

A

אמנה-אולפנא בני עקיבא תיכון תורני לבנות.

ע.ר 580094001

דין וחשבון

ליום 31 בדצמבר 2010

מזכירות כלכלית
משרד הרושטרים
רשות התאגידים-רשם העמותות

30.06.2011

נתקבל

מסי ע"ר 58
קוד מסמך 117

אמנה – אולפנא בני עקיבא תיכון תורני לבנות

תוכן	
2	דין וחשבון
4-3	מאזן
5	דו"ח על פעילויות
6	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
7	דו"ח תזרים מזומנים
12-8	ביאורים לדו"חות הכספיים

סימוכין 01660101

דין וחשבון

לחברי עמותת

אמנה – אולפנא בני עקיבא תיכון תורני לבנות

בקרתי את המאזנים המצורפים של אמנה - אולפנא בני עקיבא תיכון תורני לבנות (להלן: עמותה) לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009 ואת 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. 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 החשבון), התשל"ג – 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שבקורת מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות המקובלים בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו, ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים כאמור בגילוי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

במבוי רב,

ג'ורא הרמן
רואה חשבון

תל-אביב, 22.6.2011

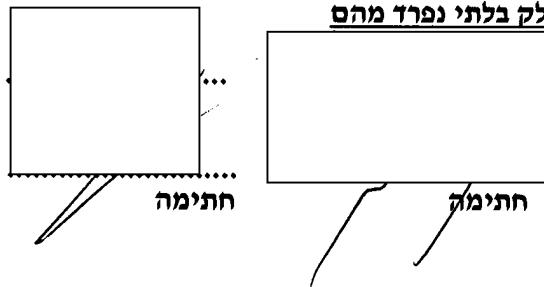
אמנה – אולפנא בני עקיבא תיכון תורני לבנות

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2010

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>באור</u>	<u>אקטיב</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		<u>רכוש שוטף</u>
3,040,595	2,823,845	3	מזומנים ושווי מזומנים
77,237	68,538		המחאות לגביה וקופת שקים
66,906	-		הוצאות מראש
39,767	38,078		מלאי מצרכי מזון
22,514	3,400		חייבים שונים
9,934	32,904		הכנסות לקבל
129,539	61,000		עובדים
<u>3,386,492</u>	<u>3,027,765</u>		
 			<u>רכוש קבוע</u>
<u>21,526,124</u>	<u>21,983,594</u>	4	רכוש קבוע נטו
<u>24,912,616</u>	<u>25,011,359</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם



22.6.2011
תאריך אישור הדוחות הכספיים

אמנה – אולפנא בני עקיבא תיכון תורני לבנות

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2010

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>באור</u>	<u>פסיב</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,078,388	1,358,836		המחאות לפרעון
1,559,254	1,516,093		הכנסות מראש
757,373	816,751	5	עובדים
86,292	68,695		הוצאות לשלם
29,060	-		זכאים אחרים
<u>3,510,367</u>	<u>3,760,375</u>		
			<u>עתודות</u>
405,042	418,722	6	עתודה לפיצויים נטו
			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
(528,917)	(1,151,332)		לשימוש לפעילויות
<u>21,526,124</u>	<u>21,983,594</u>		לשימוש לרכוש קבוע
<u>20,997,207</u>	<u>20,832,262</u>		
<u>24,912,616</u>	<u>25,011,359</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

22.6.2011

תאריך אישור הדוחות הכספיים

אמנה – אולפנא בני עקיבא תיכון תורני לבנות

דו"ח על הפעילויות

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>			
<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
		7	<u>מחזור הפעילויות</u>
13,040,582	13,294,599		שכר לימוד ודמי אחזקה
220,504	228,772		הקצבות ומענקים
55,909	26,891		תרומות
<u>687,119</u>	<u>192,448</u>		שונות
<u>14,004,114</u>	<u>13,742,710</u>		
		8	<u>עלות הפעילויות</u>
7,860,070	8,047,591		שכר עבודה והוצאות נלוות
3,667,757	3,734,641		תפעול
<u>505,806</u>	<u>520,421</u>		פחת
<u>12,033,633</u>	<u>12,302,653</u>		
1,970,481	1,440,057		<u>הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות</u>
(1,702,374)	(1,847,572)	9	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(13,338)</u>	<u>(50,526)</u>		הוצאות מכירה ושיווק
254,769	(458,041)		<u>הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון</u>
13,901	17,138	10	הכנסות (הוצאות) מימון נטו
<u>268,670</u>	<u>(440,903)</u>		<u>הכנסות (גרעון) נטו השנה</u>

