

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמודים	
1	דוח רואי החשבון המבקרים
2-3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-15	ביאורים לדוחות הכספיים

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

**Eli - Horovitz 1 Kiryat Shmona 8111031
ISRAEL**

Phone: 04-6951389

Fax: 04-6951360

יוסף חי עדי ושו"ת

**אלי הורוביץ 1 קריית שמונה 8111031
ישראל**

טלפון: 04-6951389

פקס: 04-6951360

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 2022 ו- 2021 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 ולבצעה 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 2022 ו- 2021 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
יוסף חי עדי ושות'
רואי חשבון

קצירין
06 במאי 2024

יוסף חי עדי ושו"ת

אלי הורוביץ 1 קריית שמונה 8111031 טל. 04-6951389 פקס. 04-6951360

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2021	2022		
ש"ח	ש"ח		רכוש שוטף
167,220	5,334	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,032,318	1,918,934	4	חייבים ויתרות חובה
1,199,538	1,924,268		
678,810	674,036	5	רכוש קבוע
678,810	674,036		
1,878,348	2,598,304		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	התחייבויות
2021	2022		
ש"ח	ש"ח		התחייבויות שוטפות
463,834	145,232	6	ספקים ונותני שירותים
1,324,801	2,368,131	7	זכאים ויתרות זכות
1,788,635	2,513,363		
99,892	99,892	8	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
99,892	99,892		
678,810	674,036		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם מגבלה
(688,989)	(688,987)		ששימשו לרכוש קבוע
(10,179)	(14,951)		שנבעו מפעילות
1,878,348	2,598,304		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

חבר ועד

חבר ועד

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
ש"ח	ש"ח		
8,698,935	8,888,742	10	מחזור הפעילויות
7,585,653	8,042,930	11	עלות הפעילויות
1,113,282	845,812		הכנסה נטו מפעילות
760,161	800,806	12	הוצאות הנהלה וכלליות
353,121	45,006		הכנסה נטו לפני מימון
5,259	8,807		הוצאות מימון נטו
347,862	36,199		הכנסה נטו לשנה
267,520	40,973		הוצאות שיקום בגין שריפה
80,342	(4,774)		עודף (גרעון) נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר
דוח על השינויים בנכסים נטו
ליום 31 בדצמבר 2022
 ש"ח

סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	שאין לגביהם הגבלה			
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
(90,524)		598,468		(688,992)	יתרה ליום 01/01/2021
					תוספות במהלך השנה
80,342				80,342	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
		(114,243)		114,243	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
		194,585		(194,585)	סכומים שהועברו לכיסוי השקעות ברכוש קבוע
(10,182)		678,810		(688,992)	יתרה ליום 01/01/2022
					תוספות במהלך השנה
(4,774)				(4,774)	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
		(135,326)		135,326	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
		130,552		(130,552)	סכומים שהועברו להשקעות ברכוש קבוע
(14,956)		674,036		(688,992)	יתרה ליום 31/12/2022

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

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
80,345	(4,772)
196,078	(26,562)
276,423	(31,334)
(194,585)	(130,552)
(194,585)	(130,552)
81,838	(161,886)
85,382	167,220
167,220	5,334

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 ש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 ש"ח
114,243	135,326
114,243	135,326
(270,124)	156,714
351,959	(318,602)
81,835	(161,888)
196,078	(26,562)

הכנסות והוצ' שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת

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.
- ו. העמותה מפעילה החל מ-1/9/2015 גם אולפנה שש שנתית (בעבר ארבע שנתית) של בנות מאיזור רמת הגולן. בשנת 2021 הופרד מהעמותה בית ספר נופי גולן, שהועבר לניהול "דרכא"

באור 2 - מדיניות חשבונאית וכללי דיווח

- א. **הגדרות:**
- דוחות כספיים אלה:
- עמותת קרית חינוך גולן - (ע"ר).
 - העמותה
 - נכסים נטו
 - 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 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 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 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

2. הפרשי הצמדה נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.

הפרשי הצמדה נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.

באורים לדוחות הכספיים

- באור 2 - מדיניות חשבונאית- המשך

ד. רכוש קבוע:

1. רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן לייחסן במישורין 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.

