



העמותה למען בית הספר הניסויי מעלות והאזור (ע"ר)

דוחות כספיים

לשנת 2017



העמותה למען בית הספר הניסויי מעלות והאזור (ע"ר)

דוחות כספיים לשנת 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
1	דוח רואה החשבון המבקר
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5 - 6	דוחות על תזרימי המזומנים
7 - 12	באורים לדוחות הכספיים

דיו וחשבון המבקר לחברי**העמותה למען בית הספר הניסויי מעלות והאזור (ע"ר)**

ביקרתי את המאזנים המצורפים של העמותה למען בית הספר הניסויי - מעלות והאזור (עמותה רשומה) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכת בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית בערכים נומינליים ולא על בסיס סכומים מדווחים כהגדרתם בתקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

לדעתי, פרט לאי הצגת הדוחות הכספיים בסכומים מדווחים כאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעילויותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

**עמית קיסלוב
רואה חשבון**

חיפה, 18 במרץ 2019



העמותה למען בית הספר הניסויי מעלות והאזור (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
אלפי ש"ח			
1,402	1,608		רכוש שוטף
3,691	3,999	7	מזומנים ושווי מזומנים
1,519	1,462	א'3	מועצה מקומית כפר ורדים
35	4	ב'3	הורי תלמידים בגין שכר לימוד
6,647	7,073		חייבים ויתרות חובה
			סה"כ רכוש שוטף
2,971	3,645	4	רכוש קבוע, נטו
9,618	10,718		סה"כ נכסים
			התחייבויות שוטפות
451	630	א'5	ספקים ונותני שירותים
82	67	ב'5	זכאים ויתרות זכות
5	5	7	מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
2,062	2,037		הכנסות מראש
2,600	2,739		סה"כ התחייבויות שוטפות
103	60	6	התחייבויות לזמן ארוך
2,703	2,799		התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
3,944	4,274		שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה
2,971	3,645		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
6,915	7,919		סה"כ נכסים נטו
9,618	10,718		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

X	X	18 במרץ 2019
ויקטור דואני חבר ועד העמותה	ארז ויסמן גזבר וחבר ועד העמותה	תאריך אישור הדוחות הכספיים



העמותה למען בית הספר הניסויי מעלות והאזור (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
אלפי ש"ח		באור	
2,202	1,411		מחזור הפעילויות:
3,278	3,258		הכנסות נטו ממועצת כפר ורדים (*)
-	140		תשלומי הורים, נטו
493	919		תרומות
(163)	(152)	9	אגרות תלמידי חוץ ותמיכת ביטוח לאומי
<u>5,810</u>	<u>5,576</u>		הנחות
			סה"כ הכנסות מפעילות
			עלות הפעילויות:
4,262	4,099	א'8	הוצאות בית הספר
<u>1,548</u>	<u>1,477</u>		הכנסות נטו מפעילויות
322	469	ב'8	הוצאות הנהלה וכלליות
3	4		הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
<u>1,223</u>	<u>1,004</u>		הכנסות נטו מפעולות רגילות
65	-	ג'8	הוצאות אחרות, נטו
<u><u>1,158</u></u>	<u><u>1,004</u></u>		הכנסות נטו

(*) הכנסות נטו ממועצת כפר ורדים כוללות הכנסות מהשתתפות משרד החינוך פחות הוצאות שכר ונלוות עובדי הוראה ומנהלה והוצאות אחרות.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



העמותה למען בית הספר הניסויי מעלות והאזור (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

סך הכל	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרה ליום 1 בינואר 2016
	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
	א ל פ י ש " ח		
5,757	2,835	2,922	יתרה ליום 1 בינואר 2016
			<u>שינויים בשנת 2016:</u>
1,158	-	1,158	הכנסות נטו
-	(225)	225	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	361	(361)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
<u>6,915</u>	<u>2,971</u>	<u>3,944</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
			<u>שינויים בשנת 2017:</u>
1,004	-	1,004	הכנסות נטו
-	(263)	263	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	937	(937)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
<u>7,919</u>	<u>3,645</u>	<u>4,274</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



העמותה למען בית הספר הניסויי מעלות והאזור (ע"ר)

