

חינוך לפסגות (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

דוח רואי החשבון המבקרים לחברים של

חינוך לפסגות (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של חינוך לפסגות (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם 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), התש"ל"ג - 1973. על - פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 הוועד וההנהלה של האגודה 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 המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

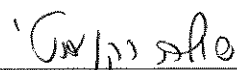
שטיינמץ עמינח ושות'
רואי חשבון

תל אביב
27 במאי 2018

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
שקלים חדשים			
6,956,729	4,383,620		נכסים שוטפים
1,446,247	1,494,000	3	מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
8,402,976	5,877,620		
371,890	561,456	4	נכסים בלתי שוטפים
23,348	22,820	5	רכוש קבוע, נטו עודף יעודה על עתודה, נטו
395,238	584,276		
8,798,214	6,461,896		
1,022,991	1,317,734	6	התחייבויות שוטפות
649,502	1,119,604	7	הכנסות מראש ספקים והמתאות לפירעון
1,610,168	1,784,921	8	זכאים ויתרות זכות
3,282,661	4,222,259		
1,032,580	1,050,525		נכסים נטו
371,890	561,456		נכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות:
1,404,470	1,611,981		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר ששימשו לרכוש קבוע
4,111,083	627,656		סה"כ נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
5,515,553	2,239,637		נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
8,798,214	6,461,896		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 חבר ועד-אגודת חינוך
 ת.ד. 025177890


 יו"ר - רקנאטי שולה
 ת.ד. 050706845

27 במאי 2018
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017	באור	
שקלים חדשים			
20,760,856	22,685,236	9	מחזור הפעילות
17,231,424	18,495,765	10	עלות הפעילות
3,529,432	4,189,471		הכנסות נטו מפעילות
3,333,667	3,907,676	11	הוצאות הנהלה וכלליות
195,765	281,795		הכנסות נטו לפני מימון
109,904	74,284	12	הוצאות מימון, נטו
85,861	207,511		עודף נטו, לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות		יתרות ליום 1 בינואר 2016
		שקלים חדשים	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
	בעלת אופי זמני	שימוש לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
5,598,432	4,279,823	264,267	1,054,342	תוספות במהלך השנה
85,861	-	-	85,861	עודף נטו לשנה
8,179,618	8,179,618	-	-	תרומות שהתקבלו
6,005,913	6,005,913	-	-	השתתפות בפעילות
14,271,392	14,185,531	-	85,861	
(13,913,547)	(13,913,547)	-	-	גריעות במהלך השנה
(440,724)	(440,724)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלות
-	-	210,853	(210,853)	הפסד מניירות ערך סחירים
-	-	(103,230)	103,230	רכישת רכוש קבוע
(14,354,271)	(14,354,271)	107,623	(107,623)	סכומים שהועברו לכיסוי הפחת
5,515,553	4,111,083	371,890	1,032,580	יתרות ליום 31 בדצמבר 2016
207,511	-	-	207,511	תוספות במהלך השנה
5,787,763	5,787,763	-	-	עודף נטו לשנה
6,470,609	6,470,609	-	-	תרומות שהתקבלו
12,465,883	12,258,372	-	207,511	השתתפות בפעילות
(15,741,799)	(15,741,799)	-	-	גריעות במהלך השנה
-	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלות
-	-	373,177	(373,177)	הפסד מניירות ערך סחירים
-	-	(183,611)	183,611	רכישת רכוש קבוע
(15,741,799)	(15,741,799)	189,566	(189,566)	סכומים שהועברו לכיסוי הפחת
2,239,637	627,656	561,456	1,050,525	יתרות ליום 31 בדצמבר 2017

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
85,861	207,511	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		עודף נטו לשנה
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(4,173,050)	(3,926,944)	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(242,546)	891,845	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(4,415,596)	(3,035,099)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(4,329,735)	(2,827,588)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(210,853)	(373,177)	רכישה נכסים קבועים
4,739,675	-	מימוש בטוחות סחירות
4,528,822	(373,177)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעולות מימון
516,455	627,656	תרומות מוגבלות שהתקבלו השנה, נטו
516,455	627,656	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
715,542	(2,573,109)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
6,241,187	6,956,729	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
6,956,729	4,383,620	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
<u>שקלים חדשים</u>	
103,230	183,611
3,543	528
(4,279,823)	(4,111,083)
<u>(4,173,050)</u>	<u>(3,926,944)</u>
(582,155)	(47,753)
(1,240)	294,743
217,899	174,753
122,950	470,102
<u>(242,546)</u>	<u>891,845</u>
<u><u>(4,415,596)</u></u>	<u><u>(3,035,099)</u></u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
ירידה ביעודה לפיצויים, נטו
תרומות ששותררו מהגבלה ושימשו לפעילויות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בהכנסות מראש
עליה בזכאים ויתרות זכות
עליה בספקים ונותני שירותים

