

# בית הגלגלים (ע"ר)

דין וחשבון כספי  
ליום 31 בדצמבר 2022

26240Q 1145

**בית הגלגלים (ע"ר)**  
**דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2022**

**דין וחשבון המבקרים לחברי העמותה של**  
**בית הגלגלים (ע"ר)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של בית הגלגלים (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת הדוחות על הפעילות, הדוחות על 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 דיעה 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי 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 המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

החמוד רב,  
שמעוןוביץ שמאי ושות'  
רואי חשבון

ירושלים, 25.7.2023

**בית הגלגלים (ע"ר)**  
**דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022**

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>באור</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		<u>נכסים</u>
			<b>רכוש שוטף</b>
2,305,833	1,525,198	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
40,607	41,023		פיקדונות לזמן קצר
864,496	681,384	(4)	חייבים ויתרות חובה
<u>3,210,936</u>	<u>2,247,605</u>		סה"כ רכוש שוטף
<u>12,730,974</u>	<u>12,176,286</u>	(5)	<b>רכוש קבוע</b>
<u>15,941,910</u>	<u>14,423,891</u>		סה"כ נכסים
			<b>התחייבויות</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
426,837	221,094		ספקים והמחאות לפרעון
736,438	861,647	(6)	עובדים ומוסדות
3,850	-		זכאים ויתרות זכות
<u>1,167,125</u>	<u>1,082,741</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>9,002</u>	<u>182,232</u>	(7)	<b>התחייבויות לסיום יחסי עובד ומעביד</b>
			<b>נכסים נטו</b>
770,845	(269,153)		שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות:
1,000,000	1,000,000		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
12,730,974	12,176,286		שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
			שהושקעו בנכסים קבועים
<u>263,964</u>	<u>251,785</u>		<b>שקיימת לגביהם הגבלה:</b>
<u>14,765,783</u>	<u>13,158,918</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>15,941,910</u>	<u>14,423,891</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הביאורים לדוח הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

חתימה

חתימה

ירושלים, 25.7.2023

**בית הגלגלים (ע"ר)**  
**דוח על הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022**

לשנה שנסתיימה ביום			
31.12.2021	31.12.2022	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
5,404,350	5,466,777	(8)	<b>מחזור הפעילות</b>
6,307,321	5,415,681	(11)	משרדי ממשלה רשויות ומוסדות
999,246	874,270		תרומות בארץ ומחול
84,877	25,142		תקבולים ממשותפים בפעילות
5,115,685	5,186,010	((8)1)	הכנסות אחרות
334,512	250,811	(9)	עבודת מתנדבים בשווה כסף
-,-	11,300		תרומות בשווה כסף
			סכומים ששוחררו מהגבלה
18,245,991	17,229,991		סה"כ מחזור הפעילות
			<b>עלות הפעילות</b>
4,468,910	5,448,583		משכורת ונלוות
5,115,685	5,186,010		עבודת מתנדבים בשווה כסף
1,837,609	1,910,599		פעילות חינוכית ואחרות
2,195,869	2,252,890		הסעות חניכים, אחזקת רכב ונסיעות
414,714	476,508		שכר דירה לפעילות
886,399	979,693		אחזקת הבית, חשמל ומיסים
36,759	38,980		דואר וטלפון
16,688	9,719		אחזקת מחשבים צילומים והדפסות
814,490	841,397		הוצאות פחת רכוש קבוע
115,099	115,099		הוצאות פחת כלי רכב
15,902,222	17,259,478		סה"כ עלות הפעילות
2,343,769	(29,487)		עודף (גרעון) מפעילות
1,708,187	1,550,738	(10)	הוצאות הנהלה וכלליות
635,582	(1,580,225)		עודף (גרעון) לפני מימון
97,368	14,461		הוצאות מימון וריבית
538,214	(1,594,686)		עודף (גרעון) לשנה

