

העמותה העירונית לקידום

החינוך והרווחה באום אלפחם ע"ר

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

העמותה העירונית לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר

תוכן עניינים

עמוד	
1	דוח רואה חשבון המבקר
2	מאזן
3	דוח על הפעילות
4	דוח על השינויים בנכסים נטו
5	דוח על תזרים מזומנים
6-9	ביאורים לדוחות הכספיים
10	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה לשנת המס

דוח רואה חשבון המבקר לחברי העמותה של

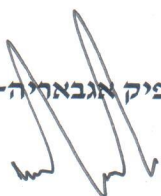
העמותה העירונית לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם ע"ר

ביקרנו את המאזן המצורף של העמותה העירונית לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר) (להלן – העמותה) ליום 31 בדצמבר 2016, את הדוח על הפעילות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרים המזומנים לשנה שנסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה 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 מאתנו 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 וההנהלה 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, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2016, אך תוצאת פעולותיה והשינויים בנכסים נטו ותזרים המזומנים שלה לשנה שנסתיימה באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

רפיק אגבאריה-רואה חשבון



19 ביוני 2017

העמותה העירונית לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר)

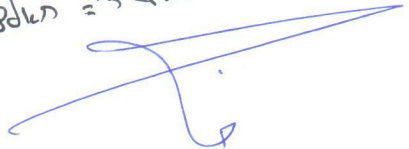
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		
2016		
שקלים חדשים	ביאור	
		<u>רכוש שוטף</u>
286,726	3	מזומנים ושווי מזומנים
522,750		המחאות לגביה
809,476		
		<u>התחייבויות שוטפות</u>
580,238		המחאות לפירעון
29,780		ספקים ונותני שירותים
32,145	4	עובדים ומוסדות בגין שכר
642,163		
		<u>נכסים נטו</u>
		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
167,313		ששימשו לפעילות
809,476		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מיטע' ע' מחמור

חבר וועד מנהל

אלמ' כ"י תאלס

יו"ר הועד המנהל

8/8/2017
תאריך אישור הדוחות הכספיים

העמותה העירונית לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר)

דוח על הפעילות

ליום 31 בדצמבר

2016

שקלים חדשים

ביאור

2,512,063

6

מחזור הפעילות

2,241,697

7

עלות הפעילות

270,366

הכנסות נטו מפעילות

102,944

8

הוצאות הנהלה וכלליות

109

הוצאות מימון נטו

167,313

עודף נטו לשנה

העמותה העירונית לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		לשימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
---	---	---	---	יתרה ליום 1 בינואר 2016
167,313	---	---	167,313	עודף השנה
167,313	---	---	167,313	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

העמותה העירונית לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר)

דוח על תזרים מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2016	
שקלים חדשים	
	<u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u>
167,313	עודף לשנה
119,413	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (ראה להלן)
286,726	
---	<u>תזרים מזומנים מפעילות השקעה</u>

---	<u>תזרים מזומנים מפעילות מימון</u>

286,726	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
---	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
286,726	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
	 <u>התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת :</u>
	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(522,750)	ירידה (עליה) בהמחאות לגביה
580,238	עליה (ירידה) בהמחאות לפירעון
61,925	עליה (ירידה) בספקים וזכאים אחרים
119,413	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

העמותה העירונית לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

א- העמותה לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר), הינה עמותה עירונית שנוסדה ב-7 בדצמבר 2015, מספר העמותה ברשם העמותות הוא 580617249.

ב- הקמת העמותה אושרה ע"י משרד הפנים ביום 30 באוגוסט 2015

ג- העמותה התחילה את פעילותה החל מאוגוסט 2016.

ד- מטרת העמותה הינם ניהול עצמי של בתי ספר יסודיים באום אלפחם בהתאם להמלצת משרד החינוך, קידום החינוך והרווחה באום אלפחם

ה- העמותה הינה מוסד ציבורי כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה פטורה מתשלום מס הכנסה, כמו כן העמותה החנה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתו בחוק מע"מ.

ו- 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.

ז- פעילות העמותה:

1. העמותה מנהלת, בתיאום עם עיריית אום אלפחם ומשרד החינוך, את פרויקט "בתי

ספר בניהול עצמי" אשר יושם בשנת 2016 בבתי ספר יסודיים באום אלפחם.

2. העמותה מנהלת את כספי מתנ"ס אום אלפחם, ממקורות מתוקצבים, וממקורות

עצמיים כגון תרומות ודמי השתתפות בחוגים. משרות עם תקנים כולל משכורתו של

מנהל המתנ"ס משולמות ישירות ע"י עיריית אום אלפחם.

