

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

**דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2016**

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואי החשבון המבקרים

3

מאזנים

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על השימויים בבכסים נטו

6

דוחות על תזרימי המחזמים

7-11

באורים לדוחות הכספיים



דוח רואי החשבון המבדקים למכרז העמותה של

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

ביקרת את המאזנים המוצגים של ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו (להלן - העמותה) ליום 31 בדצמבר 2016 ו-2015 את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נמו והדוחות על תזרימי המזומנים לשרים שהסתיימו באותם תאריכים, דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתם.

ערכנו את ביקורתם בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של חאה חשבון), חתש"ג - 1973, על פי תקנים אלה נדרש מאיתם לתכנן את הביקורת ולבצע במסגרת 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. אם סבורים שביקורתם מספקת בסיס סביר לחוות דעתם.

כמוסבר בביאור 2, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים סמיליים היסטוריים, זאת בניגוד לתקני חשבונאות של תמוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט להצגת הדוחות הכספיים בערכים סמיליים היסטוריים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעילותיה ושינויים בנכסיה נמו ובתזרימי המזומנים שלה לשרים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

יסקין ושות'
מאזנתים

תל אביב
24 בדצמבר 2017

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
שקלים חדשים			
227,895	248,882		רכוש שוטף
200,053	200,691		מזומנים ושוי מזומנים
78,000	61,671	3	פקדונות לזמן קצר
505,948	509,244		חייבים ויתרות חובה
695,586	666,206	4	רכוש קבוע
1,201,534	1,175,450		
14,338	6,806		התחייבויות שוטפות
13,591	17,835	5	ספקים וזמני שירותים
27,929	24,641		זכאים ויתרות זכות
3,726	5,987	6	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
200,000	200,000		נכסים נטו
274,293	278,616		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
695,586	666,206		שיוועד על ידי מוסדות המלכ"ר
1,169,879	1,144,822		לשימוש לפעילויות שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה
1,201,534	1,175,450		ששימשו לרכוש קבוע

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מלחום סלחמה
חברת ועד

הזכר עמך
יו"ר העמותה

28 דצמבר 2017
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016		
שקלים חדשים		באור	
מחזור הפעילויות			
97,857	85,793	תרומות	
50,000	60,000	הקצבות מעורבות תל-א-יפו	
28,000	6,235	תשלומי הורים	
61,500	72,000	שכר דירה	
37,190	58,140	תרומה של שירותים ללא תמורה	
<u>274,547</u>	<u>270,188</u>		
עלות הפעילויות			
21,335	24,786	רכישת ספר לימוד והלבשה	
136,972	141,116	7	פעילות חיסך ותרומות
29,127	31,627	הוצאות אחזקה ופחת דירה	
37,190	58,140	תרומה של שירותים ללא תמורה	
<u>224,624</u>	<u>253,569</u>		
49,923	16,399	הכנסות נטו מפעילויות	
51,141	40,066	8	הוצאות הפקלה וכלליות
(1,218)	(23,467)	הוצאות נטו לפני מימון	
(939)	(863)	הוצאות מימון, נטו	
(2,157)	(24,330)	הוצאות נטו מפעולות רגילות	
-	(727)	מיסים לתחובת הוצאות עודפות	
<u>(2,157)</u>	<u>(25,057)</u>	גרעון לשנה	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוחות על השינויים בנכסים נטו

שאלין לגביהם הנבדלה			
שלא יועדו על ידי מסדרות העמותה	שינוי על ידי מסדרות העמותה	נכסים נטו שימוש לרכוש קבוע	סה"כ
שקלים-חדושים			
245,870	200,000	726,166	1,172,036
יתרה ליום 1 בינואר 2015			
(2,157)	-	-	(2,157)
תוספות במהלך השנה גרעון לשנה			
30,580	-	(30,580)	-
העברת סכמים שלא הייתה לגביהם הנבדלה			
274,293	200,000	695,586	1,169,879
סכמים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת יתרה ליום 31 בדצמבר 2015			
(25,057)	-	-	(25,057)
תוספות במהלך השנה גרעון לשנה			
(2,119)	-	2,119	-
31,499	-	(31,499)	-
29,380	-	29,380	-
העברת סכמים שלא הייתה לגביהם הנבדלה			
278,616	200,000	666,206	1,144,822
שימוש לרכוש קבוע סכמים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת יתרה ליום 31 בדצמבר 2016			

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		
2015	2016	שקלים חדשים
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
(2,157)	(25,057)	ברען בפעילות השוטפת לשנה
16,324	46,801	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א
14,167	21,744	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
-	(2,119)	רכישת נכסים קבועים
(53)	(638)	פקדונות מזומנים מועדים
(53)	(2,757)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
14,114	18,987	עליה במזומנים ושנוי מזומנים
213,781	227,895	יתרת מזומנים ושנוי מזומנים לתחילת השנה
227,895	246,882	יתרת מזומנים ושנוי מזומנים לסוף השנה
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים		
30,580	31,499	פחת
3,726	2,261	עליה בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
34,306	33,760	
שינויים בסעיפי רכש והתחייבויות		
(19,000)	16,329	ירידה (עליה) בחייבים אחרים ויתרות חובה
2,471	(7,532)	עליה (ירידה) בספקים וזמני שירותים
(1,453)	4,244	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
(17,982)	13,041	
16,324	46,801	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הבאורים המפורטים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים

באור 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 במסגרות החינוך הנמכים על מערכת החינוך בתל אביב-יפו, להפעילם, להדריך ולסייע להם בפעולות לטובת מסגרות החינוך והתלמידים.

