

מתג"ס – מרכז קהילתי שגב שלום (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

אחמד אי'אד - רואה חשבון
AHMAD EYALD ,certified public accountant (isr.)

מתנ"ס - מרכז קהילתי שגב שלום (ע"ר)

עמותה רשומה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן עניינים:

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה חשבון המבקר
	דוחות כספיים:
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
6-8	ביאורים לדוחות הכספיים
9-11	רשימות



דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
מרכז קהילתי- מתנ"ס שגב שלום (ע"ר)
(עמותה רשומה לפי חוק העמותות, התשמ"א-1980)
מס' עמותה 58-038214-1

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מרכז קהילתי- מתנ"ס שגב שלום (להלן-העמותה) ליום 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת הדוח על הפעילויות ואת הדוח השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי ועד העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, 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 הוועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

כאמור בביאור 2(ב) בדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש על-פי תקן חשבונאות 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת תוצאות פעילותיה ואת השינויים בנכסים נטו לתקופה שהסתיימה באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אחמד איאד, רואה חשבון

באר-שבע, 24 במאי 2026

מתנ"ס- מרכז קהילתי שאגב שלום (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

(בשקלים חדשים)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			<u>רכוש</u>
<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>ביאור</u>	<u>רכוש שוטף</u>
663,395	426,034		מזומנים ושווי מזומנים
<u>1,017,097</u>	<u>1,579,159</u>	(3)	חייבים
<u>1,680,492</u>	<u>2,005,194</u>		
			<u>רכוש קבוע, נטו</u>
284,068	215,537	(4)	רכוש קבוע
<u>284,068</u>	<u>215,537</u>		
<u>1,964,560</u>	<u>2,220,731</u>		
			<u>התחייבויות ונכסים נטו</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,343,475	1,510,765	(5)	זכאים ויתרות זכות
165,753	161,998		עתודה לחופשה
56,887	84,833		עתודה להבראה
<u>1,566,115</u>	<u>1,757,596</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
319,975	319,975	(6)	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>319,975</u>	<u>319,975</u>		
			<u>נכסים נטו</u>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות
(320,598)	(187,377)		שלא יועדו על-ידי מוסדות העמותה
115,000	115,000		שיועדו על ידי הנהלת העמותה
284,068	215,537		שימשו לרכוש קבוע
<u>78,470</u>	<u>143,160</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>78,470</u>	<u>143,160</u>		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
<u>1,964,560</u>	<u>2,220,731</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

חבר ועד

חבר ועד

תאריך אישור

הדוחות הכספיים

הביאורים והנספחים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמוד 3

מתב"ס - מרכז קהילתי שגב שלום (ע"ר)
 דו"ח על הפעילויות
 ליום 31 בדצמבר
 בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024	2025	רשימה	
			<u>מחזור הפעילויות</u>
10,512,021	9,471,433	א'	הקצבות
1,134,400	1,087,400		הקצבות בשווה כסף - ביאור מס' 7-
429,291	288,517		הכנסות ממתן שירותים
<u>12,075,712</u>	<u>10,847,351</u>		
			<u>עלות הפעילויות:</u>
7,083,993	5,566,767		שכר עבודה ונלוות לפעילות
3,034,394	3,110,928		הוצאות ישירות לפעילות
<u>10,118,387</u>	<u>8,677,695</u>	ב'	
<u>1,957,325</u>	<u>2,169,655</u>		הכנסות נטו מפעילות
1,939,709	2,088,455	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
17,616	81,201		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>29,427</u>	<u>16,511</u>		הוצאות מימון נטו
<u>(11,811)</u>	<u>64,690</u>		הכנסות נטו השנה

הביאורים והנספחים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**מתנ"ס- מרכז קהילתי שגב שלום (ע"ר)
דו"ח על השינויים בנכסים נטו
(בשקלים חדשים)**

סך הכל	שקיימת לגביהם הגבלה זמנית	שאיך לגביהם הגבלה			
		ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו שיועדו ע"י ההנהלה	נכסים נטו לשימוש לפעילויות	
90,280	—	354,180	115,000	(378,900)	יתרה ליום 1 בינואר 2024
(11,811)				(11,811)	תוספות במהלך השנה: הכנסות (גרעון) נטו לשנה תרומות והקצבות שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
					<u>גריעות במהלך השנה</u>
					העברת סכומים שלא קיימת שיועדו על ידי הנהלה העמותה סכומים ששוחררו מנכסים נטו בעלי אופי זמני לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע
		(70,113)		70,113	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
78,469	—	284,067	115,000	(320,598)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
64,690				64,690	תוספות במהלך השנה: הכנסות (גרעון) נטו לשנה
					<u>גריעות במהלך השנה</u>
					העברת סכומים שלא קיימת שיועדו על ידי הנהלה העמותה סכומים ששוחררו מנכסים נטו בעלי אופי זמני לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע
		(68,531)		68,531	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
143,160	—	215,537	115,000	(187,377)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

