

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2013

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-12	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 2013 ו - 2012, 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 הנייל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2013 ו - 2012 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) - זאת בערכים נומינליים.

חגי גולדברג ושות'
ח. גולדברג ושות'
רואי חשבון

ירושלים,
25/06/14

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
מאזנים
לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>באור</u>	נכסים
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>		<u>רכוש שוטף</u>
170,506	559,654		מזומנים ושווי מזומנים
38,236	40,145		שיקים לגביה
338,645	193,212		חייבים ויתרות חובה
137,182	144,389		מלאי ספרים
<u>684,569</u>	<u>937,400</u>		
7,960,621	9,610,876	3	<u>רכוש קבוע</u>
<u>8,645,190</u>	<u>10,548,276</u>		

<u>2012</u>	<u>2013</u>		התחייבויות ונכסים נטו
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
475,991	524,516		חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
49,443	7,307		שיקים לפרעון
403,359	443,266		עובדים ומוסדות שכר
438,861	593,141		ספקים וזכאים שונים
464,421	395,168		הכנסות מראש
<u>1,832,075</u>	<u>1,963,398</u>		
333,199	1,040,984	4	<u>הלוואות לזמן ארוך</u>
221,075	229,039	5	<u>עתודה לפיצויי פיטורין</u>
<u>2,386,349</u>	<u>3,233,421</u>		סה"כ התחייבויות

<u>2012</u>	<u>2013</u>		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
(1,701,780)	(2,296,021)		גרעון מצטבר מפעילות
7,960,621	9,610,876		ששימשו לרכוש קבוע
<u>6,258,841</u>	<u>7,314,855</u>		
<u>8,645,190</u>	<u>10,548,276</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בשם ועד העמותה: שם אמיל גבאי תפקיד חבר נציג חתימה [חתימה] תאריך 23/6/14

שם ד"ר אילנה אורבך תפקיד חבר נציג חתימה [חתימה] תאריך 23/6/14

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
דוחות על הפעילויות
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>באור</u>	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
6,442,646	6,892,056	6	מחזור הפעילויות
1,852,923	1,904,418		הקצבות
408,351	483,000	7	שכר לימוד ופנימיה
506,165	370,136		תרומות
<u>9,210,085</u>	<u>9,649,610</u>		הכנסות שונות
			עלות הפעילויות
4,470,114	4,855,042		משכורות ונלוות
799,070	760,204		כלכלה
295,571	375,238		הסעות
441,013	348,959		פעילות חברתית
241,438	285,832		שמירה
214,994	289,437		אחזקה
181,147	212,308		חשמל ומים
76,423	39,652		ספרים והדפסות
70,952	61,029		נסיעות, ביגוד והוצאות רפואיות
185,212	75,263		אחזקת רכב
33,165	45,270		תקשורת
35,478	41,314		משרדיות
35,014	61,846		ביטוח
16,000	15,500		מס תלמיד
293,204	364,735		פחת
<u>7,388,795</u>	<u>7,831,629</u>		
1,821,290	1,817,981		הכנסות נטו מפעילות
(930,036)	(782,268)	8	הוצאות הנהלה וכלליות
891,254	1,035,713		הכנסות נטו לפני מימון
(79,489)	(92,959)		הוצאות מימון, נטו
811,765	942,754		הכנסות נטו אחרי מימון
202,989	-	9	הכנסות אחרות נטו
<u>1,014,754</u>	<u>942,754</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 2013 ו- 2012

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרות ליום 1 בינואר 2012
		ששימשו לרכוש קבוע	גרעון מצטבר מפעילויות	
שקלים חדשים	בעלת אופי זמני שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
5,011,993	-	7,655,262	(2,643,269)	יתרות ליום 1 בינואר 2012
1,014,754	-	-	1,014,754	שינויים במהלך השנה
232,094	232,094	-	-	הכנסות נטו לשנה
-	-	538,003	(538,003)	הקצבות
-	(232,094)	232,094	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(133,333)	133,333	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו - ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(331,405)	331,405	גריעת רכוש קבוע
6,258,841	-	7,960,621	(1,701,780)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
942,754	-	-	942,754	יתרות ליום 31 בדצמבר 2012
113,260	113,260	-	-	שינויים במהלך השנה
-	-	1,923,353	(1,923,353)	הכנסות נטו לשנה
-	(113,260)	113,260	-	הקצבות
-	-	(386,358)	386,358	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
7,314,855	-	9,610,876	(2,296,021)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו - ששימשו לרכוש קבוע
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012

2012	2013	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
1,014,754	942,754	הכנסות נטו לשנה
26,471	564,451	נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת
<u>1,041,225</u>	<u>1,507,205</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(708,791)	(1,928,157)	רכישת רכוש קבוע
232,094	113,260	תקבולים מיועדים לרכישת רכוש קבוע
48,000	-	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(21,386)	(61,305)	פרעון אשראי ספקים ושיקים לפרעון בגין רכוש קבוע
<u>(450,083)</u>	<u>(1,876,202)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
-	1,900,000	קבלת הלואות לזמן ארוך
(475,991)	(1,141,855)	פרעון הלואות לזמן ארוך
232,094	113,260	תקבולים מיועדים
(232,094)	(113,260)	שימוש בתקבולים מיועדים לרכישת רכוש קבוע
<u>(475,991)</u>	<u>758,145</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
115,151	389,148	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
55,355	170,506	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>170,506</u>	<u>559,654</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012

נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

2012	2013	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
331,405	386,358	פחת והפחתות
(101,049)	7,964	גידול (קישור) בעתודה לפיצויי פיטורין
(2,981)	(1,835)	שיערוך הלוואות
4,062	-	הפסד הון
(200,000)	-	מחילת הלוואה ללא זמן פרעון
<u>31,437</u>	<u>392,487</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
14,018	(1,909)	ירידה (עליה) בשיקים לגביה
(67,179)	145,433	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
18,632	(7,207)	ירידה (עליה) במלאי
(37,367)	(42,136)	ירידה בשיקים לפרעון
4,393	39,907	עליה בעובדים ומסדות שכר
(34,749)	107,129	עליה (ירידה) בספקים וזכאים שונים
97,286	(69,253)	עליה (ירידה) בהכנסות מראש
<u>(4,966)</u>	<u>171,964</u>	
<u><u>26,471</u></u>	<u><u>564,451</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 2013 ו- 2012

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

נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח

העמותה רכשה בשנת 2013 רכוש קבוע באשראי ספקים בסך 108,456 ש"ח.
(בשנת 2012 באשראי ספקים בסך של 61,305)

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
באורים לדוחות הכספיים
לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012

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.

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
באורים לדוחות הכספיים
לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012

באור 3 - רכוש קבוע
א. הרכב -

סה"כ	תשלומים על השבון רכוש קבוע		מחשבים וציוד היקפי שקלים חדשים		מבנים ושיפוצים במבנים שקלים חדשים		עלות
	קבוע שקלים חדשים	כלי רכב שקלים חדשים	היקפי שקלים חדשים	רהוט וציוד שקלים חדשים	מבנים ושיפוצים במבנים שקלים חדשים		
10,318,064	9,280	119,900	152,491	1,173,708	8,862,685	8,862,685	יתרה ליום 1 בינואר 2013
2,036,613	-	-	478	27,619	2,008,516	2,008,516	תוספות במשך השנה
<u>12,354,677</u>	<u>9,280</u>	<u>119,900</u>	<u>152,969</u>	<u>1,201,327</u>	<u>10,871,201</u>	<u>10,871,201</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
2,357,443	-	33,447	146,619	499,671	1,677,706	1,677,706	פחת שנצבר
386,358	-	17,985	2,596	83,739	282,038	282,038	יתרה ליום 1 בינואר 2013
2,743,801	-	51,432	149,215	583,410	1,959,744	1,959,744	תוספות במשך השנה
<u>9,610,876</u>	<u>9,280</u>	<u>68,468</u>	<u>3,754</u>	<u>617,917</u>	<u>8,911,457</u>	<u>8,911,457</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
<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>7,185,096</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012

ב. הקרקע עליה נבנה הבנין אינה בבעלות העמותה. העמותה קיבלה זכות שימוש בקרקע.
 ג. המועצה בנתה על קרקע כיתות לימוד בסך של 7.7 מליון ש"ח. לעמותה ניתנה זכות שימוש במבנה הכיתות.
 ד. יתרות של רכוש קבוע שאבד או שהתקלקל הופחתו כליל ונרשמו כהפסד הון (ראה באור 9). 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 2013 ו- 2012

באור 4 - הלוואות לזמן ארוך

						הרכב -	
יתרה ליום	יתרה ליום	סיום	פרעון	% ריבית	הצמדה		
31/12/2012	31/12/2013	ההלוואה		שנתית			
415,818	--	06/2014	חודשי	5.5	לא צמוד	א.	
92,054	--	10/2014	חודשי	6	לא צמוד	ב.	
301,317	--	12/2014	חודשי	6	לא צמוד	ג.	
--	1,565,500	10/2016	חודשי	5.65	לא צמוד	ד.	
809,190	1,565,500						
(475,991)	(524,516)	בניכוי חלויות שוטפות					
333,199	1,040,984						
=====	=====						

הלוואות א'-ג' נפרעו בפרעון מוקדם במהלך שנת 2013.

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 -

2012	2013
שקלים חדשים	שקלים חדשים
6,301,165	6,785,494
141,481	106,562
6,442,646	6,892,056

משרד החינוך - פעילות שוטפת
מועצה אזורית הר חברון

באור 7 - 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 2013:

סכום התרומה
שקלים חדשים
35,240
122,684

התורם
P.E.F - ארה"ב
מרכז ישיבות בנייע

ישיבה תיכונית לחינוך סביבתי - סוסיא - עמותה
באורים לדוחות הכספיים
לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות
הרכב -

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
599,960	554,516	משכורות ונלוות
87,776	78,578	שרותים מקצועיים
22,106	23,730	משרדיות ושונות
9,942	11,971	תקשורת
34,805	18,688	פרסום וגיוס תרומות (כולל נסיעות לחו"ל)
103,143	41,127	אחזקת רכב
39,187	42,759	עמלות והוצאות בנק
25,683	-	חובות אבודים
2,639	5,333	ביטוח נושאי מישרה
1,829	1,928	חשמל ומים
2,966	3,638	פחת
<u>930,036</u>	<u>782,268</u>	

(4,062)	-	באור 9 - הכנסות אחרות נטו
200,000	-	רווח הון, נטו (ראה באור 3 ג')
7,051	-	מחיקת הלוואה ללא זמן פרעון
<u>202,989</u>	<u>-</u>	הכנסות אחרות נטו בגין שנים קודמות

באור 10 - עסקאות עם צדדים קשורים
הרכב -

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
16,924	122,684	מרכז ישיבות בני עקיבא בישראל - עמותה
16,000	15,500	תרומות
89,636		מס תלמיד
		מכירת רכב