

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את הביקורת 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 ממני 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ועד העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבורים שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את תוצאות פעולותיה ושינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

לירן בן נון
רואה חשבון

אופקים, כ"ז ניסן תשפ"ד
5 במאי 2024

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
			נכסים שוטפים
858,335	1,153,194	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	197,939		ניירות ערך סחירים
1,565,711	1,335,916	4	חייבים ויתרות חובה
<u>2,424,046</u>	<u>2,687,049</u>		
			נכסים לא שוטפים
93,961	104,786	5	רכוש קבוע
<u>2,518,007</u>	<u>2,791,835</u>		
			התחייבויות שוטפות
44,899	40,797		ספקים
2,040,585	2,288,198	6	זכאים ויתרות זכות
<u>2,085,484</u>	<u>2,328,995</u>		
			התחייבויות לא שוטפות
227,014	223,996	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			נכסים נטו
			שלא קיימת לגביהם הגבלה:
111,548	134,058		ששימשו לפעילות
93,961	104,786		ששימשו לרכוש קבוע
<u>205,509</u>	<u>238,844</u>		
<u>2,518,007</u>	<u>2,791,835</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

קרן בנקר-חברת ועד

חנית נוב-יו"ר

5 במאי 2024

תאריך אשור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
3,395,703	2,965,361	8	מחזור הפעילות
2,970,026	2,797,904	9	עלות הפעילות
425,677	167,457		הכנסות נטו מפעילויות
118,544	142,001	10	הוצאות הנהלה וכלליות
307,133	25,456		הכנסות נטו לפני הוצאות מימון
11,996	8,543	11	הוצאות מימון, נטו
295,137	16,913		הכנסות נטו לפני הוצאות אחרות
(1,742,855)	16,422	12	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>(1,447,718)</u>	<u>33,335</u>		הכנסות (גרעון) נטו לשנה

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	
1,653,227	85,092	1,568,135	יתרה ליום 1 בינואר 2022
			גרעות במהלך השנה:
(1,447,718)	-	(1,447,718)	גרעון נטו השנה
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה -
-	25,856	(25,856)	ששימשו לרכוש קבוע
-	(16,987)	16,987	לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
<u>205,509</u>	<u>93,961</u>	<u>111,548</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
			תוספות במהלך השנה:
33,335	-	33,335	עודף נטו השנה
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה -
-	33,944	(33,944)	ששימשו לרכוש קבוע
-	(23,119)	23,119	לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
<u>238,844</u>	<u>104,786</u>	<u>134,058</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

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 תליין (תוכנית לימודים נוספות) במקצועות אומנות פלסטית, מחול, קולנוע, תיאטרון ומוסיקה.
- ג. לעמותה אישור ניהול תקין עד ליום 31 בדצמבר 2024.
- 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 הישר"
 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 מייד 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.

י. ניירות ערך סחירים -

ניירות הערך מוצגים בספרים בהתאם לשערים בבורסה לניירות ערך ליום הדוחות הכספיים. כספי העמותה מושקעים בהשקעות סולידיות שלא יסכנו באופן בלתי סביר את קרן ההשקעה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
545,719	754,921
5,200	83,788
307,416	314,485
858,335	1,153,194

מזומנים במטבע ישראלי

בנק - עו"ש שקלי

קופת שקים ומזומן

השקעות בפקדונות *

אחוז הריבית השנתית
0.6%-3.2%

שם פיקדון
תפוז קבועה 4 שנים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
4,952	5,356	הוצאות מראש
170,350	9,041	הכנסות לקבל
1,328,665	1,310,319	חברות אשראי
61,744	11,200	המחאות לגביה
<u>1,565,711</u>	<u>1,335,916</u>	

באור 5 - רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים	ציוד צילום	ציוד מוסיקה	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
151,650	20,835	88,949	41,866	עלות
33,944	16,037	9,104	8,803	עלות ליום 1 בינואר 2023
<u>185,594</u>	<u>36,872</u>	<u>98,053</u>	<u>50,669</u>	רכישות השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
57,689	12,178	36,745	8,766	פחת שנצבר
23,119	6,983	11,480	4,656	פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2023
<u>(80,808)</u>	<u>(19,161)</u>	<u>(48,225)</u>	<u>(13,422)</u>	פחת השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<u>104,786</u>	<u>17,711</u>	<u>49,828</u>	<u>37,247</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
<u>93,961</u>	<u>8,657</u>	<u>52,204</u>	<u>33,100</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
213,607	224,378	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,773,267	2,056,597	הכנסות מראש
36,649	7,223	הוצאות לשלם
17,062	-	המחאות לפרעון
<u>2,040,585</u>	<u>2,288,198</u>	

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	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
3,386,103	2,953,861
9,600	11,500
<u>3,395,703</u>	<u>2,965,361</u>

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

באור 9 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
2,314,921	2,267,711
217,813	134,485
405,882	367,315
9,600	1,000
2,742	2,462
2,081	1,812
16,987	23,119
<u>2,970,026</u>	<u>2,797,904</u>

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

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
15,633	39,083
92,817	85,269
8,529	7,866
469	5,439
1,162	1,215
66	3,129
<u>118,544</u>	<u>142,001</u>

משכורות ונלוות
שרותים מקצועיים
מתנות
ביטוחים
אגרות
משרדיות

באור 11 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023
ש"ח	ש"ח
12,809	11,010
-	5,504
12,809	16,514
(813)	(7,971)
11,996	8,543

הוצאות

עמלות בנק

קנסות, ריבית והפרשי הצמדה למוסדות

הכנסות

ריבית מפקדונות מבנק

באור 12 - הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023	באור
ש"ח	ש"ח	
(9,188)	16,422	
(1,733,667)	-	(ז)2
(1,742,855)	16,422	

הכנסות (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 2022.