

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2011

Ministry _ Of _ Justice

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2011

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 2011 ו - 2010, 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), התשלי"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 2011 ו - 2010 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'
רואי חשבון

ירושלים,

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
מאזנים
לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>באור</u>	נכסים
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>		<u>רכוש שוטף</u>
282,953	55,355		מזומנים ושווי מזומנים
118,425	52,254		שיקים לגביה
182,803	190,076		חייבים ויתרות חובה
171,294	155,814		מלאי ספרים
<u>755,475</u>	<u>453,499</u>		
8,237,277	7,655,262	3	<u>רכוש קבוע</u>
<u>8,992,752</u>	<u>8,108,761</u>		

התחייבויות ונכסים נטו

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>באור</u>	<u>התחייבויות שוטפות</u>
475,992	475,991		חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
305,691	86,810		שיקים לפרעון
388,525	398,966		עובדים ומוסדות שכר
507,293	433,691		ספקים וזכאים שונים
322,514	367,135		הכנסות מראש
200,000	200,000	4	הלוואה ללא זמן פרעון
<u>2,200,015</u>	<u>1,962,593</u>		
1,290,825	812,051	5	<u>הלוואות לזמן ארוך</u>
260,203	322,124	6	<u>עתודה לפיצויי פיטורין</u>
<u>3,751,043</u>	<u>3,096,768</u>		סה"כ התחייבויות

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

(2,995,568)	(2,643,269)		גרעון מצטבר מפעילות
8,237,277	7,655,262		ששימשו לרכוש קבוע
<u>5,241,709</u>	<u>5,011,993</u>		
<u>8,992,752</u>	<u>8,108,761</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בשם ועד העמותה: שם מיים צוקמן תפקיד חבר חתימה [חתימה] תאריך 17/6/12

שם אלה צוקמן תפקיד חבר חתימה [חתימה] תאריך 17/6/12

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
דוחות על הפעילויות
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010

<u>2010(*)</u>	<u>2011</u>	<u>באור</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>		
			מחזור הפעילויות
5,820,428	6,233,455	7	הקצבות
1,712,619	1,797,257		שכר לימוד ופנימיה
477,761	547,761	8	תרומות
367,532	324,844		הכנסות שונות
<u>8,378,340</u>	<u>8,903,317</u>		
			עלות הפעילויות
4,034,973	4,184,048		משכורות ונלוות
698,917	683,027		כלכלה
338,584	327,888		הסעות
394,879	424,061		פעילות חברתית
227,972	204,344		שמירה
160,030	252,777		אחזקה
141,565	207,905		שכר דירה, חשמל ומים
151,908	46,873		ספרים והדפסות
56,611	83,121		תמיכות
140,533	135,111		אחזקת רכב
29,516	40,231		תקשורת
42,078	52,452		משרדיות
22,402	28,169		ביטוח
9,840	9,420		מס תלמיד
217,209	307,234		פחת
<u>6,667,017</u>	<u>6,986,661</u>		
1,711,323	1,916,656		הכנסות נטו מפעילות
948,093	1,114,291	9	הוצאות הנהלה וכלליות
763,230	802,365		הכנסות נטו לפני מימון
(50,028)	(125,171)		הוצאות מימון, נטו
713,202	677,194		הכנסות נטו אחרי מימון
(15,901)	(1,333,125)	10	הוצאות אחרות נטו
<u>697,301</u>	<u>(655,931)</u>		הכנסות (הוצאות) 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 2011 ו- 2010

סה"כ	שקיים לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרות ליום 1 בינואר 2010
		בעלת אופן זמני	גרעון מצטבר מפעילויות	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	ששימשו לרכוש קבוע שקלים חדשים	ששימשו לרכוש קבוע שקלים חדשים	
4,069,098	-	4,593,572	(524,474)	
				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 - ששמשו 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
				שינויים במהלך השנה
(655,931)	-	-	(655,931)	הוצאות לשנה
226,215	226,215	-	-	הקצבות
30,000	-	-	30,000	הקצבות שהתקבלו עבור רכישת רכוש קבוע בשנים קודמות
170,000	-	170,000	-	רכוש קבוע שהתקבל בתרומה בשנים קודמות
-	-	718,578	(718,578)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(226,215)	226,215	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו - ששמשו לרכוש קבוע
-	-	(1,354,829)	1,354,829	גריעת רכוש קבוע
-	-	(341,979)	341,979	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
5,011,993	-	7,655,262	(2,643,269)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2011

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
697,301	(655,931)	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
679,684	1,642,181	נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת
<u>1,376,985</u>	<u>986,250</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(3,859,039)	(923,408)	רכישת רכוש קבוע
475,310	226,215	תקבולים מיועדים לרכישת רכוש קבוע
-	30,000	תקבולים עבור רכישת רכוש קבוע בשנים קודמות
(84,200)	(70,663)	פרעון אשראי ספקים בגין רכוש קבוע
<u>(3,467,929)</u>	<u>(737,856)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(4,855)	-	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
1,900,000	-	קבלת הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
(142,364)	(475,992)	פרעון הלואות לזמן ארוך
475,310	226,215	תקבולים מיועדים
(475,310)	(226,215)	שימוש בתקבולים מיועדים לרכישת רכוש קבוע
<u>1,752,781</u>	<u>(475,992)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(338,163)	(227,598)	<u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u>
621,116	282,953	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>282,953</u>	<u>55,355</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010

נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

2010	2011	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
280,197	341,979	פחת והפחתות
(17,831)	61,921	גידול (קישון) בעתודה לפיצויי פיטורין
9,181	(2,782)	שיערוך הלוואות
-	1,354,829	הפסד הון
<u>271,547</u>	<u>1,755,947</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
133,549	66,171	ירידה בשיקים לגביה
(41,466)	(7,273)	עליה בחייבים ויתרות חובה
80,964	15,480	ירידה במלאי
305,691	(234,699)	עליה (ירידה) בשיקים לפרעון
31,964	10,441	עליה בעובדים ומסדות שכר
(90,860)	(8,507)	ירידה בספקים וזכאים שונים
(11,705)	44,621	עליה (ירידה) בהכנסות מראש
<u>408,137</u>	<u>(113,766)</u>	
<u><u>679,684</u></u>	<u><u>1,642,181</u></u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח

- א. העמותה רכשה בשנת 2011 רכוש קבוע באשראי ספקים בסך 5,568 ש"ח ובשקים לפרעון בסך 15,818 ש"ח. (בשנת 2010 באשראי ספקים בסך של 64,863 ש"ח אשר נפרעו במלואם, כמו כן, נפרעו 5,800 ש"ח בגין רכישות באשראי ספקים בשנת 2009).
- ב. בשנת 2011 רשמה העמותה בספריה רכוש קבוע בסך 170,000 ש"ח אשר התקבל בתרומה בשנת 2008.

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
באורים לדוחות הכספיים
לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010

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.

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
באורים לדוחות הכספיים
לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010

באור 3 - רכוש קבוע
 א. הרכב -

סה"כ שקלים חדשים	תשלומים על חשבון רכוש קבוע		מחשבים וציוד היקפי שקלים חדשים		מבנים ושימוציים במבנים שקלים חדשים		
	קבוע	כלי רכב	היקפי	רהוט וציוד	מבנים	מבנים	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
11,455,105	310,649	486,041	204,339	1,019,446	9,434,630		עלות
1,114,792	252,314	-	2,110	165,678	694,690		יתרה ליום 1 בינואר 2011
(1,981,301)	-	-	(52,705)	(160,921)	(1,767,675)		תוספות במשך השנה
10,588,596	562,963	486,041	153,744	1,024,203	8,361,645		גריעות במשך השנה
							יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
3,217,827	-	318,240	180,363	513,239	2,205,985		פחת שנצבר
341,979	-	31,642	15,587	78,579	216,171		יתרה ליום 1 בינואר 2011
(626,472)	-	-	(50,286)	(136,120)	(440,066)		תוספות במשך השנה
2,933,334	-	349,882	145,664	455,698	1,982,090		גריעות במשך השנה
7,655,262	562,963	136,159	8,080	568,505	6,379,555		יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
							עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2011
8,237,277	310,649	167,801	23,976	506,207	7,228,644		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2010

ב. הקרקע עליה נבנה הבנין אינה בבעלות העמותה. העמותה קיבלה זכות שימוש בקרקע.
 ג. יתרות של רכוש קבוע שאבד או שהתקלקל הופחתו כליל ונרשמו כהפסד הון (ראה באור 10). יתרות אלו כוללות בין השאר פירוק והריסה של מבנים קיימים לצורך בניית מבנים חדשים במקומם.

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
באורים לדוחות הכספיים
לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010

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	יתרה ליום	סיום	פרעון	% ריבית	הצמדה
31/12/2010	31/12/2011	ההלוואה	פרעון	שנתית	לא צמוד
971,046	693,445	06/2014	חודשי	5.5	א. לא צמוד
192,637	142,351	10/2014	חודשי	6	ב. לא צמוד
<u>603,134</u>	<u>452,246</u>	12/2014	חודשי	6	ג. לא צמוד
1,766,817	1,288,042				
<u>(475,992)</u>	<u>(475,991)</u>	בניכוי חלויות שוטפות			
1,290,825	812,051				
=====	=====				

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 -

<u>2010</u>	<u>2011</u>
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
5,599,243	5,997,597
221,185	235,858
<u>5,820,428</u>	<u>6,233,455</u>

משרד החינוך - פעילות שוטפת

מועצה אזורית הר חברון

באור 8 - תרומות

א. העמותה לא קיבלה תרומות מישויות מדיניות זרות, כהגדרתן בחוק העמותות, ששוויין המצטבר עולה על סכום של 20,000 שקלים חדשים.
 ב. תרומות מעל 20,000 ש"ח בשנת 2011:

סכום התרומה
<u>שקלים חדשים</u>
36,900
20,000
60,000
36,374
28,520
66,600

התורם

אלביט הדמיה

קרן שורש

מרכז ישיבות בני עקיבא בישראל

P.E.F - ארה"ב

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
באורים לדוחות הכספיים
לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות
הרכב -

<u>2010(*)</u>	<u>2011</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
609,475	733,381	משכורות ונלוות
91,826	83,870	שרותים מקצועיים
40,454	38,107	משרדיות ושונות
11,231	13,240	תקשורת
62,121	45,079	פרסום וגיוס תרומות (כולל נסיעות לחו"ל)
80,054	99,146	אחזקת רכב
31,887	37,601	עמלות והוצאות בנק
13,101	56,110	חובות אבודים
4,320	2,554	ביטוח נושאי מישרה
1,430	2,100	שכר דירה, חשמל ומים
2,194	3,103	פחת
<u>948,093</u>	<u>1,114,291</u>	

(*) מוין מחדש

באור 10 - הוצאות אחרות נטו

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
-	(1,334,829)	הפסד הון, נטו (ראה באור 3 ג')
(15,901)	1,704	הוצאות (הכנסות) אחרות נטו בגין שנים קודמות
<u>(15,901)</u>	<u>(1,333,125)</u>	

באור 11 - עסקאות עם צדדים קשורים
הרכב -

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
	28,520	מרכז ישיבות בני עקיבא בישראל - עמותה
9,840	9,420	תרומות
		מס תלמיד