

דוחות כספיים של

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

ליום 31 בדצמבר 2022

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

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 2022 ו- 31 בדצמבר 2021, 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 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 31 בדצמבר 2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו לשנה שהסתיימה באותו התאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

סיטי שגב דוד
רואה חשבון

1 ביוני 2023

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

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		רכוש שוטף
107,722	86,468		מזומנים ושווי מזומנים
2,585,394	2,652,852		לקוחות
62,585	-		הוצאות מראש
<u>2,755,701</u>	<u>2,739,320</u>		
20,928	14,702		התחייבויות שוטפות
2,692,679	2,682,070	3	ספקים ונותני שרותים
<u>2,713,607</u>	<u>2,696,772</u>		זכאים שונים ויתרות זכות
<u>2,713,607</u>	<u>2,696,772</u>		סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
42,094	42,548		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
-	-		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
<u>42,094</u>	<u>42,548</u>		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן קבוע
<u>2,755,701</u>	<u>2,739,320</u>		סה"כ נכסים נטו
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר ועד
חבר ועד

1 ביוני 2023
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		מחזור הפעילויות
22,503,020	25,738,177		עלות הפעילויות
22,185,374	25,332,829	4	הכנסות נטו מפעילויות
317,646	405,348		הוצאות הנהלה וכלליות
319,416	403,085	5	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(1,770)	2,263		מימון, נטו
2,881	1,809		עודף (גרעון) לתקופה
(4,651)	454		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה		שאינ לגביהם הגבלה
	באופן קבוע	באופן זמני	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
46,745	-	-	46,745
(4,651)	-	-	(4,651)
42,094	-	-	42,094
454	-	-	454
42,548	-	-	42,548

יתרות ליום 1 בינואר 2021

תוספות במהלך השנה

גרעון לשנה

יתרות ליום 31 בדצמבר 2021

תוספות במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה

יתרות ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
(4,651)	454
(1,028,825)	(21,708)
(1,033,476)	(21,254)
(1,033,476)	(21,254)
1,141,198	107,722
107,722	86,468

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 שנבעו מפעילות שוטפת
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 תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
(1,976,215)	(4,873)
(4,377)	(6,226)
951,767	(10,609)
(1,028,825)	(21,708)

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בחייבים ויתרות חובה
 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	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,285,269	1,068,888
1,407,410	1,613,182
<u>2,692,679</u>	<u>2,682,070</u>

מוסדות בגין שכר עובדים

באור 4 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
* 22,185,374	25,332,829

שכר ושירותי עבודה

*מויין מחדש

באור 5 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
* 95,191	119,204	מחשוב ותוכנה
222,720	282,719	שרותים מקצועיים
1,505	1,162	מיסים אגרות ובטוחים
319,416	403,085	

*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		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
22,503,020	25,738,178	הכנסות מעיריית עפולה

יתרות עם צדדים קשורים :

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,835,394	684,817	עיריית עפולה