

דוחות כספיים של

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

ליום 31 בדצמבר 2023

---

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוח על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בגרעון בהון
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-10	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 2023 ו-31 בדצמבר 2022, 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), התשלי"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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-31 בדצמבר 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו לשנה שהסתיימה באותו התאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

סיטי שגב דוד  
רואה חשבון

24 ביוני 2024

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	
2022	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
86,468	688,677		רכוש שוטף
2,652,852	6,948,086		מזומנים ושווי מזומנים
<u>2,739,320</u>	<u>7,636,763</u>		לקוחות
14,702	26,916		התחייבויות שוטפות
2,682,070	7,616,328	3	ספקים ונותני שרותים
<u>2,696,772</u>	<u>7,643,244</u>		זכאים שונים ויתרות זכות
<u>2,696,772</u>	<u>7,643,244</u>		סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו (גרעון בהון)
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
			שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
42,548	(6,481)		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
-	-		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן קבוע
<u>42,548</u>	<u>(6,481)</u>		סה"כ נכסים נטו (סה"כ גרעון בהון)
<u>2,739,320</u>	<u>7,636,763</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
חבר ועד

  
חבר ועד

24 ביוני 2024  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
25,738,177	33,939,633	4	מחזור הפעילויות
25,332,829	33,539,291	5	עלות הפעילויות
405,348	400,342		הכנסות נטו מפעילויות
403,085	400,817	6	הוצאות הנהלה וכלליות
2,263	(475)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
1,809	48,554		מימון, נטו
454	(49,029)		עודף (גרעון) לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה		שאינ לגביהם הגבלה	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שקלים חדשים
	באופן קבוע	באופן זמני	שקלים חדשים		
42,094	-	-	42,094		יתרות ליום 1 בינואר 2022
454	-	-	454		תוספות במהלך השנה
42,548	-	-	42,548		הכנסות נטו לשנה
(49,029)	-	-	(49,029)		יתרות ליום 31 בדצמבר 2022
(6,481)	-	-	(6,481)		תוספות במהלך השנה
					גרעון לשנה
					יתרות ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
454	(49,029)
(21,708)	651,238
(21,254)	602,209
(21,254)	602,209
107,722	86,468
86,468	688,677

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת  
רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות  
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'  
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת  
עליה (ירידה) 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 תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
(4,873)	(4,295,234)
(6,226)	12,214
(10,609)	4,934,258
(21,708)	651,238

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות  
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		
2022	2023	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
1,068,888	3,808,195	מוסדות בגין שכר
1,613,182	2,442,253	עובדים
-	1,365,880	אחרים
<u>2,682,070</u>	<u>7,616,328</u>	

באור 4 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
-	149,579	מקורות עצמיים
25,738,177	33,790,054	הכנסות מעיריית עפולה
<u>25,738,177</u>	<u>33,939,633</u>	

באור 5 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
* 25,332,829	33,538,239
-	1,052
<u>25,332,829</u>	<u>33,539,291</u>

שכר ושירותי עבודה  
ביטוחים

\*מויין מחדש

באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
* 119,204	146,882
282,719	252,720
1,162	1,215
<u>403,085</u>	<u>400,817</u>

מחשוב ותוכנה  
שרותים מקצועיים  
מיסים אגרות וביטוחים

\*מויין מחדש

**באור 7 - 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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
<u>25,738,178</u>	<u>33,790,054</u>

הכנסות מעיריית עפולה

**יתרות עם צדדים קשורים :**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
<u>684,817</u>	<u>( 1,365,880 )</u>

עיריית עפולה