בית הגלגלים (ע"ר)

דין וחשבון כספי
ליום 31 בדצמבר 2025

29626Q 1145

בית הגלגלים (ע"ר)
דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2025

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 2025 ו-2024 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 שיושמו 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 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).

בכבוד רב,

שמעונוביץ שמאי ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 28.7.2026

בית הגלגלים (ע"ר)
דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2025

	באור	31.12.2025 שקל חדש	31.12.2024 שקל חדש
נכסים			
רכוש שוטף			
מזומנים ושווי מזומנים	(3)	539,160	1,139,259
פיקדונות לזמן קצר		1,479,266	42,255
חייבים ויתרות חובה	(4)	618,175	1,323,474
סה"כ רכוש שוטף		2,636,601	2,504,988
רכוש קבוע	(5)	10,665,857	11,199,987
סה"כ נכסים		13,302,458	13,704,975
התחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
ספקים והמחאות לפרעון		278,346	357,687
עובדים ומוסדות	(6)	694,624	657,306
זכאים ויתרות זכות		63,987	28,690
סה"כ התחייבויות שוטפות		1,036,957	1,043,683
התחייבויות לסיום יחסי עובד ומעביד	(7)	-,-	-,-
נכסים נטו			
שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות:			
שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר (גרעון מפעילות)		1,036,438	752,493
שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר		500,000	500,000
שהושקעו בנכסים קבועים		10,665,857	11,199,987
שקיימת לגביהם הגבלה:		63,206	208,812
סה"כ נכסים נטו		12,265,501	12,661,292
סה"כ התחייבויות ונכסים נטו		13,302,458	13,704,975

הביאורים לדוח הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

חתימה חתימה

ירושלים, 28.7.2026

בית הגלגלים (ע"ר)
דוח על הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

		לשנה שנסתיימה ביום	
	באור	31.12.2025 שקל חדש	31.12.2024 שקל חדש
מחזור הפעילות			
ממכירת שרותים למשרד הרווחה	(8)	5,794,695	5,125,817
תמיכות ממשרדי ממשלה רשויות ומוסדות	(8)	1,090,236	1,257,638
תרומות בארץ ומחו"ל	(11)	2,940,242	3,150,605
תקבולים מפעילות שוטפת		1,925,986	1,569,944
הכנסות אחרות		37,022	43,613
עבודת מתנדבים בשווה כסף	(1(8))	4,578,687	5,041,375
תרומות בשווה כסף	(9)	348,533	1,268,597
סכומים ששוחררו מהגבלה		-,-	17,252
סה"כ מחזור הפעילות		16,715,401	17,474,841
עלות הפעילות			
משכורת ונלוות		4,020,841	3,743,899
עבודת מתנדבים בשווה כסף		4,578,687	5,041,375
פעילות חינוכית ואחרות		2,334,442	2,913,695
הסעות חניכים, אחזקת רכב ונסיעות		2,163,033	2,042,624
שכר דירה לפעילות		507,112	374,981
אחזקת הבית, חשמל ומיסים		1,372,592	926,777
דואר וטלפון		32,436	16,712
אחזקת מחשבים צילומים והדפסות		6,499	26,876
הוצאות פחת רכוש קבוע		615,425	711,896
הוצאות פחת כלי רכב		11,084	10,724
סה"כ עלות הפעילות		15,642,151	15,809,559
עודף (גרעון) מפעילות		1,073,250	1,665,282
הוצאות הנהלה וכלליות	(10)	1,320,527	1,308,106
עודף (גרעון) לפני מימון		(247,277)	357,176
הוצאות (הכנסות) מימון וריבית נטו		2,908	(11,112)
עודף (גרעון) לשנה		(250,185)	368,288

בית הגלגלים (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	
	שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר שקל חדש	שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר שקל חדש	שהושקעו בנכסים קבועים שקל חדש	שקל חדש	סה"כ שקל חדש
יתרה ליום 01.01.2024	36,953	500,000	11,547,239	226,064	12,310,256
שנת 2024					
עודף מדוח על הפעילות	368,288	-,-	-,-	-,-	368,288
סכומים ששוחררו מהגבלה	-,-	-,-	-,-	(17,252)	(17,252)
העברת סכומים ששמשו לרכוש קבוע	(375,368)	-,-	375,368	-,-	-,-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	722,620	-,-	(722,620)	-,-	-,-
יתרה ליום 31.12.2024	752,493	500,000	11,199,987	208,812	12,661,292
שנת 2025					
עודף מדוח על הפעילות	(250,185)	-,-	-,-	-,-	(250,185)
סכומים ששוחררו מהגבלה	-,-	-,-	-,-	(145,606)	(145,606)
העברת סכומים ששמשו לרכוש קבוע	(92,379)	-,-	92,379	-,-	-,-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	626,509	-,-	(626,509)	-,-	-,-
יתרה ליום 31.12.2025	1,036,438	500,000	10,665,857	63,206	12,265,501

