

גולדברג ושות'

רואי חשבון

Goldberg & Co.

Certified Public Accountants (Isr.)

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2008

ישיבת תיכונות לחינוך שביבתי - סוסיא - עמותת

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2008

תוכן

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-10	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה (להלן העמותה) לימים 31 בדצמבר 2008 ו - 2007, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה 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), התש"ל"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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר "סכומים מדווחים" כאמור בתקני המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2008 ו - 2007 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל - זאת בערכים נומינליים.



גולדברג ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 21/12/2009
גולדברג ושות'

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה

מאזנים

לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 2007

<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>באור</u>	<u>נכסים</u>
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>		<u>רכוש שוטף</u>
406,462	866,120		מזומנים ושווי מזומנים
93,893	62,763		שיקים לגביה
64,742	117,087		חייבים ויתרות חובה
308,543	288,712		מלאי
<u>873,640</u>	<u>1,334,682</u>		
2,805,771	3,417,121	3	<u>רכוש קבוע</u>
<u>3,679,411</u>	<u>4,751,803</u>		
			<u>התחייבויות ונכסים נטו</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,158	61,740		שקים לפרעון
326,629	378,319		עובדים ומוסדות שכר
305,361	349,433		ספקים וזכאים שונים
292,209	383,126		הכנסות מראש
<u>925,357</u>	<u>1,172,618</u>		
200,000	200,000	4	<u>הלוואות</u>
164,296	230,422	5	<u>עתודה לפיצויי פיטורין</u>
<u>1,289,653</u>	<u>1,603,040</u>		סה"כ התחייבויות
			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הנבלה</u>
(416,013)	(268,358)		גרעון מצטבר מפעילות
2,805,771	3,417,121		שימשו לרכוש קבוע
<u>2,389,758</u>	<u>3,148,763</u>		
<u>3,679,411</u>	<u>4,751,803</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בשם ועד העמותה: שם ד"ר חיה בלוק תפקיד נ"ר חתימה [חתימה] תאריך 22.7.09

שם שניאלה תפקיד חבר חתימה [חתימה] תאריך 22.7.09

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
דוחות על הפעילויות
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2008 ו- 2007

2007	2008	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
			<u>מחזור הפעילויות</u>
4,385,673	4,475,624	6	הקצבות
1,690,594	1,723,791		שכר לימוד ופנימיה
180,615	923,550	7	תרומות
510,480	453,383		הכנסות שונות
<u>6,767,362</u>	<u>7,576,348</u>		
			<u>עלות הפעילויות</u>
3,142,507	3,576,857		משכורות ונלוות
648,110	683,827		כלכלה
316,235	389,140		הסעות
356,974	254,579		פעילות חברתית
226,742	228,835		שמירה
305,895	173,037		אחזקה
111,732	122,880		שכר דירה, חשמל ומים
155,903	135,118		ספרים והדפסות
27,765	10,686		פרסום
125,038	140,238		אחזקת רכב
51,414	86,539		תקשורת
37,235	40,789		משרדיות
35,074	45,930		ביטוח
261,962	229,130		פחת
<u>5,802,586</u>	<u>6,117,585</u>		
964,776	1,458,763		הכנסות נטו מפעילות
800,340	703,648	8	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
164,436	755,115		הכנסות נטו לפני מימון
6,727	3,890		הכנסות מימון, נטו
<u>171,163</u>	<u>759,005</u>		הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
דוחות על השינויים בנכסים נטו
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2008 ו- 2007

סה"כ	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	שימוש לרכוש קבוע	גרעון מצטבר מפעילויות	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,218,595	2,507,799	(289,204)	יתרות ליום 1 בינואר 2007
171,163	-	171,163	הכנסות נטו לשנה
-	609,418	(609,418)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(311,446)	311,446	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,389,758	2,805,771	(416,013)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2007
759,005	-	759,005	שינויים במהלך השנה הכנסות נטו לשנה
-	888,175	(888,175)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(276,825)	276,825	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,148,763	3,417,121	(268,358)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2008

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותת
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2008 ו- 2007

2007	2008	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
171,164	759,005	הכנסות נטו לשנה
466,789	619,006	נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת
637,953	1,378,011	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(579,240)	(888,175)	רכישת רכוש קבוע
(579,240)	(888,175)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(37,328)	(30,178)	פרעון אשראי ספקים ושיקים לפרעון בגין רכוש קבוע
(37,328)	(30,178)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
21,385	459,658	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
385,077	406,462	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
406,462	866,120	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

**ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותת
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2008 ו- 2007**

נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

2007	2008	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
311,446	276,825	פחת והפחתות
45,316	66,126	גידול בעתודה לפיצויים
<u>356,762</u>	<u>342,951</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(33,672)	31,130	ירידה (עליה) בהמחאות לגביה
193,438	(52,345)	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
(82,269)	19,831	ירידה (עליה) במלאי
(78,694)	60,760	עליה (ירידה) בשיקים לפרעון
213,753	51,690	עליה בעובדים ומסדות שכר
(86,565)	74,072	ירידה (עליה) בספקים וזכאים שונים
(15,964)	90,917	עליה (ירידה) בהכנסות מראש
<u>110,027</u>	<u>276,055</u>	
<u>466,789</u>	<u>619,006</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח

רכוש קבוע – במהלך שנת 2007 העמותה רכשה רכוש קבוע בשיקים לפרעון בסך של 178 ₪ ובסך 30,000 ₪ באשראי ספקים.

