

**בית ספר תיכון עירוני כל ישראל חברים בתל
אביב - יפו (חל"צ)**

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

בית ספר תיכון עירוני כל ישראל חברים בתל אביב - יפו (חל"צ)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2025

ה ת כ ן

עמוד

2

דוח רואי החשבון המבקרים

דוחות כספיים

3

דוחות על המצב הכספי

4

דוחות על הפעילויות

5

דוח על השינויים בנכסים נטו

6

דוחות על תזרימי המזומנים

7

באורים לדוחות הכספיים

כה' באייר תשפ"ו
12 במאי 2026

דוח רואי החשבון המבקרים
לבעלי המניות של
בית ספר תיכון עירוני כל ישראל חברים בתל אביב - יפו (חל"צ)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של בית ספר תיכון עירוני כל ישראל חברים בתל אביב - יפו (חל"צ) (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים 2025, 2024 ו-2023 ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לשנים 2025 ו-2024. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, 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 הדירקטוריון וההנהלה של החברה 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 החברה לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו לשנים 2025, 2024 ו-2023, ואת תזרימי המזומנים שלה לשנים 2025 ו-2024, וזאת בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

נסים דוידוב ושות'

רואי חשבון

בית ספר תיכון עירוני כל ישראל חברים בתל אביב-יפו (חל"צ)

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2024	2025		
אלפי ש"ח			
		באור	
		נכסים שוטפים	
6,692	5,773	3	מזומנים ושווי מזומנים
499	452	4	חייבים ויתרות חובה
7,192	6,226		
		רכוש קבוע	
4,240	3,820	5	עלות מופחתת
11,432	10,046		
		*	*
		*	*
		התחייבויות שוטפות	
1,151	1,185		ספקים ונותני שירותים
1,588	1,111	6	זכאים ויתרות זכות
2,739	2,296		
1,561	1,375	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק
-	-	8	קרן הון
		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	
2,893	2,554		עודף מצטבר מפעילויות
4,240	3,820		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
7,133	6,374		
11,432	10,046		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עו"ד טלי אורן
דירקטורית

יניב בכר
מנהל כללי

דרור איסרוב
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות : 12 במאי 2026

בית ספר תיכון עירוני כל ישראל חברים בתל אביב- יפו (חל"צ)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה					
ביום 31 בדצמבר					
2023	2024	2025			
אלפי ש"ח					
				באור	
31,963	31,760	30,108	9		<u>מחזור הפעילויות</u>
<u>עלות הפעילויות</u>					
21,262	24,291	22,626	10		משכורות ונלוות
3,243	3,602	3,475	11		תפעול בית הספר
1,702	2,310	1,785	12		אחזקת בית הספר
26,208	30,203	27,886			
5,755	1,557	2,223			הכנסות נטו מפעילויות
3,908	3,683	3,047	13		<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
1,847	(2,126)	(824)			(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
119	179	66	14		<u>הכנסות מימון, נטו</u>
1,965	(1,947)	(758)			(הוצאות) הכנסות נטו לאחר מימון
(315)	-	-	15		<u>הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו</u>
1,650	(1,947)	(758)			(הוצאות) הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

בית ספר תיכון עירוני כל ישראל חברים בתל אביב - יפו (חל"צ)

דוח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שלא קיימת לגביהם הגבלה	
	שהושקעו בנכסים קבועים	שלא יועדו על ידי ההנהלה(*)
	אלפי ש"ח	
יתרות ליום 1 בינואר 2023	3,444	3,985
שינויים במהלך השנה		
הכנסות נטו לשנה	-	1,650
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :		
סכומים ששימשו לרכוש רבוע	22	(22)
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	(401)	401
יתרות ליום 31 בדצמבר 2023	3,065	6,014
שינויים במהלך השנה		
הוצאות נטו לשנה		(1,947)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :		
סכומים ששימשו לרכוש קבוע	1,530	(1,530)
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	(355)	355
יתרות ליום 31 בדצמבר 2024	4,240	2,893
שינויים במהלך השנה		
הוצאות נטו לשנה		(758)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :		
סכומים ששימשו לרכוש קבוע	26	(26)
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	(446)	446
יתרות ליום 31 בדצמבר 2025	3,820	2,554

(*) היתרה כוללת קרן הון בסך 100 ש"ח (ראה באור 8)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

בית ספר תיכון עירוני כל ישראל חברים בתל אביב - יפו (חל"צ)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	

תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת

(1,947)	(758)	הוצאות נטו בשנת הדוח
670	(135)	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים בפעילות שוטפת (*)
(1,276)	(893)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

