

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר - מאוחד

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר - מאוחד

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמודים	
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

YOSEF-HAY ADDI & CO. - C.P.A.

**Tel Hay Av. 98 Kiryat Shmona 8111031
ISRAEL**

Phone: 04-6951389

Fax: 04-6951360

יוסף חי עדי ושו"ת

**שדרות תל חי 98 קריית שמונה 8111031
ישראל**

טלפון: 04-6951389

פקס: 04-6951360

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

ביקרנו את חמאזנים המצורפים של עמותת קריית חינוך גולן (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 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 חביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות חתומות 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 תבחינות המחתינות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי החשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

יוסף חי עדי ושו"ת - רואי חשבון

קצרין

31 במאי 2022

יוסף חי עדי ושו"ת

שדרות תל חי 98 קריית שמונה 8111031 טל. 04-6951389 פקס. 04-6951360

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר - מאוחד

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2020	2021		
ש"ח	ש"ח		רכוש שוטף
1,796,454	526,354	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,863,692	1,331,861	4	חייבים ויתרות חובה
4,660,146	1,858,215		
1,484,584	1,425,895	5	רכוש קבוע
1,484,584	1,425,895		
6,144,730	3,284,110		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר - מאוחד

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	התחייבויות
2020	2021		
ש"ח	ש"ח		התחייבויות שוטפות
453,743	468,989	6	ספקים ונותני שירותים
2,788,242	1,392,630	7	זכאים ויתרות זכות
3,241,985	1,861,619		
623,672	607,752	9	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
623,672	607,752		
1,484,584	1,425,895		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם מגבלה
794,489	(611,156)		ששימשו לרכוש קבוע
2,279,073	814,739		שנבעו מפעילות
6,144,730	3,284,110		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

חבר ועד

חבר ועד

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר - מאוחד

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2020 ש"ח	2021 ש"ח		
24,687,956	21,031,835	10	מחזור הפעילויות
22,748,727	20,231,674	11	עלות הפעילויות
1,939,229	800,161		הכנסה נטו מפעילות
1,929,755	2,000,732	12	הוצאות הנחלה וכלליות
9,474	(1,200,571)		הכנסה (הוצאה) נטו לפני מימון
21,562	(3,751)		הוצאות מימון נטו
(12,088)	(1,196,820)		הכנסה (הוצאה) נטו לשנה
-	267,520		הוצאות שיקום בגין שריפה
(12,088)	(1,464,340)		הוצאה נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר - מאוחד

דוח על השינויים בנכסים נטו

ליום 31 בדצמבר 2021

ש"ח

שקיימת לגביהם הגבלה			שאינ לגביהם הגבלה			
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות			
סך הכל	באופן קבוע	באופן זמני	נכסים נטו שימוש לרכוש קבוע	שיועזו על ידי מוסדות המלכ"ר	שלא יועזו על ידי מוסדות המלכ"ר	
2,291,148			1,522,762		768,386	יתרה ליום 01/01/2020
						תוספות במהלך השנה
(12,088)					(12,088)	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
			(231,870)		231,870	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			193,692		(193,692)	סכומים שהועברו לכיסוי השקעות ברכוש קבוע
2,279,060			1,484,584		794,476	יתרה ליום 01/01/2021
						תוספות במהלך השנה
(1,464,340)					(1,464,340)	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
			(253,274)		253,274	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			194,585		(194,585)	סכומים שהועברו לכיסוי השקעות ברכוש קבוע
814,720			1,425,895		(611,175)	יתרה ליום 31/12/2021

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

לשנה שחסיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח

(12,088)	(1,464,334)
(93,108)	388,819
(105,196)	(1,075,515)

(193,692)	(194,585)
(193,692)	(194,585)

(298,888)	(1,270,100)
2,095,342	1,796,454
1,796,454	526,354

פעילות שוטפת

רווח (הפסד) נקי לשנה
 התאמות לפעילות שוטפת

פעילות השקעה

השקעות ברכוש קבוע

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 - מאוחד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 ש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 ש"ח
231,870	253,274
(12,192)	(15,920)
219,678	237,354
 (72,377)	 189,291
(240,409)	(37,826)
(312,786)	151,465
 (93,108)	 388,819

