

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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
8-14	ביאורים לדוחות הכספיים
15	דוח מקורות ושימושים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר

ביקרנו את המאזניים המצורפים של עמותת קרית חינוך גולן (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2012 ו-2011 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), התשל"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 שיושמו 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 2012 ו-2011 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

10 ביולי 2013

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2012	2013		
ש"ח	ש"ח		
2,402,496	2,333,455	3	רכוש שוטף
854,108	887,361	4	מזומנים ושווי מזומנים
6,400	6,400		חייבים ויתרות חובה
3,263,004	3,227,216		מלאי
2,794,504	2,872,210	5	רכוש קבוע
2,794,504	2,872,210		
6,057,508	6,099,426		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר		באור	התחייבויות
2012	2013		
ש"ח	ש"ח		
95,521	118,632	9	התחייבויות שוטפות
186,948	369,841	6	הלוואות לזמן קצר
1,568,941	1,402,488	7	ספקים ונותני שירותים
1,851,410	1,890,961		זכאים ויתרות זכות
292,999	179,961	9	התחייבויות לזמן ארוך
292,999	179,961		
478,191	478,191	10	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
478,191	478,191		
2,794,504	2,794,504		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם מגבלה
640,404	755,809		ששימשו לרכוש קבוע
3,434,908	3,550,313		שנבעו מפעילות
6,057,508	6,099,426		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2012 ש"ח	2013 ש"ח		
13,878,858	15,318,762	11	מחזור הפעילויות
12,555,048	13,684,554	12	עלות הפעילויות
1,323,810	1,634,208		הכנסה נטו מפעילות
1,290,168	1,378,661	13	הוצאות הנהלה וכלליות
33,642	255,547		הכנסה נטו לפני מימון
(5,250)	133,063	14	הוצאות (הכנסות) מימון נטו
38,892	122,484		הכנסה לאחר הוצאות מימון
-	(359)	15	הוצאות אחרות נטו
38,892	122,843		הכנסה נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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 שנותי בקצרין שברמת הגולן.
- ב. נכסי העמותה והכנסותיה משמשים לקידום מטרותיה הנ"ל והכנסותיה אינן מתקבלות עבור מתן טובת הנאה לגורמים המשלמים.
- ד. הנכסים נטו של העמותה אינם ניתנים לחלוקה לחבריה.
- ה. העמותה הוקמה בישראל בשנת 1992.
- ו. 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:
דוחות 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 ר"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 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 ממימושו 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 ממימוש 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 2011 מדד (בנקודות) 104 (שנה קודמת 101.79)
שיעור השינוי באחוזים בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 מדד 2.17 (שנה קודמת 2.66)

- 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	
2012	2013
ש"ח	
1,647,916	1,329,219
754,580	1,004,236
2,402,496	2,333,455

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
 בקופה ובבנקים
 פקדונות לימן קצר
סה"כ מזומנים ושווי מזומנים:

ליום 31 לדצמבר	
2012	2013
ש"ח	
8,892	10,206
18,333	10,691
364,538	364,538
68,322	2,019
288,046	405,087
250	6,049
105,727	88,771
854,108	887,361

באור 4 - חייבים ויתרות חובה
 מקדמות לספקים ואחרים
 הוצאות מראש
 הכנסות לקבל
 עובדים חייבים
 רשויות מקומיות
 המחאות לגביה
 חייבים אחרים ויתרות חובה
סה"כ חייבים ויתרות חובה:

ליום 31 לדצמבר	
2012	2013
ש"ח	
135,967	294,039
50,981	75,802
186,948	369,841

באור 6 - ספקים ונותני שירותים
 ספקים ונותני שירותים
 שטרות והמחאות לפירעון
סה"כ ספקים ונותני שירותים:

ליום 31 לדצמבר	
2012	2013
ש"ח	
505,009	500,229
60,000	85,826
348,196	397,478
25,626	39,028
949,610	674,111
97,157	97,181
(268,633)	(258,963)
(107,936)	(110,237)
(120,008)	(104,085)
79,920	81,920
1,568,941	1,402,488

באור 7 - זכאים ויתרות זכות
 עובדים
 הפרשה לחופשה
 מוסדות בגין שכר עובדים
 תלמידים זכאים
 הכנסות מראש
 הוצאות לשלם
 בניכוי: חברות אשראי בגין תשלומי הורים
 בניכוי: המחאות הורים לגביה
 בניכוי: המחאות לגביה - לברור
 פקדונות ספריה
סה"כ זכאים ויתרות זכות:

