

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2009

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2009

תוכן

עמוד

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 2009 ו - 2008, 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 דיעה 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2009 ו - 2008 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, 24 יוני 2010

שיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה

מאזנים

לימים 31 בדצמבר 2009 ו- 2008

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>באור</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>		נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
866,120	621,116		מזומנים ושווי מזומנים
62,763	251,974		שיקים לגביה
117,087	141,337		חייבים ויתרות חובה
288,712	252,258		מלאי ספרים
<u>1,334,682</u>	<u>1,266,685</u>		
3,417,121	4,593,572	3	<u>רכוש קבוע</u>
<u>4,751,803</u>	<u>5,860,257</u>		
			התחייבויות ונכסים נטו
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
-	4,855		משיכת יתר בבנק
61,740	-		שקים לפרעון
378,319	356,561		עובדים ומוסדות שכר
349,433	617,490		ספקים וזכאים שונים
383,126	334,219		הכנסות מראש
200,000	200,000	4	הלוואה ללא זמן פרעון
<u>1,372,618</u>	<u>1,513,125</u>		
230,422	278,034	5	<u>עתודה לפיצויי פיטורין</u>
<u>1,603,040</u>	<u>1,791,159</u>		סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
(268,358)	(524,474)		גרעון מצטבר מפעילות
3,417,121	4,593,572		שימשו לרכוש קבוע
<u>3,148,763</u>	<u>4,069,098</u>		
<u>4,751,803</u>	<u>5,860,257</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בשם ועד העמותה: שם אריאל גלמן תפקיד מנהל חתימה [חתימה] תאריך 22/6/10
 שם י. גלמן תפקיד מנהל חתימה [חתימה] תאריך 21/6/10

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
דוחות על הפעילויות
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2009 ו-2008

2008	2009		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
			<u>מחזור הפעילויות</u>
4,475,624	5,161,568	6	הקצבות
1,723,791	1,834,469		שכר לימוד ופנימיה
923,550	494,874	7	תרומות
453,383	402,178		הכנסות שונות
<u>7,576,348</u>	<u>7,893,089</u>		
			<u>עלות הפעילויות</u>
3,576,857	3,921,538		משכורות ונלוות
683,827	782,120		כלכלה
389,140	382,908		הסעות
254,579	278,199		פעילות חברתית
228,835	242,933		שמירה
173,037	243,219		אחזקה
122,880	117,446		שכר דירה, חשמל ומים
135,118	96,686		ספרים והדפסות
10,686	5,511		פרסום
140,238	161,939		אחזקת רכב
86,539	67,736		תקשורת
40,789	37,688		משרדיות
45,930	47,520		ביטוח
229,130	201,636		פחת
-	19,140		מס תלמיד
<u>6,117,585</u>	<u>6,606,219</u>		
1,458,763	1,286,870		הכנסות נטו מפעילות
703,648	799,791	8	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
755,115	487,079		הכנסות נטו לפני מימון
3,890	21,114		הכנסות מימון, נטו
759,005	508,193		הכנסות נטו אחרי מימון
-	19,747		הכנסות אחרות
<u>759,005</u>	<u>527,940</u>		הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
זוחות על השינויים בנכסים נטו
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2009 ו- 2008

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרות ליום 1 בינואר 2008 שינויים במהלך השנה הכנסות נטו לשנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
		בעלת אופן זמני	ששימשו לרכוש קבוע	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,389,758	-	2,805,771	(416,013)	
759,005	-	-	759,005	
-	-	888,175	(888,175)	
-	-	(276,825)	276,825	
3,148,763	-	3,417,121	(268,358)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2008 שינויים במהלך השנה
527,940	-	-	527,940	הכנסות נטו לשנה
392,395	392,395	-	-	הקצבות
-	-	1,032,355	(1,032,355)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(392,395)	392,395	-	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו - לרכוש קבוע
-	-	(248,299)	248,299	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
4,069,098	-	4,593,572	(524,474)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2009