מתנ"ס- מרכז קהילתי שגב שלום (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

ביאור מס' 1 : כללי

- א. מתנ"ס- מרכז קהילתי שגב שלום (ע"ר) נרשם כעמותה בהתאם לסעיף 2 ולסעיף 60 לחוק העמותות בחודש ינואר 2002 .
המטרות העיקריות- ניהול מתנ"ס שגב שלום, פעולה קהילתית בקרב האוכלוסיה בתחום היישוב שגב שלום שיתופם בפעילויות אלה.
- ב. מספר העמותה ברשם העמותות הינו 1-038214-58
- ג. העמותה מסווגת כמלכ"ר לפי חוק מס ערך מוסף.

ביאור מס' 2 : עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדו"חות הכספיים:

- א. הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לגילויי הדעת של לשכת רואי החשבון בישראל.
- ב. הדו"חות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התחשבות בהשפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על תוצאות הפעילות.
- ג. במהלך שנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12, הפסקת ההתאמה של דוחות הכספיים. בהתאם לתקן זה תופסק ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה לפי גילוי דעת 36 ו-50 של לשכת רואי חשבון בישראל החל מיום 1 בינואר 2004.
הדוחות הכספיים של העמותה ערוכים בסכומים נומינליים. מידע בדבר הצגת דוחות כספיים בסכומים מדווחים בהתאם לתקן הנ"ל לא נכלל בהם.
- ד. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. מלאי מוצרים נערך לפי זיהוי ספציפי וכן לפי ספירה פיזית של היחידות.

ו. רכוש קבוע :

הרכוש מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת חושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציוד במשך תקופת השימוש המוערכת בהם:

%	
7-20	ריהוט וציוד
15-33	מחשבים וציוד היקפי
15-20	כלי רכב

ז. ההכנסות וההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר. דהיינו ההכנסות וההוצאות נרשמות על בסיס התהוותן ליום המאזן.

מתנ"ס - מרכז קהילתי שגב שלום (ע"ר)
המשך ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

- ח. נדרשת הנהלה 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.
- ט. העמותה לא ערכה דו"ח על תזרימי המזומנים מאחר שאין בו כל מידע משמעותי נוסף.
- י. העמותה איננה נוהגת לרשום בספריה שירותים שנתקבלו ללא תמורה וזאת מאחר שהשירותים האלה אינם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של העמותה.
- יא. צדדים קשורים-כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- יב. בשנת 2020 פורסם על-ידי המוסד לתקינה השבונאית בישראל תקן 40 המחליף את גילוי דעת 69 וכן תקנים נוספים הנוגעים לדיווח השבונאי של מוסדות ללא כוונת רווח. התקן מאפשר ומעודד יישום מוקדם בשנת 2020 אך מועד החובה להתחלת יישום התקן הוא 1 בינואר שנת 2021. הנהלת המרכז הקהילתי בחרה ליישם את תקן 40 החל משנת 2021.

ביאור מס' 3: חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
906,501	642,735	מ.מ. שגב שלום
110,596	121,359	החברה למתנ"סים
—	815,065	הכנסות לקבל
1,017,097	1,579,159	

ביאור מס' 4: רכוש קבוע

עלות:	מבנה		
	סה"כ	המתנ"ס	
יתרה ליום 1 בינואר 2025	1,142,028	487,167	654,861
תוספות	—	—	—
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025	1,142,028	487,167	654,861
פחת שנצבר			
יתרה ליום 1 בינואר 2025	857,960	400,484	457,476
פחת השנה	68,531	22,272	46,259
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025	926,491	422,756	503,735
יתרה מופחתת לסוף שנת 2025	215,537	64,411	151,126
יתרה מופחתת לסוף שנת 2024	284,068	86,683	197,385

מתנ"ס - מרכז קהילתי שגב שלום (ע"ר)
המשך ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