באור 8 - תביעות משפטיות

1. קיימת תביעה משפטית נגד העמותה, מעובד לשעבר, סך התביעה עומד על 528,575 שקל. בחודש אפריל 2012 ניתן פסק דין הדוחה את התביעה ומחייב את התובע לשלם לעמותה הוצאות בסך של 10,000 שקל. העבוד הגיש ערעור לבית הדין לעבודה. הנהלת העמותה סבורה כי סיכויי הערעור קלושים.

2. בענין רצח התלמידה תאיר ראדה ז"ל, הוגשה תביעה אזרחית כנגד העמותה, כנגד המועצות קצרין וגולן, מדינת ישראל, ומשרד החינוך. התביעה התנהלה במקביל להליך הפלילי. התיק קבוע להוכחות לחודש ינואר 2012. בגין תביעה זו יש לעמותה כיסוי ביטוחי.

3. קיימות עוד שתי תביעות כנגד העמותה המתנהלות מול חברות הביטוח המבטחות את העמותה. ההשתתפות העצמית המירבית בגין תביעות אלו עלולה להגיע עד לסך של 14,900 שקלים. סכום זה טרם קיבל ביטוי בדוחות הכספיים.

ליום 31 לדצמבר	
2012	2013
ש"ח	
388,520	298,593
(95,521)	(118,632)
292,999	179,961

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%. סכומי הפירעון לאחר החלויות השוטפות הם: בשנה השניה סך של 101,201 שקל, בשנה השלישית סך של 107,219 שקל ובשנה האחרונה סך של 84,579 שקל.

ליום 31 לדצמבר	
2012	2013
ש"ח	
3,514,986	3,514,986
(2,943,919)	(2,943,919)
(92,876)	(92,876)
478,191	478,191

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.

הגידול בהתחייבות לסיום יחסי עובד ומעביד נובע מכניסת בית הספר אותו מפעילה העמותה, לתוכנית "עוז לתמורה" במסגרתה עלה שכר המורים בעשרות אחוזים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 לדצמבר	
2012	2013
ש"ח	
11,559,697	12,475,939

באור 11 - מחזור הפעילויות

הקצבות משרד החינוך

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר

באורים לדוחות הכספיים

1,298,707	1,370,516	הקצבות מרשויות מקומיות
479,568	815,507	אגרות העשרה - תלמידים
2,900	14,154	הקצבות למשלחת לפולין
13,761	4,794	אגרות חובה - תלמידים
75,000	-	תרומות - קרן קרסו
449,225	637,852	הכנסות ממתן שירותים
13,878,858	15,318,762	סה"כ מחזור הפעילויות:

**לשנה שהסתיימה
ביום 31 לדצמבר**

2012 2013

ש"ח

9,625,905	10,804,105
494,142	812,586
577,560	598,310
220	19,679
470,466	466,098
166,312	156,135
72,767	5,751
55,024	41,589
229,472	236,981
85,894	89,947
131,860	79,406
75,704	103,868
46,251	122,796
-	1,067
36,567	66,780
28,343	79,456
458,561	-
12,555,048	13,684,554

**לשנה שהסתיימה
ביום 31 לדצמבר**

2012 2013

ש"ח

589,231	741,123
133,128	110,695
37,521	100,336
72,070	120,777
129,375	-
101,217	88,878
1,273	1,291
14,058	-
16,736	16,673
45,540	46,981
6,082	21,883
57,645	63,495
82,214	57,434

באור 12 - עלות הפעילויות

שכר עבודה ונילות
פעילות בשכבות
חומרי לימוד
הוצאות מורים
אחזקת ציוד ומבנים
פרוייקטים ויום לימודים ארוך
משרדיות ושכפולים
השתלמויות
חשמל
מים
הוצאות ספריה ותלבושת אחידה
הוצאות משלחת לפולין
שמירה
כנס מחוזרים
בטיחות
מילגות והנחות לתלמידים
פחת

סה"כ עלות הפעילויות:

