

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום

31 בדצמבר 2025

התוכן

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-15	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה העירונית

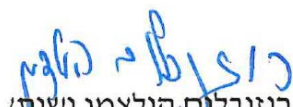
עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)** (עמותה עירונית) (להלן: העמותה) לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי מזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה 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 הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

לדעתנו, פרט להשפעה אפשרית של אי-יישום הוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות על הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024, ואת תוצאות פעולותיה, ואת השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


רוחובות הולצמן ושות'
רואי חשבון

19 באפריל 2026

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2024	2025		
שקל חדש	שקל חדש	באור	
4,700,338	4,878,349	3 ג',	נכסים שוטפים
778,677	767,498	4	מזומנים ושווי מזומנים
560,019	608,034	5	הכנסות לקבל
6,039,034	6,253,881		חייבים אחרים ויתרות חובה
656,030	436,781	6	כספים מיועדים
1,696,175	1,757,970	7	נכסים בלתי שוטפים
8,391,239	8,448,632		רכוש קבוע, נטו
			סה"כ נכסים
464,710	477,998	8	התחייבויות שוטפות
1,644,812	1,729,004	9	ספקים והמחאות לפרעון
2,109,522	2,207,002		זכאים ויתרות זכות
70,122	22,324		התחייבויות לסיום יחסי עובד-מעביד
656,030	436,781		נכסים נטו
3,859,389	4,024,555		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
1,696,176	1,757,970		נכסים נטו לשימוש לפעילויות :
6,211,595	6,219,306		שיועדו על ידי מוסדות העמותה
8,391,239	8,448,632		שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

מוטי כהן,
חבר ועד

יריב פישור,
יו"ר הוועד המנהל

19 באפריל 2026

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

- הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם -

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024	2025		
שקל חדש	שקל חדש	באור	
9,402,271	9,688,636		מחזור הפעילויות
8,367,011	8,839,854	13	עלות הפעילות
1,035,260	848,782		הכנסות נטו מפעילות
1,011,551	1,025,172	14	הוצאות הנהלה וכלליות
23,709	(176,390)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
178,049	184,101		מימון, נטו
201,758	7,711		הכנסות נטו בשנת החשבון עפ"י הדו"ח על הפעילות

- הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

שלא קיימת לגביהם הגבלה	שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	שיועדו על ידי מוסדות העמותה	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	סה"כ
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש
3,453,833	656,030	1,899,974	6,009,837	
יתרות ליום 1 בינואר 2024				
תוספות במהלך השנה				
הכנסות נטו לשנה				
201,758	-	-	-	201,758
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:				
ששימשו לרכוש קבוע				
(22,918)	-	22,918	-	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת				
226,716	-	(226,716)	-	-
203,798	-	203,798	-	-
3,859,389	656,030	1,696,176	6,211,595	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024				
תוספות במהלך השנה				
הכנסות נטו לשנה				
7,711	-	-	-	7,711
סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי המוסדות המנהלים של העמותה ושיעודם בוטל(*)				
219,249	(219,249)	-	-	-
226,960	219,249	-	-	7,711
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:				
ששימשו לרכוש קבוע				
(247,518)	-	247,518	-	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת				
185,724	-	(185,724)	-	-
61,794	-	61,794	-	-
4,024,555	436,781	1,757,970	6,219,306	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025				
(*) ראה ביאור 6.				

