

קרן אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

קֶרֶן אוֹהֵל מֵאִיר - מְשִׁיבַת נֶפֶשׁ (ע"ר)

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר 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 דוח על המצב הכספי המצורף של קרן אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר) (להלן - "העמותה") ליום 31 בדצמבר 2020, את הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרים המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2019 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים אשר הדוח שלהם מיום 27 ביולי 2020 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

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 ולבצע 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 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 ליום 31 בדצמבר 2020, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ובתזרים המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן דוד שלוי קופ ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 23/08/2021

Type text here

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

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	באור	
			נכסים שוטפים
100,052	241,156		מזומנים בבנק ובקופות
367,385	614,769	3	פקדונות בבנקים
290,337	140,200	4	חייבים שונים ויתרות חובה
757,774	996,125		
			נכסים שאינם שוטפים
-	60,000		פקדון בבנק לזמן ארוך
23,592	18,724	5	יעודה לפיצויי פרישה, נטו
550,679	464,677	6	רכוש קבוע, נטו
574,271	543,401		
1,332,045	1,539,526		

			התחייבויות שוטפות
124,292	138,748	7	ספקים ונותני שרותים
234,388	260,849	8	זכאים שונים ויתרות זכות
358,680	399,597		
			נכסים נטו
			שלא קיימת לגביהם הגבלה
242,686	495,252		לשימוש לפעילויות
550,679	464,677		ששימשו לרכוש קבוע
793,365	959,929		
180,000	180,000		שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
973,365	1,139,929		
1,332,045	1,539,526		



מר שמואל אטינגר
חבר וועד



מר משה קליין
חבר וועד

23/08/2021

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	
2019	2020		
3,127,010	3,549,939	9	מחזור הפעילויות
2,913,930	3,063,625	10	עלות הפעילויות
213,080	486,314		הכנסות נטו מפעילויות
307,622	315,738	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(94,542)	170,576		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
9,434	4,012	12	הוצאות מימון, נטו
(103,976)	166,564		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

קֶרֶן אוֹהֵל מֵאִיר - מְשִׁיבַת נֶפֶשׁ (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(בשקלים חדשים)

סה"כ	נכסים נטו			
	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		בעלת אופי זמני	ששימשו לרכוש קבוע	
1,077,341	180,000	555,077	342,264	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(103,976)	-	-	(103,976)	שינויים במהלך השנה גרעון לשנה
-	-	97,559	(97,559)	העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(101,957)	101,957	לכיסוי הוצאות פחת
973,365	180,000	550,679	242,686	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
166,564	-	-	166,564	שינויים במהלך השנה הכנסות נטו לשנה
-	-	8,387	(8,387)	העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(94,389)	94,389	לכיסוי הוצאות פחת
1,139,929	180,000	464,677	495,252	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

קֶרֶן אוֹהֵל מֵאִיר - מְשִׁיבַת נֶפֶשׁ (ע"ר) **בִּאֲוִירִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים** **(בְּשִׁקְלִים חֲדָשִׁים)**

בִּאֲוִיר 1 - כִּלְלִי

עֲמֻתַּת קֶרֶן אוֹהֵל מֵאִיר - מְשִׁיבַת נֶפֶשׁ (ע"ר) הִתְאָגְדָה וְנִרְשְׁמָה לְפִי חֹק הָעֲמֻתוֹת הַתְּשׁוּ"ם – 1980 בְּיוֹם 29 בְּדִצְמֵבֶר 1994 וְהִיא פּוֹעֶלֶת כְּמוֹסֵד לֹא כּוֹנֶנֶת רוּחַ וּמְסַפְּרָה: 580253029.

מִטְרֹת הָעֲמֻתָּה עַל פִּי תִקְנוֹנָהּ הֵינָן: לֶאֱרָגֵן שְׁעוּרִים וּפְעִילוּיֹת לִילְדֵי רָחוֹב מִמִּגְזֵר הַחֲרָדִי, בְּמִטְרָה לַעֲזוֹר לָהֶם בְּבִעוּיֹת חִינוּכִיּוֹת מִשְׁפָּחָתִיּוֹת וְחִבְרָתִיּוֹת.