**בית הגלגלים (ע"ר)**  
**דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022**

סה"כ שקל חדש	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה שקל חדש	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			יתרה ליום
		שהושקעו בנכסים קבועים שקל חדש	שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר שקל חדש	שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר שקל חדש	
14,254,386	290,781	13,041,223	1,000,000	(77,618)	31.12.2020
<b>שנת 2021</b>					
538,214	-,-	-,-	-,-	538,214	עודף מדוח על הפעילות
200	200	-,-	-,-	-,-	תקבולים מיועדים
(27,017)	(27,017)	-,-	-,-	-,-	סכומים ששוחררו מהגבלה
-,-	-,-	619,340	-,-	(619,340)	העברת סכומים ששמשו לרכוש קבוע
-,-	-,-	(929,589)	-,-	929,589	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
14,765,783	263,964	12,730,974	1,000,000	770,845	31.12.2021
<b>שנת 2022</b>					
(1,594,686)	-,-	-,-	-,-	(1,594,686)	עודף מדוח על הפעילות
(11,300)	(11,300)	-,-	-,-	-,-	סכומים ששוחררו מהגבלה
(879)	(879)	-,-	-,-	-,-	מימון
-,-	-,-	401,808	-,-	(401,808)	העברת סכומים ששמשו לרכוש קבוע
-,-	-,-	(956,496)	-,-	956,496	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>13,158,918</u>	<u>251,785</u>	<u>12,176,286</u>	<u>1,000,000</u>	<u>(269,153)</u>	31.12.2022

**פירוט נכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר**

1,000,000 קרן לאחזקת מבנים

**בית הגלגלים (ע"ר)**  
**דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022**

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
538,214	(1,594,686)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b> עודף (גרעון) מדוח על הפעילות התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת
480,159	1,228,454	
<u>1,018,373</u>	<u>(366,232)</u>	מזומנים נטו שנבעו (ששמשו) מפעילות שוטפת
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
200	-	תקבולים מיועדים
(27,017)	(11,300)	סכומים ששוחררו מהגבלה
(619,340)	(401,808)	השקעה ברכוש קבוע
<u>-,-</u>	<u>(879)</u>	מימון
<u>(646,157)</u>	<u>(413,987)</u>	מזומנים נטו שנבעו (ששמשו) לפעילות השקעה
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
(25,596)	-	עליה (ירידה) באשראי מבנקים לזמן קצר
<u>(25,596)</u>	<u>-,-</u>	מזומנים נטו שנבעו (ששמשו) מפעילות מימון
346,620	(780,219)	עליה (ירידה) במזומנים במשך השנה
1,999,820	2,346,440	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>2,346,440</u>	<u>1,566,221</u>	מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

**נספח - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

929,589	956,496	<b>הכנסות והוצאות שאינם כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
(21,500)	173,230	פחת על רכוש קבוע
		עליה (ירידה) התחייבויות לסיום יחסי עובד ומעביד
(627,772)	183,112	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
14,765	(205,743)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
199,122	125,209	עליה (ירידה) בספקים והמחאות לפרעון
(14,045)	(3,850)	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות
		עליה (ירידה) בזכאים אחרים
<u>480,159</u>	<u>1,228,454</u>	סה"כ