(1,530)	(26)	רכישת נכסים קבועים
(1,530)	(26)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(2,806)	(919)	(ירידה) במזומנים ובשווי מזומנים
9,499	6,692	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
6,692	5,773	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(*) התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים בפעילות שוטפת

355	446	הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(129)	(186)	הוצאות פחת
226	260	ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק
(255)	47	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
563	(477)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
137	35	(ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות
445	(395)	עליה ביתרות ספקים ונותני שירותים
670	(135)	סך התאמות הדרושות להצגת המזומנים בפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

א. החברה התאגדה כחברה מוגבלת בערבות (להלן: "החברה"), היא חברה עירונית בבעלות מלאה של עיריית תל אביב - יפו (להלן: העירייה). לגבי התחייבותה של העירייה לחובות ולהתחייבויות החברה ראה באור 8.

החברה מפעילה ומנהלת בית ספר תיכון וחטיבת ביניים ברמת אביב. החברה פועלת ללא כוונת רווח אלא למטרות חינוך ולמען הקהילה והציבור, בהתאם להחלטות מועצת המנהלים. בהתאם לתזכיר ההתאגדות של החברה, רכושה והכנסותיה ישמשו אך ורק לקידום מטרות החברה ושום חלק מהן לא ישולם או יועבר במישרין או בעקיפין כדוידנד.

במקרה של פירוק החברה, יועבר כל רכוש החברה לתאגיד עירוני אחר בשליטת העירייה, אשר מטרותיו דומות או קרובות למטרות החברה.

ב. מספר התלמידים הרשומים בבית הספר, נכון לסוף השנה:

2023	2024	2025	
782	725	691	בחטיבה העליונה
730	653	624	בחטיבת הביניים
<u>1,512</u>	<u>1,378</u>	<u>1,315</u>	סה"כ

ג. שנת הלימודים בבית הספר מתחילה ביום 1 בספטמבר ומסתיימת ביום 31 באוגוסט בשנה העוקבת. הדוחות הכספיים אינם חופפים לשנת הלימודים וכוללים נתונים המתייחסים לחלקים משתי שנות לימוד.

ד. שכרם של חלק ממורי חטיבת הביניים משולם במישרין על ידי משרד החינוך ואינו מקבל ביטוי בדוחות הכספיים.

ה. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים או בהערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, השפעותיה הסופיות של העיסקאות או הפעילויות בפועל עשויות להיות שונות מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף

2.1 עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי:

א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אשר הסדיר את נושא הדיווח במוסדות ללא כוונת רווח.

ב. ההכנסות וההוצאות נכללו בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

ג. דוח על השינויים בנכסים נטו

הדוח משקף את ההפרש והשינויים בתקופת החשבון בכל קבוצת הנכסים נטו. כלומר, ההפרש בין הנכסים לבין ההתחייבויות (להלן: "נכסים נטו").

מיון הנכסים נטו נעשה תוך התבחנה הבאה:

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה הכוללת שתי קבוצות:

שלא יועדו על ידי הנהלת החברה.

שהושקעו בנכסים קבועים.

בית ספר תיכון עירוני כל ישראל חברים בתל אביב - יפו (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך)

ד. שווי מזומנים

מזומנים ושווי המזומנים כוללים פקדונות לפי דרישה ופקדונות לזמן קצוב שהופקדו בבנקים, אשר אין מגבלה לשימוש בהם ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע הוא פריט מוחשי המוחזק לשימוש במשך יותר מתקופה אחת, המוצג לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר. העלות מוצגת לאחר הפחתת מענקים והשתתפויות שהתקבלו מגורמים שונים. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים. אורך החיים השימושיים ושיעורי הפחת השנתיים:

אורך חיים שימושיים	%
ריהוט וציוד	6-15
מחשבים ותוכנה	33
מגרשי ספורט	-
שיפוצים	4
מעלית	7
ספריה ואודיטוריום	4
7-17 שנים	
3 שנים	
-	
25 שנים	
14 שנים	
25 שנים	

ו. הכנסות לקבל

הכנסות שנצברו לתאריך הדוח על המצב הכספי המחושבות על בסיס ההתקשרות עם החייבים נכללות בסעיף חייבים ויתרות חובה.

ז. הוצאות לשלם

ההוצאות שנצברו לתאריך הדוח על המצב הכספי עבור שירותים שהתקבלו בתקופת הדוח וטרם שולמו, נכללות בסעיף זכאים ויתרות זכות.

