

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2010

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
8-11	באורים לדוחות הכספיים



חגי גולדברג ושות'  
רואי חשבון

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 2010 ו - 2009, 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 2010 ו - 2009 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל - זאת בערכים נומינליים.

חגי גולדברג ושות'  
גולדברג ושות'  
רואי חשבון

ירושלים, 03.05.2011

6 נסן תש"ל

נשיבה וניכונות לחינוך סביבתי - שוסיא - עמותה

מאזנים

לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>באור</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>		<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
621,116	282,953		מזומנים ושווי מזומנים
251,974	118,425		שיקים לגביה
141,337	182,803		חייבים ויתרות חובה
252,258	171,294		מלאי ספרים
<u>1,266,685</u>	<u>755,475</u>		
4,593,572	8,237,277	3	<u>רכוש קבוע</u>
<u>5,860,257</u>	<u>8,992,752</u>		
			<u>התחייבויות ונכסים נטו</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,855	-		משיכת יתר בבנק
-	475,992		חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
-	305,691		שיקים לפרעון
356,561	388,525		עובדים ומוסדות שכר
617,490	507,293		ספקים וזכאים שונים
334,219	322,514		הכנסות מראש
200,000	200,000	4	הלוואה ללא זמן פרעון
<u>1,513,125</u>	<u>2,200,015</u>		
-	1,290,825	5	<u>הלוואות לזמן ארוך</u>
278,034	260,203	6	<u>עתודה לפיצויי פיטורין</u>
<u>1,791,159</u>	<u>3,751,043</u>		סה"כ התחייבויות
			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
(524,474)	(2,995,568)		גרעון מצטבר מפעילות
4,593,572	8,237,277		ששימשו לרכוש קבוע
<u>4,069,098</u>	<u>5,241,709</u>		
<u>5,860,257</u>	<u>8,992,752</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בשם ועד העמותה: שם אילן תפקיד חבר חתימה [חתימה] ותאריך 12.5.11

שם אילן תפקיד חבר חתימה [חתימה] ותאריך 12.5.11

**ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה**  
**דוחות על הפעילויות**  
**לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009**

2009(*)	2010	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
			מחזור הפעילויות
5,161,568	5,820,428	7	הקצבות
1,834,469	1,712,619		שכר לימוד ופנימיה
494,874	477,761	8	תרומות
402,178	367,532		הכנסות שונות
<u>7,893,089</u>	<u>8,378,340</u>		
			עלות הפעילויות
3,921,539	4,105,865		משכורות ונלוות
782,120	698,917		כלכלה
382,908	338,584		הסעות
294,914	451,490		פעילות חברתית
242,933	227,972		שמירה
243,219	160,030		אחזקה
117,446	142,995		שכר דירה, חשמל ומים
96,686	151,908		ספרים והדפסות
161,939	140,533		אחזקת רכב
67,736	29,516		תקשורת
43,199	42,078		משרדיות
30,804	26,722		ביטוח
19,140	9,840		מס תלמיד
201,636	219,403		פחת
<u>6,606,219</u>	<u>6,745,853</u>		
1,286,870	1,632,487		הכנסות נטו מפעילות
799,791	869,257	9	הוצאות הנחלה וכלליות
487,079	763,230		הכנסות נטו לפני מימון
21,114	(50,028)		(הוצאות) הכנסות מימון, נטו
508,193	713,202		הכנסות נטו אחרי מימון
19,747	(15,901)		(הוצאות) הכנסות אחרות
<u>527,940</u>	<u>697,301</u>		הכנסות נטו לשנה

(\*) מוין מחדש

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה  
דוחות על השינויים בנכסים נטו  
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרות ליום 1 בינואר 2009
		ששימשו לרכוש קבוע	גרעון מצטבר מבעילות	
שקלים חדשים	בעלת אופן זמני	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
3,148,763	-	3,417,121	(268,358)	יתרות ליום 1 בינואר 2009
				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 ששוחררו 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
				שינויים במהלך השנה
697,301	-	-	697,301	הכנסות נטו לשנה
475,310	475,310	-	-	הקצבות
-	-	3,448,592	(3,448,592)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(475,310)	475,310	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו - לרכוש קבוע
-	-	(280,197)	280,197	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
5,241,709	-	8,237,277	(2,995,568)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2010

**ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה**  
**דוחות על תזרימי המזומנים**  
**לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009**

2009	2010
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
527,940	697,301
164,556	679,684
<u>692,496</u>	<u>1,376,985</u>
-----	-----
(1,334,750)	(3,859,039)
392,395	475,310
-	(84,200)
<u>(942,355)</u>	<u>(3,467,929)</u>
-----	-----
4,855	(4,855)
-	1,900,000
-	(142,364)
392,395	475,310
<u>(392,395)</u>	<u>(475,310)</u>
<u>4,855</u>	<u>1,752,781</u>
-----	-----
(245,004)	(338,163)
866,120	621,116
<u>621,116</u>	<u>282,953</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

פרעון אשראי ספקים בגין רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו

קבלת הלואות והתחייבויות לזמן ארוך

פרעון הלואות לזמן ארוך

תקבולים מיועדים

שימוש בתקבולים מיועדים לרכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

**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 2010 ו-2009

**נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת**

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
248,299	280,197	פחת והפחתות
47,612	(17,831)	גידול (קיטון) בעתודה לפיצויי פיטורין
-	9,181	שיערוך הלוואות
<u>295,911</u>	<u>271,547</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(189,211)	133,549	ירידה (עליה) בשיקים לגביה
(24,250)	(41,466)	עליה (ירידה) בחייבים ויתרות חובה
36,454	80,964	ירידה במלאי
(61,740)	305,691	עליה (ירידה) בשיקים לפרעון
(21,758)	31,964	עליה (ירידה) בעובדים ומסדות שכר
178,057	(90,860)	ירידה (עליה) בספקים וזכאים שונים
(48,907)	(11,705)	ירידה בהכנסות מראש
<u>(131,355)</u>	<u>408,137</u>	
<u>164,556</u>	<u>679,684</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

**נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח**

העמותה רכשה בשנת 2010 רכוש קבוע באשראי ספקים ש"ח בסך של 64,863 ש"ח (בשנת 2009 בסך של 90,000 ש"ח, מתוכם נפרע סך של 84,200 ש"ח)



ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה  
באורים לדוחות הכספיים  
לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009

באור 1 - כללי

- א. ישיבת בני עקיבא לחינוך סביבתי סוסיא (ע"ר) נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות התש"ס - 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

2-10	מבנים ושיפוצים במבנים
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.

**ישיבת תלמידי חינוך סביבתי - סוסיא - עמותת**  
**באורים לדורות הבספיים**  
**לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009**

באור 3 - רכוש קבוע  
 א. הרכב -

	עלות		יתרה ליום 1 בינואר 2010		תוספות במשך השנה		יתרה ליום 31 בדצמבר 2010	
	עלות	פחת שגנב	פחת שגנב	פחת שגנב	פחת שגנב	פחת שגנב	פחת שגנב	פחת שגנב
<b>מבנים</b>								
ושפוצים	5,771,689	-	5,771,689	-	-	-	5,771,689	-
במבנים	3,662,940	-	3,662,940	-	-	-	3,662,940	-
שקלים	9,434,629	-	9,434,629	-	-	-	9,434,629	-
חזשים	2,081,980	-	2,081,980	-	-	-	2,081,980	-
<b>רהוט וציוד</b>								
שקלים	44,813	-	44,813	-	-	-	44,813	-
חזשים	974,633	-	974,633	-	-	-	974,633	-
<b>מחשבים וציוד</b>								
שקלים	12,807	-	12,807	-	-	-	12,807	-
חזשים	191,532	-	191,532	-	-	-	191,532	-
<b>כלי רכב</b>								
שקלים	-	-	-	-	-	-	-	-
חזשים	486,041	-	486,041	-	-	-	486,041	-
<b>רכוש קבוע</b>								
שקלים	-	-	-	-	-	-	-	-
חזשים	60,794	-	60,794	-	-	-	60,794	-
<b>על חשבון רכוש קבוע</b>								
שקלים	-	-	-	-	-	-	-	-
חזשים	310,649	-	310,649	-	-	-	310,649	-
<b>סה"כ</b>	7,531,201	107,306	7,638,507	107,306	-	-	7,638,507	107,306
<b>שקלים</b>	3,923,903	203,343	4,127,246	203,343	-	-	4,127,246	203,343
<b>חזשים</b>	11,455,104	310,649	11,765,753	310,649	-	-	11,765,753	310,649
<b>סה"כ</b>	2,937,630	-	2,937,630	-	-	-	2,937,630	-
	280,197	-	280,197	-	-	-	280,197	-
	3,217,827	-	3,217,827	-	-	-	3,217,827	-
	8,237,277	310,649	8,547,926	310,649	-	-	8,547,926	310,649
	4,593,572	1,180,973	5,774,545	1,180,973	-	-	5,774,545	1,180,973
	228,595	-	228,595	-	-	-	228,595	-
	30,293	-	30,293	-	-	-	30,293	-
	537,668	-	537,668	-	-	-	537,668	-
	2,616,043	-	2,616,043	-	-	-	2,616,043	-

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2009

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה  
באורים לדוחות הכספיים  
לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009

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 - הלוואות לזמן ארוך

		הרכב -	
יתרה ליום	סיום	פרעון	% ריבית
31/12/2010	ההלוואה	שנתית	הצמדה
971,046	06/2014	חודשי	א. לא צמוד 5.5
192,637	10/2014	חודשי	ב. לא צמוד 6
603,134	12/2014	חודשי	ג. לא צמוד 6
<u>1,766,817</u>			
<u>(475,992)</u>	בניכוי חלויות שוטפות		
<u>1,290,825</u>			
=====			

באור 6 - 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 7 - הקצבות

הרכב -

2009	2010
שקלים חדשים	שקלים חדשים
4,946,957	5,599,243
191,611	221,185
23,000	-
<u>5,161,568</u>	<u>5,820,428</u>

משרד החינוך - פעילות שוטפת  
 מועצה אזורית הר חברון  
 עזבונות

באור 8 - תרומות

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

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה  
באורים לדוחות הכספיים  
לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות  
 הרכב -

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
514,947	538,583	משכורות ונלוות
102,680	91,826	שרותים מקצועיים
33,500	40,454	משרדיות ושונות
13,161	11,231	תקשורת
19,552	62,121	פרסום וגיוס תרומות (כולל נסיעות לחו"ל)
94,984	80,054	אחזקת רכב
20,967	31,887	עמלות והוצאות בנק
-	13,101	חובות אבודים
<u>799,791</u>	<u>869,257</u>	

באור 10 - התחייבויות תלויות

כנגד הישיבה הוגשה תביעה בגין שימוש בזכויות יוצרים . התביעה הסתיימה בימים אלו בפשרה על תשלום בסך 20,000 ש"ח לתובעת. לא נערכה בדוחות הכספיים הפרשה בגין תביעה זו.