

839

דוחות כספיים של

בתי הספר היוונים האורתודוקסים בע"מ (חל"צ)



בתי הספר היוונים האורתודוקסים בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בגרעון בהון
6-8	באורים לדוחות הכספיים

שריה הלוי
רואה חשבון
רחוב עזה 5 ירושלים
Sraya Halevy
C.P.A (Isr) M.B.A
5, Azza str. Jerusalem, Israel
טלפון 972-2-5666007
פקס 972-2-5660607
ת.ד. 71168 ירושלים P.o.b. 91711

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

בתי הספר היוונים האורתודוקסים בע"מ (חל"צ)

ביקורנו את המאזנים המצורפים של בתי הספר היוונים האורתודוקסים בע"מ (חל"צ) להלן (- החברה) ליום 31 בדצמבר 2016 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של החברה והדוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו התאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים אשר חוות דעתם הבלתי מסוייגת נחתמה ביום 31 באוקטובר 2016.

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 ולבצע 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 הוועד המנהל 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 החברה לימים 31 בדצמבר 2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שריה הלוי
רואה - חשבון

ירושלים
23 באפריל 2018

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
269,704	350,930	3
1,466,508	1,779,003	4
1,736,212	2,129,933	
103,218	110,435	5
1,839,430	2,240,368	
1,476,273	1,544,628	6
218,192	451,278	
511,616	511,617	
729,808	962,895	
2,206,081	2,507,523	
(469,869)	(377,590)	
103,218	110,435	
(366,651)	(267,155)	
1,839,430	2,240,368	

רכוש שוטף
מזומנים ושווי מזומנים
תלמידים והמחאות לגביה

רכוש קבוע, נטו
סה"כ נכסים

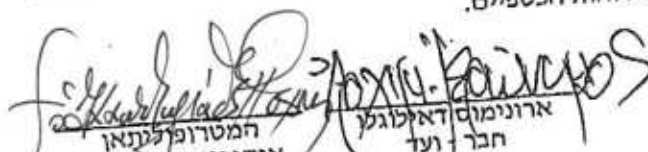
התחייבויות שוטפות
זכאים שונים ויתרות זכות
התחייבויות לזמן ארוך
עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
אשראי מאחרים

סה"כ התחייבויות
גרעון בהון

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


המטרופוליטאן
איסיכיוס קונדיאנס
חבר - ועד

23 באפריל 2018
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
מחזור הפעילויות			
1,213,076	1,419,868		הכנסות משכר לימוד
1,764,608	1,753,435		הקצבות ממשרד החינוך
66,780	103,600		הכנסות מהעירייה
740,000	950,000		הכנסות מהפטריארכיה היוונית
27,105	37,500		הכנסות אחרות
3,811,569	4,264,403		
עלות הפעילויות			
(2,969,443)	(3,119,039)		שכר עבודה והוצאות נלוות
(26,488)	(2,254)		הסעת תלמידים וטיולים
(2,248)	(87,080)		קניית חומרים ומצרכים
(21,341)	(22,783)		פחת
(15,723)	(14,906)		הוצאות חשמל
(35,339)	(34,339)		אחזקה ונקיון
(14,006)	(23,912)		אחזקת מחשבים
(74,777)	(47,400)		ספרים וביגוד
(39,466)	(27,306)		הוצאות ביטוח ושונות
(3,198,831)	(3,379,019)		
612,738	885,384		הכנסות נטו מפעילויות
(715,399)	(784,323)	7	הוצאות הנהלה וכלליות
(102,661)	101,061		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(1,608)	(1,565)	8	מימון, נטו
(104,269)	99,496		עודף (גרעון) לתקופה
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.			

שאלין לגביהם הגבלה			
סה"כ	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(262,382)	103,734	(366,116)	יתרות ליום 1 בינואר 2015
			תוספות במהלך השנה
(104,269)	-	(104,269)	גרעון לשנה
			גריעות במהלך השנה
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	20,825	(20,825)	ששימשו לרכוש קבוע
-	(21,341)	21,341	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(516)	516	
(366,651)	103,218	(469,869)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2015
			תוספות במהלך השנה
99,496	-	99,496	הכנסות נטו לשנה
			גריעות במהלך השנה
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	30,000	(30,000)	ששימשו לרכוש קבוע
-	(22,783)	22,783	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	7,217	(7,217)	
(267,155)	110,435	(377,590)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. החברה הוקמה בחודש יולי 2009 ומספרה 514298785
- ב. החברה הוקמה למטרות ציבוריות וחל עליה איסור לחלק רווחים (חל"צ).
עיסוק החברה הוא חינוך, הכשרה מקצועית לרבות הקמת וניהול מוסדות חינוך, בתי ספר וגני ילדים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

החברה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם להוראות גלוי דעת מסי 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.

מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל החברה ומצרכי הדיווח שלה, הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר, 2003) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

גם דוח על תזרימי המזומנים כנדרש בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לא הוצג מאחר ולדעת הנהלת החברה אין בדוח זה כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

ב. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי הפחת בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים. רכוש קבוע שנרכש או נתקבל במתנה לפני 1 בינואר 1997 מוצג בשווי סמלי (ראה באור 4).

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
7	ריחוט בית - הספר
15	ציוד בית - הספר
33	מחשבים
10	שיפורים במושכר

ג. נכסים נטו

על פי הוראות גלוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל מוצגים הנכסים נטו של החברה כדלקמן:

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לפעילות שוטפת – בגין הפעילות השוטפת של החברה.

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

נכסים נטו שהוגבלו באופן זמני – בגין קרן שמנוהלת על ידי החברה ומיועדת למטרות מיוחדות.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	שקלים חדשים
186,534	267,208
83,170	83,722
269,704	350,930

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
קופת מזומן

באור 4 - תלמידים והמחאות לגביה

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,408,638	1,653,803
57,870	104,374
-	20,826
1,466,508	1,779,003

תלמידים
המחאות לגבייה
הוצאות מראש

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	ציד אלקטרוני ומחשבים	שיפורים במושכר	ציד וריהוט בית הספר
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
196,251	54,258	47,615	94,378
30,000	29,000	-	1,000
226,251	83,258	47,615	95,378
115,816	53,713	22,911	39,192
110,435	29,545	24,704	56,186
103,218	8,468	30,039	64,711

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2016
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2016
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
878,667	811,801	הכנסות מראש
42,757	104,991	מוסדות בגין עובדים
221,257	249,460	עובדים
11,800	10,000	הוצאות לשלם
321,792	368,376	קופות פנסיה
1,476,273	1,544,628	

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(531,430)	(704,659)	משכורות ונלוות
(128,280)	(44,118)	שרותים מקצועיים
(9,076)	(9,734)	תקשורת ודואר
(27,907)	(1,150)	משרדיות והדפסות
(16,896)	(14,291)	כבודים
(400)	-	פרסום
-	(9,251)	בנקאיות
(120)	-	תרומות
(1,290)	(1,120)	אגרות ושונות
(715,399)	(784,323)	

באור 8 - מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
5,215	-	ריבית והצמדה מס הכנסה
(6,823)	(1,565)	ריבית מתאגידים בנקאיים
(1,608)	(1,565)	