2.2 מידע נוסף

מדד המחירים הכללי לצרכן

שיעור	נקודות	בגמר השנה
השינוי		
2.64%	126.68	2025
3.24%	123.41	2024
2.96%	119.54	2023

בית ספר תיכון עירוני כל ישראל חברים בתל אביב - יפו (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	
3,102	5,758
3,591	15
6,692	5,773

מזומנים בקופה ובבנקים
פקדונות לזמן קצר

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	
30	186
13	-
432	216
7	-
18	51
499	452

עיריית תל אביב-יפו, צד קשור
רשות המסים
משרד החינוך
הכנסות לקבל משכר דירה
אחרים

בית ספר תיכון עירוני כל ישראל חברים בתל אביב - יפו (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - רכוש קבוע

עלות	ריהוט וציוד כללי	מחשבים וציוד נלווה	מגרש ספורט	שיפוצים	ספריה	אודיטוריום	מבנים ומעלית	סה"כ
								אלפי ש"ח
יתרות לתחילת השנה	972	451	626	3,070	378	2,680	98	8,275
תוספות השנה	26							26
גריעות השנה (1)	(146)							(146)
יתרות לסוף השנה (2)	852	451	626	3,070	378	2,680	98	8,155
פחת שנצבר								
יתרות לתחילת השנה	465	279	51	1,497	270	1,396	77	4,035
תוספות השנה	48	89	31	151	15	107	5	446
גריעות השנה (1)	(146)							(146)
יתרות לסוף השנה	367	368	82	1,648	285	1,503	82	4,335
יתרות מופחתות ליום:								
31 בדצמבר 2025	485	83	544	1,422	93	1,177	16	3,820
31 בדצמבר 2024	507	172	575	1,573	108	1,284	21	4,240
(1) הערה- גריעות השנה מתייחסות לציוד שיצא מכלל שימוש								
(2) העלות מוצגת לאחר הפחתת השתתפויות שהתקבלו:								
מעיריית תל אביב - יפו	137	393	-	4,019	-	1,994	539	7,082
מנציגות "כל ישראל חברים"	-	-	-	-	-	100	-	100
מאחרים	-	-	-	-	919	2	-	921
	137	393	-	4,019	919	2,096	539	8,103

בתאריך 19 במרס 1956 החברה חכרה מעיריית תל אביב-יפו מגרש בשטח של 27 דונם לתקופה של 99 שנים ("התקופה הראשונה") עם אופציה לתקופה נוספת בת 99 שנים, תמורת דמי חכירה סמליים. החכירה לתקופה הראשונה נרשמה בספרי האחוזה בתאריך 1 באפריל 1958.

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
1,268	952	עובדים ומוסדות עבור שכר
320	160	הוצאות לשלם
<u>1,588</u>	<u>1,111</u>	

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
224	207	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק (1)
152	152	הפרשה לפדיון ימי מחלה (2)
1,185	1,016	הפרשה לפדיון ימי מחלה לעובדי מנהלה (2)
<u>1,561</u>	<u>1,375</u>	

(1) על פי הסכם בין המורים לבין ממשלת ישראל, המורים זכאים לפנסיה מקיפה במקום פיצויי פיטורין. המורים המועסקים על ידי החברה הצטרפו לתוכנית פנסיה מקיפה לעובדים, בהתאם להסכם קיבוצי שנחתם בין הסתדרות המורים וארגון המורים לבין משרד החינוך. החברה מפרישה באופן שוטף לכיסוי התחייבויותיה לפנסיה ופיצויים לעובדים אלה לקרן הפנסיה מבטחים. עבור ההתחייבויות לפיצויים לעובדים האחרים החברה מפרישה באופן שוטף 6% לקרן פנסיה מבטחים ו-2.33% לקופת גמל לפיצויים. לתאריך הדוח על המצב הכספי החברה הפקידה את כל הכספים הנדרשים לכיסוי התחייבויותיה למורים כאמור. ההפרשה בסך 207 אלפי ש"ח מתייחסת להתחייבויות עבור עובדים שאינם מורים, אשר לא הופקדו בקופות מיועדות לשם השלמת ההתחייבויות, הנובעות מתוספות שכר ששולמו במהלך השנים.

