

קרן אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

קרן אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר)

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה
4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-12	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה
של
קרן אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של קרן אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 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. 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), התשל"ג – 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה 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 מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ירושלים, 18/09 2023

בן דוד שלי קופ ושות'
דואי חשבון

קרן אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי
(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
			<u>נכסים שוטפים</u>
73,752	413,364	3	מזומנים בבנק ובקופות
157,450	-		פקדונות בבנקים
66,063	67,581	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
297,265	480,945		
			<u>נכסים שאינם שוטפים</u>
597,371	-		פקדון בבנק לזמן ארוך
51,398	49,362	5	יעודה לפיצויי פרישה, נטו
387,776	309,573	6	רכוש קבוע, נטו
1,036,545	358,935		
1,333,810	839,880		

			<u>התחייבויות שוטפות</u>
53,117	178,206	7	ספקים ונותני שרותים
225,524	183,050	8	זכאים שונים ויתרות זכות
278,641	361,256		
			<u>נכסים נטו</u>
487,393	(10,949)		<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
387,776	309,573		לשימוש לפעילויות
875,169	298,624		שהושקעו בנכסים קבועים
180,000	180,000	9	<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>
1,055,169	478,624		
1,333,810	839,880		



מר שמואל אטינגר
חבר וועד



מר משה קליין
חבר וועד

18/09/2023

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

קרן אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
3,325,784	2,855,487	10	מחזור הפעילויות
<u>3,101,338</u>	<u>3,124,914</u>	11	עלות הפעילויות
224,446	(269,427)		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
<u>319,594</u>	<u>314,120</u>	12	הוצאות הנהלה וכלליות
(95,148)	(583,547)		הוצאות נטו לפני מימון
<u>10,388</u>	<u>7,002</u>	13	הכנסות מימון, נטו
<u><u>(84,760)</u></u>	<u><u>(576,545)</u></u>		גרעון לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

קֶרֶן אוֹהֵל מֵאִיר - מְשִׁיבַת נֶפֶשׁ (ע"ר)
דוֹחוֹת עַל הַשִּׁנּוּיִים בְּנִכְסִים נְטוֹ
(בְּשִׁקְלִים חֲדָשִׁים)

ס"ה"כ	נכסים נטו			
	שקיימת לגביהם הגבלה	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה	
		שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות	
1,139,929	180,000	464,677	495,252	יתרה ליום 1 בינואר 2021
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(84,760)	-	-	(84,760)	גרעון לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת חגביהם הגבלה</u>
-	-	13,539	(13,539)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(90,440)	90,440	לכיסוי הוצאות פחת
1,055,169	180,000	387,776	487,393	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(576,545)	-	-	(576,545)	גרעון לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת חגביהם הגבלה</u>
-	-	9,443	(9,443)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(87,646)	87,646	לכיסוי הוצאות פחת
478,624	180,000	309,573	(10,949)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

קֶרֶן אוֹהֵל מֵאִיר - מְשִׁיבַת נֶפֶשׁ (ע"ר)
בְּאִוְרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים
(בְּשִׁקְלִים חֲדָשִׁים)

בְּאִוֵר 1 - כִּלְלִי

עֲמוֹתַת קֶרֶן אוֹהֵל מֵאִיר - מְשִׁיבַת נֶפֶשׁ (ע"ר) הִתְאָגְדָה וּנְרַשְׁמָה לְפִי חוֹק הָעֲמוֹתוֹת הַתְּשׁוּ"ם – 1980 בְּיוֹם 29 בְּדִצְמֵבֵר 1994 וְהִיא פּוֹעֶלֶת כְּמוֹסֵד לְלֹא כּוֹנֵת רוּחַ וּמְסַפְרָה: 580253029.

מִטְרוֹת הָעֲמוֹתָה עַל פִּי תִקְנוֹנָה הֵינֵן: לְאֶרְגָן שְׁעוֹרִים וּפְעִילוּיֹת לִילְדֵי רְחוֹב מִמְגֹזֵר הַחֲרָדִי, בְּמִטְרָה לְעִזּוֹר לְהֵם בְּבַעִיּוֹת חִינוּכִיּוֹת מְשֻׁפְּחָתִיּוֹת וְחִבְרָתִיּוֹת.

הָעֲמוֹתָה סוּוּגָה כְּמִלְכִ"ר לְעֵינֵינּוּ מַעֲי"מ וְהוֹכְרָה כִּ"מוֹסֵד צִיבוֹרִי" לְצִרְכֵי מַס הַכְּנֶסָה בְּהִתְאָם לְסַעִיף 9(2) לְפַקוּדַת מַס הַכְּנֶסָה.

לְעֲמוֹתָה אִישׁוֹר מַס הַכְּנֶסָה לְצִרְכֵי תְרוּמוֹת לְפִי סַעִיף 46 לְפַקוּדַת מַס הַכְּנֶסָה בְּתוֹקֵף עַד סוֹף שְׁנַת 2025.

לְעֲמוֹתָה אִישׁוֹר נִיהוּל תִּקְיָן לְשְׁנַת 2023.

בְּאִוֵר 2 - עִיקְרֵי הַמְדִינִיּוֹת הַחֲשֻׁבּוֹנָאִית

א. הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים עֵרוּכִים לְפִי כִלְלֵי הַחֲשֻׁבּוֹנָאוֹת וְדִיוּחַ כְּסָפֵי הַמְקוּבְּלִים בְּמוֹסְדוֹת לְלֹא כּוֹנֵת רוּחַ, בְּהִתְאָם לְתִקְן חֲשֻׁבּוֹנָאוֹת מְסַפֵּר 40 שֶׁל הַמוֹסֵד הַיִּשְׂרָאֵלִי לְתִקְיָנָה חֲשֻׁבּוֹנָאִית.

ב. עֲלוֹת הִיסְטוֹרִית
הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים עֵרוּכִים בְּהִתְאָם לְכִלְלֵי חֲשֻׁבּוֹנָאוֹת מְקוּבְּלִים עַל בְּסִיס הַמוֹסַכְמָה שֶׁל הָעֲלוֹת הַהִיסְטוֹרִית וְלֹא נִיתֵן בְּהֵם בִּיטוּי לְהַשְׁפַּעַת הַשִּׁינוּיִים בְּכַח הַקְּנִיָה שֶׁל הַשְּׁקֵל עַל תּוֹצְאוֹת הַפְּעִילוֹת.

ג. אֹפֶן הַצַּגַּת הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים:

(1) הַגְּדֵרוֹת:

"נִכְסִים נְטוֹ" – הַהִפְרָשׁ בֵּין נִכְסֵי הָעֲמוֹתָה לְהַתְחַיְבוּיּוֹתֶיהָ.
"הַגְּבֵלָה" – הַגְּבֵלָה עַל הַשִּׁימוֹשׁ בְּנִכְסִים נְטוֹ שֶׁהוֹטְלָה עַל יְדֵי הַתּוֹרְמִים אוֹ גּוֹרְמִים חִיצוֹנִיִּים אַחֲרֵים "נִכְסִים נְטוֹ שֶׁלֹּא קִיִּימַת לְגַבִּיהֶם הַגְּבֵלָה" – אוֹתוֹ חִלַּק שֶׁל הַנִּכְסִים נְטוֹ שֶׁל הָעֲמוֹתָה הַנוֹבַע מִתְרוּמוֹת, הַקְּצָבוֹת אוֹ הַכְּנֶסוֹת אַחֲרוֹת, אֲשֶׁר הַשִּׁימוֹשׁ בּוֹ לֹא הוֹגְבֵל עַל יְדֵי גּוֹרְמִים חִיצוֹנִיִּים.

(2) בְּהִתְאָם לְהַנְחִיּוֹת תִּקְן חֲשֻׁבּוֹנָאוֹת 40 כֹּל חֲשֻׁבּוֹנוֹת הָעֲמוֹתָה מוֹצִגִים בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים בְּמַסְגֵּרַת כּוֹלְלִנִּית אַחַת בְּלִבָּד, תוֹךְ סִיווּג כֹּל יִתְרוֹת הַקְּרָנוֹת תַּחַת הַכּוֹתֶרֶת "נִכְסִים נְטוֹ".
מִיּוֹן הִיתְרוֹת הַכּוֹלּוֹת בְּקִבּוּצַת הַנִּכְסִים נְטוֹ נַעֲשֶׂה תוֹךְ הַבְּחִנָּה בֵּין:

-נִכְסִים נְטוֹ שֶׁלֹּא קִיִּימַת לְגַבִּיהֶם הַגְּבֵלָה.
-נִכְסִים נְטוֹ שֶׁקִּיִּימַת לְגַבִּיהֶם הַגְּבֵלָה.

