</u>	<u>(172,375)</u>	

מחזור הפעילויות

תליין
תרבות וחוגים
מינהל וכלליות אחרות

עלות הפעילויות

ישירות תליין
תרבות וחוגים

הכנסות נטו מפעילויות

הוצאות הנהלה וכלליות

הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
מימון נטו

הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון

הוצאות שנים קודמות

עודף (גרעון) לשנה

(*) מוין מחדש

סה"כ	שאין לגביהם הגבלה	
	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש הפעילות
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
(69,353)	(114,415)	45,062
33,441	47,547	(14,106)
(35,912)	(66,868)	30,956
(172,375)	(108,263)	(64,112)
(208,287)	(175,131)	(33,156)

יתרות ליום 1 בינואר 2024

תוספות במהלך השנה

הכנסות נטו (גרעון) לשנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

תוספות במהלך השנה

גרעון לשנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

1.1 העמותה התאגדה ונרשמה ברשם העמותות בחודש מרץ 2010 והחלה לפעול בחודש ספטמבר 2010. להלן פרטי העמותה כפי שנרשמה ברשם העמותות:
שם העמותה- עמותת המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר)
מספר עמותה- 580527232

1.2 מטרתיה העיקריות של העמותה הן:

- א. פעולה קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית להעלאת ערך האדם, לטיפוח האדם והקהילה ולפיתוח חברה דמוקרטית ופלורליסטית. טיפוח התרבות, הנוער והמסורת הלאומית של בני הקהילה.
- ב. עידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת כלל הקהילה והאוכלוסייה. שיפור איכות החיים והסביבה ותרבות הפנאי בקהילה.
- ג. בפועל העמותה עוסקת בטיפול בחינוך משלים, טיפול בחינוך בגיל הרך ובתרבות הפנאי ביישוב הר אדר.

1.3 העמותה הינה עמותה עירונית הנשלטת בבעלות מלאה על ידי מועצה מקומית הר אדר ואשר אושרה על ידי משרד הפנים בתאריך 25/4/2010.
המשך קיומה של העמותה מותנה בהעברת כספים מהרשות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

- 2.1 הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
- 2.2 הכרה בהכנסות- הכנסות והוצאות נכללו בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.
- 2.3 צדדים קשורים- כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי החשבון בישראל.
- 2.4 בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

עמותת המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - רכוש קבוע נטו

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
סה"כ	ציוד
שקלים חדשים	שקלים חדשים
-	28,223
-	(2,537)
-	25,686

עלות
תוספות במשך השנה
פחת שנצבר
תוספות במשך השנה

באור 4 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	שקלים חדשים
167,506	167,377
226,544	382,456
394,050	549,833

עובדים ומוסדות שכר
מועצה מקומית הר אדר

עמותת המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - ביאור מגזרי

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2024	2025									
סה"כ	סה"כ	מינהל וכללות אחרות	מועדון בר אדר	מועדון גמלאים	חדר כושר	הוגים	תרבות ונוער	תל"ן גני ילדים	תל"ן בתי ספר	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
3,237,100	2,735,626	4,153	87,230	72,893	1,043,363	1,216,911	75,496	-	235,580	הכנסות השתתפות הורים- עצמיות
815,182	1,093,477	295,535	31,000	50,570	-	-	361,684	37,350	317,338	השתתפות מועצה
<u>4,052,282</u>	<u>3,829,103</u>	<u>299,688</u>	<u>118,230</u>	<u>123,463</u>	<u>1,043,363</u>	<u>1,216,911</u>	<u>437,180</u>	<u>37,350</u>	<u>552,918</u>	
(1,539,692)	(1,665,076)	-	-	(12,953)	(952,098)	(196,965)	(8,297)	(37,350)	(457,413)	הוצאות שכר עבודה
(1,231,543)	(1,032,334)	-	-	-	(104,254)	(784,373)	-	-	(143,707)	מיקור חוץ
(828,333)	(892,811)	-	(119,600)	(169,201)	(96,714)	(49,281)	(458,015)	-	-	הוצאות לפעולות
<u>(3,599,568)</u>	<u>(3,590,221)</u>	<u>-</u>	<u>(119,600)</u>	<u>(182,154)</u>	<u>(1,153,066)</u>	<u>(1,030,619)</u>	<u>(466,312)</u>	<u>(37,350)</u>	<u>(601,120)</u>	
<u>452,714</u>	<u>238,882</u>	<u>299,688</u>	<u>(1,370)</u>	<u>(58,691)</u>	<u>(109,703)</u>	<u>186,292</u>	<u>(29,132)</u>	<u>-</u>	<u>(48,202)</u>	

באור 6 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. יתרות צדדים קשורים - מועצה מקומית הר אדר

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	שקלים חדשים
226,544	382,456

יתרת מועצה מקומית הר אדר

ב. עסקאות עם צדדים קשורים - מועצה מקומית הר אדר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	שקלים חדשים

441,226	354,688
303,956	361,684
-	50,570
70,000	31,000
-	295,535

הכנסות

השתתפות המועצה בתליין
השתתפות המועצה בפעילות תרבות
השתתפות המועצה במועדון הגמלאים
השתתפות המועצה בכר אדר
השתתפות המועצה בהוצאות מנהל

הוצאות

הוצאות מיחשוב
חיוב הוצאות אחרות
שכר עבודה

24,572	44,679
19,270	1,066
10,117	

ג. יחסי הגומלין בין העמותה למועצה בא לידי ביטוי בהשתתפות המועצה בתקציב העמותה בעיקר בתליין ופעילות תרבות.

ד. שירותים ושימוש בנכסים ללא תמורה שהתקבלו מהמועצה המקומית הר אדר:

- ניהול חשבונות וגבייה.
- חשמל, מים ואחזקת מבנה.
- שימוש במבנה המיועד לחינוך משלים
- שימוש במבנה המיועד לחוגים וחדר כושר.
- שירותי כוח אדם מזכיר/גזבר.

באור 7 - הוצאות הנהלה ופוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
343,613	306,415	שכר
22,989	20,503	מקצועיות
-	2,537	פחת
<u>366,602</u>	<u>329,455</u>	

ביאור 8 - התחייבויות תלויות

על פי מכתבו של היועץ המשפטי על העמותה נכון ליום 31 בדצמבר 2025 לא מתנהלים הליכים משפטיים כנגד העמותה.

ביאור 9 - מלחמת "עם כלביא"

בשנת 2025, עם המשך מלחמת "חרבות ברזל" ומלחמת "עם כלביא", חלה ירידה זמנית בהכנסות העמותה מפעילות חוגים ומחדר הכושר. מנגד, חל צמצום מסוים בהוצאות התפעול השוטפות של פעילויות אלו, אשר קיזז באופן חלקי את הירידה בהכנסות. להערכת ההנהלה, לאירועים אלו אין השפעה על המשך פעילותה הסדירה של העמותה.