

דוחות כספיים של

מרכז לטהרה ומקוואות (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2020

נחומבסקי, שטינברג ושות', רואי-חשבון
Nachumovsky, Steinberg & Co., Certified Public Accountants (ISR.)

רח' מצדה 7, ת.ד. 2398 בני-ברק 5112301 טל. 03-6393777 פקס. 03-6393773, P.O.B. 2398, Bnei Brak 5112301
Email: office@nas-cpa.co.il

2 במרץ 2022

לכבוד
הנהלת העמותה
מרכז לטהרה ומקוואות (ע"ר)
ברנדיס 5 ירושלים

ביקרנו את חשבונות העמותה מרכז לטהרה ומקוואות (ע"ר) ליום 31 בדצמבר 2020.
הננו ממציאים בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות דעת כדלקמן:

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-9	באורים לדוחות הכספיים

בכבוד רב,

נחומבסקי, שטינברג ושות'
רואי חשבון

נחומובסקי, שטינברג ושות', רואי-חשבון
Nachumovsky, Steinberg & Co., Certified Public Accountants (ISR.)

רח' מצדה 7, ת.ד. 2398 בני-ברק 5112301 טל. 03-6393777 פקס 03-6393773 Bnei Brak 5112301 P.O.B. 2398 Masada St.
Email: office@nas-cpa.co.il

דוח רואה החשבון המבקר לחברי וועד של
מרכז לטהרה ומקוואות (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מרכז לטהרה ומקוואות (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת הדוחות על הפעילויות, לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד והנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 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 שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת תוצאות פעולותיה, לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

נחומובסקי, שטינברג ושות'
רואי חשבון

15 בפברואר 2022

מרכז לטהרה ומקוואות (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		באור
161,778	259,206	
-	42,726	
161,778	301,932	
19,087	41,995	3
180,865	343,927	
153,942	55,589	
300,228	214,341	4
454,170	269,930	
454,170	269,930	
(273,305)	73,997	
-	-	
(273,305)	73,997	
180,865	343,927	

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים

חייבים שונים

נכסים לא שוטפים

רכוש קבוע נטו

התחייבויות והון עצמי

התחייבויות שוטפות

ספקים

זכאים שונים

נכסים נטו

נכסים נטו שלא הוגבלו ששימשו לפעילות

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לפעילות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר ועד

חבר ועד

15 בפברואר 2022
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מרכז לטהרה ומקוואות (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לתקופה של 10 חודשים שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020		
שקלים חדשים		באור	
2,129,081	3,437,729	5	מחזור הפעילויות
2,226,478	2,749,886	6	עלות הפעילויות
(97,397)	687,843		עודף (גירעון) נטו מפעילות
175,040	318,635	7	הוצאות הנהלה וכלליות
(272,437)	369,208		עודף (גירעון) לפני מימון
(868)	(21,906)		הוצאות מימון, נטו
(273,305)	347,302		עודף (גירעון) נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה זמנית	שלא קיימת לגביהם הגבלה
שקלים חדשים		
-	-	-
(273,305)	-	(273,305)
1,148,947	1,148,947	-
875,642	1,148,947	(273,305)
<u>(1,148,947)</u>	<u>(1,148,947)</u>	<u>-</u>
(273,305)	-	(273,305)
347,302	-	347,302
1,171,807	1,171,807	-
1,519,109	1,171,807	347,302
<u>(1,171,807)</u>	<u>(1,171,807)</u>	<u>-</u>
73,997	-	73,997

יתרות ליום 1 במרץ 2019

תוספות במהלך השנה

גרעון לשנה

סכומים שיועדו על ידי התורמים

גריעות במהלך השנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה

סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני

יתרות ליום 31 בדצמבר 2019

תוספות במהלך השנה

עודף נטו לשנה

סכומים שיועדו על ידי התורמים

גריעות במהלך השנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה

סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני

יתרות ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז לטהרה ומקוואות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. עמותת מרכז לטהרה ומקוואות (ע"ר) נרשמה ברשם העמותות ביום 10 במרץ 2019, לפי חוק העמותות, התש"מ-1980, מספר עמותה הינו: 580678456
- ב. מטרתה העיקרית של העמותה הינן: בניית מקוואות, שיפוץ מקוואות, פיקוח כשרות על המקוואות, הסברה והדרכה בנושא טהרה ומקוואות, עריכת כנסים וימי עיון להגברת המודעות למצוות הטהרה והלכותיה. תמיכה בארגונים ובמוסדות, עמותות ומועצות דתיות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הגדרות:

- העמותה - מרכז לטהרה ומקוואות (ע"ר)
נכסים נטו - הפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.

ב. בסיס עריכת הדוחות הכספיים:

א. כללי חשבונאות דיווח כספי על ידי מלכרים:

לשכת רואי החשבון בישראל והמוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות פרסמו כללים בדבר חשבונאות דיווח כספי על ידי מלכרים (להלן- הכללים) הקובעים את אופן הדיווח הכספי ומאמצים את הגישה הכוללנית, על פיה יש לכלול את הנכסים, ההתחייבויות, הנכסים נטו ותוצאות הפעילות במסגרת הדוחות הכספיים הכוללים דוחות על המצב הכספי, דוחות על הפעילות, דוחות על השינויים בנכסים נטו ודוחות על תזרימי המזומנים.