הכנסות והוצ' שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

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, הוקמה בשנת 1992 ופועלת 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 חמשלמים.
- ג. הנכסים נטו של העמותה אינם ניתנים לחלוקה לחבריה.
- ד. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לענין חוק מס ערך מוסף. לעמותה אישור ניהול תקין לשנת הדו"ח.
- ה. הרשויות המחזיקות בבעלות על העמותה הן:
- המועצה האזורית גולן והמועצה המקומית קצרין מחזיקות בשיעור של 50% כ"א
- ו. החל מספטמבר 2015 מפעילה העמותה בית ספר תיכון ארבע שנתי נוסף בעיר קצרין. בית הספר משמש כאולפנה לבנות מאזור רמת הגולן. דוח זה מציג את המאזן ותוצאות הפעילות בשני בתי הספר של העמותה באופן מאוחד.
- ז. בית ספר נופי גולן הועבר החל מחודש ספטמבר של שנת הדוח לניהול רשת "דרכא" והפסיק את פעילותו בעמותה. (ראה גם באור 8)

באור 2 - מדיניות חשבונאית וכללי דיווח

- א. **הגדרות:**
- בדוחות כספיים אלה:
- עמותת קרית חינוך גולן - (ע"ר).
 - העמותה
 - נכסים נטו
 - חגבלה
 - מדד
 - 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 רואי-חשבון 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 חגבלה על השימוש בהן וכן את אותן חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מחתניות 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 חגבלת 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 חגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.
 4. הדוח על השינויים בנכסים נטו כולל גם העברות בין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם חגבלה - לשימוש לפעילויות לבין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם חגבלה - 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.

- 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 החכרה.
 3. בתקופות שלאחר החכרה 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. חוצאות הפחת לכל תקופה מוכרות ברווח או בהפסד, אלא אם תן 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 החטבות הכלכליות העתידיות מחנכס.
 - 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 ושינויים בנכסים נטו שהוגדרו רשומים על בסיס צבירות.
2. הכנסות משכר לימוד מוכרות על פני תקופת ההוראה.

ו. מסים:

1. מסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי החוצאות, או הנכסים, בגינם חוטל חמס.

ז. הסתייעות באומדנים:

1. 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 מחם.

ליום 31 לדצמבר	
2020	2021
ש"ח	
1,779,994	517,868
16,460	8,486
1,796,454	526,354

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

יתרות בבנק

בקופה

סה"כ מזומנים ושווי מזומנים:

ליום 31 לדצמבר	
2020	2021
ש"ח	
13,750	16,541
43,617	-
593,930	286,000
549,418	568,991
127,367	540
758,632	282,462
89,317	177,327
687,661	-
2,863,692	1,331,861

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

מקדמות לספקים ואחרים

חוצאות מראש

חכנסות לקבל

תלמידים חייבים

חברות אשראי

רשויות מקומיות

המתאות לגביה

חייבים אחרים ויתרות חובה

סה"כ חייבים ויתרות חובה:

באורים לדוחות הכספיים

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר - מאוחד

באור 5 - רכוש קבוע			
ליום 31 בדצמבר 2021	גריעות בתקופה	תוספות בתקופה	ליום 1 בינואר 2021
ש"ח			
הרכב:			
עלות			
7,380,651		3,082	7,377,569
3,429,660		191,502	3,238,157
10,810,311		194,585	10,615,726
פחת			
7,116,947		150,305	6,966,642
2,267,469		102,969	2,164,500
9,384,416		253,274	9,131,142
עלות מופחתת			
263,704		(147,223)	410,927
1,162,191		88,534	1,073,657
1,425,895		(58,689)	1,484,584

ליום 31 לדצמבר	
2020	2021
ש"ח	
443,632	467,844
10,111	1,145
453,743	468,989

באור 6 - ספקים ונותני שירותים

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

ליום 31 לדצמבר		ש"ח	
2020	2021		
320,292	293,287		באור 7 - זכאים ויתרות זכות
188,753	85,000		עובדים
684,328	217,739		חפרשה לחופשה
29,891	37,697		מוסדות בגין שכר עובדים
755,712	342,976		תלמידים זכאים
33,548	18,100		הכנסות מראש
673,362	397,831		הוצאות לשלם
102,356			רשות מקומית
2,788,242	1,392,630		פקדונות ספריה
			סה"כ זכאים ויתרות זכות:

