

ועד מקומי גנות הדר

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

14 אפריל, 2016

ועד מקומי גנות הדר

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

1 דוח רואי החשבון המבקרים

דוחות כספיים

2 מאזנים

3 דוחות רווח והפסד

4 דוח על השינויים בהון עצמי

5-7 באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי הוועד של ועד מקומי גנות הדר

ביקרתי את המאזנים המצורפים של "ועד מקומי גנות הדר" (להלן-הוועד) לימים 31 בדצמבר 2015, ו- 2014 ואת הדוחות על התקבולים והתשלומים (להלן "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973.

וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי ההנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברישות המקומיות ("להלן – ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא על סכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח שונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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 מידיגמית 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות המקומיות כאמור, את מצבה הכספי של הוועד לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת התקבולים והתשלומים והעודף (הגרעון) מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

משה קדנפלד משה
רואי חשבון מבקר
מ.ח. 17253, נתניה

נתניה, 14.04.16

ועד מקומי גנות הדר
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור
2014	2015	
שקלים חדשים		
342,454	282,234	(3)
<u>9,258</u>	<u>56,741</u>	
351,712	338,976	
<u>351,712</u>	<u>338,976</u>	
32,921	18,837	
<u>6,754</u>	<u>6,971</u>	
39,675	25,808	
<u>312,037</u>	<u>313,167</u>	
<u>351,712</u>	<u>338,975</u>	

רכוש

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים

המחאות לגבייה

סך רכוש שוטף

התחייבויות ונכסים נטו

התחייבויות שוטפות

המחאות לפירעון

עובדים ומוסדות בגין עובדים

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

לשימוש לפעילויות

הביאורים לדוחות הכספיים
מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי "גנות הדר"

14/04/16

תאריך אישור הדוחות הכספיים

גזבר

יו"ר

ועד מקומי גנות הדר
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2014	2015		
שקלים חדשים		באור	
903,135	966,220	(4)	<u>מחזור הפעילויות</u> הכנסות
700,758	844,989	(5)	<u>עלויות והוצאות</u> הוצאות לפעילויות
104,349	111,288	(6)	הוצאות כלליות
805,107	956,277		ס"ה עלות הפעילויות
98,028	9,943		<u>הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות, לפני מימון</u>
(7,702)	(8,813)	(7)	הוצאות מימון, נטו
90,326	1,130		<u>עודף (גרעון) נטו לשנה</u>

הביאורים לדוחות הכספיים
מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי גנות הדר
דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	
221,711	-	221,711	יתרה ליום 1 בינואר 2014
90,326	-	90,326	עודף נטו לשנת 2014
-	-	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה שימוש לרכוש קבוע
-	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
312,037	-	312,037	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
1,130	-	1,130	עודף לשנת 2015
-	-	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
313,167	-	313,167	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הביאורים לדוחות הכספיים
מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי גנות הדר **באורים לדוחות הכספיים**

באור 1 – כללי

- א. הוועד החל לפעול ביום 1 בינואר 1998, במטרה לנהל את הישוב גנות הדר.
- ב. הוועד הינה "מוסד ציבורי" ו"מוסד ללא כוונת רווח" על פי ההגדרות בפקודת מס הכנסה וחוק מס ערך מוסף ולפיכך הכנסותיה פטורות ממס הכנסה ומס ערך מוסף.
- ג. הוועד המקומי גנות הדר הוקם מתוקף "צו המועצות הדתיות (מועצות אזוריות) התשי"ח - 1958" והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית לב השרון (להלן "המועצה").
- ד. לצורך מימון הפעילות המוניציפאלית רשאי הוועד להטיל מיסים, ארנונה כללית ודמי השתתפות ובלבד שהמועצה האצילה לו מסמכותה.
- ה. הדוחות הכספיים נערכו לפי הנחיות רואה חשבון לעיריות, כפי שנקבע בהנחיות להנהלת חשבונות בועדים מקומיים, בתוקף היות גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונות של ועד מקומי. הדוחות הכספיים והדוחות נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ו. רישום הנה"ח נערך בשיטת המזומנים המתוקנת כמפורט בביאור 2 להלן.
- ז. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח תזאים מזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ח. התקציב של הוועד המקומי גנות הדר לשנת 2015 אושר ע"י הוועד ביום 07.12.14 וע"י מליאת המועצה ביום 02.02.15.

