

קרן אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 2021 ו-2020 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 שישמשו 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 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

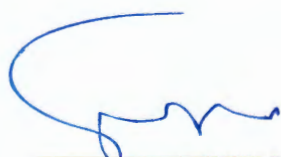
ירושלים, 10 יולי 2022

בן דוד שלישי קופ ושות'
רואי חשבון
רואי חשבון

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

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
			נכסים שוטפים
241,156	73,752		מזומנים בבנק ובקופות
614,769	157,451	3	פקדונות בבנקים
140,200	66,062		הוצאות מראש
<u>996,125</u>	<u>297,265</u>		
			נכסים שאינם שוטפים
60,000	597,371		פקדון בבנק לזמן ארוך
18,724	51,398	4	יעודה לפיצויי פרישה, נטו
464,677	387,776	5	רכוש קבוע, נטו
<u>543,401</u>	<u>1,036,545</u>		
<u><u>1,539,526</u></u>	<u><u>1,333,810</u></u>		

			התחייבויות שוטפות
138,748	53,117	6	ספקים ונותני שרותים
260,849	225,524	7	זכאים שונים ויתרות זכות
<u>399,597</u>	<u>278,641</u>		
			נכסים נטו
			<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
495,252	487,393		לשימוש לפעילויות
464,677	387,776		שהושקעו בנכסים קבועים
<u>959,929</u>	<u>875,169</u>		
180,000	180,000	8	<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>
<u>1,139,929</u>	<u>1,055,169</u>		
<u><u>1,539,526</u></u>	<u><u>1,333,810</u></u>		



מר שמואל אטינגר
חבר וועד



מר משה קליין
חבר וועד

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	באור	
3,549,939	3,325,784	9	מחזור הפעילויות
<u>3,063,625</u>	<u>3,101,338</u>	10	עלות הפעילויות
486,314	224,446		הכנסות נטו מפעילויות
<u>315,738</u>	<u>319,594</u>	11	הוצאות הנהלה וכלליות
170,576	(95,148)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>4,012</u>	<u>10,379</u>	12	הוצאות מימון, נטו
<u><u>166,564</u></u>	<u><u>(84,769)</u></u>		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

קרון אוהל מאיר - משיבת נפש (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(בשקלים חדשים)

סה"כ	נכסים נטו			
	שקיימת לגביהם הגבלה	שקויים לגביהם הגבלה	לשימוש לפעילויות	
973,365	180,000	550,679	242,686	יתרה ליום 1 בינואר 2020
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
166,564	-	-	166,564	הכנסות נטו לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת חגביהם הגבלה</u>
-	-	8,387	(8,387)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(94,389)	94,389	לכיסוי הוצאות פחת
1,139,929	180,000	464,677	495,252	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(84,769)	-	-	(84,769)	גרעון לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת חגביהם הגבלה</u>
-	-	13,539	(13,539)	שהושקעו בנכסים קבועים
9	-	(90,440)	90,449	לכיסוי הוצאות פחת
1,055,169	180,000	387,776	487,393	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

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.

העמותה סווגה כמלכ"ר לעניין מע"מ והוכרה כ"מוסד ציבורי" לצרכי מס הכנסה בהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה.

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

לעמותה אישור ניהול תקין לשנים 2022 ו-2023.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לגילוי א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות ודיווח כספי המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 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" - הפרש 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 תקן חשבונאות 40 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.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:
-נכסים נטו לשימוש לפעילות - שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר.
-נכסים נטו לשימוש לפעילות - שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר.
-נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

(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 סכומים ששחררו מקבוצות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול, של ההגבלות שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו.
"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 ששחררו מהגבלות. סכומים ששחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות או רכישת נכסים קבועים שניתנים לשימוש מועברים

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

כהכנסות לדוח על הפעילויות.

ד. מזומנים ושווי מזומנים
 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 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		דולר ארה"ב
2019	2020	
3.456	3.215	

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

ט. יישום לראשונה של תקנים חדשים
 במהלך אוגוסט 2020 פורסם לראשונה על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. התקן מחליף את גילוי דעת 69 ותחולתו הינה לתקופות המתחילות ביום 01 בינואר 2021 או לאחריה. על פי הוראות התקן, תחולתו אינה למפרע אלא מכאן ואילך ועל כן לא בוצעה הצגה מחדש, אך בוצעו חישובים נדרשים להצגה של סעיפים בהתאם לתקן החדש.

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

באור 3 - פקדונות בבנקים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
530,844	-	פקדון בבנק בשקלים
83,925	157,451	פקדון בבנק במטבע חוץ
614,769	157,451	

באור 4 - יעודה לפיצויי פרישה, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
63,009	72,018	יעודה לפיצויי פרישה
(44,285)	(20,620)	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
18,724	51,398	

- 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 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	ריהוט וציוד	שיפורים במושכר	עלות
2,406,356	960,971	1,445,385	יתרה ליום 1 בינואר 2021
13,539	13,539	-	תוספות במשך השנה
2,419,895	974,510	1,445,385	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
			<u>פחת שנצבר</u>
1,941,679	769,799	1,171,880	יתרה ליום 1 בינואר 2021
90,440	39,269	51,171	פחת השנה
2,032,119	809,068	1,223,051	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
387,776	165,442	222,334	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
464,677	191,172	273,505	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

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

באור 6 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
112,406	36,258
26,342	16,859
138,748	53,117

המחאות לפרעון וחברת אשראי
חובות פתוחים

באור 7 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
251,489	216,164
9,360	9,360
260,849	225,524

עובדים ומוסדות בגינם
הוצאות לשלם

באור 8 - שקיימת לגביהם הגבלה

העמותה קבלה תרומה עבור הפעלת דירה נוספת.

באור 9 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
3,277,995	2,890,739
271,944	423,045
-	12,000
3,549,939	3,325,784

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

(*) 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		
2020	2021	
2,870,077	2,910,557	הוסטל (א)
193,548	190,781	דירת בוגרות (ב)
3,063,625	3,101,338	

הוסטל (א)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
1,616,177	1,539,367	משכורות ונלוות
386,864	447,463	שכירות ואחזקה
324,250	319,862	הזנה וכלכלה
212,400	212,486	לימודים, פעילות חינוכית ותרבות (*)
94,389	90,440	פחת
52,465	80,604	רווחת הבנות (ביגוד, דמי כיס וכד') (*)
50,428	58,043	אחזקת רכב
37,607	45,247	בנות שרות לאומי
35,059	36,646	ביטוחים
23,190	29,359	רפואיות ופסיכולוגיה
2,459	19,539	משרדיות
14,798	17,603	נסיעות
10,917	7,737	השתלמויות מיקצועיות
9,074	6,161	דואר ותקשורת
2,870,077	2,910,557	

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

דירת בוגרות (ב)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
79,370	89,681	משכורות ונלוות
82,395	82,132	שכירות ואחזקה
27,435	15,786	הזנה וכלכלה
4,348	3,182	פעילויות ואירועים
193,548	190,781	

קֶרֶן אוֹהֵל מֵאִיר - מְשִׁיבַת נֶפֶשׁ (ע"ר)
בִּאֻרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִים
(בְּשָׁקִלִים חֲדָשִׁים)

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
285,131	287,091	משכורות ונלוות
28,561	28,561	שירותים מקצועיים
1,174	1,209	מיסים ואגרות
872	2,733	משרדיות ותקשורת
315,738	319,594	

באור 12 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(6,512)	(2,422)	הפרשי שער
(3,228)	(2,732)	ריבית ועמלות בנק
5,728	15,533	ריבית על פקדונות
(4,012)	10,379	