הַנִּכְסִים נְטוֹ שֶׁלֹּא קִיִּימַת לְגַבִּיהֶם הַגְּבֵלָה מוֹצִגִים תוֹךְ הַבְּחִנָּה בֵּין:
-נִכְסִים נְטוֹ לְשִׁימוֹשׁ לְפְעִילוֹת - שֶׁלֹּא יוֹעֵדוּ עִי"י מוֹסְדוֹת הַמִּלְכִ"ר.
-נִכְסִים נְטוֹ לְשִׁימוֹשׁ לְפְעִילוֹת - שִׁיוֹעֵדוּ עַל יְדֵי מוֹסְדוֹת הַמִּלְכִ"ר.
-נִכְסִים נְטוֹ שֶׁהוֹשְׁקָעוּ בְּנִכְסִים קְבוּעִים.

(3) הַדּוּחַ עַל הַפְּעִילוּיֹת וְהַדּוּחַ עַל הַשִּׁינוּיִים בְּנִכְסִים נְטוֹ:

הַדּוּחַ עַל הַפְּעִילוּיֹת כּוֹלֵל אֶת כֹּל הַהַכְּנֶסוֹת וְאֶת כֹּל הַהוֹצָאוֹת בְּתִקּוּפַת הַדִּיוּחַ.
"הַכְּנֶסוֹת" כּוֹלְלוֹת אֶת כֹּל הַהַכְּנֶסוֹת שֶׁהַתְּקֵבּוֹ וְשֶׁנִּצְמַחוּ בְּתִקּוּפָה לְלֹא כֹל הַגְּבֵלָה עַל הַשִּׁימוֹשׁ בְּהֵם וְכֵן סְכוּמִים שֶׁשׁוֹחֲרָו מְקִבּוּצוֹת שֶׁל נִכְסִים נְטוֹ שֶׁקִּיִּימַת לְגַבִּיהֶם הַגְּבֵלָה בְּעִקְבוֹת קִיוֹם, אוֹ בִּיטוּל, שֶׁל הַהַגְּבֵלוֹת שֶׁהוֹטְלוּ עַל הַשִּׁימוֹשׁ בְּאוֹתָם נִכְסִים נְטוֹ.
"הוֹצָאוֹת" כּוֹלְלוֹת גַּם אֶת הַהוֹצָאוֹת שֶׁמוֹמְנוּ מִמְקוֹרוֹת שֶׁהוֹגְבֵלוּ עַל יְדֵי נוֹתְנָם.

הַדּוּחַ עַל הַשִּׁינוּיִים בְּנִכְסִים נְטוֹ, כּוֹלֵל בְּנוֹסֵף לְתוֹצָאָה נְטוֹ הַמוֹעֲבֵרַת מֵהַדּוּחַ עַל הַפְּעִילוּיֹת, גַּם אֶת כֹּל הַמְקוֹרוֹת שֶׁנִּתְקַבְּלוּ תוֹךְ הַגְּבֵלָת הַשִּׁימוֹשׁ בְּהֵם וְאֶת הַסְּכוּמִים שֶׁשׁוֹחֲרָו מֵהַגְּבֵלוֹת. סְכוּמִים שֶׁשׁוֹחֲרָו מֵהַגְּבֵלוֹת עֵקֶב שִׁימוֹשׁ לְפְעוּלוֹת אוֹ רְכִישַׁת נִכְסִים קְבוּעִים שֶׁנִּיתְּנִים לְשִׁימוֹשׁ מוֹעֲבֵרִים כֶּהַכְּנֶסוֹת לְדוּחַ עַל הַפְּעִילוּיֹת.

קרון אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. **מזומנים ושווי מזומנים**
 כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המידי בהם ופיקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. **רכוש קבוע**
 הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" על פי משך השימוש המשוער בנכסים בשיעורים כדלקמן:
 שיפורים במושכר 10%
 ריהוט וציוד 6% - 33%

ו. **שווי כסף**
 בעמותה תרומות המתקבלות בשווי כסף של ביגוד וצורכי לימוד לבנות, הערכת התרומות מתבצעת לפי הערכת הנהלת העמותה ונאמדת לפי שווי שוק של התרומה.