**בית הגלגלים (ע"ר)**  
**דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2022**

**באור 1 – כללי**

1. העמותה נרשמה בשנת 1983 אצל רשם העמותות כחוק ומספרה 580023992.
2. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(ב) לפקודת מס הכנסה ורשומה כמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
3. העמותה אושרה כמוסד ציבורי לעניין תרומות ע"פ סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
4. ביום 12 באפריל 2010 אושר שינוי שם העמותה מ"ש"י – אגודה לשיקום וסיעוד ילדים נכים ע"ר" לשמה החדש - בית הגלגלים ע"ר.
5. מטרת העמותה הן:
  - א. הקמתן והפעלתן של מסגרות לפעילות חינוכית-שיקומית משלימה, לילדים מתבגרים ובוגרים צעירים עם מוגבלות.
  - ב. הקמתן והפעלתן של תכניות לשהות קצרה לילדים עם מוגבלות.
  - ג. ארגון קייטנות, טיולים ופעולות חינוכיות ושיקומיות אחרות לילדים עם מוגבלות.
  - ד. יצירת מודעות בציבור ובמוסדות הקשורים בחינוך לילדים עם מוגבלות.
  - ה. פעילויות לשיקום מתבגרים ובוגרים עם מוגבלות, לרבות תכניות להכשרה והשמה תעסוקתית.
  - ו. סיוע לילדים, מתבגרים ובוגרים עם מוגבלות לצרכי שיקום ורווחה לרבות סיוע כספי.
6. העמותה מפעילה 6 בתים ברחבי הארץ: בבוסתן הגליל, בחדרה, בהרצליה, באבן ספיר, בבאר שבע ובקיבוץ אורים. כמו כן העמותה מפעילה מרכז יום בהרצליה, ושני מיזמים לתעסוקת בוגרים עם מוגבלות ושינוי תפיסות חברתיות.
7. העמותה קיבלה במהלך 2019 מבנה בחדרה המשמש לפעילות החניכים מאזור אום אל פחם והסביבה. ההסכם שנחתם עם התורם, להשתמש במבנה למשך 48 חודשים בעלות של 1 ש"ח לשנה.
8. העמותה כוללת בדוחות הכספיים את הערך הכספי של עבודות המתנדבים, הערך הכספי נקבע לפי שכר המינימום לשעה. בשנת הדוח נרשמו 178,091 שעות התנדבות של כ- 510 מתנדבים, ששווים הוערך בסך 5,186,010 ש"ח, אשתקד נרשמו 175,676 שעות התנדבות של כ- 492 מתנדבים, ששווים הוערך בסך 5,115,685 ש"ח.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

1. הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי החשבונאות המקובלים בתאגידים ללא כוונות רווח, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית. תקן מספר 40 מחליף את גילוי דעת 69 ומבטל את תקן 5.
2. העמותה עורכת את הדוחות הכספיים שלה על בסיס מצטבר.
3. הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים.
4. הגדרות:

"נכסים נטו" – ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה,  
"הגבלה" - הגבלה שהוטלה ע"י התורמים או ע"י גורמים חיצוניים אחרים,
5. רכוש קבוע מוצג ע"פ העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, בשיעורים שנתיים המבוססים על משך השימוש המוערך של הנכסים,  
שיעורי הפחת הינם: רהוט וציוד 12-15% לשנה, ציוד מחשבים 33% לשנה, רכבים 15% לשנה, מבנים ושיפורים במושכר 2-10% לשנה.
6. התחייבויות לסיום יחסי עובד ומעביד מחושבות לפי שכר אחרון המוכפל במספר שנות העבודה של כל עובד, לאחר תום שנת עבודה מלאה אחת.

**בית הגלגלים (ע"ר)**  
**דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2022**

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>			
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>			
1,629,804	1,300,823			<b>באור 3 - מזומנים ושוי מזומנים</b>
678,282	224,375			מזומנים ופקדונות בשקלים
				מזומנים ופקדונות במט"ח
<u>2,308,086</u>	<u>1,525,198</u>			סה"כ
619,057	374,767			<b>באור 4 - חייבים ויתרות חובה</b>
139,098	156,767			הכנסות לקבל
48,783	54,516			המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
13,500	-,-			הוצאות מראש
44,058	95,334			מס הכנסה
				אחרים
<u>864,496</u>	<u>681,384</u>			סה"כ
<u>עלות מופחתת</u>	<u>עלות מופחתת</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>	<b>באור 5 - רכוש קבוע</b>
10,252,980	9,976,083	2,818,086	12,794,169	מבנה בהרצליה
1,001,080	952,618	1,647,014	2,599,632	שיפורים במושכר
1,243,182	1,128,953	4,221,983	5,350,936	רהוט וציוד
233,732	118,632	648,691	767,323	כלי רכב
<u>12,730,974</u>	<u>12,176,286</u>	<u>9,335,774</u>	<u>21,512,060</u>	סה"כ
306,697	361,792			<b>באור 6 - עובדים ומוסדות</b>
264,502	306,307			עובדים
41,118	56,473			הפרשה לחופשה והבראה
43,407	43,385			פקיד שומה - ניכויים משכר
80,714	93,690			ביטוח לאומי - ניכויים משכר
				קופת גמל פנסיה והשתלמות
<u>736,438</u>	<u>861,647</u>			סה"כ
1,490,609	1,498,367			<b>באור 7 - הפרשה לסיים יחסי עובד ומעביד</b>
(1,481,607)	(1,316,135)			עתודה לפיצויים
				בניכוי ייעודה
<u>9,002</u>	<u>182,232</u>			סה"כ