הָעֲמֻתָּה סוּגָה כְּמִלְכִּ"ר לַעֲנִיִּין מַעֲ"מ וְהוֹכְרָה כִּ"מוֹסֵד צִיבוּרִי" לְצִרְכֵי מַס הַכִּנְסָה בַּהֲתָאֵם לְסַעִיף 9(2) לַפְקוּדַת מַס הַכִּנְסָה.

לְעֲמֻתָּהּ אִישׁוּר מַס הַכִּנְסָה לְצִרְכֵי תְרומֹת לְפִי סַעִיף 46 לַפְקוּדַת מַס הַכִּנְסָה בְּתוֹקֶף עַד דִּצְמֵבֶר 2022.

לְעֲמֻתָּהּ אִישׁוּר נִיהוּל תִּקְיָן לִשְׁנַת 2021.

בִּאֲוִיר 2 - עִיקָרֵי הַמְדִּינִיּוֹת הַחֲשֻׁבּוֹנָאִית

א. הַדּוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים עֲרוּכִים לְפִי כִלְלֵי הַחֲשֻׁבּוֹנָאוֹת הַמְקוּבָּלִים בְּמוֹסְדוֹת לֹא כּוֹנֶנֶת רוּחַ, בַּהֲתָאֵם לְגִילּוֹי דַּעַת 69 שֶׁל לִשְׁכַת רִו"ח בִּישְׂרָאֵל, תִּקְיָן חֲשֻׁבּוֹנָאוֹת מִסְפָּר 5 וְתִקְיָן חֲשֻׁבּוֹנָאוֹת מִסְפָּר 36 שֶׁל הַמוֹסֵד הַיִּשְׂרָאֵלִי לַתִּקְנָה חֲשֻׁבּוֹנָאִית.

ב. עֲלוֹת הַיִּסְטוֹרִית
הַדּוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים עֲרוּכִים בַּהֲתָאֵם לְכִלְלֵי חֲשֻׁבּוֹנָאוֹת מְקוּבָּלִים עַל בְּסִיס הַמוֹסַכְמָה שֶׁל הָעֲלוֹת הַהִיסְטוֹרִית וְלֹא נִיתָן בָּהֶם בִּיטוּי לְהַשְׁפַּעַת הַשִּׁינּוּיִים בְּכַח הַקְנִיָּה שֶׁל הַשִּׁקְלָה עַל תּוֹצְאוֹת הַפְּעִילוּת.

ג. אֹפֶן הַצָּגַת הַדּוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים:
(1) הַגְּדֵרֹת:
"נִכְסִים נְטוּ" – הַהִפְרָשׁ בֵּין נִכְסֵי הָעֲמֻתָּה לְהַתְחִיבוּיֹתֶיהָ.
"הַגְּבִלָּה" – הַגְּבִלָּה עַל הַשִּׁמּוֹשׁ בְּנִכְסִים נְטוּ שֶׁהוֹטְלָה עַל יְדֵי הַתּוֹרְמִים אוֹ גּוֹרְמִים חִיצוֹנִיִּים אֲחֵרִים
"נִכְסִים נְטוּ שֶׁלֹּא קִיַּיְמַת לְגַבִּיהֶם הַגְּבִלָּה" – אוֹתוֹ חֶלֶק שֶׁל הַנִּכְסִים נְטוּ שֶׁל הָעֲמֻתָּה הַנוֹבַע מִתְרומֹת, הַקְּצָבוֹת אוֹ הַכִּנְסוֹת אֲחֵרוֹת, אֲשֶׁר הַשִּׁמּוֹשׁ בּוֹ לֹא הוֹגְבֵל עַל יְדֵי גּוֹרְמִים חִיצוֹנִיִּים.

(2) בַּהֲתָאֵם לְהַנְחִיּוֹת גִּילּוֹי דַּעַת מִס' 69 כֹּל חֲשֻׁבּוֹנוֹת הָעֲמֻתָּה מוֹצִיגִים בְּדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים בְּמִסְגֶּרֶת כּוֹלֵלִנִּית אַחַת בְּלִבָּד, תּוֹךְ סִיוּג כֹּל יִתְרוֹת הַקְּרָנוֹת תַּחַת הַכּוֹתֶרֶת "נִכְסִים נְטוּ".