דוחות על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

1,158	1,004
106	139
<u>1,264</u>	<u>1,143</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות (גרעון) נטו
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

(361)	(937)
<u>(361)</u>	<u>(937)</u>
903	206
499	1,402
<u>1,402</u>	<u>1,608</u>

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה ומימון

רכישת רכוש קבוע
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה ומימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים בשנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



העמותה למען בית הספר הניסויי מעלות והאזור (ע"ר)

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

225	263
(65)	(43)
<u>160</u>	<u>220</u>

פחת והפחתות
עלייה (ירידה) בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

9	31
45	(308)
71	57
-	-
(180)	179
(48)	(15)
49	(25)
<u>(54)</u>	<u>(81)</u>
<u>106</u>	<u>139</u>

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה (עלייה) ביתרת מועצה מקומית כפר ורדים
ירידה (עלייה) ביתרת הורי תלמידים בגין שכר לימוד
עלייה (ירידה) ביתרת המועצה המקומית תעשייתית מגדל תפן
עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
עלייה (ירידה) בהכנסות מראש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



העמותה למען בית הספר הניסויי מעלות והאזור (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. העמותה נוסדה בשנת 1988, לשם הקמתו של בית הספר הניסויי באזור מעלות. מספרה הרשום של העמותה ברשם העמותות 580136125. בשנת 1991 הוקם בית הספר. תקציב בית הספר ממומן מכספים המתקבלים מההורים, מתרומות והשתתפות משרד החינוך (שכל"מ) המועברת באמצעות מועצה מקומית כפר ורדים (עד 31/08/2009 - באמצעות מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן). בבית הספר לומדים כ- 580 תלמידים בגילאי גן עד תיכון.
- ב. עד לסיום שנת הלימודים תשע"ה למדו התלמידים במשכן בית הספר בגן התעשייה תפן, לאחר מכן בית הספר עבר למשכנו החדש בכפר ורדים והחל מתחילת שנת הלימודים תשע"ו שהחלה בתאריך 1/9/2015 החלו התלמידים ללמוד במשכן בית הספר החדש בכפר ורדים (ראה באור 7).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. נכסים, נטו

העמותה מיישמת את גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ואת תקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. בהתאם לכך, סעיף הקרנות מוצג כנכסים, נטו כדלקמן:

1) נכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

מרכיב הנכסים נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש בהם כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי תורמים.

במסגרת הנכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה, העמותה מציגה שלוש חלוקות משנה נוספות:

- א. נכסים, נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה.
- ב. נכסים, נטו לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הנהלת העמותה.
- ג. נכסים, נטו המשמשים לרכוש קבוע.

נכסים, נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

מרכיב הנכסים, נטו של העמותה נובע מתרומות שהתקבלו, אשר השימוש בהם על ידי העמותה הוגבל באופן זמני על ידי התניות התורם, לבינוי, הצטיידות ולמימון פרויקטים ספציפיים.

ב. בסיס הדיווח

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית בערכים נומינליים ולא על בסיס סכומים מדווחים כהגדרתם בתקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ג. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי העמותה שנוילותם גבוהה הכוללת פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שאינם עולים על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ד. רכוש קבוע

- 1) רכוש קבוע מוצג לפי העלות.
- 2) הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם, כדלקמן:

%	
6 - 15	ריהוט וציוד
15 - 33	מחשבים וציוד היקפי
4 - 10	מבנים ושיפורים במושכר



העמותה למען בית הספר הניסויי מעלות והאזור (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. הכרה בהכנסות

הכנסות נכללות על בסיס צבירה, למעט הכנסות מתרומות הנרשמות לפי בסיס מזומן.

ו. הוצאות

ההוצאות נכללות על בסיס צבירה.

ז. שערי החליפין וההצמדה

- 1) נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
- 2) נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות צמודים.

ח. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ליום 31 בדצמבר

2016	2017
<u>אלפי ש"ח</u>	

באור 3 - סעיפי רכוש שוטף

א. הורי תלמידים בגין שכר לימוד

חובות פתוחים
המחאות לגביה

בניכוי: הפרשה לחובות מסופקים

500	559
1,437	1,397
1,937	1,956
(418)	(494)
<u>1,519</u>	<u>1,462</u>

ב. חייבים ויתרות חובה

מקדמות לספקים
אחרים

30	-
5	4
<u>35</u>	<u>4</u>



העמותה למען בית הספר הניסויי מעלות והאזור (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רכוש קבוע

בחודש פברואר 2012 התחייבה העמותה כלפי מועצה מקומית כפר ורדים להשתתף בבינוי משכנו החדש של בית הספר בסכום של 1,500 אלפי ₪, וזאת על מנת לכסות את הגרעון של עלות הבניה ביחס לתקציב משרד החינוך, כך שבדוחות הכספיים לשנת 2012, סכום של 1,500 אלפי ₪ הוצג בסעיף נכסים נטו שיועדו על ידי הנהלת העמותה. בחודש יוני 2013 מימשה מועצת כפר ורדים התחייבות זו של העמותה כך שבדוחות הכספיים לשנת 2013 נכללה השקעה במבנים בסכום של 1,500 אלפי ₪ אשר הוצגה בסעיפים רכוש קבוע ונכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

בחודש ספטמבר 2017 השתתפה העמותה בבניית מגרש ספורט בסכום של 700 אלפי ₪, השקעה זו נכללת בדוחות הכספיים לשנת 2017 ומוצגת בסעיפים רכוש קבוע השקעה במבנים ונכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

מחשבים וציוד היקפי	סה"כ	ריהוט אלפי ש"ח	ציוד	מבנים ושיפורים במושכר	
4,304	671	902	718	2,013	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2017
937	34	133	70	700	תוספות במהלך השנה
-	-	-	-	-	גריעות במהלך השנה
5,241	705	1,035	788	2,713	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
1,333	605	152	348	228	פחת שנצבר יתרה ליום 1 בינואר 2017
263	36	96	49	82	תוספות במהלך השנה
-	-	-	-	-	גריעות במהלך השנה
1,596	641	248	397	310	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
3,645	64	787	391	2,403	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
2,971	66	750	370	1,785	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

באור 5 - סעיפי התחייבויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
251	306
200	324
451	630
82	67
82	67

א. ספקים ונותני שירותים

חובות פתוחים
המחאות לפירעון

ב. זכאים ויתרות זכות

עובדים ומוסדות בגין שכר



העמותה למען בית הספר הניסויי מעלות והאזור (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

1. עובדי בית הספר מועסקים ברובם על ידי מועצה מקומית כפר ורדים (להלן - "כפר ורדים") (עד לתאריך 31 באוגוסט 2009 הועסקו ברובם על ידי מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן). בגין רכיבי פיצויים ו/או פנסיה שאינם ממומנים על ידי משרד החינוך, יתרת החבות תחול על העמותה. כפר ורדים לא מעסיקה עובדים בהסדר של פנסיה תקציבית והיא מפרישה לעובדים הפרשות פנסיוניות מלאות - לרבות 8.33% בגין פיצויים - כאשר על הפרשות אלו חל סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. אי לכך, בדוחות הכספיים לא נעשתה הפרשה להתחייבויות, ככל שיחולו על העמותה בגין עובדי כפר ורדים, מעבר לסכומים המשולמים עבורם באופן שוטף.
2. החל משנת 2003 החלה העמותה להעסיק ישירות עובדים שכירים (בנוסף לאותם עובדים כאמור בסעיף 1). בדוחות הכספיים נעשתה הפרשה להתחייבויות, ככל שיחולו בגין עובדי העמותה. על הפרשות העמותה לפיצויים חל סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין.