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

שכר עבודה ונילות
ביטוחים
משרדיות
מקצועיות
הנהלת חשבונות
אחזקת רכב
מיסים ואגרות
פחת
מתנות
פרסום ושיווק
כבודים וארוח
ייעוץ
הוצאות דואר ותקשורת

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר

באורים לדוחות הכספיים

4,078	9,095
1,290,168	1,378,661

מס על הוצאות עודפות

סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות:

**לשנה שהסתיימה
ביום 31 לדצמבר**

2012 2013

ש"ח

24,152	110,623
31,686	26,854
(15,930)	(4,414)
(37,747)	-
(7,411)	-
(5,250)	133,063

באור 14 - הוצאות (הכנסות) מימון נטו

ריבית ועמלות

ריבית ושערך הלוואות

מפקדונות בבנקים

ריבית מרשויות

מרווחי קופת פיצויים

סה"כ הוצאות (הכנסות) מימון נטו:

**לשנה שהסתיימה
ביום 31 לדצמבר**

2012 2013

ש"ח

-	(359)
-	(359)

באור 15 - הוצאות אחרות נטו

רווח הון מממוש רכוש קבוע

סה"כ הוצאות אחרות נטו:

באור 16 - צדדים קשורים

א. הקצבות והשתתפויות בהקיף מהותי באלפי שקלים :

ממשרד החינוך - 11,960 אלפי שקל, (שנה קודמת - 10,119 אש"ח).

בנוסף לכן משלם המשרד סך של 3,281 אש"ח (שנה קודמת 2,130 אש"ח) למורים המועסקים ישירות דרכו ומושאלים על ידי העמותה לטובת בית הספר

ממועצה איזורית גולן - 675 אלפי שקל, (שנה קודמת - 456 אש"ח)

ממועצה מקומית קצרין - 646 אלפי שקל, (שנה קודמת - 689 אש"ח)

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

מועצה איזורית גולן 141 אש"ח בחובה (31/12/11 - 152 אש"ח בחובה)

מועצה מקומית קצרין 147 אש"ח בחובה (31/12/11 - 572 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 11031
Phone: 04-6951389
Fax: 04-6951360

יוסף חי עדי ושו"ת
שדרות תלחי 98 קרית שמונה 11031
טלפון: 04-6951389
פקס: 04-6951360

חוות דעת רואה חשבון

בבדקנו את דוח ההתאמה של ?????? בע"מ לשנת המס 2011 (אליו צורפו המסמכים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאם את ההפסד/הרווח של החברה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011, להפסד/רווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסויימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32א', נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפיסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה והוראות המעבר לגבי תום תחולת חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה - 1985.

YOSSEF-HAY ADDI & co.
98 Tel-Hay St. KIRYAT SHMONA 11031
Phone: 04-6951389
Fax: 04-6951360

יוסף חי עדי ושו"ת
שדרות תלחי 98 קרית שמונה 11031
טלפון: 04-6951389
פקס: 04-6951360

הנדון: עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר

הוצאות עודפות לשנת המס 2012 מיום 1.1.2012 עד ליום 31.12.2012

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 2012 סך 4,074 ש. סכום המקדמות הנ"ל שולם לפקיד השומה טבריה בתיק הניכויים שמספרו 904029691.

יוסף חי עדי ושו"ת - רואי חשבון

קצרין
10-07-2013

YOSSEF-HAY ADDI & co.
98 Tel-Hay St. KIRYAT SHMONA 11031
Phone: 04-6951389
Fax: 04-6951360

יוסף חי עדי ושו"ת
שדרות תלחי 98 קרית שמונה 11031
טלפון: 04-6951389
פקס: 04-6951360

לכבוד
עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר

הנדון: אישור רו"ח על קיזוז ניכויים במקור לשנת המס 2011

הרינו לאשר כי קיימים מסמכים נאותים לגבי סכומי המס שנוכו במקור בסך ??? ש"ח ואשר נכללו בדו"ח על הכנסותיך לשנת המס 2011 כמפורט בנספח המצורף בזאת והמסומן בחותמת משרדנו לשם זיהוי וכי התקבולים מהם נוכו סכומי המס במקור נכללו בדו"ח על הכנסותיך לשנת המס הנ"ל. אישורנו זה מבוסס על הכללים שנקבעו בתדריך בדבר חוות דעת רואה חשבון על ניכוי מס במקור כפי שהוסכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל.