

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמודים</u>	
1	דוח רואי החשבון המבקרים
2-3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-16	ביאורים לדוחות הכספיים
17	דוח מקורות ושימושים

**דוח רואי החשבון המבקרים לחברי
עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת קרית חינוך גולן (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה 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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי וועד ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

יוסף חי עדי ושו"ת - רואי חשבון

קצרין
14 ביוני 2016

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2014	2015		
ש"ח	ש"ח		
1,792,252	2,265,510	3	רכוש שוטף
1,407,764	1,141,804	4	מזומנים ושווי מזומנים
3,200,016	3,407,314		חייבים ויתרות חובה
2,093,489	1,815,602	5	רכוש קבוע
2,093,489	1,815,602		
5,293,505	5,222,916		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר		באור	התחייבויות
2014	2015		
ש"ח	ש"ח		
			התחייבויות שוטפות
109,159	85,337	9	הלוואות לזמן קצר
468,462	583,195	6	ספקים ונותני שירותים
1,459,816	1,584,346	7	זכאים ויתרות זכות
<u>2,037,437</u>	<u>2,252,878</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
86,109	-	9	
<u>86,109</u>	<u>-</u>		
			התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
360,851	368,334	10	
<u>360,851</u>	<u>368,334</u>		
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם מגבלה
2,093,489	1,815,602		ששימשו לרכוש קבוע
715,619	786,102		שנבעו מפעילות
<u>2,809,108</u>	<u>2,601,704</u>		
<u><u>5,293,505</u></u>	<u><u>5,222,916</u></u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

יו"ר הועד

חבר ועד

תאריך

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2014 ש"ח	2015 ש"ח		
15,304,264	15,840,529	11	מחזור הפעילויות
14,357,710	14,838,416	12	עלות הפעילויות
946,554	1,002,113		הכנסה נטו מפעילות
1,282,737	1,204,441	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(336,183)	(202,328)		הוצאה נטו לפני מימון
50,346	5,076	14	הוצאות מימון נטו
(386,529)	(207,404)		הוצאה נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר
דוח על השינויים בנכסים נטו
ליום 31 בדצמבר 2015
ש"ח

<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>		<u>שאינ לגביהם הגבלה</u>				
		<u>נכסים נטו לשימוש לפעילויות</u>				
<u>סך הכל</u>	<u>באופן קבוע</u>	<u>באופן זמני</u>	<u>נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע</u>	<u>שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר</u>	<u>שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר</u>	
3,195,637			2,418,785		776,852	יתרה ליום 01/01/2014
(386,529)			(377,616)		(386,529)	תוספות במהלך השנה
					377,616	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
			52,320		(52,320)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,809,108			2,093,489		715,619	יתרה ליום 01/01/2015
(207,404)			(320,724)		(207,404)	תוספות במהלך השנה
					320,724	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
			42,837		(42,837)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,601,704			1,815,602		786,102	יתרה ליום 31/12/2015

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר
דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
(386,529)	(207,404)
(11,404)	815,368
(397,933)	607,964

(52,321)	(42,837)
(52,321)	(42,837)

(86,713)	(91,869)
(86,713)	(91,869)

(536,967)	473,258
2,329,219	1,792,252
1,792,252	2,265,510
=====	=====

פעילות שוטפת

רווח (הפסד) נקי לשנה
 התאמות לפעילות שוטפת

פעילות השקעה

השקעות ברכוש קבוע

פעילות מימון

פרעון הלוואות לז"א

עליה/(ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

דוח על תזרימי המזומנים
נספח התאמות לפעילות שוטפת
עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 ש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 ש"ח
(16,612)	(18,062)
377,616	320,724
5,073	7,483
<u>366,077</u>	<u>310,145</u>
(419,001)	394,059
41,520	111,164
<u>(377,481)</u>	<u>505,223</u>
<u>(11,404)</u>	<u>815,368</u>

הכנסות והוצ' שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

שערוך הלוואה לזמן ארוך
 פחת
 שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
סה"כ הכנסות והוצ' שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
 שינוי בהתחייבויות לספקים וזכאים
סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
סה"כ התאמות לפעילות שוטפת

באור 1 - כללי

- א. עמותת קרית חינוך גולן (ע"ר) (להלן: "העמותה") היא מוסד ללא כוונת רווח, הפועלת בתחום החינוך ומפעילה בית ספר תיכון ארבע שנתי בקצרין שברמת הגולן.
- ב. נכסי העמותה והכנסותיה משמשים לקידום מטרותיה הנ"ל והכנסותיה אינן מתקבלות עבור מתן טובת הנאה לגורמים המשלמים.
- ג. הנכסים נטו של העמותה אינם ניתנים לחלוקה לחבריה.
- ד. העמותה הוקמה בישראל בשנת 1992.
- ה. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לענין חוק מס ערך מוסף.