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

22.6.2011

תאריך אישור הדוחות הכספיים

אמנה – אולפנא בני עקיבא תיכון תורני לבנות

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>		<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>		
<u>סה"כ ש"ח</u>	<u>לרכוש קבוע ש"ח</u>	<u>לשימוש לרכוש קבוע ש"ח</u>	<u>לשימוש לפעילויות ש"ח</u>	
<u>20,584,537</u>	-	<u>21,507,835</u>	<u>(923,298)</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2008</u>
268,670	-	-	268,670	הכנסות נטו לשנה
144,000	144,000	-	-	הקצבות לרכוש קבוע
-	(144,000)	-	144,000	ניצול הקצבות לרכוש רבוע
-	-	524,095	(524,095)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לרכוש קבוע
-	-	<u>(505,806)</u>	<u>505,806</u>	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>20,997,207</u>	-	<u>21,526,124</u>	<u>(528,917)</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2009</u>
(440,903)	-	-	(440,903)	הוצאות נטו לשנה
275,958	275,958	-	-	הקצבות לרכוש קבוע
-	(275,958)	275,958	-	ניצול הקצבות לרכוש קבוע
-	-	701,933	(701,933)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לרכוש קבוע
-	-	<u>(520,421)</u>	<u>520,421</u>	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>20,832,262</u>	-	<u>21,983,594</u>	<u>(1,151,332)</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2010</u>

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

אמנה – אולפנא בני עקיבא תיכון תורני לבנות

דו"ח על תזרימי המזומנים

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
		התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות
		שוטפת - נספח א'
268,670	(440,903)	<u>סה"כ מזומנים (ששימשו) שנבעו מפעילות שוטפת</u>
<u>(58,422)</u>	<u>926,086</u>	
<u>210,248</u>	<u>485,183</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
		רכישת רכוש קבוע
(524,095)	(977,891)	<u>סה"כ מזומנים (ששימשו) שנבעו מפעילות השקעה</u>
<u>(524,095)</u>	<u>(977,891)</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
		קבלת (נצול) מענק לרכישת רכוש קבוע
144,000	275,958	<u>סה"כ מזומנים שנבעו מפעילות מימון</u>
<u>144,000</u>	<u>275,958</u>	
<u>(169,847)</u>	<u>(216,750)</u>	<u>שינוי במזומנים ושווי מזומנים השנה</u>
<u>3,210,442</u>	<u>3,040,595</u>	<u>יתרת פתיחה מזומנים ושווי מזומנים</u>
<u>3,040,595</u>	<u>2,823,845</u>	<u>יתרת סגירה מזומנים ושווי מזומנים</u>
		<u>נספח א- התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים</u>
		<u>מפעילות שוטפת</u>
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים</u>
		פחת
		פיצויים חופשה ומחלה
505,806	520,421	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
<u>(128,725)</u>	<u>54,083</u>	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>(94,587)</u>	<u>141,977</u>	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(340,916)</u>	<u>209,605</u>	
<u>(58,422)</u>	<u>926,086</u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

אמנה – אולפנא בני עקיבא תיכון תורני לבנות

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

באור 1 - כללי

- א. העמותה נתאגדה ונרשמה אצל רשם העמותות במשרד הפנים בשנת 1988 ומספרה 580094001.
- ב. מטרותיה העיקריות של העמותה הן לייסד לקיים לבסס להרחיב ולפתח מוסד דתי תורני חינוכי.
- ג. אין מטרת העמותה להפיק רווח, כל תקבוליה בניכוי הוצאות ניהול שוטף מיועדים למימון מטרותיה.

באור 2 – מדיניות חשבונאית

- א. עריכת הדוחות הכספיים נערכה בהתאם לכללים שנקבעו בגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל "כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכרים".
- ב. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית. לא ניתן ביטוי בדוחות הכספיים בדבר השפעת השינויים בכח הקניה של מטבע הישראלי על תוצאות הפעילות של העמותה.
- ג. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות ההיסטורית המוזכרת לעיל, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר בשיעורים המשקפים את תקופת השימוש המשוערת של הרכוש.

31.12.2009

ש"ח

4,000

17

126,869

2,909,709

3,040,595

31.12.2010

ש"ח

4,000

45

153,629

2,666,171

2,823,845

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

קופות קטנות ומזומנים
עו"ש בשקלים
עו"ש במט"ח
פח"ק

אמנה – אולפנא בני עקיבא תיכון תורני לבנות

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

<u>31.12.2009</u>	<u>עלות מופחתת</u>	<u>פחת נצבר</u>	<u>עלות</u>	<u>באור 4 – רכוש קבוע נטו</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
19,367,073	19,843,668	10,738,184	30,581,852	בנינים (בחלקם משוערכים)
2,159,051	2,139,926	8,949,396	11,089,322	רהוט וציוד (בחלקו משוערד)
-	-	<u>126,416</u>	<u>126,416</u>	כלי רכב
<u>21,526,124</u>	<u>21,983,594</u>	<u>19,813,996</u>	<u>41,797,590</u>	

בנוסף בבעלות האולפנא דירה הממוקמת בכפ"ס .
הדירה נתקבלה מעיזבון ולא ניתן לה ביטוי בדו"ח הכספי.

