

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

**דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2013**

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

ביקרנו את המאזנים המצורפים של ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים 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 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 שישומו 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.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו ובתזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

יסקין ושות'
רואי חשבון

תל אביב
בדצמבר 2014

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2012	2013		
שקלים חדשים			
210,518	211,606	3	רכוש שוטף
200,000	200,000		מזומנים ושווי מזומנים
9,000	59,000		מזומנים מיועדים
18,000	-		הכנסות לקבל
437,518	470,606		מלאי
797,316	761,183	4	רכוש קבוע
1,234,834	1,231,789		
27,273	5,099	5	התחייבויות שוטפות
52,194	11,797	6	ספקים ונותני שירותים
79,467	16,896		זכאים ויתרות זכות
200,000	200,000		נכסים נטו
158,037	253,696		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
797,330	761,197		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
1,155,367	1,214,893		לשימוש לפעילויות שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה
1,234,834	1,231,789		ששימשו לרכוש קבוע

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

			דצמבר 2014
נחמה גולדווסר	אילן מיכאלי	ענת הוכנר	תאריך אישור
גיזברית העמותה	סגן יו"ר העמותה	יו"ר העמותה	הדוחות הכספיים

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2012	2013		
שקלים חדשים		באור	
			מחזור הפעילויות
144,826	135,458		תרומות
78,167	86,250		הקצבות מעריית ת"א-יפו
38,285	21,563		הכנסות מפעל הלבשה
54,000	54,000		שכר דירה
<u>315,278</u>	<u>297,271</u>		
			עלות הפעילויות
133,010	63,988	7	פעולות הלבשה וספרות
122,079	97,125	8	פעילות חינוך ותרבות
29,120	29,140	9	הוצאות אחזקת דירה כולל פחת
<u>284,209</u>	<u>190,253</u>		
			הכנסות נטו מפעילויות
31,069	107,018		הוצאות הנהלה וכלליות
53,584	46,005	10	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(22,515)	61,013		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
5,054	(1,268)		הכנסות (הוצאות) נטו מפעולות רגילות
(17,461)	59,745		מיסים בגין הוצאות עודפות
(419)	(219)		הכנסות נטו (גרעון) לשנה
<u>(17,880)</u>	<u>59,526</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שאין לגביהם הגבלה			
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות העמותה	שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	
	שקלים חדשים			
1,173,247	823,885	200,000	149,362	יתרה ליום 1 בינואר 2012
(17,880)	-	-	(17,880)	<u>תוספות במהלך השנה:</u> גרעון לשנה
-	15,312	-	(15,312)	<u>גריעות במהלך השנה:</u> העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(41,867)	-	41,867	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(26,555)	-	26,555	
1,155,367	797,330	200,000	158,037	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
59,526	-	-	59,526	<u>תוספות במהלך השנה:</u> הכנסות נטו לשנה
-	(36,133)	-	36,133	<u>גריעות במהלך השנה:</u> העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,214,893	761,197	200,000	253,696	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

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		
2012	2013	
שקלים חדשים		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(11,863)	59,526	עודף (גרעון) בפעילות השוטפת לשנה
(10,850)	(58,438)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א
(22,713)	1,088	מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(15,312)	-	רכישת נכסים קבועים
(15,312)	-	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
(38,025)	1,088	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
448,543	410,518	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
410,518	411,606	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
35,864	36,133	פחת
(89,258)	-	ירידה בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(53,394)	36,133	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(9,000)	(50,000)	עליה בחייבים אחרים ויתרות חובה
(18,000)	18,000	ירידה (עליה) במלאי
27,273	(22,174)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
42,271	(40,397)	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
42,544	(94,571)	
(10,850)	(58,438)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - כללי

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

ב. העמותה הינה ארגון חסר שם של ועדי ההורים המקומיים ונציגם המרכזי.

