



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

דוחות כספיים

לשנת 2016



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

דוחות כספיים לשנת 2016

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 2016 ו-2015, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד 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"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכת בסכומים ובמידע שבדוחות 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 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעילויותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

עמית קיסלוב
רואה חשבון

קרית חיים, 21 במרץ 2018



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

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
אלפי ש"ח			
499	1,402		רכוש שוטף
3,736	3,691	7	מזומנים ושווי מזומנים
1,590	1,519	3א'	מועצה מקומית כפר ורדים
44	35	3ב'	הורי תלמידים בגין שכר לימוד
5,869	6,647		חייבים ויתרות חובה
			סה"כ רכוש שוטף
2,835	2,971	4	רכוש קבוע, נטו
			סה"כ נכסים
8,704	9,618		
			התחייבויות שוטפות
631	451	5א'	ספקים ונותני שירותים
130	82	5ב'	זכאים ויתרות זכות
5	5	7	מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
2,013	2,062		הכנסות מראש
2,779	2,600		סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לזמן ארוך
168	103	6	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
2,947	2,703		סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
2,922	3,944		שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה
2,835	2,971		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
5,757	6,915		סה"כ נכסים נטו
8,704	9,618		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

21 במרץ 2018	א	א
תאריך אישור הדוחות הכספיים	ארז ויסמן	ויקטור דואני
	גזבר וחבר ועד העמותה	חבר ועד העמותה



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

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016		
אלפי ש"ח		באור	
1,692	2,202		מחזור הפעילויות:
3,269	3,278		הכנסות נטו ממועצת כפר ורדים (*)
454	493		תשלומי הורים, נטו
(148)	(163)	9	אגרות תלמידי חוץ
<u>5,267</u>	<u>5,810</u>		הנחות
			סה"כ הכנסות מפעילות
			עלות הפעילויות:
4,693	4,262	א'8	הוצאות בית הספר
<u>574</u>	<u>1,548</u>		הכנסות נטו מפעילויות
330	322	ב'8	הוצאות הנהלה וכלליות
(18)	3		הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
<u>262</u>	<u>1,223</u>		הכנסות נטו מפעולות רגילות
423	65	ג'8	הוצאות אחרות, נטו
<u>(161)</u>	<u>1,158</u>		הכנסות (גרעון) 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		
	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
	א ל פ י ש " ח		
5,918	1,947	3,971	יתרה ליום 1 בינואר 2015
			<u>שינויים בשנת 2015:</u>
(161)	-	(161)	(גרעון) נטו
-	(116)	116	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	1,263	(1,263)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(259)	259	סכומים שנבעו ממימוש רכוש קבוע
<u>5,757</u>	<u>2,835</u>	<u>2,922</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
			<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

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	
2015	2016
<u>אלפי ש"ח</u>	

(161)	1,158
872	106
<u>711</u>	<u>1,264</u>

(1,263)	(361)
<u>(1,263)</u>	<u>(361)</u>
(552)	903
1,051	499
<u>499</u>	<u>1,402</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

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

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	
2015	2016
אלפי ש"ח	

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

116	225
40	(65)
259	-
<u>415</u>	<u>160</u>

פחת והפחות
עלייה (ירידה) בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
גרעון ממימוש רכוש קבוע

שינוים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(39)	9
459	45
(73)	71
(112)	-
182	(180)
23	(48)
17	49
<u>457</u>	<u>(54)</u>
<u><u>872</u></u>	<u><u>106</u></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	
2015	2016
אלפי ש"ח	

באור 3 - סעיפי רכוש שוטף

א. הורי תלמידים בגין שכר לימוד

430	500
1,478	1,437
1,908	1,937
(318)	(418)
<u>1,590</u>	<u>1,519</u>

חובות פתוחים
המחאות לגביה

בניכוי: הפרשה לחובות מסופקים

ב. חייבים ויתרות חובה

39	30
5	5
<u>44</u>	<u>35</u>

מקדמות לספקים
אחרים



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 ש"ח, וזאת על מנת לכסות את הגרעון של עלות הבניה ביחס לתקציב משרד החינוך, כך שבדוחות הכספיים לשנת 2012, סכום של 1,500 אלפי ש"ח 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 ש"ח אשר הוצגה בסעיפים רכוש קבוע ונכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

מחשבים וציוד היקפי	ריהוט	ציוד	מבנים ושיפורים במושכר	סה"כ	
					אלפי ש"ח
3,943	607	774	549	2,013	עלות
361	64	128	169	-	יתרה ליום 1 בינואר 2016
-	-	-	-	-	תוספות במהלך השנה
<u>4,304</u>	<u>671</u>	<u>902</u>	<u>718</u>	<u>2,013</u>	גריעות במהלך השנה
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
1,108	577	71	308	152	פחת שנצבר
225	28	81	40	76	יתרה ליום 1 בינואר 2016
-	-	-	-	-	תוספות במהלך השנה
<u>1,333</u>	<u>605</u>	<u>152</u>	<u>348</u>	<u>228</u>	גריעות במהלך השנה
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
<u>2,971</u>	<u>66</u>	<u>750</u>	<u>370</u>	<u>1,785</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016
<u>2,835</u>	<u>30</u>	<u>703</u>	<u>241</u>	<u>1,861</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

באור 5 - סעיפי התחייבויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	

383	251
248	200
<u>631</u>	<u>451</u>

א. ספקים ונותני שירותים

חובות פתוחים
המחאות לפירעון

ב. זכאים ויתרות זכות

עובדים ומוסדות בגין שכר

130	82
<u>130</u>	<u>82</u>



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 תעשיה 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.
- גן התעשייה המשיך להשכיר לעמותה את המבנה לצרכי בית הספר גם בשנות הלימודים תש"ע עד וכולל תשע"ה.
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	
2015	2016
אלפי ש"ח	
1,340	1,628
2,396	2,063
3,736	3,691

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



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

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2015	2016
אלפי ש"ח	

באור 8 - סעיפי דוחות על הפעילויות

א. הוצאות בית הספר

2,175	1,447		שכר ונלוות - עמותה
58	56		השתתפות בשכר פנסיונרים
561	180		שכירות מבנים, חשמל, חימום ומים
324	536		הוצאות חטיבה עליונה
87	111		הוצאות בית ספר יסודי
56	36		הוצאות חטיבה צעירה
29	51		בית ספר - פרויקטים
403	455		בית ספר - תקורה
124	191		בית ספר - חינוך מיוחד וכיתת תקשורת
196	263		בית ספר - מחשבים, ספרייה ושונות
92	127		בית ספר - תחזוקה וציוד מתכלה
316	406		בית ספר - שמירה בטחון וניקיון
90	78		בית ספר - משרדיות וציוד משרדי
66	100		חובות מסופקים
116	225		פחת והפחתות
4,693	4,262		

ב. הוצאות הנהלה וכלליות

4	3		פרסום ומודעות
19	26		טלפון טלקס ובולים
101	120		שירותים מקצועיים
206	173		אחרות
330	322		

ג. הוצאות אחרות, נטו

164	65		הוצאות מעבר בית הספר (*)
259	-		גרעון ממימוש רכוש קבוע (*)
423	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"ו</u>	
165,000	165,000	א. תקציב הנחות (ש"ח) ממנו נוצל (ש"ח) (* נכון ליום 31/08/2017.)
146,776	(*174,408)	
36	45	מספר בקשות
34	42	התקבלו
2	3	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
70% עד 90%	70% עד 100%	הנחה במקרים מיוחדים

* * *