פירוט נכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר

קרן לאחזקת מבנים	500,000

בית הגלגלים (ע"ר)
דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

	לשנה שנסתיימה ביום	
	31.12.2025	31.12.2024
	שקל חדש	שקל חדש
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
עודף (גרעון) מדוח על הפעילות	(250,185)	368,288
התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת	1,325,082	252,672
מזומנים נטו שנבעו (ששמשו) מפעילות שוטפת	1,074,897	620,960
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
השקעה ברכוש קבוע	(92,379)	(375,368)
סכומים ששוחררו מהגבלה	(145,606)	(17,252)
מזומנים נטו שנבעו (ששמשו) לפעילות השקעה	(237,985)	(392,620)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון		
עליה (ירידה) באשראי מבנקים לזמן קצר	-,-	-,-
מזומנים נטו שנבעו (ששמשו) מפעילות מימון	-,-	-,-
עליה (ירידה) במזומנים במשך השנה	836,912	228,340
מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה	1,181,514	953,174
מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה	2,018,426	1,181,514

נספח - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינם כרוכות בתזרימי מזומנים		
פחת על רכוש קבוע	626,509	722,620
עליה (ירידה) התחייבויות לסיום יחסי עובד ומעביד	-,-	(19,198)
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה	705,299	(630,281)
עליה (ירידה) בספקים והמחאות לפרעון	(79,341)	98,464
עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות	37,318	142,394
עליה (ירידה) בזכאים אחרים	35,297	(61,327)
סה"כ	1,325,082	252,672

בית הגלגלים (ע"ר)
דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2025

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. מטרות 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.
5. 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.
6. העמותה כוללת בדוחות הכספיים את הערך הכספי של עבודות המתנדבים, הערך הכספי נקבע לפי שכר המינימום לשעה. בשנת הדוח נרשמו 135,394 שעות התנדבות של כ- 427 מתנדבים, ששווים הוערך בסך 4,578,687 ש"ח, אשתקד נרשמו 164,697 שעות התנדבות של כ- 504 מתנדבים, ששווים הוערך בסך 5,041,375 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 המשוער 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.

	31.12.2025 שקל חדש	31.12.2024 שקל חדש
באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים		
עו"ש בנקים בשקלים	405,188	935,702
יתרות בנקים במט"ח	133,972	203,557
סה"כ	539,160	1,139,259
באור 4 – חייבים ויתרות חובה		
הכנסות לקבל	539,200	1,221,104
הוצאות מראש	71,048	75,069
אחרים	7,927	27,301
סה"כ	618,175	1,323,474

באור 5 – רכוש קבוע	עלות	פחת שנצבר	עלות מופחתת	עלות מופחתת
מבנה בהרצליה	12,794,169	3,648,774	9,145,395	9,422,291
שיפורים במושכר	2,849,570	2,191,464	658,106	768,926
רהוט וציוד	5,824,129	4,991,773	832,356	967,686
כלי רכב	800,913	770,913	30,000	41,084
סה"כ	22,268,781	11,602,924	10,665,857	11,199,987

	31.12.2025 שקל חדש	31.12.2024 שקל חדש
באור 6 – עובדים ומוסדות		
עובדים	267,419	255,867
הפרשה לחופשה והבראה	247,822	245,344
פקיד שומה – ניכויים משכר	46,607	46,525
ביטוח לאומי – ניכויים משכר	46,947	37,473
קופת גמל פנסיה והשתלמות	85,829	72,097
סה"כ	694,624	657,306
באור 7 – הפרשה לסיום יחסי עובד ומעביד		
עתודה לפיצויים	1,143,138	1,251,394
בניכוי יעודות בקופות על שם העובדים	907,249	1,039,006
יתרה	235,889	212,388
בניכוי יתרה בקופה מרכזית לפיצויים	(235,889)	(212,388)
סה"כ	-,-	-,-