ג. מטרותיה העיקריות של העמותה:

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

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

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

ו. הגדרות

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הדיווח

העמותה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם לתקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ובהתאם להוראות גלוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.
הדוחות הכספיים של העמותה מבוטאים בשקלים חדשים נומינליים ונערכים בעיקרם לצרכי דיווח לרשויות השונות על פי חוק. מטעם זה ומטעמים אחרים הנובעים 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 והתקנים של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. מזומנים ושוי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנזילותן 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 המתייחסות למימון רכישה או הקמה של רכוש קבוע עד להפעלה נכללות בעלות הרכוש. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על-פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

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

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 העמותה.
נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).

ה. הכרה בהכנסות
1. הכנסות ממכירת סחורות
הכנסות ממכירות סחורות מוכרות כאשר הועברו כל הסיכונים והתשואות המשמעותיים הנגזרים מהבעלות על הסחורות לקונה והמוכרת אינה שומרת מעורבות ניהולית נמשכת. 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 מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
שקלים חדשים		
106,793	108,097	מזומנים בבנקים
303,725	303,509	פקדונות לזמן קצר
410,518	411,606	
(200,000)	(200,000)	מתוכם פקדונות מזומנים מיועדים (1)
<u>210,518</u>	<u>211,606</u>	

(1) כאמור בביאור 2' לעיל, החל משנת 2009 חלו הגבלות על השימוש במזומנים הנובעות מהתניות הנקבעות על ידי מוסדות הוועד.

באור 4 - רכוש קבוע

סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד	מחשבים וציוד היקפי	בניינים	
					שקלים חדשים
					<u>עלות</u>
1,209,247	90,013	50,976	15,312	1,052,946	יתרה ליום 1 בינואר 2013
-	-	-	-	-	תוספות במשך השנה
<u>1,209,247</u>	<u>90,013</u>	<u>50,976</u>	<u>15,312</u>	<u>1,052,946</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
					<u>פחת שנצבר</u>
411,931	89,295	41,518	5,053	276,065	יתרה ליום 1 בינואר 2013
36,133	173	2,519	5,053	28,388	תוספות במשך השנה
<u>448,064</u>	<u>89,468</u>	<u>44,037</u>	<u>10,106</u>	<u>304,453</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
					עלות מופחתת ליום 31
<u>761,183</u>	<u>545</u>	<u>6,939</u>	<u>5,206</u>	<u>748,493</u>	בדצמבר 2013
					עלות מופחתת ליום 31
<u>797,316</u>	<u>718</u>	<u>9,458</u>	<u>10,259</u>	<u>776,881</u>	בדצמבר 2012

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
שקלים חדשים		
11,108	4,499	חובות פתוחים
16,165	600	המחאות לפירעון
<u>27,273</u>	<u>5,099</u>	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
שקלים חדשים		
36,250	-	הכנסות מראש
419	638	מס הכנסה
11,430	235	עובדים ומוסדות בגין שכר
4,095	10,924	הוצאות לשלם
<u>52,194</u>	<u>11,797</u>	

באור 7 - פעולות הלבשה וספרות

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
שקלים חדשים		
66,165	12,101	שכר ונלוות לשכר
-	18,000	<u>הלבשה והנעלה</u>
71,610	21,491	מלאי תחילת שנה
18,000	-	קניות
<u>53,610</u>	<u>39,491</u>	מלאי בסוף השנה
13,235	12,396	רכישת ספרי לימוד
<u>133,010</u>	<u>63,988</u>	

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 8 - פעילות חינוך ותרבות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
שקלים חדשים		
59,266	38,232	שכר ונלוות לשכר
60,413	38,893	ארגון אירועים ופעילות חברתית
2,400	-	מלגות לתלמידים
-	20,000	תרומות לילדי פנימיות
<u>122,079</u>	<u>97,125</u>	

באור 9 - הוצאות אחזקת דירה כולל פחת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
שקלים חדשים		
732	752	ביטוח
28,388	28,388	הוצאות פחת
<u>29,120</u>	<u>29,140</u>	

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
שקלים חדשים		
23,881	22,509	אחזקת משרד ומשרדיות
14,883	14,135	שירותים מקצועיים
1,327	1,616	כבודים מתנות
13,493	7,745	הוצאות פחת
<u>53,584</u>	<u>46,005</u>	