מִיּוֹן הִיתְרוֹת הַכּוֹלֵלוֹת בְּקִבּוּצַת הַנִּכְסִים נְטוּ נַעֲשֶׂה תּוֹךְ הַבְּחִנָּה בֵּין:
-נִכְסִים נְטוּ שֶׁלֹּא קִיַּיְמַת לְגַבִּיהֶם הַגְּבִלָּה.
-נִכְסִים נְטוּ שֶׁקִּיַּיְמַת לְגַבִּיהֶם הַגְּבִלָּה בְּעֵלֶת אוֹפִי זְמָנִי.
-נִכְסִים נְטוּ שֶׁקִּיַּיְמַת לְגַבִּיהֶם הַגְּבִלָּה בְּעֵלֶת אוֹפִי קְבוּעַ.

הַנִּכְסִים נְטוּ שֶׁלֹּא קִיַּיְמַת לְגַבִּיהֶם הַגְּבִלָּה מוֹצִיגִים תּוֹךְ הַבְּחִנָּה בֵּין:
-נִכְסִים נְטוּ לְשִׁמּוֹשׁ לְפְעִילוֹת.
-נִכְסִים נְטוּ שֶׁשִּׁמְשׁוּ לְרִכִּישַׁת רְכוּשׁ קְבוּעַ.
-נִכְסִים נְטוּ שִׁוְעָדוּ עַל יְדֵי מוֹסְדוֹת הָעֲמֻתָּה.

(3) הַדּוּחַ עַל הַפְּעִילוּיֹת וְהַדּוּחַ עַל הַשִּׁינּוּיִים בְּנִכְסִים נְטוּ:
הַדּוּחַ עַל הַפְּעִילוּיֹת כּוֹלֵל אֶת כֹּל הַהִכְנָסוֹת וְאֶת כֹּל הַהוֹצָאוֹת בְּתִקְוַת הַדִּיוּחַ.
"הַכִּנְסוֹת" כּוֹלֵלוֹת אֶת כֹּל הַהִכְנָסוֹת שֶׁהִתְקַבְּלוּ וְשֶׁנִּצְמְחוּ בְּתִקְוָה לֹא כֹל הַגְּבִלָּה עַל הַשִּׁמּוֹשׁ בָּהֶם וְכֵן אֶת אוֹתוֹ חֶלֶק שֶׁל הַנִּכְסִים נְטוּ שֶׁהוֹגְבֵלוּ וְאֲשֶׁר הִשְׁתַּחֲרַר בְּמַהֲלָךְ הַתִּקְוָה מִהַתְנִיּוֹת הַתּוֹרְמִים.
"הוֹצָאוֹת" כּוֹלֵלוֹת גַּם אֶת הַהוֹצָאוֹת שֶׁמוֹמְנו מִמִּקְוֹרוֹת שֶׁהוֹגְבֵלוּ עַל יְדֵי נוֹתֵנִם.

הַדּוּחַ עַל הַשִּׁינּוּיִים בְּנִכְסִים נְטוּ, כּוֹלֵל בְּנוֹסֶף לְתוֹצָאָה נְטוּ הַמוֹעֲבֵרֶת מִהַדּוּחַ עַל הַפְּעִילוּיֹת, גַּם אֶת כֹּל הַמִּקְוֹרוֹת שֶׁנִּתְקַבְּלוּ תּוֹךְ הַגְּבִלָּה הַשִּׁמּוֹשׁ בָּהֶם וְאֶת הַסְּכּוּמִים שֶׁשׁוֹחֲרָרוּ מִהַגְּבִלוֹת. סְכּוּמִים שֶׁשׁוֹחֲרָרוּ מִהַגְּבִלוֹת עֶקֶב שִׁמּוֹשׁ לְפְעוּלוֹת מוֹעֲבֵרִים כִּהִכְנָסוֹת לְדוּחַ עַל הַפְּעִילוּיֹת.