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

באור 1 - כללי

- א. העמותה התאגדה ביום 18 בינואר 2001 והחלה את פעילותה בסמוך. העמותה פועלת ויוזמת כל פעולה שתביא לצמצום הפערים החברתיים בקהילה, וזאת באמצעות ייזום של פעילויות בתחום החינוך, התרבות, הפנאי והעשרה בקהילה.
- ב. לעמותה אישור מוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) לפי חוק מס ערך מוסף מיום 9 בדצמבר 2001.
- ג. לעמותה אישור על פטור מניכוי מס במקור בגין שירותים ונכסים, תקנות מס הכנסה, ריבית ושוק ההון.
- ד. לעמותה אישור על ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק עיסקאות גופים ציבוריים התשל"ו - 1976.
- ה. לעמותה אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה עד 31 בדצמבר 2019.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. **ישום כללים חשבונאיים**
העמותה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם להוראות גלוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן מס' 5 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל בדבר כללי חשבונאות ודוחות כספי של מלכ"רים.

ב. **אופן הצגת הדוחות הכספיים**
הדוחות הכספיים ערוכים על פי כללי החשבונאות והדיווח הכספי אשר נקבעו בנוסח משולב של גילוי דעת 69 ותקן מספר 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 5, כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללת אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות העמותה, תחת הכותרת "נכסים נטו". מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר.
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות ששימשו לרכוש קבוע.
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

הדוח על הפעילות - כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. הכנסות כוללות לפי בסיס צבירה 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 ע"י מי שנתן אותם.

הדוח על השינויים בנכסים נטו - כולל על בסיס צבירה, בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, את כל המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעילויות, מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות, וכן העברות בין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה-לשימוש לפעילויות לבין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה-שימשו לרכוש קבוע בגין סכומים ששימשו בשנת החשבון לרכוש.

ג. **המוסכמה של העלות ההיסטורית**
הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. לא ניתן בדוחות אלה ביטוי להשפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על התוצאות העיסקיות.

ד. **מזומנים ושווי מזומנים**
מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות לזמן קצר בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. ניירות ערך

(1) ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים המהווים השקעה שוטפת מוצגים על בסיס שווי המימוש בבורסה לתאריך המאזן. ניירות ערך סחירים שהם השקעת קבע מוצגים לפי העלות, בניכוי הפרשה לירידת ערך שאינה בעלת אופי זמני.

(2) ניירות ערך בלתי סחירים

ניירות ערך בלתי סחירים מוצגים לפי העלות, אשר לפי הערכת הנהלת העמותה אינה עולה על שווי המימוש.

ו. רכוש קבוע

1. הרכוש קבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתה לאורך חיי הנכס, כדלקמן:

%	
15-33	מחשבים ותוכנות
6-15	ריהוט וציוד
10	שיפורים במושכר

ז. שערי חליפין ובסיס הצמדה

(1) נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללים בדוחות הכספיים לפי השערים היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.
(2) נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללים על בסיס המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות צמודים.
(3) להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן (נקודות) ועל שער החליפין של הדולר של ארה"ב:

דולר ארה"ב	מדד המחירים לצרכן (*)	
3.467	100.4	31 בדצמבר 2017
3.845	98.9	31 בדצמבר 2016

שיעור בשינוי באחוזים:

(10.9)	1.52	שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
(1.48)	(0.2)	שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

(*) המדד בגין החודש בו הסתיימה התקופה.

ח. טובין ושירותים שהתקבלו ללא תמורה

(1) העמותה כללה בדוחות הכספיים שירותים שנתקבלו ללא תמורה, שניתן להעריך את שוויים הנאות ברמת מהימנות סבירה, בהכנסות ובהוצאות בהתאם לאמור בסעיף 25 של תקן חשבונאות מספר 5.
(2) בהתאם לאמור בתקן חשבונאות מספר 5, העמותה לא כללה בדוחותיה שירותים ונכסים שנתקבלו ושלא ניתן היה להעריך את שוויים הנאות ברמת מהימנות סבירה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. שימוש באומדנים

עריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעות על המצב הכספי ותוצאות הפעולות. יש לציין כי ייתכן והתוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהאומדנים שנערכו.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
656,461	572,893	הרכב:
492,256	613,009	המחאות לקבל
82,219	87,802	פקדון בשקלים
183,951	208,532	הוצאות מראש
31,360	11,764	מקדמות לספקים
1,446,247	1,494,000	חייבים שונים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר				
2016	2017			
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
שקלים חדשים				
157,558	204,258	798,659	1,002,917	הרכב:
109,542	192,008	479,173	671,181	מחשבים ותוכנות
104,790	165,190	315,963	481,153	ריהוט וציוד
371,890	561,456	1,593,795	2,155,251	שיפורים במושכר

