

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2012

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-13	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 2012 ו - 2011, 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 הנוכח בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2012 ו - 2011 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'
ח. גולדברג ושות'
רואי חשבון

ירושלים,

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
מאזנים
לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011

2011	2012	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
55,355	170,506		נכסים
52,254	38,236		<u>רכוש שוטף</u>
190,076	338,645		מזומנים ושווי מזומנים
155,814	137,182		שיקים לגביה
453,499	684,569		חייבים ויתרות חובה
7,655,262	7,960,621	3	מלאי ספרים
8,108,761	8,645,190		<u>רכוש קבוע</u>
475,991	475,991		התחייבויות ונכסים נטו
86,810	49,443		<u>התחייבויות שוטפות</u>
398,966	403,359		חליות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
433,691	438,861		שיקים לפרעון
367,135	464,421		עובדים ומוסדות שכר
200,000	-		ספקים וזכאים שונים
1,962,593	1,832,075		הכנסות מראש
812,051	333,199	4	הלוואה ללא זמן פרעון
322,124	221,075	5	<u>הלוואות לזמן ארוך</u>
3,096,768	2,386,349		<u>עתודה לפיצויי פיטורין</u>
(2,643,269)	(1,701,780)		סה"כ התחייבויות
7,655,262	7,960,621		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
5,011,993	6,258,841		גרעון מצטבר מפעילות
8,108,761	8,645,190		ששימשו לרכוש קבוע

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בשם ועד העמותה: שם _____ תפקיד יו"ר _____ חתימה _____ (ע"פ ק"ב) תאריך _____ 06.06.13

שם _____ תפקיד יו"ר _____ חתימה _____ (ע"פ ק"ב) תאריך _____ 06.06.13

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
דוחות על הפעילויות
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011

2011	2012	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
6,233,455	6,442,646	6	מחזור הפעילויות
1,797,257	1,852,923		הקצבות
547,761	408,351	7	שכר לימוד ופנימיה
324,844	506,165		תרומות
<u>8,903,317</u>	<u>9,210,085</u>		הכנסות שונות
4,184,048	4,470,114		עלות הפעילויות
683,027	799,070		משכורות ונלוות
327,888	295,571		כלכלה
424,061	441,013		הסעות
204,344	241,438		פעילות חברתית
252,777	214,994		שמירה
207,905	181,147		אחזקה
46,873	76,423		חשמל ומים
83,121	70,952		ספרים והדפסות
135,111	185,212		נסיעות, ביגוד והוצאות רפואיות
40,231	33,165		אחזקת רכב
52,452	35,478		תקשורת
28,169	35,014		משרדיות
9,420	16,000		ביטוח
307,234	293,204		מס תלמיד
<u>6,986,661</u>	<u>7,388,795</u>		פחת
1,916,656	1,821,290		
(1,114,291)	(930,036)	8	הכנסות נטו מפעילות
802,365	891,254		הוצאות הנהלה וכלליות
(125,171)	(79,489)		הכנסות נטו לפני מימון
677,194	811,765		הוצאות מימון, נטו
(1,333,125)	202,989	9	הכנסות נטו אחרי מימון
<u>(655,931)</u>	<u>1,014,754</u>		הכנסות (הוצאות) אחרות נטו
			הכנסות (הוצאות) 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 2012 ו- 2011

סה"כ שקלים חדשים	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרות ליום 1 בינואר 2011
		בעלת אופי זמני שקלים חדשים	ששימשו לרכוש קבוע שקלים חדשים	
5,241,709	-	-	8,237,277	(2,995,568)
(655,931)	-	-	-	(655,931)
226,215	226,215	-	-	-
30,000	-	-	-	30,000
170,000	-	170,000	-	-
-	-	718,578	(718,578)	-
-	(226,215)	226,215	-	-
-	-	(1,354,829)	1,354,829	-
-	-	(341,979)	341,979	-
5,011,993	-	7,655,262	(2,643,269)	-
1,014,754	-	-	1,014,754	-
232,094	232,094	-	-	-
-	-	538,003	(538,003)	-
-	(232,094)	232,094	-	-
-	-	(133,333)	133,333	-
-	-	(331,405)	331,405	-
6,258,841	-	7,960,621	(1,701,780)	-

הוצאות לשנה
הקצבות
הקצבות שהתקבלו עבור רכישת רכוש קבוע בשנים קודמות
רכוש קבוע שהתקבל בתרומה בשנים קודמות
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו - ששמשו לרכוש קבוע
גריעת רכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרות ליום 31 בדצמבר 2011
שינויים במהלך השנה
הכנסות נטו לשנה
הקצבות
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו - ששמשו לרכוש קבוע
מכירת וגריעת רכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרות ליום 31 בדצמבר 2012