ז. **הצמדה למטבע חוץ**
 יתרות הצמודות למטבע חוץ הוצגו עפ"י השער היציג ליום המאזן כפי שפורסם ע"י בנק ישראל, כדלהלן:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
3.110	3.519	דולר ארה"ב

ח. **דוח על תזרימי מזומנים**
 לא נערך דוח על תזרימי המזומנים מאחר ואינו מוסיף מידע בעל משמעות מעבר למצוי בדוחות הכספיים.

באור 3 - מזומנים בבנק ובקופות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
60,832	118,101	מזומנים בבנק
12,920	12,242	מזומנים בקופות
-	283,021	פקדון
73,752	413,364	

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
56,695	58,152	הוצאות מראש
9,368	9,429	פיקדון חברת ליסינג
66,063	67,581	

קֶרֶן אוֹהֵל מֵאִיר - מְשִׁיבַת נֶפֶשׁ (ע"ר)
בִּאֻרִים לְדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים
(בשקלים חדשים)

באור 5 - יעודה לפיצויי פרישה, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
72,018	65,236	יעודה לפיצויי פרישה
(20,620)	(15,874)	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
51,398	49,362	

- א. ההתחייבות לפיצויי פרישה חושבה על פי משכורתם האחרונה של העובדים ובהתאם לוותק שלהם, לעובדים המועסקים בעמותה מעבר לשנת עבודה אחת.
 ב. ההתחייבות הרשומה במאזן ביחד עם פוליסות הביטוח, מכסות את התחייבות העמותה בגין פיצויי פרישה לעובדיה ליום המאזן.
 ג. היעודה מופקדת בקופת פיצויים מרכזית על שם העמותה.

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	ריהוט וציוד	שיפורים במושכר	עלות
2,419,895	974,510	1,445,385	יתרה ליום 1 בינואר 2022
9,443	9,443	-	תוספות במשך השנה
2,429,338	983,953	1,445,385	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
			פחת שנצבר
2,032,119	809,068	1,223,051	יתרה ליום 1 בינואר 2022
87,646	39,650	47,996	פחת השנה
2,119,765	848,718	1,271,047	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
309,573	135,235	174,338	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
387,776	165,442	222,334	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

באור 7 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
36,258	166,172	המחאות לפרעון וחברת אשראי
16,859	12,034	חובות פתוחים
53,117	178,206	

קרן אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
216,164	171,350	עובדים ומוסדות בגינם
9,360	11,700	הוצאות לשלם
225,524	183,050	

באור 9 - שקיימת לגביהם הגבלה

העמותה קבלה תרומה עבור הפעלת דירה נוספת.

באור 10 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
2,890,739	2,628,047	משרד העבודה, הרווחה והשירותים החברתיים
423,045	227,440	תרומות והשתתפויות
12,000	-	תרומות בשווי כסף (*)
3,325,784	2,855,487	

(*) ראה ביאור 2 ו'.

באור 11 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
2,910,557	2,891,778	הוסטל (א)
190,781	233,136	דירת בוגרות (ב)
3,101,338	3,124,914	

קרון אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

הוסטל (א)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
1,539,367	1,574,128	משכורות ונלוות
447,463	362,532	שכירות ואחזקה
319,862	329,150	הזנה וכלכלה
212,486	259,685	לימודים, פעילות חינוכית ותרבות
90,440	87,646	פחת
58,043	64,540	אחזקת רכב
45,247	53,883	בנות שרות לאומי
80,604	48,359	רווחת הבנות (ביגוד, דמי כיס וכד')
36,646	36,389	ביטוחים
29,359	24,552	רפואיות ופסיכולוגיה
19,539	21,680	משרדיות
17,603	16,675	נסיעות
6,161	7,242	דואר ותקשורת
7,737	5,317	השתלמויות מיקצועיות
2,910,557	2,891,778	

דירת בוגרות (ב)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
89,681	110,705	משכורות ונלוות
82,132	80,982	שכירות ואחזקה
15,786	25,483	הזנה וכלכלה
3,182	15,966	פעילויות ואירועים
190,781	233,136	

קרון אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
287,091	281,830	משכורות ונלוות
28,561	27,701	שירותים מקצועיים
2,733	2,887	משרדיות ותקשורת
1,209	1,702	מיסים ואגרות
319,594	314,120	

באור 13 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(2,422)	13,437	הפרשי שער
(2,723)	(6,435)	ריבית ועמלות בנק
15,533	-	ריבית על פקדונות
10,388	7,002	