

דוחות כספיים של

החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ)

ליום 31 בדצמבר 2020

החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוח על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-9	באורים לדוחות הכספיים



# סיטי שגב דוד - רואה חשבון (C.P.A)

## דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

### החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של החברה העירונית לחינוך עפולה בע"מ (חל"צ) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 31 בדצמבר 2019, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנים שהסתיימו באותם התאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של 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), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 על ידי הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 31 בדצמבר 2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו לשנה שהסתיימה באותו התאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).


סיטי שגב דוד  
רואה חשבון

4 במאי 2021

רחוב שד' מנחם בגין 80 (בית כרסנטי), עפולה, ת.ד. 18  
טלפון: 04-6401555, פקס 04-6401556, פלאפון: 054-5445615  
אימייל [segevct@walla.com](mailto:segevct@walla.com)

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		<u>רכוש שוטף</u>
205,279	1,141,198		מזומנים ושווי מזומנים
1,725,778	663,366		לקוחות
9,098	8,398		הוצאות מראש
<u>1,940,155</u>	<u>1,812,962</u>		
2,485	25,305		<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,902,918	1,740,912	3	ספקים ונותני שרותים
<u>1,905,403</u>	<u>1,766,217</u>		זכאים שונים ויתרות זכות
<u>1,905,403</u>	<u>1,766,217</u>		<u>סה"כ התחייבויות</u>
			<u>נכסים נטו</u>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
			שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
34,752	46,745		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
-	-		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן קבוע
<u>34,752</u>	<u>46,745</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>1,940,155</u>	<u>1,812,962</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
חבר ועד

  
חבר ועד

4 במאי 2021  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		מחזור הפעילויות
17,922,840	16,434,799		עלות הפעילויות
17,716,455	16,116,385	4	הכנסות נטו מפעילויות
206,385	318,414		הוצאות הנהלה וכלליות
226,697	299,332	5	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(20,312)	19,082		מימון, נטו
22,050	7,089		עודף (גרעון) לתקופה
(42,362)	11,993		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה		שאינ לגביהם הגבלה	יתרות ליום 1 בינואר 2019 תוספות במהלך השנה גרעון לשנה
	באופן קבוע	באופן זמני	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	יתרות ליום 31 בדצמבר 2019 תוספות במהלך השנה הכנסות נטו לשנה
77,114	-	-	77,114	יתרות ליום 31 בדצמבר 2020
(42,362)	-	-	(42,362)	
34,752	-	-	34,752	
11,993	-	-	11,993	
46,745	-	-	46,745	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	שקלים חדשים
(42,362)	11,993
236,210	923,926
193,848	935,919
193,848	935,919
11,431	205,279
205,279	1,141,198

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת  
 רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות  
 ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'  
 שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות  
 מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת  
עליה במזומנים ושווי מזומנים  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	שקלים חדשים
(372,792)	1,063,112
(678)	22,820
609,680	(162,006)
236,210	923,926

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות  
 ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה  
 עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון  
 עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**באור 1 - כללי**

א. החברה לתועלת הציבור נוסדה והחלה פעילות בתחילת שנת 2017 ופועל בהתאם לאישור משרד הפנים.

ב. מספר החל"צ הינו 515584399

ג. מטרות החל"צ הינם הפעלת תחום הבלתי פרומלי, הפורמלי המשלים והגנים בעיר עפולה.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל העמותה ומצרכי הדיווח שלה, הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר, 2003) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

גם דוח על תזרימי המזומנים כנדרש בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לא הוצג מאחר ולדעת הנהלת החברה אין בדוח זה כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

ב. רכוש קבוע

החל מיום 1 בינואר 1997 הרכוש הקבוע מוצג בעמותות לפי העלות בניכוי הפחת בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים. רכוש קבוע שנרכש או נתקבל במתנה לפני 1 בינואר 1997 מוצג בשווי סמלי (ראה באור 4).

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
2	מבנים
6-10	ריהוט וציוד משרדי
15	כלי רכב
20-33	מחשבים
10	שיפורים במושכר

ג. בטוחות סחירות

בטוחות סחירות מוצגות לפי שווי שוק לתאריך המאזן.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**ד. נכסים נטו**

על פי הוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל מוצגים הנכסים נטו כדלקמן:  
 נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לפעילות שוטפת – בגין הפעילות השוטפת של החברה.  
 נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).  
 נכסים נטו שהוגבלו באופן זמני – בגין קרן גמ"ח שמנוהלת על ידי העמותה ומיועדת למטרות מיוחדות.

**באור 3 - זכאים שונים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	שקלים חדשים
694,052	492,221
1,208,866	1,248,691
1,902,918	1,740,912

מוסדות בגין שכר  
 עובדים

**באור 4 - עלות הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	שקלים חדשים
* 17,716,455	16,116,385

שכר ושירותי עבודה

\*מויין מחדש

**באור 5 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
* 55,491	79,786	מחשוב ותוכנה
169,700	218,470	שרותים מקצועיים
-	491	פרסום
1,506	-	מיסים אגרות ובטוחים
-	585	הובלות ומשלוחים
<u>226,697</u>	<u>299,332</u>	

\*מויין מחדש

**באור 6 - צדדים קשורים**

בהתאם לגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל, ובהתאם לדרישת בעלי המניות ודרישת רשם ההקדשות, נדרשת החברה להציג את הפעילות שנבעה עם צדדים קשורים. לחברה צדדים קשורים כדלהלן:  
1. עיריית עפולה

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	שקלים חדשים
<u>17,922,841</u>	<u>16,053,729</u>

הכנסות מעיריית עפולה

**יתרות עם צדדים קשורים:**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	שקלים חדשים
<u>1,725,778</u>	<u>282,296</u>

עיריית עפולה