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
באורים לדוחות הכספיים
לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 2007

באור 1 - כללי

- א. ישיבת בני עקיבא לחינוך סביבתי סוסיא (ע"ר) נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות התשי"ם - 1980, בחודש פברואר 1998, והחלה לפעול בסמוך לרישומה.
- ב. מטרת העמותה היא לייסד ולפתח את ישיבת בני עקיבא לחינוך סביבתי - סוסיא.
- ג. לעמותה אישור לענין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה ובתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2009.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

1. הדוחות הכספיים נערכו לפי הכללים שבגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, ותקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
2. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. לא ניתן בהם ביטוי להשפעת השיטתיים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על ההכנסות וההוצאות.
3. ההכנסות וההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
4. ספריית הישיבה משמשת לצרכי לימודים לטובת הציבור. לפיכך רכישות הספרים נרשמות כהוצאות בדוחות הכספיים.
5. רכוש קבוע - הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם. שיעורי הפחת השנתיים הללו הם :

אחוז

15-4	בניינים
15-7	ריהוט וציוד
33	מחשבים וציוד היקפי
15	כלי רכב

6. בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת העמותה להניח הנחות ולבצע אומדנים אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של הנחות ואומדנים, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.
7. המלאי מוצג לפי עלות או שווי שוק כנמוך.

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
באורים לדוחות הכספיים
לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 2007

באור 3 - רכוש קבוע
א. הרכב -

סה"כ	כלי רכב	מחשבים וציוד היקפי	רהוט וציוד	בנינים	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
5,273,077	329,892	153,980	876,863	3,912,342	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2008
888,175	47,000	8,216	47,278	785,681	תוספות במשך השנה
6,161,252	376,892	162,196	924,141	4,698,023	יתרה ליום 31 בדצמבר 2008
2,467,306	217,618	118,289	277,533	1,853,866	פחת שנצבר יתרה ליום 1 בינואר 2008
276,825	47,965	19,965	77,438	131,457	תוספות במשך השנה
2,744,131	265,583	138,254	354,971	1,985,323	יתרה ליום 31 בדצמבר 2008
3,417,121	111,309	23,942	569,170	2,712,700	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2008
2,805,771	112,274	35,691	599,330	2,058,476	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2007

ב. אחד מכלי הרכב רשום במשרד הרישוי על שם מנהל העמותה.

ג. הקרקע עליה נבנה הבנין אינה בבעלות העמותה. העמותה קיבלה זכות שימוש בקרקע.

באור 4 - הלוואות

סכומים שהתקבלו מהחטיבה להתיישבות למימון תשתיות ושיפוצים בקמפוס הישיבה. הלוואות אינן נושאות ריבית והצמדה ולא נקבע להן זמן פרעון.

באור 5 - עתודה לפיצויי פיטורין

התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה לתאריך המאון, מחושבת לפי המשכורת האחרונה ולפי הוותק של כל עובד. העתודה המוצגת במאון מבטאת את התחייבויות העמותה לעובדיה העולות על הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוחי מנחלים ובקרנות הפנסיה שהעמותה רכשה עבורם. הסכומים האמורים כוללים רווחים שנצברו.

באור 6 - הקצבות

הרכב -

2007	2008	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
4,205,537	4,389,424	משרד החינוך - פעילות שוטפת
180,136	86,200	מועצה אזורית הר חברון
4,385,673	4,475,624	

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
באורים לדוחות הכספיים
לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 2007

באור 7 - תרומות

העמותה לא קיבלה תרומות מישויות מדיניות זרות, כהגדרתן בחוק העמותות, ששוויין המצטבר עולה על סכום של 20,000 שקלים חדשים.

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
<u>שקלים</u> <u>חדשים</u>	<u>שקלים</u> <u>חדשים</u>	
495,375	498,105	משכורות ונלוות
56,047	57,044	שרותים מקצועיים
33,098	36,335	משרדיות ושונות
23,705	9,167	תקשורת
15,000	10,769	פרסום ויחסי ציבור
89,356	76,718	אחזקת רכב
14,026	15,360	עמלות והוצאות בנק
73,733	150	חובות אבודים ומוסופקים
<u>800,340</u>	<u>703,648</u>	