

**בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)**

**דו"חות כספיים**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**

**בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)**

**דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018**

<b><u>עמוד</u></b>	<b><u>תוכן העניינים</u></b>
1	דין וחשבון המבקרים
2	מאזן ליום 31 בדצמבר 2018
3	דו"ח הכנסות והוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
4-5	דו"ח על תזרים המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
6	דו"ח על השינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
7-10	באורים לדו"חות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

- 1 -

### **דין וחשבון המבקרים**

### **לחברי העמותה של בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של בית כנסת עמק רפאים (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דו"חות 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) של מוסדות ללא כוונת רווח.

אלן יריחובר  
רואה חשבון

21 יוני 2019  
י"ח, סיוון התשע"ט

**בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)**

**מאזן לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**  
(בשקלים חדשים)

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>באור</u>	
			<b>רכוש שוטף</b>
409,055	474,535	4	מזומנים בבנקים ובקופה
9,500	14,785		חייבים ויתרות חובה
<u>418,555</u>	<u>489,320</u>		
			<b>רכוש קבוע</b>
1,234,558	1,139,062	2,3	מבנה בית הכנסת
17,463	14,410	2,3	ריהוט, ציוד וכלי כסף
39,945	31,485	2,3	מזגן
<u>1,291,966</u>	<u>1,184,957</u>		
<u>1,710,522</u>	<u>1,674,278</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
26,563	11,629	5	זכאים והוצאות לשלם
8,644	8,177	6	עתודה לפיצויים נטו
<u>35,208</u>	<u>19,806</u>		
			<b>נכסים נטו</b>
383,348	478,333		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות
1,291,966	1,176,138		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
<u>1,675,314</u>	<u>1,654,471</u>		
<u>1,710,522</u>	<u>1,674,278</u>		

חבר הנהלת העמותה

יו"ר העמותה

**בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)**

**דו"ח הכנסות והוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**  
(בשקלים חדשים)

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>באור</u>	
			<b>מחזור הפעילויות</b>
22,585	26,080		דמי חבר
191,574	194,389		תרומות
145,043	195,475		תרומות לקרן הצדקה
<u>359,202</u>	<u>415,943</u>		
			<b>עלות הפעילויות</b>
19,955	30,348		שמחות ופעילות קהילתית
3,290	1,800		קריאה בתורה
118,247	184,871		תמיכות מקרן הצדקה
35,591	42,588		אחזקת ותפעול בית הכנסת
24,540	17,117		שכר עבודה ונלוות
2,497	3,548		ספרי קודש וסידורים
127,473	115,828		פחת ציוד ביה"כ והקמת מבנה חדש
0	11,213		צילומי בניה ונלוות
<u>331,593</u>	<u>407,313</u>		
<b>27,609</b>	<b>8,630</b>		הכנסות נטו, מפעילויות
20,254	28,854	7	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>7,355</u>	<u>-20,224</u>		הוצאות / (הכנסות) נטו, לפני מימון
1,083	619		הוצאות / (הכנסות) מימון נטו
<u>6,271</u>	<u>-20,843</u>		<b>עודף/(גרעון) תקבולים על תשלומים לשנה</b>
<u>1,669,043</u>	<u>1,675,314</u>		עודף / (גרעון) מועבר
<u>1,675,314</u>	<u>1,654,471</u>		עודף / (גרעון) מצטבר

**בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)**

**דו"ח על תזרים המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**  
(בשקלים חדשים)

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
6,271	-20,843	עודף/(גרעון) לתקופה
134,328	134,328	התאמות הדרושות להצגת המזומנים
<u>140,599</u>	<u>113,485</u>	מפעילות שוטפות, ראה נספח א': מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
0	8,817	השקעה בבניין בית הכנסת
-15,036	0	רכישות רהוט, ציוד וכלי כסף
<u>-15,036</u>	<u>8,817</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</b>
0	0	גידול (קיטון) במשכנתא
<u>0</u>	<u>0</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
<b>125,563</b>	<b>65,481</b>	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>283,492</u>	<u>409,055</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
409,055	474,535	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה

**בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)**

**דו"ח על תזרים המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**  
(בשקלים חדשים)

נספח א':

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		<b>התאמות הדרושות להצגת מזומנים מפעילות שוטפת</b>
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>
127,473	115,828	פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש ההתחייבויות:</u>
-9,500	5,285	ירידה (עליה) בחייבים שונים
1,360	-467	עליה (ירידה) בעודף עתודה על יעודה לפיצויים
14,994	-14,934	עליה (ירידה) בזכאים שונים
<u><u>134,328</u></u>	<u><u>105,712</u></u>	<b>סך הכל התאמות</b>

**בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)**

**דו"ח על השינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**  
(בשקלים שלמים)

**דוח על השינויים בנכסים נטו**

נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה

<u>סה"כ</u>	<u>שיועדו לקרן צדקה</u>	<u>שימשו לרכוש קבוע</u>	<u>שימשו לפעילויות</u>	
<u>1,669,043</u>	<u>0</u>	<u>1,404,403</u>	<u>264,640</u>	יתרה ל-31 בדצמבר 2016
6,271	0	0	6,271	עודף/גרעון) לשנת 2017 (ראה עמוד 3)
0	0	-127,473	127,473	פחת לשנת 2017
0	0	0	0	ייעוד סכומים לקרן צדקה
0	0	15,036	-15,036	שימוש בסכומים שיועדו ליעודם
0	0	-	-	מיון ציוד קבוע
<u>1,675,314</u>	<u>0</u>	<u>1,291,966</u>	<u>383,348</u>	יתרה ל-31 בדצמבר 2017
-20,843	0	0	-20,843	עודף/גרעון) לשנת 2018 (ראה עמוד 3)
0	0	-115,828	115,828	פחת לשנת 2018
0	0	0	0	ייעוד סכומים לקרן צדקה
0	0	0	0	שימוש בסכומים שיועדו ליעודם
0	0	-	-	מיון ציוד קבוע
<u>1,654,471</u>	<u>0</u>	<u>1,176,138</u>	<u>478,333</u>	יתרה ל-31 בדצמבר 2018



## בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)

### באורים לדו"ח הכספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (בשקלים חדשים)

#### באור 1 - המבנה החוקי

- א. עמותת בית כנסת עמק רפאים (ע"ר) הוקמה ונרשמה כעמותה לפי חוק העמותות - 1980 ביום 30 במאי 1983 (מס' עמותה 580055036).
- ב. העמותה הוכרה על ידי נציבות מס הכנסה כ"מוסד ציבורי" לפי פקודת מס הכנסה. העמותה נרשמה אצל שלטונות המס כמוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר). הכנסות הקהילה פטורות ממס הכנסה.
- ג. המטרות העקריות של העמותה כוללות הקמת ניהול והפעלת בית כנסת, כמו כן, ניהול קרן צדקה עבור תמיכה לנזקקים.

#### באור 2 - עקרונות חשבונאיים

- הדו"חות הכספיים של העמותה ערוכים בהתאם לכללים שנקבעו בגילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדו"חות הכספיים:
- א. חשבונאות העמותה מתנהלים על בסיס שיטת הצבירה.
- ב. הדו"חות הכספיים נערכים על בסיס המוסכמה של העלות היסטורית, ללא מתן ביטוי לשינויים שחלו בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי.
- ג. השקעות לזמן קצר מוצגות לפי שווי השוק ליום המאזן בהתאם להנחיות גילוי הדעת של לשכת רואי חשבון בישראל. שינוי ערך ההשקעות נכלל בדו"ח הכנסות והוצאות.
- ד. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים, אשר נקבעו על פי תקופת השימוש המשוערת בנכסים:-