באור 5 - עודף יעודה על עתודה, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
(536,664)	(497,180)
560,012	520,000
<u>23,348</u>	<u>22,820</u>

א. הרכב:

עתודה לסיום יחסי עובד-מעביד
בניכוי יעודה לפיצויים (*)

ב. ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד מתושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן, בהתאם לחוק פיצויי פיטורין.
לכיסוי ההתחייבות מפקידה העמותה כספים בהתאם לחוק.
(*) יעודה לפיצויים כוללת בתוכה פקדון בנקאי מיועד לפיצויים.

באור 6 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
2,234,074	1,945,390
(1,211,083)	(627,656)
<u>1,022,991</u>	<u>1,317,734</u>

הרכב:

הכנסות מראש
בניכוי הכנסות מראש של תרומות מיועדות (*)

(*) נרשם בדות על השינויים בנכסים נטו.

באור 7 - ספקים והמחאות לפירעון

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
451,868	860,818
197,634	258,786
<u>649,502</u>	<u>1,119,604</u>

הרכב:

חובות פתוחים
המחאות לפירעון

חינוך לפסגות (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<u>שקלים חדשים</u>	
321,382	317,468
990,565	1,129,468
298,221	337,985
<u>1,610,168</u>	<u>1,784,921</u>

הרכב:

הוצאות לשלם
עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

באור 9 - מחזור הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
<u>שקלים חדשים</u>	
7,907,634	9,271,190
1,804,419	1,626,665
4,069,789	4,944,789
2,718,428	3,179,424
1,936,124	1,525,820
2,324,462	2,137,348
<u>20,760,856</u>	<u>22,685,236</u>

הרכב:

תרומות מיועדות (*)
תרומות כלליות
הכנסות ממשרד החינוך (*)
תרומות בשווי כסף (**)
השתתפות בפעילות (*)
השתתפות הורים

(*) תרומות ששוחררו מהגבלה.
(**) ראה ביאור 2 ח.

באור 10 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
<u>שקלים חדשים</u>		
6,434,050	6,612,508	<u>הרכב:</u>
3,993,052	4,202,975	שכר עבודה ונלוות (*)
3,202,412	3,523,729	תמיכה אקדמית ותפעולית
2,082,878	2,554,263	מלגות סטודנטים להדרכה, חונכות והעשרה
609,777	552,244	העשרה
177,993	247,953	תפעול
319,897	287,135	הזנה
103,230	183,611	הסעות
66,985	47,564	פחת
241,150	283,783	ביטוח
<u>17,231,424</u>	<u>18,495,765</u>	תחום בוגרים ומתנדבים

(*) כולל שכר מנהל מרכז, מדריכים ומדריכי קיץ.

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
1,180,454	1,227,138	הרכב:
1,051,204	1,204,204	שכר עבודה ונלוות
566,976	896,313	גיוס תרומות - שכר עבודה ונלוות
68,289	70,726	גיוס תרומות - הוצאות אחרות
32,668	22,444	שכר דירה
71,274	68,402	תקשורת ודואר
28,976	57,208	משרדיות
145,101	174,783	שרותים מקצועיים
55,970	33,672	אחזקת רכב
40,258	58,885	מיסים ואגרות
48,931	43,784	אחזקת משרד
6,030	9,861	נסיעות וחנייה
37,536	40,256	חשמל
3,333,667	3,907,676	מתנות ושונות

באור 12 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
55,867	62,550	הרכב:
61,687	12,329	ריבית ועמלות
(7,650)	(595)	הפרשי שער
109,904	74,284	הכנסות ריבית מפקדונות

באור 13 - צדדים קשורים

במחזור הפעילות של העמותה נכללו עסקאות בסך של 927 אלפי ש"ח עם חברות קסטרו בע"מ, קרן יהל וקרן מ.א.ה שנושאי המשרה בהם הינם חברי העמותה או קשורים לחברי העמותה.
כמו כן, במחזור הפעילות נכללו הכנסות בשווה כסף בסך של 925 אלפי ש"ח מחברת HP אינדיגו בע"מ, המכללה האקדמית תל אביב יפו, אוניברסיטת ת"א שנושאי המשרה בהם הינם חברי העמותה.

באור 15 - תביעות תלויות

בשנת 2016, התקבלה תביעה מצד ג' כנגד העמותה, התביעה נמצאת בטיפול של חברת הביטוח.
נכון ליום המאזן, התביעה עדיין נמצאת בטיפול של חברת הביטוח.