באור 8 - תביעות והתחייבויות תלויות

1. מספר תביעות כנגד העמותה מתנהלות מול חברות הביטוח המבטחות את העמותה. החששתות העצמית המירבית בגין תביעות אלו עלולה להגיע עד לסך של כ 30,000 שקלים. סכום זה טרם קיבל ביטוי בדוחות הכספיים.
2. בחודש יולי של שנת חדור פרצה שריפה שכיילתה חלק ממבנה האולפנה והתכולה. הנחלת בית הספר ביחד עם הרשויות פעלו במיידית על מנת לתקן כל מה שניתן כדי להתחיל כסידרה את שנת הלימודים בחודש ספטמבר. במקביל מתנהלים דיונים קשים מול חברות הביטוח ועד לחתימה על הדוחות לא מניבים תקבולים שיכסו את הנזק. עלות נטו של החוצאה נרשמה בסעיף הוצאות מיוחד בדות על הפעילויות.
3. החל משנת הלימודים תשפ"ב, חועברה פעילות בית ספר נופי גולן לניהול של רשת החינוך "דרכא". כל פעילות הלימודים בבית ספר זה פסקה בחודש אוגוסט. על פי ההסכם עם רשת דרכא מועברים כל המורים ואנשי החינוך כולל כל זכויותיהם הסוציאליות לרשת החינוך. העובדים המינהליים פוטרו ושולמו להם כל יתרת זכויותיהם ישירות על ידי בית הספר או מכספים שנצברו לזכותם בקופות הפנסיה השונות. החל מתאריך הפיצול הפעילות מסתכמת בסגירות וגמר חשבון עם העובדים, הספקים והתלמידים.

ליום 31 לדצמבר	
2020	2021
ש"ח	
6,097,214	5,952,077
(5,353,437)	(5,208,300)
(120,105)	(136,025)
623,672	607,752

באור 9 - 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 חשונות ויתרתן על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.

בתי הספר אותם מפעילה העמותה, הצטרפו בשנים האחרונות לתוכנית "עוז לתמורה" חמסדירה בין השאר את תנאי עבודתם של המורים בחטיבות העליונות ובעיקבות כך עלה שכר המורים בשנים אלו באחוזים ניכרים. עובדה זו יוצרת גידול רציף בהתחייבות לסיום יחסי עובד ומעביד.

לשנה שהסתיימה ביום 31 לדצמבר	
2020	2021
ש"ח	
21,707,206	17,701,827
1,540,556	2,073,888
13,125	-
1,427,069	1,256,120
24,687,956	21,031,835

באור 10 - מחזור הפעילויות

הקצבות משרד החינוך
הקצבות מרשויות מקומיות
הקצבות למשלחת לפולין
הכנסות ממתן שירותים
סה"כ מחזור הפעילויות:

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר - מאוחד

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 לדצמבר	
2020	2021
ש"ח	
20,467,300	17,692,333
354,093	626,544
534,216	604,672
9,230	6,012
608,287	559,251
10,355	16,695
51,504	38,564
9,900	29,768
131,294	138,743
135,320	60,681
33,535	8,489
30,416	-
99,004	66,782
39,700	81,213
8,109	53,975
226,464	247,952
22,748,727	20,231,674

באור 11 - 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:

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר - מאוחד

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 לדצמבר	
2020	2021
ש"ח	
1,081,395	1,186,316
176,694	190,157
61,095	82,270
318,909	304,041
145,433	130,839
9,783	9,305
5,406	5,322
24,401	29,980
918	-
24,906	9,114
15,976	12,338
44,233	30,600
20,606	10,450
1,929,755	2,000,732

באור 12 - הוצאות הנחלה וכלליות

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

באור 13 - צדדים קשורים

א. הקצבות והשתתפויות בחקיף מהותי באלפי שקלים :

ממשרד החינוך - 17,702 אלפי שקל, (שנה קודמת - 21,707 אש"ח).

בנוסף לכן משלם המשרד סך של 863 אש"ח (שנה קודמת 1,363 אש"ח) למורים המועסקים ישירות דרכו ומושאלים על ידי העמותה לטובת בית הספר.

ממועצה איזורית גולן - 1,379 אלפי שקל, (שנה קודמת 1,532 אש"ח)
ממועצה מקומית קצרין - 694 אלפי שקל, (שנה קודמת - 8 אש"ח)

ב. יתרות חו"ז של המועצות ליום 31/12/2021:

מועצה איזורית גולן 146 אש"ח בחובה (31/12/20 - 131 אש"ח בזכות)
מועצה מקומית קצרין 262 אש"ח בזכות (31/12/20 - 217 אש"ח בחובה)

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

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	התחייבויות
2020	2021		
ש"ח	ש"ח		התחייבויות שוטפות
341,868	5,156	6	ספקים ונותני שירותים
1,247,417	67,828	7	זכאים ויתרות זכות
1,589,285	72,984		
523,780	507,860	9	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
523,780	507,860		
886,116	747,085		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם מגבלה
1,483,481	77,833		ששימשו לרכוש קבוע
2,369,597	824,918		שנבעו מפעילות
4,482,662	1,405,762		

הבאורים המצורפים מחוים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

חבר ועד

חבר ועד