

1

ישיבת בני-עקיבא "בר יוחאי" מירון

ע.ג. 580068203

דין וחשבון

ליום 31 בדצמבר 2010

גיורא הרמן רואה חשבון רח' משה סנה 22 פתח-תקוה טל. 03-9230724 פקס. 03-5601191
GIORA HERMAN C.P.A. 22 Moshe Sne St. Petah-Tikva Tel. 03-9230724 Fax. 03-5601191

Ministry _ Of _ Justice

ישיבת בני עקיבא "בר-יוחאי" מירון

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

סימוכין 02971001

דין וחשבון

לחברי עמותת

ישיבת בני עקיבא "בר-יוחאי" מירון

בקרת־יאת המאזנים המצורפים של ישיבת בני עקיבא "בר-יוחאי" מירון (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 והנהלה של העמותה. אחריותה היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתיאת ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבותתקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה החשבון), התש"לג – 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידהסבירה 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאותבהתאם 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 הקניההכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים כאמור בגילוי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

במבד רב,

ג'יורא הרמן
רואה חשבון

תל-אביב, 20-07-2011

ישיבת בני עקיבא "פר-יוחאי" מירון

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2010

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		<u>רכוש שוטף</u>
3,869,041	2,456,315	3	מזומנים ושווי מזומנים
*703,972	579,177		קופת שיקים
*258,411	231,966	4	חייבים ויתרות חובה
3,512,626	3,393,310		אולפנא בני עקיבא מירון
33,754	37,603		מלאי מצרכי מזון
1,951	-		ניכוי במקור מס הכנסה
412,370	313,376		תלמידים
<u>8,792,125</u>	<u>7,011,747</u>		
776,550	965,754	8	<u>יעודה לפיצויים בניכוי עתודה</u>
23,876,594	25,275,809	5	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u><u>33,445,269</u></u>	<u><u>33,253,310</u></u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

אקראי ג'א
 חבר ועד העמותה
 חתימה

יושב ראש העמותה
 חתימה

20-07-2011

תאריך אישור הדוחות הכספיים

*מיון מחדש של קופת שיקים מ"חייבים ויתרות חובה".

ישיבת בני עקיבא "בר-יוחאי" מירון

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2010

<u>.31.12.2009</u>	<u>.31.12.2010</u>	<u>באור</u>	<u>התחייבויות שוטפות</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
1,153,000	950,573		הכנסות מראש
1,933,107	2,315,628		המחאות לפרעון
1,192,247	1,266,388	6	עובדים
923,128	974,137		ספקים
17,918	47,503	7	מוסדות
<u>5,219,400</u>	<u>5,554,229</u>		
4,349,275	2,423,272		נכסים נטו לשמוש פעילויות
<u>23,876,594</u>	<u>25,275,809</u>		נכסים נטו לשמוש רכוש קבוע
<u>28,225,869</u>	<u>27,699,081</u>		
<u><u>33,445,269</u></u>	<u><u>33,253,310</u></u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

**20-07-2011
תאריך אישור הדוחות הכספיים**

ישיבת בני עקיבא "בר-יוחאי" מירון

דו"ח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>9</u>	<u>מחזור הפעילויות</u>
13,371,624	12,484,952		שכר לימוד ודמי אחזקה
33,125	29,093		תרומות
<u>884,233</u>	<u>638,526</u>		שונות
<u>14,288,982</u>	<u>13,152,571</u>		
		10	<u>עלות הפעילויות</u>
8,373,468	9,084,848		שכר עבודה והוצאות נלוות
3,976,523	4,220,310		תיפעול
<u>1,353,306</u>	<u>1,446,505</u>		פחת
<u>13,703,297</u>	<u>14,751,663</u>		
<u>585,685</u>	<u>(1,599,092)</u>		<u>הכנסות(הוצאות) נטו מפעילויות</u>
(622,552)	(732,038)	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(923)	(1,929)		פרסום ויחסי ציבור
<u>(37,790)</u>	<u>(2,333,059)</u>		<u>הכנסות(הוצאות) נטו לפני מימון</u>
101,379	37,552	12	(הוצאות) הכנסות מימון נטו
<u>63,589</u>	<u>(2,295,507)</u>		<u>הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון</u>
-	52,240		הכנסות ש.ק.
<u>63,589</u>	<u>(2,243,267)</u>		<u>הכנסות (הוצאות) נטו לשנה</u>