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2009 ו- 2008

2008	2009
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
759,005	527,940
619,006	164,556
<u>1,378,011</u>	<u>692,496</u>
-	(1,334,750)
-	392,395
<u>(888,175)</u>	<u>(942,355)</u>
-	4,855
-	392,395
-	(392,395)
(30,178)	-
<u>(30,178)</u>	<u>4,855</u>
459,658	(245,004)
406,462	866,120
<u>866,120</u>	<u>621,116</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות נטו לשנה

נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע

תקבולים מיועדים לרכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו

תקבולים מיועדים

שימוש בתקבולים מיועדים לרכישת רכוש קבוע

פרעון אשראי ספקים ושיקים לפרעון בגין רכוש קבוע

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2009 ו- 2008

נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
		פחת והפחתות
276,825	248,299	גידול בעתודה לפיצויי פיטורין
66,126	47,612	
<u>342,951</u>	<u>295,911</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
		ירידה (עליה) בשיקים לגביה
31,130	(189,211)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(52,345)	(24,250)	ירידה במלאי
19,831	36,454	עליה (ירידה) בשיקים לפרעון
60,760	(61,740)	עליה (ירידה) בעובדים ומסדות שכר
51,690	(21,758)	ירידה בספקים וזכאים שונים
74,072	178,057	עליה (ירידה) בהכנסות מראש
90,917	(48,907)	
<u>276,055</u>	<u>(131,355)</u>	
<u>619,006</u>	<u>164,556</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח

במהלך שנת 2009 העמותה רכשה רכוש קבוע באשראי ספקים בסך של 90,000 ₪.

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
באורים לדוחות הכספיים
לימים 31 בדצמבר 2009 ו- 2008

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, בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2012.

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 השינויים 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

4-15	בניינים
7-15	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 2009 ו- 2008

באור 3 - רכוש קבוע
 א. הרכב -

סה"כ שקלים חדשים	כלי רכב שקלים חדשים	מחשבים וציוד היקפי שקלים חדשים	רהוט וציוד שקלים חדשים	בנינים שקלים חדשים	עלות
6,161,252	376,892	162,196	924,141	4,698,023	יתרה ליום 1 בינואר 2009
243,777	163,949	29,336	50,492	-	תוספות במשך השנה
(54,800)	(54,800)	-	-	-	גריעות במשך השנה
<u>6,350,229</u>	<u>486,041</u>	<u>191,532</u>	<u>974,633</u>	<u>4,698,023</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
2,744,131	265,583	138,254	354,971	1,985,323	פחת שנצבר
248,299	46,663	22,985	81,994	96,657	יתרה ליום 1 בינואר 2009
(54,800)	(54,800)	-	-	-	תוספות במשך השנה
<u>2,937,630</u>	<u>257,446</u>	<u>161,239</u>	<u>436,965</u>	<u>2,081,980</u>	גריעות במשך השנה
3,412,599	228,595	30,293	537,668	2,616,043	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
1,180,973	-	-	-	1,180,973	תשלומים על חשבון רכוש קבוע
<u>4,593,572</u>	<u>228,595</u>	<u>30,293</u>	<u>537,668</u>	<u>3,797,016</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2009
3,417,121	111,309	23,942	569,170	2,712,700	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2008

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 - הלוואה ללא זמן פרעון

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

באור 5 - עתודה לפיצויי פיטורין

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

באור 6 - הקצבות הרכב -

2008	2009
שקלים חדשים	שקלים חדשים
4,389,424	4,946,957
86,200	191,611
-	23,000
<u>4,475,624</u>	<u>5,161,568</u>

משרד החינוך - פעילות שוטפת
 מועצה אזורית הר חברון
 עזבוניות

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
באורים לדוחות הכספיים
לימים 31 בדצמבר 2009 ו- 2008

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

הרכב -

<u>2008</u>	<u>2009</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
498,105	514,947	משכורות ונלוות
57,044	102,680	שרותים מקצועיים
36,335	33,500	משרדיות ושונות
9,167	13,161	תקשורת
10,769	19,552	פרסום ויחסי ציבור
76,718	94,984	אחזקת רכב
15,360	20,967	עמלות והוצאות בנק
150	-	חובות אבודים ומוסופקים
<u>703,648</u>	<u>799,791</u>	