ליום 31 לדצמבר	
2021	2022
ש"ח	
159,795	4,736
7,425	598
167,220	5,334

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

יתרות בבנקים

בקופה

סה"כ מזומנים ושווי מזומנים:

ליום 31 לדצמבר	
2021	2022
ש"ח	
-	28,800
286,000	286,000
568,991	551,632
-	684,603
177,327	367,899
1,032,318	1,918,934

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

הוצאות מראש

הכנסות לקבל

תלמידים חייבים

רשויות מקומיות

המחאות לגביה

סה"כ חייבים ויתרות חובה:

באור 5 - רכוש קבוע		ליום 1 בינואר 2022	תוספות בתקופה	גריעות בתקופה	ליום 31 בדצמבר 2022
הרכב :		ש"ח			
עלות					
מבנים וציוד כללי	178,352	22,265		200,617	
ציוד מגמות לימוד	996,288	108,287		1,104,575	
סה"כ עלות	1,174,640	130,552		1,305,192	
פחת					
מבנים וציוד כללי	65,528	12,449		77,977	
ציוד מגמות לימוד	430,302	122,877		553,179	
סה"כ פחת	495,830	135,326		631,156	
עלות מופחתת					
מבנים וציוד כללי	112,824	9,816		122,640	
ציוד מגמות לימוד	565,986	(14,590)		551,396	
סה"כ עלות מופחתת	678,810	(4,774)		674,036	

ליום 31 לדצמבר		2021	2022
ש"ח			
	144,832	462,689	
	400	1,145	
	145,232	463,834	

באור 6 - ספקים ונותני שירותים

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

ליום 31 לדצמבר	
2021	2022
ש"ח	
293,287	326,404
85,000	115,000
195,707	188,322
342,976	575,158
10,000	8,190
397,831	1,155,057
1,324,801	2,368,131

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

עובדים
הפרשה לחופשה
מוסדות בגין שכר עובדים
הכנסות מראש
הוצאות לשלם
רשויות מקומיות
סה"כ זכאים ויתרות זכות:

ליום 31 לדצמבר	
2021	2022
ש"ח	
641,320	641,320
(541,428)	(541,428)
99,892	99,892

באור 8 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

עתודה לפיצויים
בניכוי: יעודה 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.

באור 9 - תביעות משפטיות

1. מספר תביעות כנגד העמותה מתנהלות מול חברות הביטוח המבטחות את העמותה. ההשתתפות 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 2021 פרצה שריפה שכילתה חלק ממבנה האולפנה והתכולה. הנהלת בית הספר פעלה במיידית על מנת לתקן את מה שניתן בכדי להתחיל את שנת הלימודים כסידרה בחודש ספטמבר. במקביל מתנהלים דיונים מול חברות הביטוח, ועד לתאריך החתימה על הדוח לא הניבו תקבולים שיכסו את הנזקים. עלות ההוצאה נרשמה בסעיף הוצאות מיוחדות בדוח על הפעילויות של השנים 2021-2022

לשנה שהסתיימה ביום 31 לדצמבר	
2021	2022
ש"ח	
7,091,869	6,492,905
1,038,494	1,549,361
568,572	846,476
8,698,935	8,888,742

באור 10 - מחזור הפעילויות

הקצבות משרד החינוך
הקצבות מרשויות מקומיות
הכנסות מממן שירותים
סה"כ מחזור הפעילויות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 לדצמבר	
2021	2022
ש"ח	
6,406,548	6,154,851
548,185	917,896
157,412	298,069
-	28,800
201,859	266,097
23,593	29,702
28,309	40,184
18,946	30,920
5,345	4,893
81,213	136,192

באור 11 - עלות הפעילויות

שכר עבודה ונילוות
פעילות בשכבות
מגמות ופדגוגיה
שכר דירה
אחזקת ציוד ומבנים
משרדיות ושכפולים
השתלמויות
חשמל
מים
בטיחות

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר

באורים לדוחות הכספיים

114,243	135,326
7,585,653	8,042,930

פחת

סה"כ עלות הפעילויות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 לדצמבר	
2021	2022
ש"ח	
385,674	418,449
23,878	26,488
54,229	25,065
195,655	218,581
71,377	85,157
7,830	4,695
9,114	4,682
2,428	7,627
9,976	10,062
760,161	800,806

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

שכר עבודה ונלוות
ביטוחים
משרדיות
מקצועיות
אחזקת רכב
מתנות
פרסום ושיווק
כבודים וארוח
הוצאות דואר ותקשורת
סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות:

באור 13 - צדדים קשורים

א. הקצבות והשתתפויות בהקיף מהותי באלפי שקלים :

ממשרד החינוך - 6,493 אלפי שקל. (אשתקד 7,092 אש"ח)

ממועצה איזורית גולן 828 אלפי שקל. (אשתקד 687 אש"ח)
ממועצה מקומית קצרין 721 אלפי שקל. (אשתקד 352 אש"ח)

ב. יתרות חו"ז של המועצות ליום 31 בדצמבר 2022 :

מועצה איזורית גולן 685 אש"ח בחובה (31/12/2021 - 58 אש"ח בזכות)
מועצה מקומית קצרין 1,155 אש"ח בזכות (31/12/2021 - 339 אש"ח בזכות)

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