על פי הכללים יש לסווג את המקורות לצורך רישום חשבונאי ודיווח כספי לשלוש קטגוריות:

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה, נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית ונכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה, בהתאם להתניות או העדר התניות המוטלות על ידי התורמים.

העמותה מיישמת בדוחות הכספיים את הכללים הנ"ל באופן עקיב כדלקמן:

1. סיווג הנכסים נטו

נכסים נטו, הכנסות, הוצאות, רווחים והפסדים מסווגים בהתאם להגבלות או העדר הגבלות שהוטלו על ידי הגורמים הממנים, נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ונכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.

2. הכנסות והוצאות של העמותה, רשומות על בסיס צבירות.

ב. נכסים נטו המוגבלים בשימוש:

הנכסים נטו חולקו לנכסים בהם יש הגבלת שימוש נכסים נטו לגביהם יש הגבלה זמנית שהוטלה ע"י גורמים חיצוניים (בעיקר תורמים) וקבוצה אחרת הכוללת נכסים נטו שלא הוגבלו לשימוש ע"י גורמים חיצוניים.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני כוללים תרומות מיועדות אשר ניתן להשתמש בהם (הן בקרן והן בפירות) למטרות בניית מקוואות.

**מרכז לטהרה ומקוואות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים**

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. דוחות על תזרימי המזומנים :

בדוחות כספיים אלה לא נכללו דוחות על תזרימי המזומנים מאחר ולדעת הנהלת העמותה הם אינם מוסיפים מידע משמעותי על המידע שנכלל בדוחות אלה.

ד. מזומנים ושווי מזומנים :

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושים לא עלתה על 3 חודשים.

ה. רכוש קבוע :

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר.
הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים כדלקמן:

%
6-33
ריהוט וציוד משרדי

ו. התייעות באומדנים :

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, לעיתים נדרשים הוועד המנהל והנהלת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצן טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

ז. תקני חשבונאות חדשים :

תקן חשבונאות מספר 40 "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" (להלן- "תקן 40" או "התקן") תקן 40 מחליף את גילוי דעת מספר 69 והתיקונים לו (כולל תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 36) וכן את תקן חשבונאות מספר 9 (דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה). רבים מהשינויים הנכללים בתקן 40 הותאמו להוראות התקינה האמריקאית בנושא.
להלן תיאור של הוראות נבחרות מתוך תקן 4 :

תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם, בכפוף לתנאים שנקבעו בתקן.

לצורך הדוחות הראשיים בוטלה ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע וההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לבין נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה נותרה על כנה. בביאורים לדוחות הכספיים יינתן גילוי לגבי יתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה תוך פיצול היתרה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה, נכסים נטו המוגבלים למטרה מוגדרת ונכסים נטו המוגבלים לזמן עתידי מוגדר.

מלכ"ר ידרש לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה כהכנסות וכהוצאות (או כנכסים), בהתקיים התנאים המפורטים בתקן.

התקן מבחין בין תרומה מותנית לבין תרומה בלתי מותנית, וקובע כי תרומות בלתי מותנות שהתקבלו

**מרכז לטהרה ומקוואות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים**

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יוכרו בתקופה שבה התקבלו ואילו תרומות מותנות לא יוכרו עד אשר התרומה הופכת לבלתי מותנת. כמו כן, התקן קובע כי הבטחה (הסכס בכתב או בעל פה לתרום מזומן או נכסים אחרים הניתן לאכיפה משפטית) בלתי מותנת תוכר בתקופה שבה התקבלה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שניתנה הבטחה ושקיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה.

באור 3 - רכוש קבוע נטו

ליום 31 בדצמבר			
2019		2020	
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות
שקלים חדשים			
19,087	41,995	13,954	55,949

ריהוט וציוד משרדי

באור 4 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
63,497	126,992
236,731	87,349
300,228	214,341

מוסדות

עובדים ומוסדות בגין עובדים

באור 5 - מחזור הפעילויות

לתקופה של 10 חודשים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
2019	2020
שקלים חדשים	
-	145,818
980,134	2,120,104
1,148,947	1,171,807
2,129,081	3,437,729

תרומות בארץ

תרומות בחו"ל

סכומים ששוחררו מנכסים נטו והוגבלו באופן זמני

מרכז לטהרה ומקוואות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - עלות הפעילויות

לתקופה של 10 חודשים שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020
שקלים חדשים	
1,032,872	1,527,947
981,344	911,567
212,262	310,372
<u>2,226,478</u>	<u>2,749,886</u>

הקמת מקוואות
משכורות ונלוות
אחזקת כלי רכב

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לתקופה של 10 חודשים שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020
שקלים חדשים	
21,060	44,732
19,833	55,528
16,515	2,457
76,233	101,073
38,788	103,502
2,611	11,343
<u>175,040</u>	<u>318,635</u>

שכר דירה
פרסום
שרותים מקצועיים
נסיעות לחו"ל
צרכי משרד, מיסים ואגרות
פחת

