

**ועד ההורים המרכזי למערכת
החינוך בתל אביב-יפו**

**דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2015**

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח ראוי החשבון המבקרים

3

מאזנים

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על השינויים בנכסים נטו

6

דוחות על תזרימי המזומנים

7-10

כאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015



דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

ביקורם את המאגנים המצורפים של ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השיטות בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיומו 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 בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקסס רואי חשבון (דרך פעולתו של רואי חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצענה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מרגמית 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. אם סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוסבר בביאור 2, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים, וזאת בניגוד לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרס להצגת הדוחות הכספיים בערכים נומינליים היסטוריים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיה והשיטות בנכסיה נטו ובתזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיומו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

יסקין ושות'
רואי חשבון

תל אביב
31 בדצמבר 2016

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2014	2015		
שקלים חדשים		באור	
213,781	227,896		
200,000	200,053		
50,000	78,000		
472,781	505,948		
726,166	695,586	3	רכוש שוטף
1,198,947	1,201,534		מזומנים ושמי מזומנים
			פקדונות לזמן קצר
			חייבים ויתרות חובה
11,867	14,338	4	התחייבויות שוטפות
15,044	13,591	5	ספקים ונותני שירותים
26,911	27,929		זכאים ויתרות זכות
	3,726		התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד
200,000	200,000		נכסים נטו
245,870	274,293		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
726,166	695,586		שיועדי על ידי מוסדות המלכ"ר
1,172,036	1,169,879		לשימוש לפעילויות שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה
1,198,947	1,201,534		ששימשו לרכוש קבוע

הבאורים המפורטים מחוברים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

3
קנול צבי
חבר ועד

אור הלפרין
מזכיר עמותה
י"ר העמותה

דצמבר 2016
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015		
שקלים חדשים		באור	
מחזור הפעילויות			
87,619	97,857		תרומות
50,000	50,000		הקצבות מעיריית ת"א-יפו
	28,000		תשלומי הורים
54,000	61,600		שכר דירה
20,808	37,190		תרומה של שירותים ללא תמורה
212,427	274,547		
עלות הפעילויות			
21,877	21,335		רכישת ספרי לימוד
138,703	136,972	6	פעילות חינוך ותרבות
28,534	29,127		הוצאות אחזקה ופחת דירה
20,808	37,190		תרומה של שירותים ללא תמורה
209,722	224,624		
הכנסות נטו מפעילויות			
2,705	49,923		הוצאות הנהלה וכלליות
48,459	51,141	7	הוצאות נטו לפי מימון
(43,764)	(1,218)		הכנסות (הוצאות) מימון נטו
975	(939)		הוצאות נטו מפעולות רגילות
(42,789)	(2,157)		מיסים בגין הוצאות עודפות
(68)	-		הכנסות נטו (גרעון) לשנה
(42,857)	(2,157)		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוחות על השינויים בנכסים נטו

שאל לגביהם הגבלה			
נכסים נטו שימוש לרכוש קבוע	שימוש על ידי מוסדות העמותה	שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	סה"כ
שקלים חדשים			
1,214,893	761,183	200,000	253,710
(42,857)	-	-	(42,857)
-	1,000	(1,000)	-
(36,017)	-	36,017	-
(35,017)	-	35,017	-
1,172,036	726,166	200,000	245,870
(2,157)	-	-	(2,157)
(30,580)	-	30,580	-
1,169,879	695,686	200,000	274,293

יתרה ליום 1 בינואר 2014

תוספות במהלך השנה

גרעון לשנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם

הגבלה

שימוש לרכוש קבוע

סכומים שהועברו לכיסוי תוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

תוספות במהלך השנה

גרעון לשנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם

הגבלה

סכומים שהועברו לכיסוי תוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
(42,857)	(2,157)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
46,032	16,324	גרעון בפעילות השוטפת לשנה
3,175	14,167	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
(1,000)	-	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
	(53)	רכישת נכסים קבועים
(1,000)	(53)	פקדונות מזומנים מיועדים
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
2,175	14,114	עליה במזומנים ושווי מזומנים
211,606	213,781	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
213,781	227,895	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
36,017	30,580	פחת
	3,726	עליה בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
36,017	34,306	
	(19,000)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
6,768	2,471	עליה בחייבים אחרים ויתרות חובה
3,247	(1,453)	עליה בספקים ונותני שירותים
10,015	(17,982)	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
46,032	16,324	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

חבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

כאור 1 - כללי

א. העמותה נרשמה לפי חוק העמותה התש"מ 1980 (מספר רישום העמותה הינו 580027506).

ב. העמותה הינה ארגון הגג של ועדי ההורים המקומיים ונציגם המרכזי.

ג. מטרותיה העיקריות של העמותה:

ארגון ועדי ההורים במוסדות החינוך הנמנים על מערכת החינוך בתל אביב-יפו, להפעילם, להדריכם ולסייע להם בפעולות לטובת מוסדות החינוך והתלמידים.

ד. פעילות העמותה כוללת בעיקר רכישת ביגוד והמלה ומכירתם להורי התלמידים במחיר מוזל, חלוקת מלגות על פי החלטת ועד העמותה וארגון ערבי עיון.

ה. העמותה אושרה כ"מוסד ציבורי" לענין תרומות ולפיכך התרומות הניתנות לה מוכרות לצרכי מס הכנסה בידי התורם.