**בית הגלגלים (ע"ר)**  
**דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2022**

לשנה שנסתיימה ביום	
31.12.2021	31.12.2022
שקל חדש	שקל חדש
2,110,587	2,657,097
1,533,766	1,639,506
780,000	233,569
351,789	-,-
101,111	239,058
71,918	103,104
84,938	-,-
-,-	110,000
-,-	57,929
<b>5,034,109</b>	<b>5,040,263</b>
108,375	124,622
69,600	69,600
11,100	11,100
10,320	10,320
10,000	-,-
5,000	3,000
3,000	3,000
<b>217,395</b>	<b>221,642</b>
75,281	204,872
61,920	-,-
15,645	-,-
<b>152,846</b>	<b>204,872</b>
<b>5,404,350</b>	<b>5,466,777</b>

**באור 8 – משרדי ממשלה רשויות ומוסדות**

**ממשרדי ממשלה**

ממשרד הרווחה – מרכז יום
ממשרד הרווחה – נופשונים
ממשרד הרווחה- פעילות פנאי משלבת
ממשרד הרווחה- פעילות פנאי משלבת (השלמה לשנת 2020)
ממשרד הרווחה- מיזם משותף לבוגרים
משרד הרווחה – תמיכות
משרד הרווחה – תמיכות (השלמה לשנת 2020)
קרן העזבונות
האפטרופוס הכללי

**מרשויות מקומיות**

עיריית הרצליה (כולל 91,032 ש"ח בשווה כסף)
מועצת אום-אל פאחם (בשווה כסף)
עיריית חדרה (בשווה כסף)
עיריית באר שבע (בשווה כסף)
עיריית ירושלים
מועצה מקומית מטה יהודה
מועצה מקומית אשכול (בשווה כסף)

**ממוסדות ואחרים**

ג'וינט ישראל
המוסד לביטוח לאומי
הסוכנות היהודית

סה"כ

**באור 9 – הכנסות והוצאות בשווי כסף**

93,020	48,552	מצרכי מזון
115,452	115,452	ארנונה
70,000	70,000	דמי שכירות – בית בחדרה
69,600	69,600	פעילות-50% משכר מנהל (מועצת אום-אל פאחם)
39,667	6,024	חומרים לאחזקה ופעילות
63,400	13,750	פעילות, אומנים וכדומה
10,000	104,485	ציוד ריהוט וכדומה
20,400	-,-	שירות לאומי
17,740	5,000	פרסום ויחסי ציבור
20,285	3,000	אחרות
519,564	435,863	סה"כ בהוצאות
(185,052)	(185,052)	פחות נכלל בהכנסות מרשויות מקומיות
334,512	250,811	סה"כ בהכנסות

**בית הגלגלים (ע"ר)**  
**דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2022**

לשנה שנסתיימה ביום

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
1,109,344	1,013,744
281,604	312,249
69,407	-
84,774	63,285
81,398	82,223
11,299	8,151
57,582	58,226
8,541	11,598
4,238	1,262
<u>1,708,187</u>	<u>1,550,738</u>