באור 7 - בית הספר

1. כאמור בבאור 6 עובדי בית הספר מועסקים ברובם על ידי מועצה מקומית כפר ורדים (להלן - "כפר ורדים"). ההשתתפות ממשרד החינוך (שכל"מ) מתקבלת אף היא באמצעות כפר ורדים, דהיינו היא מקבלת את הכספים ממשרד החינוך, משלמת את שכר עובדי ההוראה, שכר הצוות המנהלי והוצאות בית הספר ומעבירה לעמותה את יתרת הסכומים.
2. בעקבות עתירה שהוגשה על ידי העמותה לבית הדין הגבוה לצדק כנגד כוונתה של מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן (להלן - "מועצת תפן") לסגור את בית הספר, נחתם הסכם פשרה בין הצדדים (העמותה, גן תעשייה תפן, מועצת תפן, כפר ורדים ומשרד החינוך) אשר קיבל תוקף של פסק דין בתאריך 4 בספטמבר 2008. על פי הסכם הפשרה, מועצת תפן הפעילה את בית הספר והעסיקה את עובדיו בשנת הלימודים תשס"ט (עד תאריך 31 באוגוסט 2009) כמו כן, העובדים והמורים נקלטו בשנת הלימודים תש"ע (החל מתאריך 1 בספטמבר 2009) כעובדי כפר ורדים אשר גם לקחה על עצמה את ה-"בעלות" על בית הספר. כמו כן, נבנה מבנה חדש לבית הספר בשטח השיפוט של כפר ורדים בו החלו ללמוד החל משנת הלימודים תשע"ו.
3. החל מתשע"ה הוחל מודל "מוחזקות" חדש לתקצוב בתי ספר תיכוניים. לאור היותו של בית הספר על אזורי ולאור העובדה שחלק ניכר מתלמידי בית הספר מתגוררים ביישובים/רשויות מקומיות אשר תקציב המוחזקות שלהם לא נפגע על ידי משרד החינוך, הותאמו התנאים של בית הספר, כך שבית הספר יקבל 70% מתקציב המוחזקות גם במשכנו בכפר ורדים.
4. פירוט הרכב יתרה מועצה מקומית כפר ורדים:

ליום 31 בדצמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	
1,628	1,628
2,063	2,371
3,691	3,999

מועצה מקומית כפר ורדים

פיקדון במועצה מקומית כפר ורדים
חוו"ז מועצה מקומית כפר ורדים



העמותה למען בית הספר הניסויי מעלות והאזור (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

באור 8 - סעיפי דוחות על הפעילויות

א. הוצאות בית הספר

	2016	2017	
	1,447	1,079	שכר ונלוות - עמותה
	56	56	השתתפות בשכר פנסיונרים
	180	183	חשמל, מים וביוב
	536	556	הוצאות חטיבה עליונה
	111	148	הוצאות בית ספר יסודי
	36	20	הוצאות חטיבה צעירה
	51	61	בית ספר - פרויקטים
	455	477	בית ספר - תקורה
	191	291	בית ספר - חינוך מיוחד וכיתת תקשורת
	263	268	בית ספר - מחשבים, ספריה ושונות
	127	148	בית ספר - תחזוקה וציוד מתכלה
	406	390	בית ספר - שמירה בטחון וניקיון
	78	83	בית ספר - משרדיות וציוד משרדי
	100	76	חובות מסופקים
	225	263	פחת והפחתות
	4,262	4,099	

ב. הוצאות הנהלה וכלליות

	3	2	פרסום ומודעות
	26	25	טלפון טלקס ובולים
	120	223	שירותים מקצועיים
	173	219	אחרות
	322	469	

ג. הוצאות אחרות, נטו

	65	-	הוצאות מעבר בית הספר (*)
	65	-	

(*) בתום שנת הלימודים תשע"ה עבר בית ספר ממשכנו בגן התעשייה תפן למשכנו החדש בכפר ורדים.



העמותה למען בית הספר הניסויי מעלות והאזור (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - הנחות

להלן נתוני ההנחות וקריטריונים לקבלתן :

<u>תשע"ז</u>	<u>תשע"ח</u>	
165,000	165,000	א. תקציב הנחות (ש"ח) ממנו נוצל (ש"ח) (*). נכון ליום 31/08/2018.
174,408	(*)165,583	
45	36	מספר בקשות
42	35	התקבלו
3	1	נדחו
		ב. אחוז הנחה לפי שכר נטו חדשי נטו ממוצע לנפש :
50%	50%	1,000 - 0
40%	40%	1,200 - 1,000
30%	30%	1,400 - 1,200
20%	20%	1,600 - 1,400
10%	10%	2,000 - 1,600
20%	20%	2,000 - 1,600 משפחה חד הורית
100% עד 70%	100% עד 70%	הנחה במקרים מיוחדים

* * *