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקל חדש	שקל חדש	
201,758	7,711	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
349,615	417,819	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
551,373	425,530	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
(22,918)	(247,519)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(22,918)	(247,519)	רכישת נכסים קבועים
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
528,455	178,011	עליה במזומנים ושווי מזומנים
4,171,883	4,700,338	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
4,700,338	4,878,349	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקל חדש	שקל חדש	
226,716	185,724	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
983	(47,798)	פחת והפחתות
227,699	137,926	עליה (ירידה) בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
-	219,249	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(170,996)	(48,015)	ירידה בכספים מיועדים על ידי ההנהלה
93,437	13,288	עליה בחייבים ויתרות חובה
91,595	84,192	עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
107,880	11,179	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
121,916	279,893	עליה בהכנסות לקבל
349,615	417,819	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 -	כללי
א-	עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר) נוסדה ונרשמה אצל רשם העמותות ביום 29 בפברואר 1984.
ב-	בחדש יוני 2014 הוסדר מעמדה של העמותה כ"תאגיד עירוני", כמשמעות מונח זה בפקודת החברות (נוסח חדש), במשרד הפנים ובמשרד המשפטים - רשם העמותות.
	באותו מעמד, בוצע השינוי האחרון בתקנון העמותה. מטרת השינוי התאמת התקנון לדרישות משרד הפנים. שינוי התקנון אושר על ידי משרד הפנים ומשרד המשפטים - רשם העמותות.
ג-	מטרות העמותה הינן, בכפוף לסמכויות עיריית הרצליה, כדלקמן: • לאגד נציגי הקשישים בהרצליה ביישוב למען רווחת הקשישים בקהילה. • לשלב את הקשישים בחיי הקהילה והחברה. • ליזום, לתכנן, להקים, לפתח ולנהל שירותים נחוצים לקשישים בתחומים שונים. • לקדם פעולות שונות המקדמות את רווחת הקשישים בקהילה. • לסייע סיוע כספי או אחר לקשישים נזקקים.
ד-	עיריית הרצליה הינה חברה בעמותה, ובכל עת יהיו לה 51% מסך כל קולות ההצבעה באסיפה הכללית.
ה-	העמותה אושרה על ידי שלטונות מס ערך מוסף כמוסד שלא למטרות רווח.
ו-	לעמותה אישור ניהול תקין בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2026.
ז-	ביום 7 באוקטובר 2023 פרצה מלחמת "חרבות ברזל" (להלן - "המלחמה") בעקבות מתקפת טרור חסרת תקדים מרצועת עזה על מדינת ישראל ובהמשך לכך התפתחה גם לחימה בגבול הצפון. מאז מועד המתקפה הלימודים במערכת החינוך הופסקו בחלקם או במלואם, פונו ישובים רבים בגבול עזה ובגבול לבנון ובוצע גיוס בהיקף גדול מאוד של כוחות מילואים.
	למועד פרסום דוחות כספיים אלה אין למלחמה השפעה מהותית על העמותה ופעילותה. אין באפשרות העמותה בשלב זה להעריך ו/או לאמוד את היקף ההשלכות העתידיות של המלחמה על פעילותה ותוצאותיה.
ח-	ביום 13 ביוני 2025, פתחה מדינת ישראל במבצע צבאי "עם כלביא" רחב היקף באיראן, במסגרתו הוכרז על מצב מיוחד בעורף והופעלו מנגנוני חירום להגנה על בטחון אזרחי מדינת ישראל. פעילות העמותה המשיכה כסדרה והמצב הכספי ותוצאות הפעילות של העמותה לא הושפעו מהמלחמה.

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 -

עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).
עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בהכנת הדוחות הכספיים הם, כדלקמן:

א- עלות היסטורית

הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינליים היסטוריים. הדוחות הכספיים הנ"ל אינם מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ואינם מותאמים על פי השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי כאמור בגילויי הדעת של לשכת רואי חשבון בישראל.

ב- בסיס הדיווח

הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 40 ותקן חשבונאות מספר 36 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ג- מזומנים ושווי מזומנים

כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ופקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים. המזומנים אינם כוללים מזומנים שיועדו להשקעה ברכוש קבוע.

ד- רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם, כדלקמן:

%	
מבנים ושיפורים במושכר	3-10
ריהוט וציוד	4-33

ה- הכרה בהכנסות

הכנסות ממתן שירותים נרשמות בתום מתן השירות. הכנסות העמותה המתקבלות ממוסדות ממשלתיים וגופים סטטוטוריים נכללות על בסיס מצטבר.