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

20-07-2011

תאריך אישור הדוחות הכספיים

ישיבת בני עקיבא "בר-יוחאי" מירון

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

	<u>שקיימת</u>		<u>שלא קיימת</u>		
	<u>לגביהם הגבלה</u>		<u>לגביהם הגבלה</u>		
	<u>באופן זמני</u>		<u>ששימשו</u>	<u>ששימשו</u>	
			<u>לרכוש קבוע</u>	<u>לפעילויות</u>	
	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
	<u>27,340,347</u>	=	<u>22,518,851</u>	<u>4,821,496</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2008</u>
הכנסות נטו השנה	63,589	::	::	63,589	
הקצבות עבור רכוש קבוע	821,933	821,933	::	::	
ניצול הקצבות לרכוש קבוע	-	(821,933)	639,564	182,369	
סכומים ששוחררו מנכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	-	-	2,071,485	(2,071,485)	
נכסים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	-	-	(1,353,306)	1,353,306	
	<u>28,225,869</u>	=	<u>23,876,594</u>	<u>4,349,275</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2009</u>
הוצאות נטו השנה	(2,243,270)	::	::	(2,243,267)	
הקצבות עבור רכוש קבוע	1,716,479	1,716,479	::	::	
ניצול הקצבות לרכוש קבוע	-	(1,716,479)	1,642,882	73,597	
סכומים ששוחררו מנכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	-	-	1,202,838	(1,202,838)	
נכסים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	-	-	(1,446,505)	1,446,505	
	<u>27,699,081</u>	=	<u>25,275,809</u>	<u>2,423,272</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2010</u>

הביאורים לדוחות הפספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ישיבת בני עקיבא "בר-יוחאי" מירון

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>	
63,589	(2,243,267)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
		התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת
		- נספח א'
<u>2,744,773</u>	<u>1,959,782</u>	
<u>2,808,362</u>	<u>(283,485)</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
		רכישת רכוש קבוע
<u>(2,711,049)</u>	<u>(2,845,720)</u>	<u>סה"כ מזומנים ששימשו לפעילות השקעה</u>
<u>(2,711,049)</u>	<u>(2,845,720)</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
		קבלת הקצבות ששמשו לרכוש קבוע
<u>821,933</u>	<u>1,716,479</u>	<u>סה"כ מזומנים ששימשו לפעילות מימון</u>
<u>821,933</u>	<u>1,716,479</u>	
		<u>סה"כ עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
<u>919,246</u>	<u>(1,412,726)</u>	<u>יתרת פתיחה מזומנים ושווי מזומנים</u>
<u>2,949,795</u>	<u>3,869,041</u>	<u>יתרת סגירה מזומנים ושווי מזומנים</u>
<u>3,869,041</u>	<u>2,456,315</u>	
		נספח א' - התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים
		שינויים בהפרשות סוציאליות
(218,254)	(191,892)	פחת
<u>1,353,306</u>	<u>1,446,505</u>	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
		שנוי במלאי
7,339	(3,849)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
722,480	371,501	(ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>879,902</u>	<u>337,517</u>	
<u>2,744,773</u>	<u>1,959,782</u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ישיבת בני עקיבא "בר-יוחאי" מירון

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

באור 1 - כללי

- א. העמותה נתאגדה ונרשמה אצל רשם העמותות במשרד הפנים ביום 21 במאי 1981 לפי חוק העמותות תש"מ 1980 ומספרה 580068203.
- ב. מטרותיה העיקריות של העמותה הן לייסד, לקיים, לבסס, להרחיב ולפתח את הישיבה התיכונית.
- ג. העמותה הוקמה שלא על מנת להפיק רווחים וכל תקבוליה בניכוי הוצאות הניהול שוטף יוקדשו למימון מטרותיה.
- ד. הכנסות הישיבה אינן כוללות ס"ך של כ-15.6 מיליון ש"ח שהתקבלו ונרשמו לזכות האולפנא במירון.
הוצאות הישיבה אינן כוללות ס"ך של כ-13.6 מיליון ש"ח ששולמו ע"י הישיבה ונרשמו לחובת האולפנא במירון.
קבלת ההכנסות (בעיקר ממשרדי הממשלה) ותשלומי הוצאות בישיבה עבור האולפנא הינם בהתאם להסכם שנחתם בין הצדדים בשנת 2001 ובו מפורטים התנאים לפעילות המשותפת של שני המוסדות.

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 המטבע הישראלי על תוצאות הפעילות של העמותה.
- ג. הרכוש הקבוע מוצג בחלקו על בסיס העלות ההיסטורית המוזכרת לעיל, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר בשיעורים המשקפים את תקופת השימוש המשוערת של הרכוש.
- ד. ההכרה בהכנסות והוצאות העמותה נעשתה על בסיס הצבירה.

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>
ש"ח	ש"ח
3,859,198	2,456,131
8,406	184
<u>1,437</u>	<u>-</u>
<u>3,869,041</u>	<u>2,456,315</u>

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

- ב.ל.ל. צפת
- בנק הדואר
- קופות קטנות

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

38,340	25,003	משרד הרווחה
10,176	41,993	המרכז הארצי למקומות קדושים
151,979	80,354	מועצה איזורית
1,515	7,811	עובדים
51,000	53,600	הוצאות מראש
<u>5,401</u>	<u>23,205</u>	אחרים
<u>258,411</u>	<u>231,966</u>	

