

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ד - מאוחד

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

עמותת קרית הינוך גולן - ע"ר - מאוחד
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמודים

1	דוח ראוי החשבון הנפקים
2-3	מזכרים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-16	ביאורים לדוחות הכספיים
17	נספח - דוח מקורו ושימושים

YOSEF-HAY ADDI & CO. - C.P.A.
Tel Hay Av. 98 Kiryat Shmona 8111031
ISRAEL
Phone: 04-6951389
Fax: 04-6951360

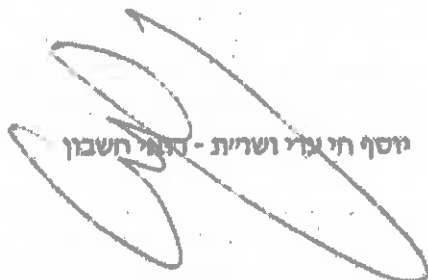
יוסף חי עדי ושרית
שדרות תל חי 98 קריית שמונה 8111031
ישראל
טלפון: 04-6951389
פקס: 04-6951360

**דוח רוחי החשבון המבוקר לחברי
עמותת קריית הינוך גולן - ג'ר - מאוחד**

ביקרנו את המאגנים ומצורפים של עמותת קריית הינוך גולן (מ"ר) (לחלק - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הוועד והנהלה של העמותה. אחריותנו היא לדחות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך מעולנו של רואה חשבון), התש"לג 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו להבין את הביקורת ולבצע במסרה 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 שמגשו על ידי ועד הנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות החצנה בדוחות הכספיים בכללותה, אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס סגור לדחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל תבחינת המחוזיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי החשבונאות מקובלים בישראל (Israell GAAP).


יוסף חי עדי ושרית - רואי חשבון

קצרון
27 ביולי 2020

עמותת קריית ווינדוק גולן - ע"י - מאוחד


מאזניים

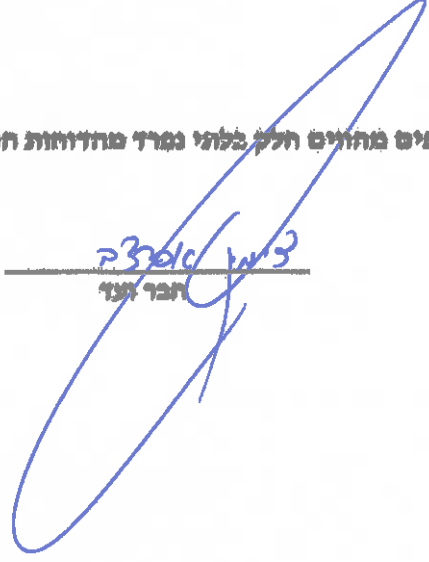
ליום 31 בדצמבר		מסד	נכסים
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
1,973,692	2,095,342	3	רכוש שוטף
3,261,742	3,286,631	4	מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
<u>5,235,434</u>	<u>5,381,973</u>		
1,663,035	1,522,762	5	רכוש קבוע
1,663,035	1,522,762		
<u>6,898,469</u>	<u>6,904,735</u>		

המאזנים המפורטים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר		מאז	
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
372,159	696,260	6	ספקים ונותני שירותים
3,155,144	3,281,463	7	זכאים ויתרות זכות
<u>3,527,323</u>	<u>3,977,723</u>		
			התחייבויות בשל שיום אחסי שובד-מעביד
562,357	635,864	9	
<u>562,357</u>	<u>635,864</u>		
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם מגבלה
			ששימשו לרכוש קבוע
			שנבט מפעילות
1,663,035	1,522,762		
1,145,754	768,386		
<u>2,808,789</u>	<u>2,291,148</u>		
<u>6,898,469</u>	<u>6,904,735</u>		

