

זית רענן (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

זית רענן (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	באורים לדוחות הכספיים



גולדברג  
חגי ושות'.  
רואי חשבון

ראית חשבון, ביקורת,  
מיסוי ויעוץ פננסי  
מסמכים למסמכים אחרים,  
רשות והברות כלכליות

## דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

### זית רענן (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של זית רענן (ע"ר) (להלן העמותה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו - 2021, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה 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), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת 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 2022 ו - 2021, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל - (Israeli GAAP).

ירושלים,

חגי גולדברג ושות'  
רואי חשבון

כתובת: רח' כנפי נשרים 68, ת.ד. 43049 ירושלים, 9143001 | טל. 02-6547666 | פקס. 02-6547667

מייל: goldberg@goldbergcpa.co.il | אתר: www.goldbergcpa.co.il



**זית רענון (ע"ר)**  
**מאזנים**

ליום 31 בדצמבר			
2021	2022	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
324,166	75,755		מזומנים ושווי מזומנים
15,057	219,396		חברות סליקה
12,164	12,165		חייבים שונים
8,447	8,710		הוצאות מראש
359,834	316,026		
1,516,536	2,720,079	3	<u>רכוש קבוע</u>
625,400	-	4	<u>מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע</u>
2,501,770	3,036,105		
			<b>התחייבויות ונכסים נטו</b>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
16,365	19,985		עובדים ומוסדות שכר
8,200	6,200		זכאים שונים והוצאות לשלם
24,565	26,185		סך כל ההתחייבויות
			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
(35,172)	289,841		לשימוש (ששימוש) לפעילויות
1,516,536	2,720,079		ששימוש לרכוש קבוע
370,441	-	5	שיועדו על ידי מוסדות העמותה
1,851,805	3,009,920		
625,400	-	4	<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</u>
2,501,770	3,036,105		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בשם ועד העמותה: שם \_\_\_\_\_ תפקיד \_\_\_\_\_ חתימה \_\_\_\_\_ תאריך \_\_\_\_\_

שם \_\_\_\_\_ תפקיד \_\_\_\_\_ חתימה \_\_\_\_\_ תאריך \_\_\_\_\_

**זית רענן (ע"ר)**  
**דוחות על הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
		מחזור הפעילויות
307,006	902,136	6
-	16,858	7
-	625,400	
307,006	1,544,394	
		עלות הפעילויות
98,489	84,156	משכורות ונלוות
31,674	42,909	פעילויות
75,128	38,476	חשמל ואחזקה
105,924	93,572	פחת
6,334	6,911	ביטוח
317,549	266,024	
(10,543)	1,278,370	(הוצאות) הכנסות נטו מפעילויות
		הוצאות הנהלה וכלליות
-	86,225	גיוס תרומות
22,128	20,708	שרותים מקצועיים
40	11	משרדיות ושונות
1,794	2,088	טלפון ותקשורת
149	153	מיסים ואגרות
24,111	109,185	
(34,654)	1,169,185	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(9,612)	(11,070)	הוצאות מימון, נטו
44,266	1,158,115	הוצאות (הכנסות) נטו אחרי מימון
1,422	-	הוצאות אחרות
(42,844)	1,158,115	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**זית רענן (ע"ר)**  
**דוחות על השינויים בנכסים נטו**

<b>שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>					
<b>סה"כ</b>	<b>שקיימת לגביהם הגבלה</b>	<b>שיועדו על ידי מוסדות העמותה</b>	<b>ששימשו לרכוש קבוע</b>	<b>לשימוש לפעילות</b>	
<b>שקלים חדשים</b>	<b>שקלים חדשים</b>	<b>שקלים חדשים</b>	<b>שקלים חדשים</b>	<b>שקלים חדשים</b>	
2,520,049	625,400	370,441	1,581,604	(57,396)	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2021</b>
					<b>שינויים במהלך השנה</b>
(42,844)	-	-	-	(42,844)	הוצאות נטו לשנה
-	-	-	40,856	(40,856)	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(105,924)	105,924	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,477,205	625,400	370,441	1,516,536	(35,172)	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2021</b>
					<b>שינויים במהלך השנה</b>
(1,158,115)	-	-	-	(1,158,115)	הכנסות נטו לשנה סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו - לרכוש קבוע
(625,400)	(625,400)	-	-	-	
-	-	(370,441)	-	370,441	העברת סכומים שיועדו על ידי מוסדות העמותה - ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	1,297,115	(1,297,115)	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(93,572)	93,572	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,009,920	-	-	2,720,079	289,841	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2022</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**זית רענן (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 1 - כללי**

א. זית רענן-ע"ר, נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות התש"ס - 1980 בדצמבר 2003, החלה לפעול בספטמבר 2004 ומספרה 580418341.

