

עמותת ההורים לקידום החינוך בתיכון א' ת"א (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

עמותת ההורים לקידום החינוך בתיכון א' ת"א (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-10	באורים לדוחות הכספיים



**דוח רואה החשבון המבקר לחברי
עמותת ההורים לקידום החינוך בתיכון א' ת"א (ע"ר)**

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותת ההורים לקידום החינוך בתיכון א' ת"א (ע"ר) (להלן – העמותה) ליום 31 בדצמבר 2022, ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2021 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 1 באוגוסט 2022 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכתי 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 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 החשבוטאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ועד העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבוטאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

לירן בן נון
רואה חשבון

אופקים, ט"ז אייר תשפ"ג
7 במאי 2023

ליום 31 בדצמבר			
2021*	2022		
ש"ח	ש"ח	באור	
			נכסים שוטפים
702,222	858,335	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,303,243	1,565,711	4	חייבים ויתרות חובה
<u>2,005,465</u>	<u>2,424,046</u>		
			נכסים לא שוטפים
85,092	93,961	5	רכוש קבוע
<u>2,090,557</u>	<u>2,518,007</u>		
			* מוין מחדש
			התחייבויות שוטפות
7,371	44,899		ספקים
298,701	2,040,585	6	זכאים ויתרות זכות
<u>306,072</u>	<u>2,085,484</u>		
			התחייבויות לא שוטפות
131,258	227,014	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			נכסים נטו
1,568,135	111,548		שלא קיימת לגביהם הגבלה:
85,092	93,961		ששימשו לפעילות
<u>1,653,227</u>	<u>205,509</u>		ששימשו לרכוש קבוע
<u>2,090,557</u>	<u>2,518,007</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

קרן בנקר-חברת ועד

חנית נוב-יו"ר

7 במאי 2023
תאריך אשור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	באור	
ש"ח	ש"ח		
2,996,484	3,395,703	12,8	מחזור הפעילות
2,186,450	2,970,026	9	עלות הפעילות
810,034	425,677		הכנסות נטו מפעילויות
128,839	118,544	10	הוצאות הנהלה וכלליות
681,195	307,133		הכנסות נטו לפני הוצאות מימון
10,407	11,996	11	הוצאות מימון, נטו
670,788	295,137		הכנסות נטו לפני הוצאות אחרות
-	1,742,855	12	הוצאות אחרות
670,788	(1,447,718)		הכנסות (גרעון) נטו לשנה

* מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

נכסים נטו			
שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
982,439	56,715	925,724	יתרה ליום 1 בינואר 2021
			תוספות במהלך השנה:
			עודף נטו השנה
670,788	-	670,788	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה -
			ששימשו לרכוש קבוע
-	42,419	(42,419)	לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
-	(14,042)	14,042	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
<u>1,653,227</u>	<u>85,092</u>	<u>1,568,135</u>	גריעות במהלך השנה:
			גרעון נטו השנה
(1,447,718)	-	(1,447,718)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה -
			ששימשו לרכוש קבוע
-	25,856	(25,856)	לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
-	(16,987)	16,987	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<u>205,509</u>	<u>93,961</u>	<u>111,548</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

=====

- באור 1 - כללי**
- א. העמותה התאגדה ונרשמה אצל רשם העמותות ביום 18 באוגוסט 1996, מספרה הרשום הינו: 580282697.
- ב. מטרותיה העיקריות של העמותה הן: אירגון, ניהול וביצוע של תל"ן (תוכנית לימודים נוספות) במקצועות אומנות פלסטית, מחול, קולנוע, תיאטרון ומוסיקה.
- ג. לעמותה אישור ניהול תקין עד ליום 31 בדצמבר 2023.
- ד. העמותה הוכרה כמוסד ציבורי לפי סעיף 9 (2) לפקודה.
- באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**
- להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:
- א. עלות נומינלית היסטורית -
- הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים. בעבר לא ניתן בדוחות גילוי בדבר השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות. דוחות אלה ערוכים כאמור בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.
- ב. הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות מס' 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ג. ההכנסות וההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.
- ד. רכוש קבוע -
- הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת חושב לפי שיטת "הקו הישרי" כאחוז קבוע מהעלות על בסיס משך השימוש המשוער ברכוש בהתאם לתקנות מס הכנסה כדלקמן:
- | שעור הפחת | הרכוש מחשבים |
|-----------|---------------------|
| 33% | ציוד קולנוע ומוסיקה |
| 7%-33% | |
- ה. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים -
- בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת העמותה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.
- ו. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים -
- הסכום המוצג בדוח על המצב הכספי של מזומנים ושווי מזומנים, חייבים ויתרות חובה, ספקים, זכאים ויתרות זכות והתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד - תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.
- ז. מדיניות התפלגות ההכנסות וההוצאות -

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הדוחות הכספיים מדווחים על בסיס קלנדר, ואילו שנת הלימודים מתחילה ביום 1 בספטמבר. ההכנסות שכר הלימוד הנגבות בשנת הלימודים מתחלקות בין שתי שנים בבסיס הקלנדר, חישוב החלוקה מתחלק בין תקופות הדוח לפי תקופות הלימוד של כל שנה.