**באור 10 – הוצאות הנהלה וכלליות**

משכורת ונלוות  
הוצאות גיוס תרומות ויחסי ציבור  
עלות מכירת מוצרים לחגים (גיוס תרומות)  
שירותים מקצועיים  
צרכי משרד והדפסות  
דואר טלפון ותקשורת  
אחזקת רכב  
נסיעות, כיבודים ומתנות  
מיסים ואגרות

סה"כ

**באור 11 – רשימת תרומות גבוהות (מעל 100,000 ש"ח) לשנת 2022**

<u>שקל חדש</u>	
400,000	יעקב סלע - נאמן חשבון העיזבון / הקדש של סולומון יונל
225,126	מתן משקיעים בקהילה
225,000	Sam And Bella Sebba Charitable Trust
225,000	בנק הפועלים בקהילה
185,617	Pedro Rosenblatt
150,000	כלל חברה לביטוח בע"מ
217,608	Mishmeret in trust for P.E.F. Israel Endowments Funds
128,084	סופר פארם ישראל בע"מ
117,950	ורדה בורנשטיין – מס שבח
109,000	אוניפארם בע"מ
100,000	קרמר רוני
100,000	מאיר חברה למכונות ומשאיות בע"מ

**באור 12 – תרומה מיישות מדינית זרה לשנת 2022**

שקל חדש  
9,331

שגרירות ארה"ב

**בית הגלגלים (ע"ר)**  
**ד"ר וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2022**  
**דוח מקורות ושימושים**

לשנה שנסתיימה ביום	
31.12.2021	31.12.2022
שקל חדש	שקל חדש
5,034,109	4,982,334
-,-	57,929
217,395	221,642
152,846	204,872
6,307,321	5,415,681
5,115,685	5,186,010
334,512	250,811
1,084,123	899,412
-,-	11,300
<b>18,245,991</b>	<b>17,229,991</b>
4,468,910	5,448,583
5,115,685	5,186,010
1,837,609	1,910,599
2,195,869	2,252,890
414,714	476,508
886,399	979,693
36,759	38,980
16,688	9,719
<b>14,972,633</b>	<b>16,302,982</b>
1,109,344	1,013,744
281,604	312,249
69,407	-,-
84,774	63,285
81,398	82,223
57,582	58,226
24,078	21,011
97,368	14,461
<b>1,805,555</b>	<b>1,565,199</b>
619,340	401,808
<b>17,397,528</b>	<b>18,269,989</b>
848,463	(1,039,998)

**מקורות**

**משרדי ממשלה**

הכנסות ממשרד הרווחה  
הכנסות מהאפוטרופוס הכללי

**מרשויות מקומיות**

הכנסות מרשויות מקומיות

**ממוסדות ואחרים**

ממוסדות ואחרים

**הכנסות עצמיות**

הכנסות מתרומות

עבודת מתנדבים בשווה כסף

תרומות בשווה כסף

תקבולים ממשותפים בפעילות ואחרים

סכומים ששוחררו מהגבלה

סה"כ מקורות

**שימושים**

**עלות הפעילויות**

משכורת ונלוות

עבודת מתנדבים בשווה כסף

פעילות חינוכית ואחרות

הסעות חניכים, אחזקת רכב ונסיעות

שכר דירה לפעילות

אחזקת הבית, חשמל ומיסיים

דואר וטלפון

אחזקת מחשבים צילומים והדפסות

סה"כ עלות הפעילויות

**הנהלה, כלליות ומימון**

משכורת ונלוות

הוצאות גיוס תרומות ויחסי ציבור

עלות מכירת מוצרים לחגים (גיוס תרומות)

שירותים מקצועיים

צרכי משרד והדפסות

אחזקת רכב

הוצאות כלליות אחרות

הוצאות מימון

סה"כ הנהלה כלליות ומימון

**רכישות והשקעות ברכוש קבוע**

סה"כ שימושים

עודף (גרעון)