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>באור 5 – עובדים</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
390,040	409,015	עובדים
40,313	65,143	עתודה לחופשה
<u>327,020</u>	<u>342,593</u>	עתודה לדמי מחלה
<u>757,373</u>	<u>816,751</u>	

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>באור 6 – עתודה לפיצויים נטו</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
514,227	536,451	עתודה לפיצויים
<u>(109,185)</u>	<u>(117,729)</u>	קופת פיצויים מרכזית
<u>405,042</u>	<u>418,722</u>	

אמנה – אולפנא בני עקיבא תיכון תורני לבנות

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

5,397,528	5,751,634
-----------	-----------

4,320,974	4,287,075
-----------	-----------

<u>3,322,080</u>	<u>3,255,890</u>
------------------	------------------

<u>13,040,582</u>	<u>13,294,599</u>
-------------------	-------------------

135,402	125,241
---------	---------

<u>85,102</u>	<u>103,531</u>
---------------	----------------

<u>220,504</u>	<u>228,772</u>
----------------	----------------

באור 7 – מחזור הפעילויות

שכר לימוד ודמי אחזקה

השתתפות הורים באחזקה

משרד החינוך שכי"ל

המינהל לחינוך התיישבותיאגודה לקדום החינוך

הקצבות ומענקים

משרד החינוך

עיריה

תרומות

אין תרומות מעל 20,000 ₪ לתרומה

שונות

השכרת מבנים

ספרים בחינות ושיעורי עזר

חשמל, מים, כלכלה ושונות

עזיבון נטו

18,390	115,481
--------	---------

2,720	3,300
-------	-------

32,009	73,667
--------	--------

<u>634,000</u>	-
----------------	---

<u>687,119</u>	<u>192,448</u>
----------------	----------------

אמנה – אולפנא בני עקיבא תיכון תורני לבנות

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום

31.12.2009 31.12.2010

ש"ח ש"ח

6,279,917	6,160,803
260,366	265,712
1,081,102	1,038,694
470,049	461,140
(159,002)	(167,166)
1,020	2,500
<u>(73,382)</u>	<u>285,908</u>
<u>7,860,070</u>	<u>8,047,591</u>

939,837	972,553
83,912	144,541
360,812	282,626
57,315	63,530
232,324	167,001
399,941	454,192
22,234	27,737
37,543	61,729
88,574	71,827
137,034	149,006
396,932	396,561
328,633	324,053
62,702	83,579
174,802	165,902
13,670	7,064
157,381	166,037
174,111	192,843
=	3,860
<u>3,667,757</u>	<u>3,734,641</u>

באור 8 – עלות הפעילויות

שכר עבודה והוצאות נלוות

משכורות מורים ושרותים (1)
 בטוח לאומי
 קופ"ג קרן השתלמות ופיצויים
 מס שכר
 שווי דיוור, כלכלה וזקיפות מס
 השתלמויות
 פיצויים חופשה ומחלה

תפעול

מזון
 ספרים, צרכי לימוד ודת
 מסיבות וטיולים
 בגוד תלמידות עליית הנוער
 דמי כיס ונסיעות
 הסעות תלמידות
 חוגים וצרכי ספורט
 רפואיות
 סמינריונים והרצאות
 גז וסולר
 חשמל מים וארנונה
 תיקונים ואחזקה
 נקיון וחומרי ניקוי
 בטוח (כולל בטוח שיניים)
 כלים
 שמירה
 שרות לאומי
 שונות

(1) בניכוי תגמולי מילואים ע"ס 5,371 ש"ח (ש.ק. 18,537).

0

אמנה – אולפנא בני עקיבא תיכון תורני לבנות

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה
ביום

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,288,487	1,317,745
77,055	94,323
181,627	225,033
23,311	24,005
50,437	97,183
49,435	49,724
-	12,035
12,671	8,236
5,500	6,000
1,400	920
<u>12,451</u>	<u>12,368</u>
<u>1,702,374</u>	<u>1,847,572</u>

באור 9 – הוצאות הנחלה וכלליות

שכ"ע ונלוות
דואר וטלפון
צרכי משרד והדפסות
אחזקת רכב ונסיעות (בניכוי שווי רכב)
הנחלת חשבונות בקורת ומשפטיות
מיסים ואגרות
נסיעות לחו"ל
עיתונים וספרים
עודפות
מתנות ותרומות
נסיעות והובלות

(15,922)	(23,895)
5,146	32,489
<u>24,677</u>	<u>8,544</u>
<u>13,901</u>	<u>17,138</u>

באור 10 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו

ריבית, הוצאות בנק והפרשי שער
רווח (הפסד) מניירות ערך וריבית פח"ק
שווי ריבית הלואה, רווחי יעודה לפיצויים

באור 11 – צדדים קשורים

לעמותה צד קשור שהינו מרכז ישיבות בני עקיבא בישראל
בשנת 2010 ניזקפו לזכות המרכז 29,040 ש"ח עבור מיסי
תלמיד.