באור 2 – מדיניות חשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם:

- א. **מתכונת הצגת הדוחות הכספיים**
החל משנת 2006, הדוחות הכספיים ערוכים לפי תקן חשבונאות מספר 5 שפורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ותקן חשבונאות מס' 69 שפורסם על ידי לשכת רואי חשבון בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
- ב. **השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי**
הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. הירידה בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי בשנת הדוח התבטאה בירידת מדד המחירים לצרכן בשיעור של 1.0% (שנה ירידה עליה בסך 0.20%).
- ג. **בסיס רשום של הכנסות**
 1. הכנסות ממסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה התקציב הועד נרשמות על בסיס מצטבר.
 2. הנחות ופטורים מתשלומי מסי ועד נרשמו כנגד חיוב ההכנסה.הכנסות ממסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה
- ד. **בסיס רשום של הוצאות**
 1. הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ועד מקומי גנות הדר
באורים לדוחות הכספיים

ה. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך אינן מוצגות כנכס מאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח. בשנת החשבון הוחלט באסיפה הכללית מיום 31/12/2011 כי יש להפחית את כל הרכוש הקבוע בגין שנים קודמות.

ו. שווי מזומנים

השקעות שניזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם), נחשבות כשווי מזומנים.

ז. הוצאות אשר מתייחסות לתקופה מאוחרת

הוצאות ששולמו בשנת החשבון, לתקופה מאוחרת יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ח. התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

התחייבות הועד בגין סיום יחסי עובד ומעביד, חופשה והבראה נרשמות על בסיס התשלום בפועל. הנ"ל

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
1,357	5,239
90,540	100,790
250,557	176,205
<u>342,454</u>	<u>282,234</u>

מזומנים בקופה קטנה
מזומנים בבנק
פיקדונות בשקלים לזמן קצר

ועד מקומי גנות הדר
באורים לדוחות הכספיים

באור 5 – הכנסות מפעילות

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
541,427	586,065
49,529	40,896
-	58,246
232,350	232,941
79,829	48,072
<u>903,135</u>	<u>966,220</u>

מיסי ועד תושבים
השתתפות אגודת המים ש.קודמת בהוצאות משרד
מועצה אזורית לב השרון
שמירה
תרבות, תערוכות, השכרת בית תרבות ושונות

באור 6 – הוצאות לפעילות

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
123,773	124,825
15,450	19,528
68,825	72,338
30,000	109,666
90,700	-
1,428	-
255,057	271,327
115,525	247,305
<u>700,758</u>	<u>844,989</u>

גינון וניקיון, ריסוס, דשן, והדברה
תרבות
תרבות נוער
השתתפות הוצאות תרבות מרכז נוג"ה
מתקני גן
הוצאות מתקני כושר ומשטח גומי
שירותי שמירה
חזות הישוב, פיתוח ותשתיות

ועד מקומי גנות הדר
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 – הוצאות כלליות

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
82,992	85,540
5,654	6,269
3,381	7,166
3,000	3,000
9,322	9,313
104,349	111,288

שכר עבודה ונלוות לשכר עבודה
תקשורת ודואר והחזר הוצאות טלפון
משרדיות, מחשוב וחניה בתפקיד
ביטוח נושאי משרה
הנהלת חשבונות וביקורת

באור 8 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
1,902	1,893
6,911	7,645
(1,111)	(725)
7,702	8,813

הוצאות בנק
עמלות כרטיסי אשראי
ריבית ושיערוך פיקדונות

ועד מקומי גנות הדר
דוח רווח והפסד לשנת המס 2015
מותאם לצרכי מס

ש"ח

1,130

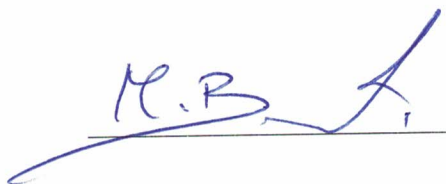
עודף דוח על הפעילות

תיאומים על פי הוראות הפקודה – הפחת

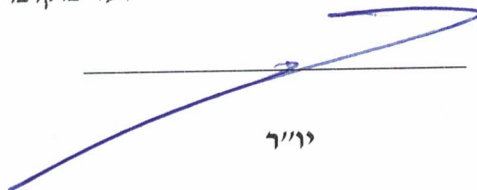
=

1,130

עודף פטור ממס


גזבר

ועד מקומי "גנות הדר"


יו"ר

בדקנו את דוח ההתאמה של **ועד מקומי גנות הדר** לשנת המס 2015 אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי המתאם את העודף שהסתיימה ביום 31 לדצמבר 2015 לעודף שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

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

לדעתנו בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

משה קדנצה
רואי חשבון
משרד רווח והפסד
משה קדנצה
רואי חשבון

נתניה, 14/04/16