ד. פעילות העמותה כוללת בעיקר רכישת ביטחון והעמלה ומכירתם להורי התלמידים במחיר מוזל, חלוקת מלגות על פי תחלסת ועד העמותה וארגון ערבי עיון.

ה. העמותה אושרה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות ולפיכך התרומות חניתנות לה מוכרות לצרכ מס הכנסה בידי החורם.

ו. הגדרות

"העמותה" - ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו.
"נכסים נסו" - 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 לחזרות גלוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.
הדוחות הכספיים של העמותה מבוססים בשקלים חדשים נומינליים ומעריכים בעיקרם לצרכי דיווח לרשות השופטת על פי חוק. מטעם זה ומסעמים אחרים הנבועים מצרכי הדיווח של בעלי מניותיה ומאי מהותיות ההשפעה על הדוחות הכספיים, דוחות אלו אינם מוצגים בסכומים מדויקים כדורש על פי גילויי הדעת של לשכת רואי החשבון בישראל והתקנים של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. מטבע פעילות ומטבע ההצגה

מטבע ההצגה של הדוחות הכספיים הוא ש"ח.
מטבע הפעילות הוא המטבע המשקף באופן הטוב ביותר את הסביבה הכלכלית שבה פועלת החברה ואת עסקאותיה לפי מטבע זה נמדדים מצבה הכספי ותוצאות פעולותיה.

ג. מחזמים ושוי מחזמים

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

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שכבר עלויות מימון המתייחסות למימון רכישת או הקמה של רכוש קבוע עד להפעלה וכללות 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:

מחשבים וציוד היקפי	%
רהוט וציוד	33
שפורים במחסר	7-33
מבנים	8-12
	4

ה. נכסים נטו

1. על פי הדאגות 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).

ו. הכרה בהכנסות

1. הכנסות ממכירת סחורות

1. הכנסות ממכירת סחורות מוכרות כאשר הועברו כל הסיכונים והתשואות המשמעותיים הנוגדים מתבטלות על הסחורות לקופה והמוכרת אינה שומרת מעורבות מהותית נמשכת בדרך כלל, מועד המסירה הינו המועד שבו הועברה הבעלות.

2. הכנסות מדמי שכירות

2. 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. תמדיצי חכירה שהוענקו מוכרים כחלק בלתי נפרד מכלל ההכנסה מדמי שכירות, על פני תקופת השכירות.

3. תרומות

3. ההכנסות מתרומות מוכרות בדוח רחוק והפסד על בסיס מזומן.

4. תמיכות

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

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. מדדים ושערים

מדד המחירים לצרכן בנקודות בנקודות (*)	שער החליפין של \$1 ארה"ב ש"ח
98.90	3.845
101.08	3.902
%	%

ליום 31 בדצמבר 2016

ליום 31 בדצמבר 2015

(0.2)
(1.00)

(1.46)
0.33

שיעור השינוי לשנה שנכתימה ביום 31 בדצמבר 2016
שיעור השינוי לשנה שנכתימה ביום 31 בדצמבר 2015

(*) הממד לפי בסיס ממוצע 2014 = 100.

ה. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי החשבונאות מקובלים בדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על התוצגים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על התוצגים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על תוצגי הכנסות והוצאות בתקופת הדוחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מ"בים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
78,000	61,326
	345
78,000	61,671

הכנסות לקבל

הוצאות מראש

באור 4 - רכוש קבוע

מבנים	מחשבים וציוד היקפי	ריהוט וציוד	שפורים במושכר	סה"כ
שקלים חדשים				

עלות	יתרה ליום 1 בינואר 2016	תוספות במשך השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
1,052,945	15,312	50,976	90,013
-	2,119	-	+
1,052,945	18,431	50,976	90,013

עלות שנובר	יתרה ליום 1 בינואר 2016	תוספות במשך השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
361,228	15,829	47,689	89,814
28,389	516	2,566	28
389,617	16,445	50,255	89,842

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016	663,328
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015	666,206

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015	691,717
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015	695,586

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
6,490	6,435
706	1,433
6,395	9,967
13,591	17,835

הוצאות לשלם

מס הכנסה

עבריים ומסדות בגין שכר

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נסו

התחייבויות העמותה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, ומכוסות במלואן על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות במל, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד המוצגת במאזן.

באור 7 - פעילות חינוך ותרבות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
82,388	86,819
54,584	54,297
136,972	141,116

משכורות ומלונות לשכר
ארגון אירועים ופעילות חברתית

באור 8 - המצטק הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
23,140	17,513
22,287	15,815
3,542	3,628
2,192	3,110
51,141	40,066

אחזקת משרד ומשרדיות
שירותים מקצועיים
מבזרים ואירוע
פחת

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

שקלים
חדשים
(25,057)

808

2,261

3,418

6,487

(18,570)

עודף הוצאות על הכנסות

הוסף (הפחת) - הוצאות שאינן מותרות ביטוי

אירוח וכיבודים

גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נסן

גידול בהפרשה לחופשה והבראה

גרשן לשכה

מלך מוסר נחמה
חברת ועד

מלך מוסר נחמה
מזכיר ענת
יו"ר העמותה

24 דצמבר 2017
תאריך אישור
הדוחות הכספיים



ועד החורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו
עמותה מס' 580027506
דוח התאמה לצורכי מס הכנסה לשנת 2016
חוות דעת רואי חשבון

בדקנו את הדוח על הפעילויות של ועד החורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו לשנת המס 2016. לדעתנו כל הכנסותיו של המוסד פטורות ממס, ולא היו לו סכומים החייבים במס עפ"י סעיף 3 (ז) לפקודת.

יסקין ושות'
 רואי חשבון

תל אביב
 24 בדצמבר 2017