3. העמותה מנהלת פרויקטים אחרים במטרה לקדם החינוך והרווחה באום אלפחם.

ח- בדוחות כספיים אלה:

צדדים קשורים – כמשמעותם בתקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ביאור 2 – מדיניות חשבונאית וכללי דיווח

הדוחות הכספיים נערכו לפי עקרונות חשבונאיים הנהוגים בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, כדלקמן:

א- בהתאם לגילוי דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5 של לשכת רו"ח בישראל הקובעים כללי חשבונאות ודיווח כספי במוסדות ללא כוונת רווח, הרכוש הקבוע מוצג בדוחות הכספיים לפי עלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציווד במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

ב- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, על בסיס מוסכמת העלות ההיסטורית, ללא התחשבות בירידה בכוח הקניה הכלכלי של המטבע הישראלי

ג- ההכנסות מפעילות עצמית של העמותה נכללות בדוחות הכספיים על בסיס מזומן. הקצבות מיחידות שלטוניות שהובטחו אך טרם נתקבלו נזקפות רק במידה וקיימת ודאות לקבלתן. הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

העמותה העירונית לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2016	
בשקלים חדשים	
279,171	עו"ש בנק הפועלים
7,555	קופת מזומן
286,726	

ביאור 4 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2016	
בשקלים חדשים	
10,070	עובדים
5,275	מוסדות ניכויים
16,800	קופות סוציאליות
22,075	

ביאור 6 – מחזור מפעילות

ליום 31 בדצמבר	
2016	
בשקלים חדשים	
2,097,600	הקצבות מעיריית אום אלפחם
216,158	החזר הוצאות-ניהול עצמי
8,305	הכנסות מדמי השתתפות-מתנ"ס
145,300	הכנסות מהשכרת קיוסקים
44,700	הכנסות מניהול קייטנות
2,512,063	

העמותה העירונית לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 – עלות הפעילות

ליום 31 בדצמבר
2016
בשקלים חדשים
1,888,185
296,866
2,185,051
537
2,585
3,122
6,000
47,524
53,524
2,241,697

ניהול עצמי- בתי ספר יסודיים

תשלומים לבתי ספר
הוצאות שוטפות-תשלומים לעירייה

מתנ"ס

ציוד משרדי
הוצאות שונות

תמיכות בבתי ספר

פרויקטים
ציוד

סה"כ עלות הפעילות

ביאור 8 – הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר
2016
בשקלים חדשים
1,173
13,445
88,326
102,944

משרדיות
שירותים מקצועיים
עלות שכר הנהלה

העמותה העירונית לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 – עסקאות עם צדדים קשורים

להלן פירוט יתרות ועסקאות שבוצעו עם צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר			
2016			
בשקלים חדשים	הכנסות	הצד לעסקה	
2,097,600	הקצבות ניהול עצמי ב"ס יסודיים	עיריית אום אלפחם	
100,000	הכנסות מהשכרת קיוסקים (*)	עיריית אום אלפחם	
14,700	הכנסות מניהול קייטנות	החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ	
45,300	הכנסות מהשכרת קיוסקים	החברה הכלכלית לפיתוח אום אלפחם בע"מ	
	הוצאות	הצד לעסקה	
296,866	תשלומים-פרויקט ניהול עצמי	עיריית אום אלפחם	

(*) העמותה השכירה קיוסקים בבתי ספר אשר בבעלות עיריית אום אלפחם, עסקאות אלו, ביצעה העמותה ישירות מול השוכרים ולא הייתה זרימת כספים מול העירייה.

העמותה העירונית לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר)

תיק מס' 580617249

דוח התאמה לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2016

ש"ח

167,313

הכנסות נטו לפי דוח על הפעילות המצ"ב

(167,313)

הכנסות פטורות ממס

רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת 2016



חבר וועד מנהל



יו"ר הוועד המנהל

חוות דעת רואה החשבון המבקר

בדקתי את חשבון ההתאמה של העמותה העירונית לקידום החינוך והרווחה באום אלפחם (ע"ר) לשנת המס 2016 המתאם את עודף ההוצאות על ההכנסות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 לסכום ההכנסה שהוצהרה על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות מס הכנסה "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", אופן עריכת החישובים הדרושים לפי סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות, התשל"ב-1972), אופן עריכת החישובים הדרושים לפי סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32א' לפקודת מס הכנסה נעשו על פי המוסכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל.

לדעתי, בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה).

אגבאריה רפיק

רואה חשבון

19 ביוני 2017