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011

2011	2012	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(655,931)	1,014,754	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
1,642,181	26,471	נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת
986,250	1,041,225	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(923,408)	(708,791)	רכישת רכוש קבוע
226,215	232,094	תקבולים מיועדים לרכישת רכוש קבוע
30,000	-	תקבולים עבור רכישת רכוש קבוע בשנים קודמות
-	48,000	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(70,663)	(21,386)	פרעון אשראי ספקים ושיקים לפרעון בגין רכוש קבוע
(737,856)	(450,083)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(475,992)	(475,991)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
226,215	232,094	תקבולים מיועדים
(226,215)	(232,094)	שימוש בתקבולים מיועדים לרכישת רכוש קבוע
(475,992)	(475,991)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(227,598)	115,151	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
282,953	55,355	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
55,355	170,506	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011

נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
341,979	331,405	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
61,921	(101,049)	פחת והפחתות
(2,782)	(2,981)	גידול (קיטון) בעתודה לפיצויי פיטורין
1,354,829	4,062	שיערוך הלוואות
-	(200,000)	הפסד הון
<u>1,755,947</u>	<u>31,437</u>	מחילת הלוואה ללא זמן פרעון
66,171	14,018	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(7,273)	(67,179)	ירידה בשיקים לגביה
15,480	18,632	עליה בחייבים ויתרות חובה
(234,699)	(37,367)	ירידה במלאי
10,441	4,393	ירידה בשיקים לפרעון
(8,507)	(34,749)	עליה בעובדים ומסדות שכר
44,621	97,286	ירידה בספקים וזכאים שונים
<u>(113,766)</u>	<u>(4,966)</u>	עליה בהכנסות מראש
<u><u>1,642,181</u></u>	<u><u>26,471</u></u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011

נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (המשך)

נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח

- א. העמותה רכשה בשנת 2012 רכוש קבוע באשראי ספקים בסך 61,305 ש"ח .
(בשנת 2011 באשראי ספקים בסך של 5,568 ובשיקים לפרעון בסך 15,818 ש"ח אשר נפרעו במלואם)
- ב. העמותה מכרה רכוש קבוע באשראי לקוחות בסך של 81,390 ש"ח.
- 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 2012 ו- 2011

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 2015.

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 תלבונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
באורים לדוחות הכספיים
לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011

באור 3 - רכוש קבוע
 א. הרכב -

סה"כ שקלים חדשים	תשלומים על חשבון רכוש קבוע שקלים חדשים	כלי רכב שקלים חדשים	מחשבים וציוד היקפי שקלים חדשים	רהוט וציוד שקלים חדשים	מבנים ושימוצים במבנים שקלים חדשים
10,588,716	9,280	486,041	153,744	1,024,203	8,915,448
770,096	-	72,900	5,690	195,700	495,806
(1,040,748)	-	(439,041)	(6,943)	(46,312)	(548,452)
<u>10,318,064</u>	<u>9,280</u>	<u>119,900</u>	<u>152,491</u>	<u>1,173,591</u>	<u>8,862,802</u>
2,933,334	-	349,882	145,664	455,698	1,982,090
331,405	-	35,235	6,402	75,382	214,386
(907,296)	-	(351,670)	(5,447)	(31,409)	(518,770)
<u>2,357,443</u>	<u>-</u>	<u>33,447</u>	<u>146,619</u>	<u>499,671</u>	<u>1,677,706</u>
<u>7,960,621</u>	<u>9,280</u>	<u>86,453</u>	<u>5,872</u>	<u>673,920</u>	<u>7,185,096</u>
<u>7,655,262</u>	<u>562,963</u>	<u>136,159</u>	<u>8,080</u>	<u>568,505</u>	<u>6,379,555</u>

עלות
 יתרה ליום 1 בינואר 2012
 תוספות במשך השנה
 גרועות במשך השנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
פחת שנצבר
 יתרה ליום 1 בינואר 2012
 תוספות במשך השנה
 גרועות במשך השנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2011

ב. הקרקע עליה נבנה הבנין אינה בבעלות העמותה. העמותה קיבלה זכות שימוש בקרקע.
 ג. המועצה בנתה על קרקע כיתות לימוד בסך של 7.7 מיליון ש"ח. לעמותה ניתנה זכות שימוש במבנה הכיתות.
 ד. 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 2012 ו- 2011