ח. דוח על תזרימי מזומנים -

לא נערך מאחר ואינו מוסיף מידע משמעותי למידע שנכלל בדוחות הכספיים.

ט. מזומנים ושווי מזומנים -

מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מיידי ופיקדונות לפי דרישה. שווי המזומנים כוללים השקעות לזמן קצר (כאשר משך הזמן ממועד ההפקדה המקורי ועד למועד הפדיון הינו עד 3 חודשים), ברמת נזילות גבוהה אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
595,619	545,719
106,603	307,416
-	5,200
<u>702,222</u>	<u>858,335</u>

מזומנים במטבע ישראלי

בנק - עו"ש שקלי

פקדונות בבנק *

קופה שקים ומזומן

אחוז הריבית השנתית
0.6%-3.2%

שם פיקדון
תפוז קבועה 4 שנים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
-	4,952
-	170,350
-	1,328,665
-	61,744
26,931	-
1,276,312	-
<u>1,303,243</u>	<u>1,565,711</u>

הוצאות מראש

הכנסות לקבל

חברות אשראי

המחאות לגביה

חייבים שונים

תקבולים לגבייה

באור 5 - רכוש קבוע

ס"ח	מחשבים	ציוד צילום	ציוד מוסיקה
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
125,794	10,410	79,960	35,424
25,856	10,425	8,989	6,442
<u>151,650</u>	<u>20,835</u>	<u>88,949</u>	<u>41,866</u>
40,702	9,624	26,558	4,520
16,987	2,554	10,187	4,246
<u>(57,689)</u>	<u>(12,178)</u>	<u>(36,745)</u>	<u>(8,766)</u>
<u>93,961</u>	<u>8,657</u>	<u>52,204</u>	<u>33,100</u>
<u>85,092</u>	<u>786</u>	<u>53,402</u>	<u>30,904</u>

עלות
 עלות ליום 1 בינואר 2022
 רכישות השנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
 פחת שנצבר
 פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2022
 פחת השנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
 עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
 עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
213,131	213,607
-	1,773,267
24,218	36,649
60,020	17,062
1,332	-
<u>298,701</u>	<u>2,040,585</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
 הכנסות מראש
 הוצאות לשלם
 המחאות לפרעון
 זכאים שונים

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

הסכום כולל את יתרת התחייבות העמותה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד-מעביד שאינו מכוסה על ידי קרן הפנסיה ו/או ביטוחי מנהלים.

באור 8 - מחזור הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
2,996,484	3,386,103
-	9,600
<u>2,996,484</u>	<u>3,395,703</u>

הכנסות עצמיות
 תרומות (פחות מ- 100,000 ש"ח לתורם)

באור 9 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2021*	2022
ש"ח	ש"ח
1,832,007	2,314,921
89,355	217,813
247,961	405,882
-	9,600
-	2,742
3,085	2,081
14,042	16,987
<u>2,186,450</u>	<u>2,970,026</u>

משכורות ונלוות
חומרים למגמות
פעילות לתלמידים
מלגות
אחזקת אתר אינטרנט
עמלות סליקה
פחת

*מוין מחדש

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2021*	2022
ש"ח	ש"ח
-	15,633
116,232	92,817
4,900	8,529
5,044	469
1,505	1,162
2,748	66
1,590	-
<u>128,839</u>	<u>118,544</u>

משכורות ונלוות
שרותים מקצועיים
מתנות
ביטוחים
אגרות
משרדיות
דואר

*מוין מחדש

באור 11 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
10,407	12,809
-	813
<u>10,407</u>	<u>11,996</u>

הוצאות
 עמלות בנק
 הכנסות
 ריבית מפקדונות מבנק

* מוין מחדש

באור 12 - הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
-	9,188	
-	1,733,667	(ז)
-	<u>1,742,855</u>	

הוצאות אחרות, נטו *
 השפעה משינוי בסיס הדיווח **

* בשנת הדוח עודכנו רישומי נכסיה והתחייבויותיה של העמותה משנים קודמות היות ולדעת הנהלת העמותה אינם ברי מימוש.

** עד לשנת 2021 הכנסות משכר הלימוד הוצגו לפי שיטת המזומן. החל משנת 2022, ועל-פי החלטת הנהלת העמותה נקבע כי חישוב חלוקת ההכנסות משכר הלימוד יתחלק בין תקופות הדוח לפי תקופות הלימוד של כל שנה. הנהלת העמותה סבורה שמדיניות זו מספקת מידע מהימן יותר מכיוון שהיא מטפלת באופן מדוייק בהצגת ההכנסות. כתוצאה משינוי השיטה חל קיטון בהכנסות שכר הלימוד בשנת הדוח.