

קרן אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

קרו אוהל מאיר - משיבת נפש (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

אלישר ליפשיץ , רואה חשבון
ELISAR LIFSHITZ, Certified Public Accountants (Isr.)

052-5666587	פלאפון	פקס 15326245156	טלפון 02-6245156	התעשייה 8 ירושלים
-------------	--------	-----------------	------------------	-------------------

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

של

קרן אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר)

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של קרן אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו 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 בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני 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. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אלישר ליפשיץ
רואה חשבון
אלישר ליפשיץ
רואה חשבון


ירושלים, 27/07 2020


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

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019	באור	
			נכסים שוטפים
376,242	100,052		מזומנים בבנק ובקופות
347,772	367,385	3	פקדונות בבנקים
38,186	290,337	4	חייבים שונים ויתרות חובה
762,200	757,774		
			נכסים שאינם שוטפים
17,216	23,592	5	יעודה לפיצויי פרישה, נטו
555,077	550,679	6	רכוש קבוע, נטו
572,293	574,271		
1,334,493	1,332,045		

			התחייבויות שוטפות
44,238	124,292	7	ספקים ונותני שרותים
212,914	234,388	8	זכאים שונים ויתרות זכות
257,152	358,680		
			נכסים נטו
342,264	242,686		שלא קיימת לגביהם הגבלה
555,077	550,679		לשימוש לפעילויות
897,341	793,365		ששימשו לרכוש קבוע
180,000	180,000		שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
1,077,341	973,365		
1,334,493	1,332,045		


 מר שמואל אטינגר
 חבר ועד


 מר משה קליין
 חבר ועד


 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	
2018	2019		
3,134,547	3,127,010	9	מחזור הפעילויות
<u>2,742,094</u>	<u>2,913,930</u>	10	עלות הפעילויות
392,453	213,080		הכנסות נטו מפעילויות
<u>310,219</u>	<u>307,622</u>	11	הוצאות הנהלה וכלליות
82,234	(94,542)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>9,842</u>	<u>(9,434)</u>	12	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u><u>92,076</u></u>	<u><u>(103,976)</u></u>		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

קרן אוהל מאיר - משיבת נפש (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	
805,265	-	612,473	192,792	יתרה ליום 1 בינואר 2018
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
180,000	180,000	-	-	הקצבות מוגבלות
92,076	-	-	92,076	הכנסות נטו לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	46,060	(46,060)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(103,456)	103,456	לכיסוי הוצאות פחת
<u>1,077,341</u>	<u>180,000</u>	<u>555,077</u>	<u>342,264</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(103,976)	-	-	(103,976)	גרעון לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	97,559	(97,559)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(101,957)	101,957	לכיסוי הוצאות פחת
<u>973,365</u>	<u>180,000</u>	<u>550,679</u>	<u>242,686</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

באור 1 - כללי

עמותת קרן אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר) התאגדה ונרשמה לפי חוק העמותות התש"ס – 1980 ביום 29 בדצמבר 1994 והיא פועלת כמוסד ללא כוונת רווח ומספרה: 580253029.

מטרות העמותה על פי תקנונה הינן: לארגן שעורים ופעילויות לילדי רחוב ממגזר החרדי, במטרה לעזור להם בבעיות חינוכיות משפחתיות וחברתיות. להקים לנהל ולהפעיל מעונות ("הוסטלים") ומקלטים לשעת חרום עבור ילדים וילדות במצוקה.

העמותה סווגה כמלכ"ר לעניין מע"מ והוכרה כ"מוסד ציבורי" לצרכי מס הכנסה בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.

לעמותה אישור מס הכנסה לצרכי תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד דצמבר 2022.

לעמותה אישור ניהול תקין בתוקף לשנת 2020.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רו"ח בישראל, תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 36 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. עלות היסטורית
הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של השקל על תוצאות הפעילות.

ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

(1) הגדרות:

"נכסים נטו" – ההפרש בין נכסי העמותה להתחייבויותיה.

"הגבלה" – הגבלה על השימוש בנכסים נטו שהוטלה על ידי התורמים או גורמים חיצוניים אחרים "נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" – אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.

(2) בהתאם להנחיות גילוי דעת מס' 69 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללנית אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו".

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:
-נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
-נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
-נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:
-נכסים נטו לשימוש לפעילות.
-נכסים נטו ששימושם לרכישת רכוש קבוע.
-נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות העמותה.

(3) הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו:
הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח.
"הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושנצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר השתחרר במהלך התקופה מהתניות התורמים.
"הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

קרן 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 נוילים 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		
2018	2019	
3.748	3.456	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 - פקדונות בבנקים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
222,442	225,495	פקדון בבנק בשקלים
125,330	141,890	פקדון בבנק במטבע חוץ
347,772	367,385	

באור 4 - חייבים שונים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
38,186	110,337	הוצאות מראש
-	180,000	הכנסות לקבל
38,186	290,337	

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

באור 5 - יעודה לפיצויי פרישה, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
54,963	60,814	יעודה לפיצויי פרישה
(37,747)	(37,222)	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
17,216	23,592	

- 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
2,300,410	931,834	1,368,576	יתרה ליום 1 בינואר 2019
97,559	20,750	76,809	תוספות במשך השנה
2,397,969	952,584	1,445,385	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
			פחת שנצבר
1,745,333	679,427	1,065,906	יתרה ליום 1 בינואר 2019
101,957	49,140	52,817	פחת השנה
1,847,290	728,567	1,118,723	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
550,679	224,017	326,662	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
555,077	252,407	302,670	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

באור 7 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
23,404	82,575	המחאות לפרעון וחברות אשראי
20,834	41,717	חובות פתוחים
44,238	124,292	

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

באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
203,554	225,028
9,360	9,360
212,914	234,388

עובדים ומוסדות בגינם
הוצאות לשלם

באור 9 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
2,747,310	2,776,063
358,477	328,796
28,760	22,151
3,134,547	3,127,010

משרד העבודה, הרווחה והשירותים החברתיים
תרומות
תרומות בשווי כסף (*)

(*) ראה ביאור 2 ו'.

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

באור 10 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
2,553,037	2,703,360	הוסטל (א)
189,057	210,570	דירת בוגרות (ב)
2,742,094	2,913,930	

הוסטל (א)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
1,277,699	1,443,303	משכורות ונלוות
421,951	412,561	שכירות ואחזקה
261,137	274,047	הזנה וכלכלה
272,278	223,371	לימודים, פעילות חינוכית ותרבות (*)
103,456	101,957	פחת
52,659	63,481	רווחת הבנות (ביגוד, דמי כיס וכד')
67,013	50,780	אחזקת רכב
28,107	33,907	ביטוחים
13,134	33,371	בנות שרות לאומי
14,992	26,750	רפואיות ופסיכולוגיה
15,601	16,294	נסיעות
13,957	10,531	דואר ותקשורת
5,200	7,000	השתלמויות מיקצועיות
5,853	6,007	משרדיות
2,553,037	2,703,360	

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

דירת בוגרות (ב)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
77,093	89,028	משכורות ונלוות
81,045	82,767	שכירות ואחזקה
19,772	34,219	הזנה וכלכלה
11,147	4,556	פעילויות ואירועים
189,057	210,570	

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

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
267,385	267,720	משכורות ונלוות
27,360	28,460	שירותים מקצועיים
14,171	10,124	משרדיות ותקשורת
1,303	1,318	אגרות
310,219	307,622	

באור 12 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(2,232)	(2,295)	ריבית ועמלות
9,730	(10,193)	הפרשי שער
2,344	3,054	הכנסות מריבית
9,842	(9,434)	