באור 4 - הלוואות. לזמן ארוך

		הרכב -			
יתרה ליום	יתרה ליום	סיום	פרעון	% ריבית	הצמדה
31/12/2011	31/12/2012	ההלוואה	חודשי	שנתית	לא צמוד
693,445	415,818	06/2014	חודשי	5.5	א. לא צמוד
142,351	92,054	10/2014	חודשי	6	ב. לא צמוד
452,246	301,317	12/2014	חודשי	6	ג. לא צמוד
1,288,042	809,190				
<u>(475,991)</u>	<u>(475,991)</u>	בניכוי חלויות שוטפות			
812,051	333,199				
=====	=====				

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 -

2011	2012	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
5,997,597	6,301,165	משרד החינוך - פעילות שוטפת מועצה אזורית הר חברון
235,858	141,481	
<u>6,233,455</u>	<u>6,442,646</u>	

באור 7 - תרומות

א. העמותה לא קיבלה תרומות מישויות מדיניות זרות, כהגדרתן בחוק העמותות, ששווין המצטבר עולה על סכום של 20,000 שקלים חדשים.
 ב. תרומות מעל 20,000 ש"ח בשנת 2012:

סכום התרומה
 שקלים חדשים
 60,195

התרם
 P.E.F - ארה"ב

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
באורים לדוחות הכספיים
לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות
הרכב -

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
733,381	599,960	משכורות ונלוות
83,870	87,776	שרותים מקצועיים
38,107	22,106	משרדיות ושונות
13,240	9,942	תקשורת
45,079	34,805	פרסום וגיוס תרומות (כולל נסיעות לחו"ל)
99,146	103,143	אחזקת רכב
37,601	39,187	עמלות והוצאות בנק
56,110	25,683	חובות אבודים
2,554	2,639	ביטוח נושאי מישרה
2,100	1,829	חשמל ומים
3,103	2,966	פחת
<u>1,114,291</u>	<u>930,036</u>	

באור 9 - הכנסות (הוצאות) אחרות נטו
 רווח הון, נטו (ראה באור 3 ג')
 מחיקת הלוואה ללא זמן פרעון
 הכנסות אחרות נטו בגין שנים קודמות

(1,334,829)	(4,062)
-	200,000
1,704	7,051
<u>(1,333,125)</u>	<u>202,989</u>

באור 10 - עסקאות עם צדדים קשורים
הרכב -

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
28,520	16,924	מרכז ישיבות בני עקיבא בישראל - עמותה
9,420	16,000	תרומות
	89,636	מס תלמיד
		מכירת רכב

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
באורים לדוחות הכספיים
לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011

באור 11 - באור על המגזרים

להלן פרוט הפעילות לפי מגזרים לפי מיון הנהלת העמותה:

<u>פנימיה</u>	<u>בית ספר</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>2012</u>	<u>2012</u>	<u>2012</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
			מחזור הפעילות
2,289,153	4,012,013	6,301,165	משרד החינוך
70,741	70,741	141,481	מועצה אזורית הר חברון
1,791,274	61,649	1,852,923	שכר לימוד ופנימיה
204,175	204,175	408,351	תרומות
48,099	458,066	506,165	הכנסות שונות
<u>4,403,442</u>	<u>4,806,643</u>	<u>9,210,085</u>	
			עלות הפעילויות
1,682,483	2,787,629	4,470,113	משכורות ונלוות
--	76,423	76,423	ספרים והדפסות
799,070	--	799,070	כלכלה
193,348	247,665	441,013	פעילות חברתית
61,463	123,749	185,212	אחזקת רכב
38,584	31,909	70,492	משרדיות
16,583	16,583	33,165	תקשורת
78,952	8,000	86,952	שונות
146,602	146,602	293,204	פחת
--	295,571	295,571	הסעות
611,022	26,557	637,579	שכ"ד, שמירה ואחזקה
<u>3,628,107</u>	<u>3,760,688</u>	<u>7,388,795</u>	
775,335	1,045,955	1,821,290	הכנסות נטו מפעילויות
(412,509)	(517,527)	(930,036)	הוצאות הנהלה וכלליות
362,826	528,428	891,254	הכנסות נטו לפני מימון
(48,434)	(31,055)	(79,489)	הוצאות מימון, נטו
314,392	497,373	811,765	הכנסות נטו לאחר מימון
101,495	101,494	202,989	הכנסות אחרות
415,887	598,867	1,014,754	עודף הכנסות לשנה
=====	=====	=====	