ישיבת בני עקיבא "בר-יוחאי" מירון

באורים לדוחות הכספיים

<u>31.12.2009</u>	<u>עלות מופחתת</u>	<u>פחת נצבר</u>	<u>עלות</u>	<u>באור 5 - רכוש קבוע נטו</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>א. הרכב:</u>
21,796,838	22,790,067	10,919,653	33,709,720	בנינים
1,960,711	2,389,017	6,748,381	9,137,398	רהוט וציווד
119,045	96,725	65,054	161,779	כלי רכב
<u>23,876,594</u>	<u>22,275,809</u>	<u>17,733,088</u>	<u>43,008,897</u>	
				<u>שעורי הפחת:</u>
			4% - 2%	בנינים
			6-33 %	רהוט וציווד
			15%	כלי רכב
<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>			<u>באור 6 - עובדים</u>
61,856	75,666			הפרשות להבראה ומענק יובל
78,010	91,947			הפרשה לחופשה
208,516	191,891			הפרשה לדמי מחלה
<u>843,865</u>	<u>906,884</u>			עובדים
<u>1,192,247</u>	<u>1,266,388</u>			
				<u>באור 7 - מוסדות *</u>
27,559	47,503			מרכז ישיבות בני עקיבא
<u>(9,641)</u>	=			שונים
<u>17,918</u>	<u>47,503</u>			
				<u>באור 8 - יעודה לפיצויים בניכוי עתודה</u>
1,320,469	1,495,540			יעודה לפיצויים
<u>(543,919)</u>	<u>(529,786)</u>			עתודה לפיצויים
<u>776,550</u>	<u>965,754</u>			

ישיבת בני עקיבא "בר-יוחאי" מירון

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום

31.12.2009 31.12.2010

ש"ח

ש"ח

1,526,249	1,613,370
10,900	8,500
11,422,366	10,503,253
-	62,817
248,554	81,877
<u>163,555</u>	<u>215,135</u>
<u>13,371,624</u>	<u>12,484,952</u>

69,523	55,771
<u>814,710</u>	<u>582,755</u>
<u>884,233</u>	<u>638,526</u>

באור 9- מחזור פעילויות

שכר לימוד ודמי אחזקה

השתתפות הורים בדמי אחזקה
דמי הרשמה
משרד החינוך (שכלמי, ואחרות)
משרד האוצר מינהלת גימלאות
משרד העבודה והרווחה
משרד החינוך עבור הסעות

שונות

שונות מתלמידים
השכרת חדרים

ישיבת בני עקיבא "בר-יוחאי" מירון

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום

31.12.2009 **31.12.2010**

<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
6,378,734	6,950,538
290,505	322,775
488,320	532,282
1,203,632	1,330,802
93,056	31,160
<u>(80,779)</u>	<u>(82,709)</u>
<u>8,373,468</u>	<u>9,084,848</u>

באור 10- עלות הפעילויות
שכר עבודה והוצאות נילות

משכורת בניכוי החזר מקרן השואה למילואים בסך 0 ש"ח
 (אשתקד 4,039 ₪)
 בטוח לאומי
 מס שכר
 תגמולים והשתלמויות
 פיצויים ושיערוכי עתודות
 שונות, השתתפות עובדים ואחרים

תיפעול

1,027,443	986,863
114,486	166,866
223,293	206,004
69,922	49,007
44,012	78,955
111,832	59,884
1,298,569	1,450,157
32,525	35,467
235,738	217,551
583,367	713,032
85,794	88,471
23,265	22,537
703	-
21,978	15,825
30,934	46,702
71,126	78,093
<u>1,536</u>	<u>4,896</u>
<u>3,976,523</u>	<u>4,220,310</u>

מזון
 גז נפט וסולר
 חשמל
 ספרים וצרכי לימוד
 חוגים וצרכי ספורט
 מסיבות וטיולים
 הסעות תלמידים
 רפואיות
 דמי כיס ובגוד עליית הנוער
 אחזקה ותיקונים
 נקיון וכביסה
 גינון
 השתלמויות
 כלים
 מים וארנונה
 בטוח
 צרכי דת

40

ישיבת בני עקיבא "בר-יוחאי" מירון

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום

31.12.2009 31.12.2010

ש"ח	ש"ח
391,801	416,200
29,904	45,320
39,170	41,542
64,215	163,512
2,738	511
57,129	24,345
2,009	2,468
35,714	38,254
(128)	(114)
<u>622,552</u>	<u>732,038</u>
(9,587)	(17,586)
<u>110,966</u>	<u>55,138</u>
<u>101,379</u>	<u>37,552</u>

באור 11- הוצאות הנהלה וכלליות

- שכ"ע ונלוות
- צרכי משרד והדפסות
- טלפון ודואר
- שירותים מקצועיים
- עיתונים
- מיסים לאירגונים
- נסיעות בתפקיד
- אחזקת רכב
- שונות

באור 12- (הוצאות) הכנסות מימון

רבית בנק והפרשי הצמדה עמלות ודמי ניהול הכנסות (הוצאות) ריבית, הפרשי שער ושערוך יעודה

באור 13- צדדים קשורים

לעמותה צדדים קשורים כדלקמן:

1. בשנת 2010 ניוקפו לזכותו ס"ך של כ-21 אלפי ₪ כמיסי תלמיד.
2. בשנת 2010 קטנה יתרת החובה של האולפנא בכ-120 אלפי ₪ בשל עודף תקבולים שהגיעו עברה על הוצאות והעברות בגינה.