

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

**דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2014**

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2014

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 2014

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 2014 ו-2013 את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד 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 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד 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, פרט להצגת הדוחות הכספיים בערכים נומינליים היסטוריים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 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
22 בדצמבר 2015

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2013	2014		
שקלים חדשים			
			רכוש שוטף
211,606	213,781	3	מזומנים ושווי מזומנים
200,000	200,000		מזומנים מיועדים
59,000	50,000		הכנסות לקבל
-	9,000		הוצאות מראש
470,606	472,781		
761,183	726,166	4	רכוש קבוע
1,231,789	1,198,947		
			התחייבויות שוטפות
5,099	11,867	5	ספקים ונותני שירותים
11,797	15,044	6	זכאים ויתרות זכות
16,896	26,911		
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
200,000	200,000		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
253,710	245,870		לשימוש לפעילויות שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה
761,183	726,166		ששימשו לרכוש קבוע
1,214,893	1,172,036		
1,231,789	1,198,947		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

צביקה
צביקה
חבר ועד

ענת הוכנר
יו"ר העמותה

22 דצמבר 2015
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2013	2014		
שקלים חדשים		באור	
מחזור הפעילויות			
135,458	87,619	תרומות	
86,250	50,000	הקצבות מעיריית ת"א-יפו	
21,563	-	הכנסות מפעל הלבשה	
54,000	54,000	שכר דירה	
-	20,808	תרומה של שירותים ללא תמורה	
297,271	212,427		
עלות הפעילויות			
63,988	21,677	7	פעולות הלבשה וספרות
97,125	138,703	8	פעילות חינוך ותרבות
29,140	28,534		הוצאות אחזקה ופחת דירה
-	20,808		תרומה של שירותים ללא תמורה
190,253	209,722		
107,018	2,705		הכנסות נטו מפעילויות
46,005	46,469	9	הוצאות הנהלה וכלליות
61,013	(43,764)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(1,268)	975		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
59,745	(42,789)		הכנסות (הוצאות) נטו מפעולות רגילות
(219)	(68)		מיסים בגין הוצאות עודפות
59,526	(42,857)		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוחות על השינויים בנכסים נטו

שאין לגביהם הגבלה			
שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	שיועדו על ידי מוסדות העמותה	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	סה"כ
שקלים חדשים			
158,051	200,000	797,316	1,155,367
יתרה ליום 1 בינואר 2013			
תוספות במהלך השנה:			
59,526	-	-	59,526
הכנסות נטו לשנה			
גריעות במהלך השנה:			
36,133	-	(36,133)	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
253,710	200,000	761,183	1,214,893
יתרה ליום 31 בדצמבר 2013			
תוספות במהלך השנה:			
(42,857)	-	-	(42,857)
גרעון לשנה			
גריעות במהלך השנה:			
(1,000)	-	1,000	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה שימשו לרכוש קבוע			
36,017	-	(36,017)	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
35,017	-	(35,017)	-
245,870	200,000	726,166	1,172,036
יתרה ליום 31 בדצמבר 2014			

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		
2013	2014	
שקלים חדשים		
59,526	(42,857)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(58,438)	46,032	עודף (גרעון) בפעילות השוטפת לשנה
1,088	3,175	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
-	(1,000)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
-	(1,000)	רכישת נכסים קבועים
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
1,088	2,175	עליה במזומנים ושווי מזומנים
* 210,518	211,606	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
211,606	213,781	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

*סווג מחדש

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים		
36,133	36,017	פחת
(50,000)	-	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
18,000	-	עליה בחייבים אחרים ויתרות חובה
(22,174)	6,768	ירידה במלאי
(40,397)	3,247	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(94,571)	10,015	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
(58,438)	46,032	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 2014

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:

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 מבוססים 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 2014

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 בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
108,097	413,781	מזומנים בבנקים
303,509	-	פקדונות לזמן קצר
411,606	413,781	
(200,000)	(200,000)	מתוכם פקדונות מזומנים מיועדים (1)
211,606	213,781	

(1) כאמור בביאור 2' לעיל, החל משנת 2009 חלו הגבלות על השימוש במזומנים הנובעות מהתניות הנקבעות על ידי מוסדות הוועד.
ביום 21 לספטמבר 2014 נמשך כל הסכום מהפיקדון.

באור 4 - רכוש קבוע

סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד	מחשבים וציוד היקפי	בניינים	
שקלים חדשים					
1,209,245	90,013	50,976	15,312	1,052,944	עלות
1,000	-	-	1,000	-	יתרה ליום 1 בינואר 2014
1,210,245	90,013	50,976	16,312	1,052,944	תוספות במשך השנה
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
448,062	89,468	44,037	10,106	304,451	פחת שנצבר
36,017	173	2,116	5,340	28,388	יתרה ליום 1 בינואר 2014
484,079	89,641	46,153	15,446	332,839	תוספות במשך השנה
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
726,166	372	4,823	866	720,105	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014
761,183	545	6,939	5,206	748,493	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
4,499	11,277
600	590
5,099	11,867

חובות פתוחים
המחאות לפירעון

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
638	706
235	7,848
10,924	6,490
11,797	15,044

מס הכנסה
עובדים ומוסדות בגין שכר
הוצאות לשלם

באור 7 - פעולות הלבשה וספרות

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
12,101	-
18,000	-
21,491	-
39,491	-
12,396	21,677
63,988	21,677

שכר ונלוות לשכר

הלבשה והנעלה
מלאי תחילת שנה
קניות

רכישת ספרי לימוד

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 8 - פעילות חינוך ותרבות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
38,232	84,586
38,893	53,817
-	300
20,000	-
97,125	138,703

שכר ונלוות לשכר
ארגון אירועים ופעילות חברתית
מלגות לתלמידים
תרומות לילדי פנימיות

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
22,509	17,050
14,135	19,029
1,616	2,761
7,745	7,629
46,005	46,469

אחזקת משרד ומשרדיות
שירותים מקצועיים
כבודים מתנות
הוצאות פחת

ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו

דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

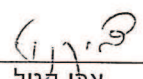
שקלים
חדשים
(42,857)

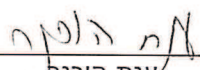
515

(42,342)

עודף הוצאות על הכנסות
הוסף (הפחת) - הוצאות שאינן מותרות בניכוי
אירוח וכיבודים

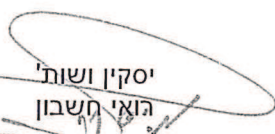
גרעון לשנה


צבי קנול
חבר ועד


ענת הושן
יו"ר העמותה

חוות דעת רואי החשבון

בדקנו את הדוח על הפעילויות של ועד ההורים המרכזי למערכת החינוך בתל אביב-יפו לשנת המס 2014.
לדעתנו כל הכנסותיו של המוסד פטורות ממס, ולא היו לו סכומים החייבים במס עפ"י סעיף 3 (ז) לפקודה.


יסקין ושות'
רואי חשבון

תל אביב
22 בדצמבר 2015