(2) במסגרת הסכמי פרישה בין המורים לבין ממשלת ישראל, זכאים המורים המגיעים לגיל הפנסיה לפדיון של מספר מסוים של ימי מחלה שלא נוצלו. בחישוב הסכום לפדיון מובאים בחשבון מספר ימי המחלה אשר לא נוצלו במהלך שנות עבודתו של העובד. התשלום למורי החטיבה העליונה מכוסה על ידי משרד החינוך. התשלום למורי חטיבת הביניים מכוסה על ידי החברה באופן שוטף. מספר המורים, העובדים רק בחטיבת הביניים, המגיעים לגיל פרישה מידי שנה היו נמוך ובשנים מסוימות אין כל פרישה בקבוצת מורים זו.

החברה החליטה, על פי אומדן המבוסס על נסיון העבר, לבצע הפרשה לכיסוי ההתחייבויות לפדיון דמי המחלה למורי חטיבת הביניים. להערכת החברה ההפרשה, אשר במידת הצורך תעודכן מידי שנה, מכסה את התחייבותה זו.

ההפרשה לפדיון ימי מחלה אשר לא נוצלו, מכסה את מלוא התחייבות החברה לעובדי המנהלה שמעל גיל חמישים ובעלי ותק של עשר שנות עבודה ומעלה.

באור 8 - קרן הון

בהתאם לתזכיר החברה, אחריות העירייה הינה מוגבלת, הון מניות החברה המוקצה הינו 100 מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת.

באור 9 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024	2025	
אלפי ש"ח			
27,342	27,904	26,758	הכנסות ממשרד החינוך
3,602	2,907	2,204	החזר הוצאות שוטפות:
3,602	2,907	2,204	השתתפות עיריית תל אביב-יפו (1)
764	738	918	הכנסות אחרות:
255	210	228	השכרת חדרים ואולמות (2)
1,018	949	1,146	הכנסות שונות
31,963	31,760	30,108	

(1) לפרטים נוספים, ראה באור 16 - צדדים קשורים.
(2) הכנסות מהשכרה מוצגות לאחר הפחתת המס על העסקאות.

באור 10 - משכורות ונלוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024	2025	
אלפי ש"ח			
20,311	23,128	21,428	מורים
374	564	580	שירותי הוראה ושירותים רפואיים
578	598	617	שירותי תחזוקה
21,262	24,291	22,626	

בית ספר תיכון עירוני כל ישראל חברים בתל אביב - יפו (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הוצאות תפעול בית הספר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024	2025	
אלפי ש"ח			
2,351	2,769	2,792	תוכניות העשרה, טיולים ואירועים
290	242	127	חומרי לימוד
66	74	69	שירותי שכפול והדפסות
17	26	6	ספריית בית הספר
3	13	6	שמירה
517	477	475	חשמל, מים ואגרות
<u>3,243</u>	<u>3,602</u>	<u>3,475</u>	

באור 12 - הוצאות אחזקת בית הספר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024	2025	
אלפי ש"ח			
540	933	353	אחזקת מבנים וריהוט
737	1,002	961	נקיון וגינון
16	15	16	אחזקת ציוד וכלים
8	5	9	חומרי ניקיון
401	355	446	פחת
<u>1,702</u>	<u>2,310</u>	<u>1,785</u>	

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024	2025	
אלפי ש"ח			
2,949	2,727	2,316	משכורות ונלוות
157	182	125	משרדיות והדפסות
12	30	7	דאר ותקשורת
314	385	307	שירותים מקצועיים
114	118	171	ביטוח
361	241	121	שונות
<u>3,908</u>	<u>3,683</u>	<u>3,047</u>	

באור 14 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2025
אלפי ש"ח		
123	181	69
(4)	(2)	(4)
119	179	66

הכנסות ריבית מפקדונות
עמלות ודמי ניהול חשבונות בנק

באור 15 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2025
אלפי ש"ח		
(605)	-	-
290	-	-
(315)	-	-

הוצאות בגין שנים קודמות
הכנסות בגין שנים קודמות

באור 16 - צדדים קשורים

יתרות מאזניות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
<u>אלפי ש"ח</u>	
<u>30</u>	<u>186</u>

עיריית תל אביב-יפו, יתרת חוב

פעילויות עם עיריית תל אביב-יפו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
<u>אלפי ש"ח</u>	

הכנסות -

1,889	1,259	שעות הוראה
164	179	כרטיסי נסיעה לתלמידים
11	10	עזרה לנזקקים
72	123	השתתפות שונות
402	401	אחזקה חטיבת ביניים משותפת
123	-	החזר מינהלן
46	54	השתתפות בגרעון חטיבה עליונה
84	62	החזר שעות אפקטיביות
116	116	תחנת רוח - אומנות

הוצאות -

155	147	מים
620	576	חינוך מדעי
-	156	סייעת כיתתית