המאזנים המוצגים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים


 חבר יוני


 חבר יוני

עמותת קרית הינוך גולן - ע"ר - מאוחד

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2018 ש"ח	2019 ש"ח		
23,629,929	25,400,596	10	מחזור הפעילויות
21,406,680	24,008,903	11	עלות הפעילויות
2,223,249	1,391,693		הכנסה נטו מפעילות
1,745,629	1,867,104	12	הוצאות הנחלה וכלליות
477,620	(475,411)		הכנסה (הוצאה) נטו לפני מימון
32,670	42,230	13	הוצאות מימון נטו
444,950	(517,641)		הכנסה (הוצאה) נטו לשנה

הבאורים המצורפים מתוכם חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עמותת סדיה הינוד גולן - ע"ר - תאחד

דוח על השינויים בגבשים נטו

ליום 31 בדצמבר 2019

ש"ח

שקיינות לגביהם הגבלה

שאין לגביהם הגבלה

גבשים נטו לשימוש לפעילויות

סך הכל	באופן קבוע	באופן זמני	גבשים נטו		יתרה ליום 01/01/2018 הוספה במהלך השנה הכנסות נטו (גרעון) לשנה סכומים שהועברו לכיסוי תוצאות פחת
			שימוש לרכוש קבוע	שימוש על ידי מוסדות המלכ"ר	
2,363,839			1,767,226	596,613	
444,950			(284,806)	444,950	
			180,615	(180,615)	
2,808,789			1,663,035	1,145,754	יתרה ליום 01/01/2019 הוספה במהלך השנה הכנסות נטו (גרעון) לשנה סכומים שהועברו לכיסוי תוצאות פחת
(517,641)			(226,085)	(517,641)	
			85,812	(85,812)	סכומים שהועברו להשקעות ברכוש קבוע
2,291,148			1,522,762	768,386	יתרה ליום 31/12/2019

**עמותת קרית הינוך גולן - ע"ר - מאוחד
 דוח על תוציבי המזומנים**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
444,950	(517,641)
(909,726)	725,103
(464,776)	207,462
(180,615)	(85,812)
(180,615)	(85,812)
(645,391)	121,650
2,619,083	1,973,692
1,973,692	2,095,342

פעילות שוטפת
 רווח (הפסד) נקי לשנה
 התאמות לפעילות שוטפת

פעילות השקעה
 השקעות ברכוש קבוע

עליה/(ירידה) במזומנים ושוי מזומנים
 יגרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה
 יגרת מזומנים ושוי מזומנים לסוף השנה

דוח על וזרימי המזומנים
בסוף התאמה לפעילות שוטפת
עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר - מאוחד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 ש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 ש"ח
284,806	226,085
86,560	73,507
<u>371,366</u>	<u>299,592</u>
(1,048,778)	98,137
(232,314)	327,374
<u>(1,281,092)</u>	<u>425,511</u>
<u>(909,726)</u>	<u>725,103</u>

הכנסות והוצ' שאינן פרוכת בתזרימי מזומנים

מרת
 שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
 סה"כ הכנסה והוצ' שאינן פרוכת בתזרימי מזומנים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
 שינוי בהתחייבויות לספקים וזכאים
 סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

סה"כ התאמה לפעילות שוטפת:

מאור 1 - גלילי

- א. עמותת קרית הינוך גולן (ע"ר) (לחלק: "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 לנורמים המשלמים.
- ג. הנכסים נטו של העמותה אינם ניתנים לחלוקה לחבריה.
- ד. העמותה הוקמה בישראל בשנת 1992.
- ה. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 4 (2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לענין חוק מס ערך מוסף.
- 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.

מאור 1 - מדיניות חשבונאית וגלילי דוחות

- א. הגדרות:
- בדוחות כספיים אלה:
 - העמותה - עמותת קרית הינוך גולן - (ע"ר).
 - נכסים נטו - החפרש 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 - במשמעותו 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 לתקנה חשבונאית.
2. הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל החוצאות 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 החוצאות 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 הגבלה השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעילויות פועלים כהכנסות דוח על הפעילויות, וסכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לרכוש רכוש בגין רכוש קבוע שהתקבל במתנה (שהתמורה ממימושו לא הוגבלת) 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 - לשימוש לרכוש קבוע, בגין סכומים ששימשו בשנת החשבון לרכוש קבוע, סכומים שנבעו בשנת החשבון משימוש לרכוש קבוע וסכומים שהועברו בשנת החשבון לכיסוי הוצאות פחת.

