

דוחות כספיים של

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

ליום 31 בדצמבר 2024

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
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
7-10	באורים לדוחות הכספיים



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) ליום 31 בדצמבר 2024, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנה שהסתיימה באותו התאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 24 ביוני 2024 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואה 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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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 2024 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו לשנה שהסתיימה באותו התאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

סיטי שגב דוד
רואה חשבון

27 באפריל 2025

תל אביב	ירושלים	חיפה	באר שבע	רחובות	בני ברק	קרית שמונה	עפולה	מודיעין עילית	אילת
03-6386868	02-6546200	04-8680600	077-7784100	03-6386788	073-7145300	04-8983322	04-6401555	08-9744111	08-6339911

משרד ראשי: בית אמות BDO, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 דוא"ל: bdo@bdo.co.il בקרו באתר שלנו: www.bdo.co.il

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

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

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
688,677	2,288,556		רכוש שוטף
6,948,086	4,109,655		מזומנים ושווי מזומנים
7,636,763	6,398,211		לקוחות
26,916	330		התחייבויות שוטפות
7,616,328	6,384,198	3	ספקים ונותני שירותים
7,643,244	6,384,528		זכאים שונים ויתרות זכות
7,643,244	6,384,528		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
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן קבוע
			סה"כ נכסים נטו (סה"כ גרעון בהון)
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



חבר ועד



חבר ועד

27 באפריל 2025

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
33,939,633	39,936,831	4	מחזור הפעילויות
33,539,291	39,556,764	5	עלות הפעילויות
400,342	380,067		הכנסות נטו מפעילויות
400,817	357,332	6	הוצאות הנהלה וכלליות
(475)	22,735		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
48,554	2,571		מימון, נטו
(49,029)	20,164		עודף (גרעון) לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שקיימת לגביהם הגבלה		שאינ לגביהם הגבלה	
באופן קבוע	באופן זמני	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
סה"כ			
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
42,548	-	42,548	יתרות ליום 1 בינואר 2023
<u>תוספות במהלך השנה</u>			
(49,029)	-	(49,029)	גרעון לשנה
(6,481)	-	(6,481)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023
<u>תוספות במהלך השנה</u>			
20,164	-	20,164	הכנסות נטו לשנה
13,683	-	13,683	יתרות ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(49,029)	20,164	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
651,238	1,579,715	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
602,209	1,599,879	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
602,209	1,599,879	עליה במזומנים ושווי מזומנים
86,468	688,677	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
688,677	2,288,556	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		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(4,295,234)	2,838,431	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
12,214	(26,586)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
4,934,258	(1,232,130)	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
651,238	1,579,715	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		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
3,808,195	3,706,115	מוסדות בגין שכר
2,442,253	2,678,083	עובדים
1,365,880	-	אחרים
7,616,328	6,384,198	

באור 4 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
149,579	185,857	מקורות עצמיים
33,790,054	39,750,974	הכנסות מעיריית עפולה
33,939,633	39,936,831	

באור 5 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	שקלים חדשים
* 33,538,239	39,553,461
1,052	3,303
33,539,291	39,556,764

שכר ושירותי עבודה
ביטוחים

*מויין מחדש

באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	שקלים חדשים
* 146,882	104,612
252,720	252,720
1,215	-
400,817	357,332

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

ליום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
<u>33,790,054</u>	<u>39,741,211</u>

הכנסות מעיריית עפולה

יתרות עם צדדים קשורים :

ליום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
<u>(1,365,880)</u>	<u>2,321,287</u>

עיריית עפולה