באור 2 - מדיניות חשבונאית וכללי דיווח

- א. הגדרות:
- בדוחות כספיים אלה:
- העמותה - עמותת קרית חינוך גולן - (ע"ר).
- נכסים נטו - ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.
- הגבלה - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.
- מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- צדדים קשורים - כמשמעותו בגילוי דעת 29 של לשכת רואי-חשבון בישראל.
- ב. אופן הצגת הדוחות הכספיים:
1. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רו"ח בישראל ותקן מספר 5 של המוסד לתקינה חשבונאית.
2. הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהן וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות התורמים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי מי שנתן אותם.
3. הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעילויות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות, וסכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לרכוש קבוע לרבות בגין רכוש קבוע שהתקבל במתנה (שהתמורה ממנו לא הוגבלה) מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.
4. הדוח על השינויים בנכסים נטו כולל גם העברות בין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות לבין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע, בגין סכומים ששימשו בשנת החשבון לרכוש קבוע, סכומים שנבעו בשנת החשבון משימוש רכוש קבוע וסכומים שהועברו בשנת החשבון לכיסוי הוצאות פחת.
- ג. הצמדה למדד:
1. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי המדד הידוע בתאריך המאזן.
2. הפרשי הצמדה נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.
3. להלן פרטים על המדדים:
- ליום 31 בדצמבר 2015 מדד (בנקודות) 101.1 (שנה קודמת 102.1)
- שיעור הירידה באחוזים בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 מדד (1.00%) (שנה קודמת 0.2%)

- באור 2 - מדיניות חשבונאית- המשך

- ד. רכוש קבוע:
1. רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע. העלות של פריט רכוש קבוע היא הסכום שווה ערך למחיר במזומן במועד ההכרה.
 3. בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה, הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים שנצברו לירידת ערך.
 4. פחת ושיטת פחת:
- א) העמותה מפחיתה בנפרד כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. הוצאות הפחת לכל תקופה מוכרות ברווח או בהפסד, אלא אם הן נכללות בערך בספרים של נכס אחר.
- ב) להקצאת הסכום בר-פחת של הרכוש קבוע באופן שיטתי על פני אורך החיים השימושיים שלו, העמותה השתמשה בשיטת הקו הישר. שיטת הפחת בה נעשה שימוש משקפת את הדפוס החזוי לצריכת ההטבות הכלכליות העתידיות מהנכס.
- ג) העמותה סוקרת את ערך השייר, את אורך החיים השימושיים של פריט רכוש קבוע ואת שיטת הפחת בה נעשה שימוש לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי באומדן חשבונאי בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
- ה. הכרה בהכנסה ובשינויים בנכסים נטו:
- הכנסות נכללות כדלהלן:
1. הכנסות והשינויים בנכסים נטו שהוגדרו רשומים על בסיס צבירות.
 2. הכנסות משכר לימוד מוכרות על פני תקופת ההוראה.
- ו. מסים:
- מסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.
- ז. הסתייעות באומדנים:
- בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרש ועד העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.
- ח. במהלך שנת 2008 נגנב מחשב הנהלת חשבונות של העמותה כולל כל הגיבויים. נעשה ניסיון שיחזור של נתוני הנהלת החשבונות לשנים קודמות. במהלך השחזור נוצרה יתרה לברור בקופת המחאות שטרם נמחקה.