קֶרֶן אוֹהֵל מֵאִיר - מְשִׁיבַת נֶפֶשׁ (ע"ר)
בִּאֻרִּים לְדוּחוֹת הַכִּסְפִּיִּם
(בִּשְׁקָלִים חֲדָשִׁים)

בִּאֻר 2 - עִיקָרֵי הַמְדִּינִיּוֹת הַחֲשֻׁבֹנָאִית (הַמִּשְׁדָּ)

ד. מְזוּמָנִים וְשׁוּוֹי מְזוּמָנִים
 כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי 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, 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		
2019	2020	
3.456	3.215	דולר ארה"ב

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

בִּאֻר 3 - פְּקֻדוֹנוֹת בַּבִּנְיָן

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
225,495	530,844	פקדון בבנק בשקלים
141,890	83,925	פקדון בבנק במטבע חוץ
367,385	614,769	

בִּאֻר 4 - חִיבִּים שׁוֹנִים וִיתְרוֹת חֹבָה

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
110,337	140,200	הוצאות מראש
180,000	-	הכנסות לקבל
290,337	140,200	

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

באור 5 - יעודה לפיצויי פרישה, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
60,814	63,009	יעודה לפיצויי פרישה
(37,222)	(44,285)	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
23,592	18,724	

- 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

שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	סה"כ	עלות
1,445,385	952,584	2,397,969	יתרה ליום 1 בינואר 2020
-	8,387	8,387	תוספות במשך השנה
1,445,385	960,971	2,406,356	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
1,118,723	728,567	1,847,290	יתרה ליום 1 בינואר 2020
53,157	41,232	94,389	פחת השנה
1,171,880	769,799	1,941,679	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
273,505	191,172	464,677	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
326,662	224,017	550,679	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

באור 7 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
82,575	112,406	המחאות לפרעון וחברת אשראי
41,717	26,342	חובות פתוחים
124,292	138,748	

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

באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
225,028	251,489	עובדים ומוסדות בגינם
9,360	9,360	הוצאות לשלם
234,388	260,849	

באור 9 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
2,776,063	3,277,995	משרד העבודה, הרווחה והשירותים החברתיים
328,796	271,944	תרומות
22,151	-	תרומות בשווי כסף (*)
3,127,010	3,549,939	

(*) ראה ביאור 2 ו'.

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

באור 10 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
2,703,360	2,870,077	הוסטל (א)
210,570	193,548	דירת בוגרות (ב)
2,913,930	3,063,625	

הוסטל (א)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
1,443,303	1,616,177	משכורות ונלוות
412,561	386,864	שכירות ואחזקה
274,047	324,250	הזנה וכלכלה
223,371	212,400	לימודים, פעילות חינוכית ותרבות (*)
101,957	94,389	פחת
63,481	52,465	רווחת הבנות (ביגוד, דמי כיס וכד')
50,780	50,428	אחזקת רכב
33,371	37,607	בנות שרות לאומי
33,907	35,059	ביטוחים
26,750	23,190	רפואיות ופסיכולוגיה
16,294	14,798	נסיעות
7,000	10,917	השתלמויות מיקצועיות
10,531	9,074	דואר ותקשורת
6,007	2,459	משרדיות
2,703,360	2,870,077	

(*) אשתקד כולל הוצאות בשווי כסף, ראה ביאור 2 ו'.

דירת בוגרות (ב)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
82,767	82,395	שכירות ואחזקה
89,028	79,370	משכורות ונלוות
34,219	27,435	הזנה וכלכלה
4,556	4,348	פעילויות ואירועים
210,570	193,548	

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

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
267,720	285,131	משכורות ונלוות
28,460	28,561	שירותים מקצועיים
1,318	1,174	מיסים ואגרות
10,124	872	משרדיות ותקשורת
307,622	315,738	

באור 12 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(10,193)	(6,512)	הפרשי שער
(2,295)	(3,228)	ריבית ועמלות בנק
3,054	5,728	ריבית על פקדונות
(9,434)	(4,012)	