

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר - מאוחד

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר - מאוחד

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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
8-15	ביאורים לדוחות הכספיים
16	נספח - דוח מקורות 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 ושו"ת

שדרות תל חי 98 קרית שמונה 8111031
ישראל

טלפון: 04-6951389

פקס: 04-6951360

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת קרית חינוך גולן (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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), התשלי"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 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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

13 ביוני 2021

יוסף חי עדי ושו"ת

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

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר - מאוחד

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
2,095,342	1,796,454	3	רכוש שוטף
3,286,631	2,863,692	4	מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
<u>5,381,973</u>	<u>4,660,146</u>		
1,522,762	1,484,584	5	רכוש קבוע
<u>1,522,762</u>	<u>1,484,584</u>		
<u><u>6,904,735</u></u>	<u><u>6,144,730</u></u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר - מאוחד

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
696,260	453,743	6	התחייבויות
3,281,463	2,788,242	7	התחייבויות שוטפות
3,977,723	3,241,985		ספקים ונותני שירותים
			זכאים ויתרות זכות
635,864	623,672	9	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
635,864	623,672		
1,522,762	1,484,584		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם מגבלה
768,386	794,489		ששימשו לרכוש קבוע
2,291,148	2,279,073		שנבעו מפעילות
6,904,735	6,144,730		

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	
2019 ש"ח	2020 ש"ח		
25,400,596	24,687,956	10	מחזור הפעילויות
24,008,903	22,748,727	11	עלות הפעילויות
<u>1,391,693</u>	<u>1,939,229</u>		הכנסה נטו מפעילות
1,867,104	1,929,755	12	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(475,411)</u>	<u>9,474</u>		הכנסה (הוצאה) נטו לפני מימון
42,230	21,562		הוצאות מימון נטו
<u><u>(517,641)</u></u>	<u><u>(12,088)</u></u>		הכנסה (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 2020

ש"ח

<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>		<u>שאינ לגביהם הגבלה</u>			
		<u>נכסים נטו לשימוש לפעילויות</u>			
סך הכל	באופן קבוע	באופן זמני	נכסים נטו	שלא יועדו על	
			שימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
2,808,789			1,663,035	1,145,754	יתרה ליום 01/01/2019
(517,641)				(517,641)	תוספות במהלך השנה
			(226,085)	226,085	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
			85,812	(85,812)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
					סכומים שהועברו להשקעות ברכוש קבוע
2,291,148			1,522,762	768,386	יתרה ליום 01/01/2020
(12,088)				(12,088)	תוספות במהלך השנה
			(231,870)	231,870	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
			193,692	(193,692)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
					סכומים שהועברו להשקעות ברכוש קבוע
2,279,060			1,484,584	794,476	יתרה ליום 31/12/2020

עמותת קרית חינוך גולן ע"ר - מאוחד
נספח התאמות לפעילות שוטפת

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31</u>	
<u>בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
226,085	231,870
73,507	(12,192)
<u>299,592</u>	<u>219,678</u>
98,137	(72,377)
327,374	(240,409)
<u>425,511</u>	<u>(312,786)</u>
<u>725,103</u>	<u>(93,108)</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
 פחת עלייה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
 שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות שינוי בהתחייבויות לספקים וזכאים

סה"כ התאמות לפעילות שוטפת

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

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31</u>		
<u>בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
(517,641)	(12,088)	<u>פעילות שוטפת</u>
725,103	(93,108)	גרעון לשנה
<u>207,462</u>	<u>(105,196)</u>	התאמות לפעילות שוטפת
<u>(85,812)</u>	<u>(193,692)</u>	<u>פעילות השקעה</u>
		השקעות ברכוש קבוע
121,650	(298,888)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
1,973,692	2,095,342	יתרת המזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>2,095,342</u>	<u>1,796,454</u>	יתרת המזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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. לעמותה אישור ניהול תקין לשנת הדו"ח.
 - ו. הרשויות המחזיקות בבעלות על העמותה הן:
 - המועצה האיזורית גולן מחזיקה בשיעור של 50%
 - המועצה המקומית קצרין מחזיקה בשיעור של 50%
 - ז. 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.

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 - 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.

- 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 השיר, 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 בדצמבר 2019	ליום 31 בדצמבר 2020
ש"ח	
2,080,809	1,779,994
14,533	16,460
<u>2,095,342</u>	<u>1,796,454</u>

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

יתרות בבנק
בקופה
סה"כ מזומנים ושווי מזומנים:

ליום 31 בדצמבר 2019	ליום 31 בדצמבר 2020
ש"ח	
15,858	13,750
15,941	43,617
662,630	593,930
302,281	549,418
336,419	127,367
1,681,722	758,632
270,831	89,317
949	687,661
<u>3,286,631</u>	<u>2,863,692</u>

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

מקדמות לספקים ואחרים
הוצאות מראש
הכנסות לקבל
תלמידים חייבים
חברות אשראי
רשויות מקומיות
המחאות לגביה
חייבים אחרים ויתרות חובה
סה"כ חייבים ויתרות חובה:

עמותת קרית חינוך גולן - ע"ר - מאוחד

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2020	גריעות בתקופה	תוספות בתקופה	ליום 1 בינואר 2020	באור 5 - רכוש קבוע
ש"ח				הרכב :
				עלות
7,377,569		31,590	7,345,979	מבנים וציוד כללי
3,238,157		162,102	3,076,055	ציוד מגמות לימוד
10,615,726		193,692	10,422,034	סה"כ עלות
				פחת
6,966,642		166,868	6,799,774	מבנים וציוד כללי
2,164,500		65,002	2,099,498	ציוד מגמות לימוד
9,131,142		231,870	8,899,272	סה"כ פחת
				עלות מופחתת
410,927		(135,278)	546,205	מבנים וציוד כללי
1,073,657		97,100	976,557	ציוד מגמות לימוד
1,484,584		(38,178)	1,522,762	סה"כ עלות מופחתת

ליום 31 בדצמבר 2019	ליום 31 בדצמבר 2020
ש"ח	
693,408	443,632
2,852	10,111
696,260	453,743

באור 6 - ספקים ונותני שירותים

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

ש"ח	ליום 31 בדצמבר 2019	ליום 31 בדצמבר 2020
	963,339	320,292
	172,753	188,753
	608,995	684,328
	147,236	29,891
	1,126,161	755,712
	32,908	33,548
	133,215	673,362
	96,856	102,356
	3,281,463	2,788,242

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

עובדים
הפרשה לחופשה
מוסדות בגין שכר עובדים
תלמידים זכאים
הכנסות מראש
הוצאות לשלם
רשות מקומית
פקדונות ספרייה
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 כ 30,000 שקלים. סכום זה טרם קיבל ביטוי בדוחות הכספיים. כמו כן, מתנהלת תביעה של עובדת הוראה לשעבר כנגד העמותה שטוענת כי הופלתה על רקע הריונה. התביעה בסך של 242,646 שקל. מטעם העמותה הוגש כתב הגנה הדוחה מכל וכל את התביעה. טרם התנהל דיון בתיק זה. גם סכום זה לא קיבל ביטוי בדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
2019	2020
ש"ח	
5,408,204	6,097,214
(4,655,150)	(5,353,437)
(117,190)	(120,105)
635,864	623,672

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 השונות ויתרתן על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.

בתי הספר אותם מפעילה העמותה, הצטרפו בשנים האחרונות לתוכנית "עוז 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 בדצמבר	ביום 31 בדצמבר
2019	2020
ש"ח	
19,679,191	21,707,206
3,631,244	1,540,556
645,430	50,302
12,075	13,125
23,028	24,446
1,409,628	1,352,321
25,400,596	24,687,956

באור 10 - מחזור הפעילויות

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

(*) לאחר קיזוז של 542,578 שקל התחשבנות בין הרשויות השותפות בשנים 2015-2018.

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר 2019	ביום 31 בדצמבר 2020
ש"ח	
19,806,695	20,467,300
1,487,740	354,093
731,792	534,216
8,417	9,230
734,982	608,287
80,784	10,355
62,491	51,504
112,288	9,900
211,373	131,294
90,983	135,320
49,510	33,535
2,805	30,416
226,509	99,004
111,030	39,700
70,825	8,109
220,679	226,464
24,008,903	22,748,727

באור 11 - עלות הפעילויות

שכר עבודה ונילוות
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
בטיחות
מילגות והנחות לתלמידים
פחת
סה"כ עלות הפעילויות:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר 2019	ביום 31 בדצמבר 2020
ש"ח	
1,017,463	1,081,395
138,465	176,694
67,622	61,095
323,746	318,909
165,334	145,433
10,147	9,783
5,406	5,406
21,893	24,401
-	918
11,434	24,906
28,830	15,976
47,971	44,233
28,793	20,606
1,867,104	1,929,755

באור 12 - הוצאות הנהלה 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 הנהלה וכלליות:

באור 13 - צדדים קשורים

א. הקצבות והשתתפויות בהקיף מהותי באלפי שקלים:

ממשרד החינוך - 21,707 אלפי שקל, (שנה קודמת - 19,680 אש"ח).

בנוסף לכן משלם המשרד סך של 1,363 אש"ח (שנה קודמת 1,899 אש"ח) למורים המועסקים ישירות דרכו ומושאלים על ידי העמותה לטובת בית הספר.

ממועצה איזורית גולן - 992 אלפי שקל, (שנה קודמת 2,602 אש"ח)
ממועצה מקומית קצרין - 548 אלפי שקל, (שנה קודמת - 1,028 אש"ח)

ב. יתרות חו"ז של המועצות ליום 31/12/2020:

מועצה איזורית גולן 131 אש"ח בזכות (31/12/19 - 834 אש"ח בחובה)
מועצה מקומית קצרין 217 אש"ח בחובה (31/12/19 - 713 אש"ח בחובה)

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

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 קרית שמונה 8111031
ישראל

טלפון: 04-6951389

פקס: 04-6951360

הנדון: עמותת קרית חינוד גולן - ע"ר - מאוחד

הוצאות עודפות לשנת המס 2019 מיום 1.1.2019 עד ליום 31.12.2019

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 2020 סך 19,606 ₪. סכום המקדמות הנ"ל שולם לפקיד השומה צפת בתיק הניכויים שמספרו 904029691.

יוסף חי עדי ושו"ת - רואי חשבון

קצרין

13-06-2021