ליום 31 לדצמבר	
2014	2015
ש"ח	
1,789,120	2,257,906
3,132	7,604
1,792,252	2,265,510

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

יתרות בבנק

בקופה

סה"כ מזומנים ושווי מזומנים:

ליום 31 לדצמבר	
2014	2015
ש"ח	
17,951	21,520
29,232	37,900
330,612	554,541
974,522	488,996
284	-
55,163	38,847
1,407,764	1,141,804

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

מקדמות לספקים ואחרים

הוצאות מראש

הכנסות לקבל

רשויות מקומיות

המחאות לגביה

חייבים אחרים ויתרות חובה

סה"כ חייבים ויתרות חובה:

<u>באור 5 - רכוש קבוע</u>			
ליום 31 בדצמבר 2015	גריעות בתקופה	תוספות בתקופה	ליום 1 בינואר 2015
ש"ח			
הרכב :			
עלות			
7,052,770		42,837	7,009,933
2,433,372			2,433,372
9,486,142		42,837	9,443,305
סה"כ עלות			
=====			
פחת			
5,851,063		314,424	5,536,639
1,819,477		6,300	1,813,177
7,670,540		320,724	7,349,816
סה"כ פחת			
=====			
עלות מופחתת			
1,201,707		(271,587)	1,473,294
613,895		(6,300)	620,195
1,815,602		(277,887)	2,093,489
סה"כ עלות מופחתת			
=====			

ליום 31 לדצמבר	
2014	2015
ש"ח	
419,838	233,682
48,624	349,513
468,462	583,195
=====	

באור 6 - ספקים ונותני שירותים

ספקים ונותני שירותים
שטרות והמחאות לפירעון
סה"כ ספקים ונותני שירותים:

ליום 31 לדצמבר		
2014	2015	
ש"ח		
529,103	534,360	באור 7 - זכאים ויתרות זכות
80,000	80,000	עובדים
403,014	391,633	הפרשה לחופשה
(6,132)	10,399	מוסדות בגין שכר עובדים
773,904	948,795	תלמידים זכאים
142,459	97,181	הכנסות מראש
(301,404)	(284,666)	הוצאות לשלם
(125,840)	(160,168)	בניכוי : חברות אשראי בגין תשלומי הורים
(120,008)	(120,008)	בניכוי : המחאות הורים לגביה
84,720	86,820	בניכוי : המחאות לגביה - לברור
1,459,816	1,584,346	פקדונות ספריה
		סה"כ זכאים ויתרות זכות :

באור 8 - תביעות משפטיות

מספר תביעות כנגד העמותה מתנהלות מול חברות הביטוח המבטחות את העמותה. ההשתתפות העצמית המירבית בגין תביעות אלו עלולה להגיע עד לסך של 22,000 שקלים. סכום זה טרם קיבל ביטוי בדוחות הכספיים.

ליום 31 לדצמבר	
2014	2015
ש"ח	
195,268	85,337
(109,159)	(85,337)
86,109	-

באור 9 - התחייבויות לזמן ארוך

הלוואה מבנק
בניכוי: חלויות שוטפות
סה"כ התחייבויות לזמן ארוך:

ההלוואה מבנק צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית צמודה בשיעור של 5.79%. כל יתרת ההלוואות נפרעת כחלויות שוטפות בשנה הקרובה.

ליום 31 לדצמבר	
2014	2015
ש"ח	
2,999,659	3,155,811
(2,534,731)	(2,682,435)
(104,077)	(105,042)
360,851	368,334

באור 10 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

עתודה לפיצויים
בניכוי: יעודה לפיצויים
בניכוי: יתרה בקופה מרכזית לפיצויים
סה"כ התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד:

התחייבויות העמותה לפיצויי פיטורין לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות במלואן. חלקן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופות השונות ויתרתן על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.

בשנת 2011 נחתם הסכם בין מרכז השילטון המקומי לבין הסתדרות המורים בעיניין "עוז לתמורה". בית הספר אותו מפעילה העמותה, הצטרף בשנים האחרונות לתוכנית זו ובעיקבות כך עולה שכר המורים באחוזים ניכרים. עובדה זו יוצרת גידול רציף בהתחייבות לסיום יחסי עובד ומעביד בשנים האחרונות.