ו. המדדים

"העמותה" - ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו.
"נכסים נטו" - ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.

כאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הדיווח

העמותה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם לתקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ובהתאם להוראות גילי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.
דוחות הכספיים של העמותה מבוססים בשקלים חדשים נומינליים ומערכים בעיקרם לצרכי דיווח לרשויות השונות על פי חוק. מטעם זה ומטעמים אחרים המבנים מצרכי הדיווח של בעלי מניותיה ומאי מהותיות ההשפעה על הדוחות הכספיים, דוחות אלו אינם מוצגים בסכומים מדווחים כנדרש על פי גילויי הדעת של לשכת רואי החשבון בישראל ותוקנים של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. מזומנים ושוי מזומנים

שוי מזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנחילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה, חלק מהמזומנים של הועד מוגבלים.

ג. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. עלויות מימון חמתייחסות למימון רכישת או הקמה של רכוש קבוע עד להפעלה וכללות בעלות הרכוש. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות.
2. הפחת מתושב למי שיטת הפחת השארה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על-פי תקופת השימוש המשוערת בהם כולקמן:

%	
33	מחשבים וציוד היקפי
7-33	רהיט וציוד
8-12	שפורים במושכר
4	מבנים

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. נכסים נטו

על פי הוראות גילוי דעת 69 של לשכת ראי חשבון בישראל מוצגים הנכסים נטו של העמותה כדלקמן:
נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לפעילות שוטפת – בגין הפעילות השוטפת של העמותה.
נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות וחוצאות פחת).

ה. הכרה בהכנסות

1. הכנסות ממכירות סחורות

הכנסות ממכירות סחורות מוכרות כאשר הועברו כל הסיכונים והתשואות המשמעותיים הנגזרים מהבעלות על הסחורות לקונה והמכירת אינה שומרת מערבות ניהולית ומשכנת בדרך כלל, מועד המסירה הינו המועד שבו הועברה הבעלות.

2. הכנסות מדמי שכירות

הכנסות מדמי שכירות מוכרות לפי שיטת הקו הישר על פני תקופת השכירות. הכנסות משכירות בהן קיימת עלייה קבועה בדמי השכירות לאורך תקופת החוזה, מוכרות כהכנסה בהתאם לשיטת הקו הישר כחלק בלתי נפרד מכלל ההכנסה מדמי שכירות, על פני תקופת השכירות. תמריצי חכירה שהוענקו מוכרים כחלק בלתי נפרד מכלל ההכנסה מדמי שכירות, על פני תקופת השכירות.

3. תרומות

ההכנסות מתרומות מוכרות בדוח רווח והפסד על בסיס מזומן.

4. תמיכות

ההכנסות מדמי תמיכות מתקבלות מרשויות המדינה עבור כל שנה והיא מוכרת בדוח רווח והפסד על בסיס צבירה.

ו. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מתנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות וחוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 3 - רכוש קבוע

מבנים	מחשבים וציוד היקפי	רהוט וציוד	שכורים במושכר	סה"כ
שקלים חדשים				

עלות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
2014-

1,052,945	16,312	50,976	90,013	1,210,246
-----------	--------	--------	--------	-----------

פחת שנכר

יתרה ליום 1 בינואר 2015

332,840	15,448	46,153	89,641	484,080
---------	--------	--------	--------	---------

חוספות במשך חשנה

28,388	483	1,636	173	30,680
--------	-----	-------	-----	--------

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

361,228	15,929	47,689	89,814	514,660
---------	--------	--------	--------	---------

עלות מופחתת ליום 31
בדצמבר 2015

691,717	383	3,287	199	695,586
---------	-----	-------	-----	---------

עלות מופחתת ליום 31
בדצמבר 2014

720,105	866	4,823	372	726,166
---------	-----	-------	-----	---------

באור 4 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
11,277	14,338
590	-
11,867	14,338

חובות פתוחים

המחאות לפירעון

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
6,490	6,490
706	706
7,848	6,395
15,044	13,591

הוצאות לשלם

מס הכנסה

עובדים ומסדות בגין שכר

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 6 - פעילות חינוך ותרבות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
84,586	82,388
53,817	54,584
300	-
<u>138,703</u>	<u>136,972</u>

שכר ונלוות לשכר
ארגון אירועים ופעילות חברתית
שומת

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
17,050	23,140
19,029	22,267
2,761	3,542
7,629	2,192
<u>46,469</u>	<u>51,141</u>

אחזקת משרד ומשרדיות
שירותים מקצועיים
כיבודים מתנת
פחת

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

שקלים חדשים
(2,157)
618
3,726
4,344
2,187

עודף הוצאות על הכנסות

חוסר (הפחת) - הוצאות שאינן מותרות ביטוי

אירוח וכיבודים

גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עבד ומעביד

הכנסה פטורה

קנול צבי

חבר ועד

דן הלפרן

חבר ועד
י"ר העמותה

חותמת דעת ראי' החשבון

בדקנו את הדוח על הפעילויות של ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו לשנת המס 2015.

לדעתנו כל הכנסותיו של המוסד פטורות ממס, ולא היו לו סכומים החייבים במס עפ"י סעיף 3 (ז) לפקודה.

יסקין ושות'

דואי חשבון

תל אביב

18 בדצמבר 2016