

בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)

דו"חות כספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

עמוד

תוכן העניינים

1	דין וחשבון המבקרים
2	מאזן ליום 31 בדצמבר 2023
3	דו"ח הכנסות והוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
4	דו"ח על השינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
5	דו"ח על תזרים המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
6-8	באורים לדו"חות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

- 1 -

דין וחשבון המבקרים**לחברי האסיפה הכללית של בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של בית כנסת עמק רפאים (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, 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 ולבצעה 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 שישומו 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 2023 ו-2022, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אלן יריחובר
רואה חשבון

יב', אלול התשפ"ד
15 ספטמבר 2024

בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)

מאזן לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
(בשקלים חדשים)

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>באור</u>	
			נכסים
			רכוש שוטף
274,556	299,298	4	מזומנים בבנקים ובקופות
26,606	21,707	5	חייבים ויתרות חובה
301,161	321,006		
			רכוש קבוע
1,020,545	910,446	6	מבנה
12,097	23,280	6	ריהוט וציוד
12,496	18,122	6	ציוד
152	0	6	מחשבים
1,045,290	951,848		
1,346,451	1,272,854		סה"כ נכסים
			התחייבויות והון
			התחייבויות שוטפות
12,506	20,852	7	זכאים ויתרות זכות
12,506	20,852		
			התחייבויות לזמן ארוך
3,666	2,201	8	עתודה לפיצויים נטו
3,666	2,201		
			נכסים נטו
284,989	297,952		נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות
1,045,290	951,848		נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש הקבוע
1,330,279	1,249,800		
1,346,451	1,272,854		סה"כ התחייבויות והון

חבר ועד

יו"ר העמותה

שם: _____

שם: _____

חתימה: _____

חתימה: _____

בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)

דו"ח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
(בשקלים חדשים)

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>באור</u>	
			הכנסות
159,061	206,153		תרומות לבית הכנסת
259,553	206,081		תרומות לקרן צדקה
26,172	28,100		דמי חבר
31,850	29,960		פעילויות
<u>476,636</u>	<u>470,294</u>		סה"כ הכנסות
			הוצאות
-93,139	-96,330	11	פעילויות
-231,606	-210,219		קרן צדקה
-132,801	-128,097		פחת
-31,578	-43,294	12	שכר ונלוות
<u>-12,488</u>	<u>-7,646</u>		הכנסות נטו מפעילויות
-59,230	-68,196	13	הנהלה וכלליות
<u>-71,718</u>	<u>-75,842</u>		עודף / (גרעון) לפני מימון
-3,839	-4,637	14	מימון נטו
<u>-75,557</u>	<u>-80,479</u>		עודף / (גרעון) נטו השנה
1,405,836	1,330,279		עודף / (גרעון) מועבר
<u>1,330,279</u>	<u>1,249,800</u>		עודף / (גרעון) נטו נצבר

הבאורים המצורפים לדו"ח חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

(בשקלים חדשים)

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילויות	
1,405,836	1,178,091	227,745	יתרה ל-31 בדצמבר 2021
-75,557	0	-75,557	עודף/גרעון) לשנת 2022
0	0	0	תוספות לרכוש קבוע 2022
0	0	0	גריעות לרכוש קבוע 2022
0	-132,801	132,801	פחת לשנת 2022
1,330,279	1,045,290	284,989	יתרה ל-31 בדצמבר 2022
-80,479	0	-80,479	עודף/גרעון) לשנת 2023
0	34,655	-34,655	תוספות לרכוש קבוע 2023
0	0	0	גריעות לרכוש קבוע 2023
0	-128,097	128,097	פחת לשנת 2023
1,249,800	951,848	297,952	יתרה ל-31 בדצמבר 2023

בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)

דו"ח על תזרים המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
(בשקלים חדשים)

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
-75,557	-80,479	עודף/גרעון) לתקופה
<u>-75,557</u>	<u>-80,479</u>	
		התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת, נספח א':
132,801	128,097	פחת
-18,520	4,898	עליה (ירידה) בחייבים ויתרות חובה
-10,248	8,346	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
1,865	-1,465	עליה (ירידה) בעתודה לפיצויים, נטו
<u>105,898</u>	<u>139,877</u>	נספח א':
<u>30,341</u>	<u>59,398</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
0	-34,655	רכישות רכוש קבוע
<u>0</u>	<u>-34,655</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
0	0	גידול (קיטון) בהשקעה לז"א
0	0	גידול (קיטון) בהלוואה לז"א
<u>0</u>	<u>0</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
<u>30,341</u>	<u>24,743</u>	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
244,215	274,556	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>274,556</u>	<u>299,298</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה

בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (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" לעניין סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה. העמותה נרשמה אצל שלטונות המס כמוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר). הכנסות הקהילה פטורות ממס הכנסה.
- ג. העמותה מאושרת כמוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- ד. המטרות העקרויות של העמותה כוללות הקמה, ניהול והפעלת בית כנסת. כמו כן, ניהול קרן צדקה עבור תמיכה לנזקקים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- 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. חשבונות העמותה מתנהלים לפי 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	-	4%
ריהוט	-	6%
מזגנים וציוד חשמ"ל	-	15%
מחשבים	-	33%

באור 3 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, השפעתה של המלחמה על הדוחות הכספיים אינה באה לידי ביטוי בהיקפי הפעילות של העמותה. להערכת העמותה, מאחר ומדובר באירוע משמעותי, עשויות להיות השפעות נוספות לרבות השפעות מהותיות, על פעילות העמותה בעתיד הנראה לעין.

בית כנסת עמק רפאים (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

(בשקלים חדשים)

באור 4 - מזומנים בבנקים ובקופות

	31.12.22	31.12.23	
חשבון פעילות שוטפת	204,064	198,290	
חשבון קרן הצדקה	70,492	101,009	
	274,556	299,298	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

	31.12.22	31.12.23	
קופות כ-אשראי	12,635	8,017	
הוצאות מראש	13,971	13,690	
	26,606	21,707	

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים	ציוד	ריהוט	מבנה	עלות
3,135,020	2,554	77,224	40,751	3,014,491	עלות לתחילת השנה
34,655	0	9,999	13,830	10,826	תוספות
-54,748	0	-54,748	0	0	גריעות
3,114,927	2,554	32,475	54,581	3,025,317	יתרה לסוף השנה
2,089,730	2,402	64,728	28,654	1,993,946	עלות לתחילת השנה
128,097	152	4,373	2,647	120,925	תוספות
-54,748	0	-54,748	0	0	גריעות
2,163,079	2,554	14,353	31,301	2,114,871	יתרה לסוף השנה
951,848	0	18,122	23,280	910,446	עלות מופחתת לסוף השנה
1,045,290	152	12,496	12,097	1,020,545	עלות מופחתת לתחילת השנה

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

	31.12.22	31.12.23	
עובדים	-2,174	-1,851	
מוסדות בגין עובדים	-1,832	-501	
הוצאות לשלם	-8,500	-18,500	
	-12,506	-20,852	

באור 8 - התחייבות בשל יחסי עובד - מעביד

	31.12.22	31.12.23	
- עתודה לפיצויים*	10,593	12,255	
- יעודה לפיצויים**	6,927	10,054	
עתודה לפיצויים, נטו	3,666	2,201	

* 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"חות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
(בשקלים חדשים)

באור 9 - תרומות שהתקבלו בסכום שנתי העולה על 20 אלפי ש"ח
העמותה לא קיבלה תרומות בסכום העולה על 50,000 ש"ח בשנת הדו"ח.

באור 10 - תרומות שהתקבלו מיישות מדינית זרה
העמותה לא קיבלה בשנת הדו"ח תרומות מיישות מדינית זרה

באור 11 - פעילויות

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
1,050	4,250	קריאה בתורה וחזנות
10,856	3,440	תשמישי קדושה
8,190	19,740	לוחות זיכרון
73,043	68,900	קידושים ואירועים
<u>93,139</u>	<u>96,330</u>	

באור 12 - שכר עבודה ונלוות

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
26,180	38,763	שכר עבודה
3,532	5,996	נלוות לשכר
1,865	-1,465	הפרשה לפיצויים
<u>31,578</u>	<u>43,294</u>	

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
9,187	10,371	ביטוחים
11,288	10,000	שירותים מקצועיים
23,855	27,618	אחזקה ותפעול
5,164	4,205	מיסים ואגרות
9,735	16,003	משרדיות
<u>59,230</u>	<u>68,196</u>	

באור 14 - הוצאות מימון

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
5,487	5,603	עמלות לתאגידים בנקאיים
-1,648	-967	הפרשי שער
<u>3,839</u>	<u>4,637</u>	