	לשנה שנסתיימה ביום	
	31.12.2025	31.12.2024
	שקל חדש	שקל חדש
באור 8 – משרדי ממשלה רשויות ומוסדות		
מכירות שרותים למשרדי ממשלה		
ממשרד הרווחה – מרכז יום	3,443,774	3,053,867
ממשרד הרווחה – נופשונים	1,760,130	1,688,080
ממשרד הרווחה- מיזם משותף לבוגרים (מח"ר תעשייתי)	590,791	383,870
סה"כ מכירת שרותים למשרד הרווחה	5,794,695	5,125,817
תמיכות ממשרדי ממשלה		
ממשרד הרווחה- פעילות פנאי משלבת	-,-	744,575
משרד הרווחה – תמיכות	102,063	80,471
האפוטרופוס הכללי	-,-	81,000
	102,063	906,046
מרשויות מקומיות		
עירית הרצליה	74,352	77,386
עירית הרצליה (בשווה כסף)	673,659	94,971
מועצת אום-אל פאחם (בשווה כסף)	96,254	84,000
עירית ירושלים (בשווה כסף)	13,422	-,-
עירית באר שבע (בשווה כסף)	7,134	-,-
	864,821	256,357
ממוסדות ואחרים		
ג'וינט ישראל	123,352	95,235
סה"כ תמיכות ממשרדי ממשלה רשויות ומוסדות	1,090,236	1,257,638
באור 9 – הכנסות והוצאות בשווי כסף		
מצרכי מזון	194,959	136,246
ארנונה	694,215	94,971
יריד נמל תל אביב	-,-	550,000
פעילות-50% משכר מנהל (מועצת אום-אל פאחם)	96,254	84,000
חומרים לאחזקה ופעילות	9,160	1,251
פעילות, אומנים וכדומה	56,486	300,800
ציוד ריהוט וכדומה	50,420	200,000
אחרות	37,508	80,300
סה"כ בהוצאות	1,139,002	1,447,568
פחות נכלל בהכנסות מרשויות מקומיות	(790,469)	(178,971)
סה"כ בהכנסות	348,533	1,268,597

באור 10 – הוצאות הנהלה וכלליות

	לשנה שנסתיימה ביום	
	31.12.2025	31.12.2024
	שקל חדש	שקל חדש
משכורת ונלוות	756,448	972,588
הוצאות גיוס תרומות ויחסי ציבור	8,119	124,367
שירותים מקצועיים	13,400	5,850
צרכי משרד הדפסות ותקשורת	139,166	86,525
ארנונה	202,106	-,-
אחזקת רכב	172,168	112,338
נסיעות, כיבודים ומתנות	14,177	1,143
מיסים ואגרות	14,943	5,295
סה"כ	1,320,527	1,308,106

באור 11 – רשימת תרומות גבוהות (מעל 100,000 ש"ח) לשנת 2025

	שקל חדש
שולון אינבנסטמנט	400,000
בנק הפועלים בקהילה	200,000
כלל חברה לביטוח בע"מ	200,000
מתן משקיעים בקהילה	190,857
מאיר חברה למכוניות ומשאיות	150,000
אגד חברה לתחבורה	150,000
קאסטומייט בע"מ	120,000
אוניפארם בע"מ	100,000

בית הגלגלים (ע"ר)
דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2025
דוח מקורות ושימושים

	לשנה שנסתיימה ביום	
	31.12.2025	31.12.2024
	שקל חדש	שקל חדש
מ ק ו ר ו ת		
משרדי ממשלה		
מכירת שרותים למשרדי ממשלה	5,794,695	5,125,817
הכנסות ממשרד הרווחה	102,063	825,046
הכנסות מהאפוטרופוס הכללי	-,-	81,000
מרשויות מקומיות		
הכנסות מרשויות מקומיות	864,821	256,357
ממוסדות ואחרים		
ממוסדות ואחרים	123,352	95,235
הכנסות עצמיות		
הכנסות מתרומות	2,940,242	3,150,605
עבודת מתנדבים בשווה כסף	4,578,687	5,041,375
תרומות בשווה כסף	348,533	1,268,597
תקבולים ממשתתפים בפעילות ואחרים	1,963,009	1,613,557
סכומים ששוחררו מהגבלה	-,-	17,252
סה"כ מקורות	16,715,402	17,474,841
ש י מ ו ש י ם		
עלות הפעילויות		
משכורת ונלוות	4,020,841	3,743,899
עבודת מתנדבים בשווה כסף	4,578,687	5,041,375
פעילות חינוכית ואחרות	2,334,442	2,913,695
הסעות חניכים, אחזקת רכב ונסיעות	2,163,033	2,042,624
שכר דירה לפעילות	507,112	374,981
אחזקת הבית, חשמל ומיסים	1,372,592	926,777
דואר וטלפון	32,436	16,712
אחזקת מחשבים צילומים והדפסות	6,497	26,876
סה"כ עלות הפעילויות	15,015,640	15,086,939
הנהלה, כלליות ומימון		
משכורת ונלוות	756,448	972,588
הוצאות גיוס תרומות ויחסי ציבור	8,119	124,367
שירותים מקצועיים	13,400	5,850
צרכי משרד והדפסות	139,166	80,359
ארנונה	202,106	-,-
אחזקת רכב	172,168	112,338
הוצאות כלליות אחרות	29,120	12,602
הוצאות (הכנסות) מימון	2,911	(11,112)
סה"כ הנהלה כלליות ומימון	1,323,438	1,296,992
רכישות והשקעות ברכוש קבוע	92,379	375,368
סה"כ שימושים	16,431,457	16,759,299
עודף (גרעון)	283,945	715,542