ביאור מס' 5: זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
665,836	567,475	ספקים
—		ניכוי מס מספקים
563,025	623,165	עובדים ומוסדות
113,155	320,125	הכנסות מראש
1,459		הוצאות לשלם
<u>1,343,475</u>	<u>1,510,765</u>	

ביאור מס' 6: התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד

- 1- בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בתוקף, חייבת העמותה בתשלומי פיצויי פרישה לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות. התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פרישה מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פיצויים אישיות. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזן, מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.
- 2- העמותה חייבת להשלים לעובדים החודשיים (עבורם היא מפקידה באופן שוטף כספים לקופת פנסיה ופיצויים) שיפוטרו ויהיו זכאים לפיצויים, את ההפרש שבין סכום הפיצויים המחויב לפי השכר האחרון לבין הסכום שיצטבר לזכות אותם עובדים בקופה האמורה. בדוחות הכספיים נכללה הפרשה מתאימה בגין התחייבות זו.
- 3- סכום ההתחייבות בגין פיצויי פרישה הכלול במאזן מבטא את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות כאמור בסעיף (1) לעיל, בהתאם להסכמי העבודה הקיימים וכן את ההתחייבות להשלמת פיצויים, כמצויין בסעיף (2) לעיל.

ביאור מס' 7: עסקאות עם צדדים קשורים

- 1- מרכז קהילתי שגב שלום מקיים פעילות הקשורה עם מועצה מקומית שגב שלום.
 - 2- החברה למתנ"סים משלמת באופן ישיר ובנוסף להקצבתה את עלות שכרו של מנכ"ל המתנ"ס (כ 491 אש"ח) ועלות תקורה כולל עלות של המחזות והחברה בלוד בחלוקה ל-183 מתנ"סים בארץ (כ 438 אש"ח). החברה למתנ"סים מהיבית את המתנ"ס בגין טלפון סלולרי למנכ"ל, ביטוחים אלמנטריים, ייעוץ משפטי, שירותי אינטרנט ובגין תשלומים שביצעה לספקים ונותני שירות, ביטוח מחשבים ושירותי תמיכה לתוכנות מקצועיות המופעלות בחברה ושולמו בעבורה. ההוצאות הנ"ל מחויבות בתחומי הפעילות השונים ובהוצאות הנהלה וכלליות.
- הרשות המקומית מספקת למתנ"ס את המבנה בו מתקיימת את פעילות המתנ"ס ללא תמורה השווי נאות של זכות שימוש זו הינה בסך 158,400 ₪.

מתנ"ס - מרכז ההילתי שגב שלום (ע"ר)
רשימות לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

רשימה א' - הקצבות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
513,538	845,378	החברה למתנ"סים
1,586,112	1,198,385	מ.מ שגב שלום - שוטף
300,000	450,000	מ.מ שגב שלום - ייעודי
203,728	503,645	משרד התרבות
3,575,755	2,946,382	משרד הרווחה
147,813	13,530	משרד העבודה
3,880,319	2,832,183	משרד החינוך
75,451	282,811	משרד הבריאות
17,000	—	משרד לבטחון הפנים
—	—	משרד נגב גליל
212,305	399,120	שוונות
10,512,021	9,471,433	

רשימה ב' - עלות הפעילות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
882,390	731,762	תרבות וספורט
978,149	881,132	חינוך וקונסרבטוריון
322,572	34,133	מצוינגב מדעים וספורט
2,923,615	1,887,560	ילדים ונוער
725,417	1,261,536	קייטנות
1,004,427	1,216,280	גיל רך
50,762	23,199	מרכז צעירים
895,459	1,084,058	השכלה
2,247,174	1,296,987	רווחה וקהילה
18,303	192,518	הוצאות עקיפות פרויקטים
70,113	68,531	הוצאות פחת
10,118,381	8,677,695	

מתב"ס - מרכז קהילתי שגב שלום (ע"ר)
רשימות לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

רשימה ג' - הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
567,437	536,996	שכר ונלוות
2,925	2,950	שרותים מקצועיים
165,608	349,240	אחזקת משרד
24,987	13,950	משרדיות
13,766	11,058	פרסום
1,280	—	כנסים והשתלמויות
9,361	56,956	הוצאות משפטיות
18,825	24,191	הוצאות הפרשה להבראה וחופשה
1,120	5,714	קנסות ושובות
1,134,400	1,087,400	מנהלה בשווה כסף-ביאור 7
1,939,709	2,088,455	