ג. הצגה לאו"ר:

1. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי המדד הידוע בתאריך המאזן.
2. הפרשי הצמדה נרשמים בדוחות הכספיים בעת התחזותם.

2 - מאורז - מדיניות חשבונאית - המשך

ד. רכוש קבוע:

1. רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן ליחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע. העלות של פריט רכוש קבוע היא הסכום שזוח ערך למחיר במוזמן 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 מפתחה 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) לחקצאת 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 הדמיוס החזוי לצריכת ההטבת 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 בחתום כלכלי חשבוטאות מקובלים.

ח. הפריה בהפנסה ובשינויים בנכסים נטו:

הכנסות נכללות כדלהלן:

1. הכנסות ושינויים בנכסים נטו שהוגדרו רשומים על בסיס צבירות.
2. הכנסות משכר לימוד מוכרות על פני תקופת החוראח.

ו. מסיט:

1. מסיט בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי הוצאות, או הנכסים, בניתם הוטל המס.

ז. תסויינות באומדנים:

1. בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונטאות המקובלים, נדרש ועד העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנתות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות במועל עשויות להיות שונות מחם.

ליום 31 לדצמבר	
2018	2019
ש"ח	
1,959,821	2,080,809
13,871	14,533
1,973,692	2,095,342

באז 3 - פוזמנים ושחי פוזמנים

יתרות בבנק

בקופה

סה"כ פוזמנים ושחי פוזמנים:

ליום 31 לדצמבר	
2018	2019
ש"ח	
19,131	15,858
42,262	15,941
591,383	662,630
245,603	302,281
333,745	336,419
1,668,337	1,681,722
360,318	270,831
963	949
3,261,742	3,286,631

באז 6 - חייבים ויתרות הרבוי

מקדמות לספקים ואחרים

חוצאות מראש

הכנסות לקבל

תלמידים חייבים

חברות אשראי

רשויות מקומיות

המתאות לגביה

חייבים אחרים ויתרות תובח

סה"כ חייבים ויתרות תובח:

מאז 5 - רכוש קבוע	ליום 1 בינואר 2019	הוספה בתקופה	גריעות בתקופה	ליום 31 בדצמבר 2019	הרכב:
ש"ח					
עלות					
מבנים וציוד כללי	7,345,979			7,345,979	
ציוד מגמות לימוד	2,990,243	85,812		3,076,055	
סה"כ עלות	10,336,222	85,812		10,422,034	
פחת					
מבנים וציוד כללי	6,618,989	180,785		6,799,774	
ציוד מגמות לימוד	2,054,198	45,300		2,099,498	
סה"כ פחת	8,673,187	226,085		8,899,272	
עלות מופחתת					
מבנים וציוד כללי	726,990	(180,785)		546,205	
ציוד מגמות לימוד	936,045	40,512		976,557	
סה"כ עלות מופחתת	1,663,035	(140,273)		1,522,762	

ליום 31 לדצמבר 2018	ליום 31 לדצמבר 2019	ש"ח
344,890	693,408	
27,269	2,852	
372,159	696,260	

באז 6 - ספקים ונתני שירותים

ספקים ונתני שירותים
 שטרות המחאות למירעון
 סה"כ ספקים ונתני שירותים:

ליום 31 ליצמבר	
2018	2019
ש"ח	
880,027	963,339
150,000	172,753
596,350	608,995
42,413	147,236
1,130,114	1,128,161
26,848	32,908
214,356	133,215
95,056	96,856
3,155,164	3,281,463

באזר 7 - זכאים ויתרות זכות

עובדים
הפרשה לחופשה
מוסדות בנק שכר עובדים
תלמידים זכאים
חבנסות מראש
הוצאות לשלם
רשות מקומית
פקדונות ספריה
סה"כ זכאים ויתרות זכות:

באזר 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 כ 30,000 שקלים. סכום זה טרם קיבל ביטוי בדוחות הכספיים, כמו כן, מתנהלת תביעה של עובדת הוראה לשיעבר כנגד העמותה שטוענת כי חופלתה על רקע הריונה. התביעה בסך של 242,646 שקל. מטעם העמותה חוגש כתב הגנה הדוחה מכל וכל את התביעה. טרם התנהל דיון בתיק זה. גם סכום זה לא קיבל ביטוי בדוחות הכספיים.