בית הכנסת	-	3-4%
ריהוט	-	6%
חשמל	-	10%
מזגן	-	15%

**בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)**

**באורים לדו"ח הכספי לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**  
(בשקלים חדשים)

**באור 3 - רכוש קבוע**

<u>סה"כ</u>	<u>מזגן</u>	<u>ריהוט וציוד</u>	<u>מבנה</u>	<u>עלות</u>
2,971,916	56,398	255,507	2,660,011	עלות לתחילת השנה
8,817	0	0	8,817	תוספות
0	0	0	0	גריעות
<u>2,980,733</u>	<u>56,398</u>	<u>255,507</u>	<u>2,668,828</u>	יתרה לסוף השנה
1,679,948	16,453	238,043	1,425,452	<b>פחת שנצבר</b>
115,828	8,460	3,054	104,314	עלות לתחילת השנה
0	0	0	0	תוספות
0	0	0	0	גריעות
<u>1,795,776</u>	<u>24,913</u>	<u>241,097</u>	<u>1,529,766</u>	יתרה לסוף השנה
<u>1,184,957</u>	<u>31,485</u>	<u>14,410</u>	<u>1,139,062</u>	<b>עלות מופחתת לסוף השנה</b>
<u>1,291,968</u>	<u>39,945</u>	<u>17,464</u>	<u>1,234,559</u>	<b>עלות מופחתת לתחילת השנה</b>

לעמותה שני מבנים בשטח בנוי של כ- 170 מ"ר ברחוב יעל בירושלים, בגוש 30016 בחלק מחלקות 42-45. המבנים ותכולתם משמשים את העמותה להפעלת בית הכנסת. חלק מהמבנה נרשם ע"ש העמותה.

**באור 4 - מזומנים בבנקים ובקופה**

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
362,208	422,016	מזומנים בשקלים - חשבון פעילות שוטפת
46,846	52,520	מזומנים בשקלים - חשבון קרן הצדקה
<u>409,055</u>	<u>474,535</u>	

כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידני בהם.

**בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)**

**באורים לדו"ח הכספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**  
(בשקלים חדשים)

**באור 5 - זכאים והוצאות לשלם**

<b><u>31.12.17</u></b>	<b><u>31.12.18</u></b>	
1,323	1,400	עובדים
3,903	401	מוסדות בגין עובדים
8,500	8,500	הוצאות לשלם
12,837	1,329	שיקים לפירעון
<b><u>26,563</u></b>	<b><u>11,629</u></b>	

**באור 6 - התחייבות בשל יחסי עובד - מעביד**

<b><u>31.12.17</u></b>	<b><u>31.12.18</u></b>	
14,938	15,451	-עתודה לפיצויים*
6,293	7,274	-יעודה לפיצויים**
<b><u>8,644</u></b>	<b><u>8,177</u></b>	

\* העתודה לפיצויים מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן.  
\*\* היעודה מופקדת בקופת הפיצויים המרכזית וכוללת רווחים שנצברו עד לתאריך המאזן. הכספים שהופקדו ניתנים למשיכה אך ורק לאחר שימולאו ההתחייבויות על-פי חוק פיצויי פיטורין או הסכמי עבודה.

**בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)**

**באורים לדו"ח הכספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**  
(בשקלים חדשים)

**באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות**

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
10,899	11,351	ביטוחים
2,382	7,794	הוצאות משרדיות
6,973	6,815	שירותים מקצועיים
0	2,895	אגרות ומיסים
<u>20,254</u>	<u>28,854</u>	

**באור 8 - תרומות שהתקבלו בסכום שנתי העולה על 20 אלפי ₪**  
העמותה קיבלה תרומות בסכום העולה על 20,000 ₪ בשנת הדוח כמפורט להלן:

<u>סכום</u>	<u>שם התורם</u>
34,053	הסוכנות היהודית ע"ש יעקב שור

**באור 9 - תרומות שהתקבלו מיישות מדינית זרה**  
העמותה לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מיישות מדינית זרה.

**באור 10 - ייעודה לבניה**

קיים גידול במספר חברי הקהילה, עקב כך ההנהלה מחפשת שטח נוסף על מנת להרחיב את פעילותיה. על כן הוחלט לייעד 160,000 ₪ מעודפי העמותה לטובת רכישת הנכס