ו- שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להן גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקל חדש	שקל חדש
22,795	103,147
5,333,573	5,211,983
(656,030)	(436,781)
4,700,338	4,878,349

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
פקדונות בבנקים
בניכוי סכומים שיועדו ע"י העמותה (*)

(*) ראה ביאור 6

באור 4 - הכנסות לקבל ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקל חדש	שקל חדש
381,522	384,779
114,236	113,938
151,614	137,039
131,305	131,742
778,677	767,498

ביטוח לאומי - שוטף
עיריית הרצליה
משרד הרווחה
אחרות

באור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקל חדש	שקל חדש
547,777	594,253
12,242	13,781
560,019	608,034
535,204	579,461

קשישים וחברים חייבים (1)
הוצאות מראש

(1) כולל המחאות לגביה וחברות כרטיסי אשראי

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - כספים מיועדים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקל חדש	שקל חדש	
500,000	280,751	קרן לשיפוץ והצטיידות (*)
156,030	156,030	קרן לסיוע משפחות נזקקות
656,030	436,781	

הנהלת העמותה ייעדה כספיים לקרן לשיפוץ והצטיידות, ולקרן לסיוע למשפחות נזקקות.

(*) בשנת החשבון נוצלו כספים לצורך שיפוץ בצמרות.

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 -

רכוש קבוע, נטו

א- ההרכב:

ליום 31 בדצמבר			
2025			
סה"כ	רהוט וציוד	בנינים	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
6,668,703	849,774	5,818,929	יתרה ליום 1 בינואר 2025
247,519	28,270	219,249	תוספות במשך השנה
6,916,222	878,044	6,038,178	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
פחת שנצבר			
4,972,528	902,632	4,069,896	יתרה ליום 1 בינואר 2025
185,724	40,417	145,307	תוספות במשך השנה
5,158,252	943,049	4,215,203	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
1,757,970	65,005	1,822,975	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2025
	33%-4%	10%-3%	ב- שיעורי הפחת השנתיים:

ג- מבנה מרכז יום לקשיש -

שמאי 8:

מבנה מרכז יום לקשיש נמצא ברח' שמאי 8 (פינת רחוב בר - אילן) בהרצליה. הקרקע עליה הוקם מרכז יום לקשיש הינה בבעלות עיריית הרצליה. על פי ההסכם עם העירייה, ניתנה לעמותה הרשות להקים על הקרקע מבנה שישמש מרכז יום לקשישים בהרצליה. העירייה התחייבה כי עם סיום הקמת המרכז והצטיידותו, תוכר הקרקע לעמותה בחכירה לדורות לתקופה של 99 שנה, ללא תמורה.

ד- מבנה שלוחות מרכז יום

קשיש בנחלת עדה:

בשנת 1998 הקימה העמותה מרכז יום לקשיש בנחלת עדה. עיריית הרצליה העניקה זכות חכירה לדורות לעמותה ללא תמורה.

ה- לפי עלות - ראה ביאור ד2'

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - ספקים והמחאות לפרעון
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקל חדש	שקל חדש
455,436	468,954
9,274	9,044
464,710	477,998

חובות פתוחים
שקים לפירעון

באור 9 - זכאים ויתרות זכות
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקל חדש	שקל חדש
433,723	421,580
151,000	188,000
1,043,251	1,088,100
16,788	27,926
50	3,398
1,644,812	1,729,004

עובדים ומוסדות שכר
התחייבויות בגין חופשה
הכנסות מראש
הוצאות לשלם
אחרים

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד, נטו

א- ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקל חדש	שקל חדש	
235,347	197,796	עתודה לפצויי פרישה
(165,225)	(175,472)	יעודה שהופקדה
70,122	22,324	

ב- התחייבות העמותה בשל סיום יחסי עובד מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן, ומכוסה במלואה, על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה, כספים המופקדים בקופה מרכזית לפיצויים, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד.

