

**דוחות כספיים של**

**עמותת הורי ביה"ס היסודי בצור הדסה (ע"ר)**

**31 בדצמבר, 2019**

עמותת הורי ביה"ס היסודי בצור הדסה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2019

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים ליום 31 בדצמבר
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5	דוחות על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
6-8	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר

**דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של**

**עמותת הורי ביה"ס היסודי בצור הדסה (ע"ר)**

ביקרתי את המאזנים המצורפים של עמותת הורי ביה"ס היסודי בצור הדסה (ע"ר) לימים 31 בדצמבר, 2019 ו-2018 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני 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 הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

כמוסבר בבאור 2, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.

לדעתי, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר, 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



אלון גיאת  
רואה חשבון

ירושלים, ט"ז טבת תשפ"ג  
9 בינואר, 2023



סה"כ	נכסים נטו שיועדו לרכישת מחשבים	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו לשימוש לפעילות
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
315,913	96,000	2,593	217,320
(22,187)	-	-	(22,187)
-	(96,000)	-	96,000
-	-	(873)	873
<u>(22,187)</u>	<u>(96,000)</u>	<u>(873)</u>	<u>74,686</u>
293,726	-	1,720	292,006
12,516	-	-	12,516
1	-	(873)	874
<u>12,517</u>	<u>-</u>	<u>(873)</u>	<u>13,390</u>
<u>306,243</u>	<u>-</u>	<u>847</u>	<u>305,396</u>

**יתרות ליום 1 בינואר, 2018**

**תוספות במהלך השנה**

הוצאות נטו לשנה

סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר ושיעודם בוטל

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

**יתרות ליום 31 בדצמבר, 2018**

**תוספות במהלך השנה**

הכנסות נטו לשנה

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

**יתרות ליום 31 בדצמבר, 2019**

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>שקלים</u> <u>חדשים</u>	<u>שקלים</u> <u>חדשים</u>	
-	144,679	<b><u>מחזור הפעילויות</u></b>
57,425	-	יתרות תל"ן תשע"ג
115,219	-	תשלומי הורים לעמותה
7,700	-	תשלומים עבור הסעות
		דוברי אנגלית
<u>180,344</u>	<u>144,679</u>	
		<b><u>עלות הפעילויות</u></b>
75,518	65,035	השתתפות בשכר עבודה והוצאות נלוות
13,941	28,310	השתתפות באירועי סיום דרג ו'
5,581	12,439	תשלום לחוגים וסדנאות
90,800	8,200	הסעות תלמידים
5,796	2,347	משרדיות
-	8,615	השקעות בבית הספר
4,475	-	מתנות
-	668	כבודים ואש"ל
4,450	4,635	שרותים מקצועיים
873	874	הוצאות פחת
<u>(201,434)</u>	<u>(131,123)</u>	
(21,090)	13,556	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(1,097)	(1,040)	מימון, נטו
<u>(22,187)</u>	<u>12,516</u>	הכנסות נטו (גירעון לשנה)

**באור 1 - כללי**

א. עמותת הורי בית הספר היסודי בצור הדסה (להלן "העמותה") נוסדה בחודש ספטמבר 2000. מספר העמותה ברשם העמותות הוא 580362358

ב. מטרתה העיקרית הינה סיוע וקידום החינוך בבית הספר היסודי בצור הדסה, ובצור הדסה בכלל.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

**א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**

החל משנת 1997 עורכת העמותה את דוחותיה הכספיים בהתאם להוראות גלוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.

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 העמותה אין בדוח זה כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

**ב. רכוש קבוע**

החל מיום 1 בינואר 1997 הרכוש הקבוע מוצג 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:

%	
10	חממה
10	שיפוצים
10	חדר מדעים
33	מחשבים

**ד. נכסים נטו**

על פי הוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל מוצגים הנכסים נטו של העמותה 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).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

נכסים נטו שהוגבלו לרכישת מחשבים - בשנים 2012-2013 העמותה נתנה את הסכמתה למועצת מטה יהודה לממן חלק מעלות רכישת מחשבים לבית הספר שתבוצע ע"י המועצה. המחשבים נרכשו וחלקה של העמותה הינו בסך 96,000 ש"ח. העמותה טרם העבירה תשלום למועצה וקיימת אפשרות שגם לא תידרש לכך. עד שהדבר יתברר הוגבלו כספים באופן זמנית לצורך זה.

ה. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

העמותה מנהלת את ספריה על פי שיטת החשבונאות הכפולה, ההכנסות וההוצאות בדוחות הכספיים נכללות על בסיס צבירה.

ו. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שניזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

באור 3 - קופה ובנקים

2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
365,547	308,273
490	-
<u>366,037</u>	<u>308,273</u>

עו"ש בבנק  
קופת מזומן



באור 4 - רכוש קבוע, נטו

מחשבים

שקלים  
חדשים

2,645

924

874

1,798

847

1,721

עלות

יתרה ליום 1 בינואר, 2019

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר, 2019

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2019

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2018

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>שקלים</u> <u>חדשים</u>	<u>שקלים</u> <u>חדשים</u>
80,400	7,490
5,467	455
4,200	2,647
90,067	10,592

ספקים

מוסדות בגין שכר

עובדים

באור 6 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

התחייבות העמותה בגין סיום יחסי עובד מעביד מחושבת בהתאם לחוק פיצויי פיטורין. במאזן לא נכללו סכומים ששולמו לחברות ביטוח וקופות פנסיה על שם העובדים. הסעיף מייצג את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הקופות כאמור.