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 לדצמבר	
2014	2015
ש"ח	
12,587,456	12,406,315
1,663,360	2,275,401
430,406	556,694
5,528	1,000
13,650	10,879
603,864	590,240
15,304,264	15,840,529

באור 11 - מחזור הפעילויות

הקצבות משרד החינוך
 הקצבות מרשויות מקומיות
 אגרות העשרה - תלמידים
 הקצבות למשלחת לפולין
 אגרות חובה - תלמידים
 הכנסות ממתן שירותים
סה"כ מחזור הפעילויות:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 לדצמבר	
2014	2015
ש"ח	
11,679,890	12,008,619
410,273	526,936
640,764	802,913
390	905
392,225	493,786
61,026	61,505
92,193	43,761
26,466	15,236
241,468	191,432
108,846	76,899
60,190	53,025
92,018	117,074
147,228	42,044
16,921	14,374
17,852	75,483
369,960	314,424
14,357,710	14,838,416

באור 12 - עלות הפעילויות

שכר עבודה ונילוות
 פעילות בשכבות
 חומרי לימוד
 הוצאות מורים
 אחזקת ציוד ומבנים
 פרויקטים ויום לימודים ארוך
 משרדיות ושכפולים
 השתלמויות
 חשמל
 מים
 הוצאות ספריה ותלבושת אחידה
 הוצאות משלחת לפולין
 שמירה
 בטיחות
 מילגות והנחות לתלמידים
 פחת
סה"כ עלות הפעילויות:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 לדצמבר	
2014	2015
ש"ח	
733,517	719,406
113,283	143,583
26,259	11,690
116,948	96,076
75,347	58,998
1,316	1,314
7,656	6,300
27,053	23,303
26,911	1,340
17,073	13,784
65,490	68,830
57,564	50,815
14,320	9,002
1,282,737	1,204,441

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

שכר עבודה ונלוות
ביטוחים
משרדיות
מקצועיות
אחזקת רכב
מיסים ואגרות
פחת
מתנות
פרסום ושיווק
כבודים וארוח
ייעוץ
הוצאות דואר ותקשורת
מס על הוצאות עודפות
סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 לדצמבר	
2014	2015
ש"ח	
41,127	28,538
14,209	6,939
(1,049)	-
-	(29,436)
(3,941)	(965)
50,346	5,076

באור 14 - הוצאות מימון נטו

ריבית ועמלות
ריבית ושערך הלוואות
מפקדונות בבנקים
ריבית מרשויות
מרווחי קופת פיצויים
סה"כ הוצאות מימון נטו:

באור 15 - צדדים קשורים

א. הקצבות והשתתפויות בהקיף מהותי באלפי שקלים :

ממשרד החינוך - 12,015 אלפי שקל, (שנה קודמת - 12,214 אש"ח).

בנוסף לכן משלם המשרד סך של 3,005 אש"ח (שנה קודמת 3,223 אש"ח) למורים המועסקים ישירות דרכו ומושאלים על ידי העמותה לטובת בית הספר.

ממועצה איזורית גולן - 1,327 אלפי שקל, (שנה קודמת - 977 אש"ח)
ממועצה מקומית קצרין - 948 אלפי שקל, (שנה קודמת - 686 אש"ח)

ב. יתרות חו"ז של המועצות ליום 31/12/2015 :

מועצה איזורית גולן 285 אש"ח בחובה (31/12/14 - 859 אש"ח בחובה)
מועצה מקומית קצרין 203 אש"ח בחובה (31/12/14 - 1,015 אש"ח בחובה)

ג. ראשי המועצות גולן וקצרין הינם חברי ועד העמותה, חברי ועד העמותה האחרים ממונים על ידי המועצות הנ"ל.

YOSSEF-HAY ADDI & co.
98 Tel-Hay St. KIRYAT SHMONA 8111031
Phone: 04-6951389
Fax: 04-6951360

יוסף חי עדי ושו"ת
שדרות תלחי 98 קרית שמונה 8111031
ישראל
טלפון: 04-6951389
פקס: 04-6951360

הנדון: עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר

הוצאות עודפות לשנת המס 2015 מיום 1.1.2014 עד ליום 31.12.2014

כרואה חשבון של העמותה הנ"ל, הריני לדווח בזה כי בהתאם לחשבונות העמותה לשנה הנ"ל, שבוקרו על ידי, שילמה העמותה כמקדמות על חשבון הוצאות עודפות לשנת המס 2015 סך 9,002 ₪. סכום המקדמות הנ"ל שולם לפקיד השומה טבריה בתיק הניכויים שמספרו 904029691.

יוסף חי עדי ושו"ת - רואי חשבון

קצרין
14-06-2016