ב. מטרתיה של העמותה הן :

1. להקים לקיים ולנהל מנייני תפילה באפרת לתושבים שהם חברי העמותה ולכלל הציבור.
2. להקים ולתחזק בית כנסת באופן שוטף בגבעת הזית, אפרת.
3. לקדם את הרווחה הרוחנית של חברי העמותה בפרט (להלן "החברים") ושל תושבי שכונת גבעת הזית וסביבותיה בכלל באמצעות פעילויות חברתיות, חינוכיות, ותרבותיות, שעורי תורה, פעילויות חסד וקרן גמ"ח.
4. לפעול לקידום מטרתיה במשותף עם שאר מוסדות הדת והתרבות בגבעת הזית בפרט ובגוש עציון בכלל.
- ג. לעמותה אישור לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד 31 בדצמבר 2024.

**באור 2 - מדיניות חשבונאית**

א. החל מיום 1 בינואר 2021 העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) – כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן – התקן). התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9. התקן כולל שינויים רבים לעומת התקינה הקיימת, בעיקר בקשר לכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים לרבות תרומות של נכסים קבועים ושל מזומנים להשקעה ונכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה, לכללי ההכרה והמדידה של יצירות אמנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, סיווג סעיפים במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים, ביטול ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה ועוד.

ליישום לראשונה של התקן לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות של העמותה. הוראות ההצגה של התקן יושמו למפרע.

ב. ההכנסות וההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ג. הדוחות אינם כוללים דין וחשבון על תזרימי המזומנים, שכן דוח זה אינו מוסיף מידע בעל משמעות על המידע המצוי בחלקים האחרים של הדוחות הכספיים.

ד. יתרות במטבע חוץ או הצמודות אליו מוצגות לפי השער היציג ביום המאזן.

ה. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם. שיעורי הפחת השנתיים הללו הם :

<u>אחוז</u>	
2	מבנה בית הכנסת
7-10	רהוט וציוד
33	מחשבים וציוד היקפי

ו. בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת העמותה להניח הנחות ולבצע אומדנים אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של הנחות ואומדנים, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

ז. הדוחות הכספיים של העמותה מבוטאים בשקלים נומנליים, אשר אינם שונים מהותית מערכים מדווחים.

**זית רענן (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 3 - רכוש קבוע**

א. הרכב -

מחשבים וציוד הקפי	רהוט וציוד	מבנה בית הכנסת	עלות
סה"כ	סה"כ	סה"כ	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,207,074	163,063	1,804,665	יתרה ליום 1 בינואר 2022
1,297,115	-	1,291,715	תוספות במהלך שנת 2022
<u>3,504,189</u>	<u>163,063</u>	<u>3,096,380</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
			<b>פחת שנצבר</b>
690,538	55,565	474,852	יתרה ליום 1 בינואר 2022
93,572	53,811	24,800	תוספות במהלך שנת 2022
<u>784,110</u>	<u>109,376</u>	<u>499,652</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<u>2,720,079</u>	<u>53,687</u>	<u>2,596,728</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
<u>1,516,536</u>	<u>107,498</u>	<u>1,329,812</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

ב. הקרקע עליה נבנה הבניין שייכת למועצה האזורית אפרת. העמותה קיבלה זכות שימוש בקרקע.

**באור 4 - מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע**

תרומות מיועדות לבניית תוספת למבנה בית הכנסת.

**באור 5 - נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות העמותה**

העמותה ייעדה כספים עבור בנייה ושיפוצים. הבנייה החלה בשנת הדוח, הסכומים שוחררו למטרה זו.

**באור 6 - תרומות**

העמותה לא קיבלה תרומות מישויות מדיניות זרות, כהגדרתן בחוק העמותות.

**באור 7 - הכנסות שונות**

העמותה קיבלה הכנסות בשווי כסף על שירותי ניהול שניתנו בעבורה בסך כולל של 3,860 ש"ח בשנת 2022.