ג- הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה על שם העובדים וההתחייבות בגינם, אינם מוצגים במאזנים מאחר והם אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

ביאור 11 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א- יתרות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקל חדש	שקל חדש	
114,236	113,938	נכסים שוטפים
		הכנסות לקבל מעיריית הרצליה

ב- עסקאות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקל חדש	שקל חדש	
1,162,090	1,139,949	עיריית הרצליה
		הכנסות/הקצבות
3,697	4,354	דמי שימוש במתקנים
225,503	241,050	החברה לאומנות ולתרבות הרצליה בע"מ
		דמי שימוש באולמות

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - הכנסות מפעילות ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקל חדש	שקל חדש
1,162,090	1,139,949
4,057,776	4,156,055
1,321,474	1,350,146
2,709,572	2,893,282
151,359	145,804
9,402,271	9,685,236

הכנסות מעירייה
תקבולים מביטוח לאומי
הכנסות משרד העבודה והרווחה
הכנסות מקשישים
הכנסות שונות

באור 13 - עלות הפעילות ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקל חדש	שקל חדש
2,921,670	3,256,363
1,360,837	1,426,272
1,016,911	997,776
810,962	777,565
408,939	362,105
905,170	1,101,502
333,924	358,102
62,450	34,304
341,623	358,797
204,525	167,068
8,367,011	8,839,854

שכר ונלוות
הדרכה והרצאות
הסעות
הסעדה
אחזקת מבנים
סבסוד דמי מנוי ודמי חבר קשישים
דמי שימוש במתקנים
סיוע, שירותי חוץ והסכמי שירות
הוצאות ישירות אחרות
פחת

עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות
הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקל חדש	שקל חדש	
857,056	843,578	משכורות ונלוות
46,335	60,463	שרותים מקצועיים
81,045	92,516	אחזקה, משרדיות, השתלמויות, ביטוחים ותקשורת
4,924	9,959	אירועים, כיבודים ואחרות
22,191	18,656	פחת
1,011,551	1,025,172	

באור 15 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

1. כנגד העמותה ועיריית הרצליה הוגשה תביעה כספית נוספת ע"ס 13 מיליון ש"ח בגין אובדן רווחים, הקטנת זכויות בניה ונזקים נוספים במועדון הגמלאים בנוף ים. בתאריך 26 ינואר 2025, ניתן פסק דין המורה, לבקשת התובעות, למחוק את התביעה.
ביום 16 פברואר 2025, נתנה החלטה שלא להשית הוצאות לטובת הנתבעות ואף לא לטובת התובעות.

ביאור 16 - אירועים מהותיים לאחר תאריך המאזן:

לאחר תאריך המאזן, ביום 28 בפברואר 2026 פתחו ישראל וארצות הברית במבצע "שאגת הארי", מבצע צבאי משולב ורחב היקף כנגד איראן, במסגרתו תקפו ישראל וארצות הברית תשתיות גרעיניות ומתקני נשק וטילים בליסטיים באיראן (להלן: "המבצע" או "מבצע שאגת הארי"). בעקבות התקיפה, החל ירי טילים בליסטיים מאיראן לעבר שטח מדינת ישראל. במקביל, ארגון חיזבאללה בצפון הצטרף לירי על מדינת ישראל, באמצע ירי טילים ורקטות לאזורים שונים בצפון הארץ. במסגרת האירועים הוטלו מגבלות שונות על פעילות המשק (לרבות הנחיות פיקוד העורף ביחס להתקהלויות, פעילות מקומות עבודה ומוסדות חינוך), וחלה אי ודאות מוגברת באשר להמשך ההתפתחויות ולהשלכותיהן על הסביבה העסקית. נכון למועד הדוחות הכספיים, אין השפעה למלחמת "שאגת הארי" על פעילותה השוטפת של העמותה.