ליום 31 לדצמבר	
2018	2019
ש"ח	
5,240,180	5,408,204
(4,570,553)	(4,655,150)
(107,270)	(117,190)
562,357	635,864

מאז 9 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

עתודה לפיצויים
בניכוי: עתודה 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 ויתרות על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 לדצמבר	
2018	2019
ש"ח	
18,628,988	19,679,191
3,099,351	3,631,244
455,710	645,430
-	12,075
22,595	23,028
1,423,285	1,409,628
23,629,929	25,400,596

מאז 10 - מחזור הפעילויות

הקצבות משרד החינוך
הקצבות מרשויות מקומיות (*)
אגרות העשרה - תלמידים
הקצבות למשלוחת לפולין
אגרות חובה - תלמידים
הכנסות ממתן שירותים
סה"כ מחזור הפעילות:

(*) לאחר קיזוז של 400,375 שקל שהועברו בעדף על ידי תמועצה המקומית בשנים 2015-2018.

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 לדצמבר	
2018	2019
ש"ח	
17,904,980	19,806,695
857,740	1,467,740
743,353	731,792
3,060	8,417
679,204	734,982
70,482	80,784
56,568	62,491
36,363	112,288
231,772	211,373
104,032	90,983
33,642	49,510
21,429	2,805
210,583	226,509
103,564	111,030
70,517	70,825
279,391	220,679
21,406,680	24,008,903

באזור 11 - עלות המעילות

שכר עבודה ונילוות
מעילות בשכבות
חומרי לימוד
הוצאות מורים
אחזקת ציוד ומבנים
פרוייקטים ויום לימודים ארוך
משרדיות ושכפולים
חשתלמויות
חשמל
מים
הוצאות טפריה ותלבושת אחידה
הוצאות משלחת לפולין
שמירה
בטיחות
מילגות והנחות לתלמידים
פחת
סה"כ עלות המעילות:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 לדצמבר	
2018	2019
ש"ח	
955,490	1,017,463
157,409	138,465
51,460	67,622
315,914	323,746
92,688	165,334
10,128	10,167
5,415	5,406
30,403	21,893
15,388	11,434
29,761	28,830
56,894	47,971
24,679	28,793
1,745,629	1,867,104

באור 12 - הוצאות הנחלה וכליות

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

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 לדצמבר	
2018	2019
ש"ח	
32,670	42,230
32,670	42,230

באור 13 - הוצאות מימון נטו

ריבית ועמלות
סה"כ הוצאות מימון נטו:

מאז 14 - מאזרים ששורים

א. הקצבות והשתתפויות בחקיף מהותי באלפי שקלים:

ממשרד החינוך - 19,680 אלפי שקל, (שנה קודמת - 18,629 אש"ח).

בנוסף לכן משלם המשרד סך של 1,899 אש"ח (שנה קודמת 2,035 אש"ח) למזרים המועסקים ושירות דרכו ומושאלים על ידי העמותה לטובת בית הספר.

ממועצה איזורית גולן - 2,602 אלפי שקל, (שנה קודמת 1,399 אש"ח)
ממועצה מקומית קצרין - 1,028 אלפי שקל, (שנה קודמת - 1,700 אש"ח)

ב. יתרות חוי"ז של המועצות ליום 31/12/2019:

מועצה איזורית גולן 834 אש"ח בחובה (31/12/18 - 1,446 אש"ח בחובה)
מועצה מקומית קצרין 713 אש"ח בחובה (31/12/18 - 8 אש"ח בחובה)

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