

דוחות כספיים של

תפו"ח (תרבות, פנאי, ותיקים וחינוך) ביישובי דרום השרון

תפ"ח (תרבות, פנאי, ותיקים וחינוך) ביישובי דרום השרון

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר
4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בגרעון בהון
7-9	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של

תפ"ח (תרבות, פנאי, ותיקים וחינוך) ביישובי דרום השרון

ביקרנו את המאזנים המצורפים של תפ"ח (תרבות, פנאי, ותיקים וחינוך) ביישובי דרום השרון לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"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 הועד המנהל 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 העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

קרלמן - רואי חשבון

23 ביוני 2024

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
נכסים שוטפים:			
27,099	1,382,745	3	מזומנים ושווי מזומנים
266,397	1,221,566		חייבים והכנסות לקבל
1,545,841	2,225,233		המועצה האזורית דרום השרון
1,839,337	4,829,544		ס"ה נכסים שוטפים
רכוש קבוע :			
-	77,200	6	ציוד צהרונים
-	11,118		מחשבים
-	88,318		
1,839,337	4,917,862		סה"כ נכסים
התחייבויות שוטפות :			
-	1,046,335		מס"ב לפרעון
1,713,852	4,286,147	7	זכאים שונים ויתרות זכות
1,713,852	5,332,482		
גרעון בהון :			
125,485	(414,620)		(עודף התחייבויות) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
1,839,337	4,917,862		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

		23 ביוני 2024
אברהם בני	מרגלית אורי	תאריך אישור
חבר ועד מנהל	חבר ועד מנהל	הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
16,894,213	24,958,071	9	מחזור הפעילויות
(16,285,336)	(24,274,531)		עלות הפעילויות
608,877	683,540		הכנסות נטו מפעילויות
(522,445)	(1,178,864)	8	הוצאות הנהלה וכלליות
86,432	(495,324)		(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
(1,707)	(44,781)		מימון, נטו
<u>84,725</u>	<u>(540,105)</u>		<u>(גרעון) עודף לתקופה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שקלים חדשים	מוסדות המלכ"ר	יועדו על ידי	לפעילויות שלא	לשימוש	הגבלה	שאין לגביהם
					40,760	יתרות ליום 1 בינואר 2022
						לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
						תוספות במהלך השנה
					84,725	הכנסות נטו לשנה
					125,485	יתרות ליום 31 בדצמבר 2022
						יתרות ליום 1 בינואר 2023
					125,485	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
						תוספות במהלך השנה
					(540,105)	גרעון לשנה
					(414,620)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

1. מטרת העמותה : להקים ולתפעל מועדונים וחוגים, ותיקים בשטחי החינוך, התרבות והספורט, בישובים הכלולים בתחום המועצה האזורית "דרום השרון".
2. באסיפה הכללית של העמותה שהתקיימה ביום 26.12.23 הוחלט על שינוי שם העמותה לתפ"ח (תרבות, פנאי, ותיקים וחינוך) ביישובי דרום השרון (ע"ר) השינוי נרשם ברשם העמותות ביום 8.2.24.
3. בשנת 2023 הוחלט על הרחבת פעילות העמותה. ב- 1 בספטמבר, 2023 הועברה פעילויות הצהרונים, מהחברה הכלכלית של המועצה האזורית דרום השרון לעמותה. העמותה רכשה בסוף שנת 2023 את הציוד של הצהרונים מהחברה הכלכלית בסכום של 77,200 ש"ח.
- ב- 1 בנובמבר, 2023 הועברה פעילות העמותה לחבר הותיק לעמותה ללא תמורה .

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

1. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של העמותה ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי ע"י מלכ"רים.

2. תקני חשבונאות חדשים, תיקונים ופרשנויות חדשות

באוגוסט 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן מספר 40 "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" (להלן תקן 40).
תקן 40 מחליף, בין היתר את גילוי דעת מספר 69 והתיקונים לו (כולל תקני חשבונאות מספר 5 ומספר 36) . רבים מהשינויים הנכללים בתקן 40 הותאמו להוראות התקינה האמריקאית בנושא.

3. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג על בסיס עלות בניכוי פחת שנצבר.
הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים המתאימים לאורך חיי הנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן :

%	
7-20	ריהוט וציוד צהרונים
33	מחשבים

4. נכסים נטו

על פי תקן 40 - כללי חשבונאות ודוח כספי ע"י מלכ"רים, מוצגים הנכסים נטו של העמותה כדלקמן :

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לפעילות השוטפת של העמותה.

לא קיימים נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

5. התחייבות לפדיון ימי חופשה צבורים

על פי החלטת הנהלת העמותה, החל משנת הדוח 2022, נכללת בדוחות הפרשה בגין פדיון צבירת ימי חופשה בתנאים מסוימים.

תפ"ח (תרבות, פנאי, ותיקים וחינוך) ביישובי דרום השרון

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
27,099	333,484
-	1,049,261
27,099	1,382,745

חש"עו"ש
חברות כרטיסי אשראי לקבל

באור 4 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד - נטו

התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פרישה לעובדיה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות בקרנות פנסיה. הסכומים שהופקדו בקרנות כאמור אינם כלולים בדוחות מאחר שאינם בשליטת ובניהול העמותה.

באור 5 - הפרשה לפדיון חופשה

על פי החלטת הנהלת העמותה, החל משנת דו"ח 2022, נכללת בדוחות הפרשה בגין פדיון צבירת ימי חופשה בתנאים מסוימים.

סך הצבירה לתאריך 31.12.23 מסתכמת בסך 707,898 ש"ח. כנגד ההפרשה נרשמה גם הכנסה לקבל מהמועצה האזורית שאמורה לכסות את מלוא עלויות השכר והנלוות. רישום ההפרשה וכנגדה הכנסה לקבל אינן משפיעות על התוצאות לשנת הדו"ח.

באור 6 - רכוש קבוע :

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
-	77,200	-	77,200
-	11,118	836	11,954
-	88,318	836	89,154

ציוד צהרונים
מחשבים

באור 7 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
71,889	713,073
454,994	991,406
920,572	1,871,770
266,397	707,898
-	2,000
1,713,852	4,286,147

הוצאות לשלם
מוסדות
עובדים
5 הפרשה לפדיון חופשה
אחרים

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
201,175	674,589	משכורת ונלוות
132,000	93,820	שרותי משרד גזברות
50,000	-	מלגות
138,108	407,162	שירותים מקצועיים
-	1,242	כבודים ואש"ל
1,162	1,215	אגרות
-	836	הוצאות פחת
(522,445)	(1,178,864)	

באור 9 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
16,894,213	19,831,974	חיוב בגין עובדים והוצאות נלוות
50,000	0	חיוב העמותה ע"י המועצה האזורית ד. השרון בגין מלגות
132,000	93,750	חיוב העמותה ע"י המועצה האזורית ד. השרון בגין ש. גזברות
-	5,126,097	הכנסות ממתן שירותים