

**דוחות כספיים של**

**אבני חפץ - אגודה שיתופית חקלאית להתיישבות  
קהילתית בע"מ**

**ליום 31 בדצמבר 2021**

**570035139**

# אבני חפץ - אגודה שיתופית חקלאית להתיישבות קהילתית בע"מ

## דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

### תוכן

3	דוח רואה החשבון המבקר לחברי האגודה
4	מאזן
5	דוח על הפעילויות
6	דוח על השינויים בהון העצמי
7	דוח תזרים מזומנים
	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי אגודת

אבני חפץ - אגודה שיתופית חקלאית להתיישבות קהילתית בע"מ

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של אבני חפץ - אגודה שיתופית חקלאית להתיישבות קהילתית בע"מ (להלן - האגודה) ליום 31 בדצמבר 2021 ואת הדוח על הפעילויות והשינויים בהון העצמי של האגודה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוח כספי זה הינו באחריות הועד המנהל של האגודה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוח כספי זה בהתבסס על ביקורתנו.

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מאוגוסט 2021 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל של האגודה 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 האגודה ליום 31 בדצמבר 2021, את תוצאות פעולותיה והשינויים בהון העצמי שלה לשנה שנסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אביגיל שקוביצקי  
רואי חשבון  
אביגיל שקוביצקי-ר"ח  
035793991/ע"מ

10/07/2022  
תאריך

אבני חפץ - אגודה שיתופית חקלאית להתיישבות קהילתית בע"מ

מאזן

ליום 31 בדצמבר

2021

31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
₪	₪		
118,857	190,400	2.5	רכוש שוטף
-	-	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,202,184	966,938	4	תושבים, נטו
1,321,041	1,157,338		חייבים
-	-	5	קרנות בנקאיות יעודיות
-	430,297	6	רכוש קבוע, נטו
<u>1,321,041</u>	<u>1,587,635</u>		
-	-		התחייבויות שוטפות
284,464	277,209	7	בנק - משיכת יתר
-	-	8.1	זכאים
284,464	277,209		הלוואות לזמן קצר
-	-	8	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
-	-	8.1	התחייבויות לזמן ארוך
-	-	8.2	הלוואות לזמן ארוך
-	-		הלוואה מההסתדרות הציונית, נטו
-	-		הון עצמי
1,036,577	1,310,426		הון האגודה
1,036,577	1,310,426		נכסים נטו (ראה דוח על השינויים)
<u>1,321,041</u>	<u>1,587,635</u>		

תאריך:

שם יו"ר ועד מנהל:  
חתימת יו"ר ועד מנהל:

שם חבר ועד מנהל:  
חתימת חבר ועד מנהל:

הבאורים המצורפים מהויים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

אגודת חקלאים ושווי מזומנים  
אגודת חקלאים ושווי מזומנים  
אגודת חקלאים ושווי מזומנים

אבני חפץ - אגודה שיתופית חקלאית להתיישבות קהילתית בע"מ

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021

שנת הדוח		באור	
2020	2021		
₪	₪		
2,364,647	2,565,291	9	הכנסות
2,240,078	2,280,460	13	עלות הפעילות
124,569	284,831		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות
93,205	7,020	16	הוצאות הנהלה וכלליות
31,364	277,811		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
-6,671	-3,962		הכנסות (הוצאות) מימון
-	-		
-	-		
<u>24,693</u>	<u>273,849</u>		עודף (גרעון) השנה

הבאורים המצורפים מהויים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

דוח על השינויים בחון העצמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021

נכסים נטו	חון
-----------	-----

שקיימות לגביהם הגבלה

שקיימות לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה
----------------------	------------------------

סה"כ	באופן זמני	שימשו לרכוש קבוע	שימוש לפעילות - לא ייעדו	הון אגודה
------	------------	------------------	--------------------------	-----------

1,011,884	-	-	1,011,884	-
24,693	-	-	24,693	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
<u>1,036,577</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,036,577</u>	<u>-</u>

- יתרה לתחילת שנה  
עודף (גרעון) השנה

תרומות/הקצבות שהוגבלו באופן זמני  
סכומים שיועדו באופן זמני  
שחרור סכומים מהגבלה זמנית לפעילות  
שחרור סכומים מייעד לפעילות  
רכישת רכוש קבוע  
מימוש רכוש קבוע  
שחרור סכומים לכיסוי פחת

- יתרה לתחילת שנה

273,849	-	-	273,849	-
<u>1,310,426</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,310,426</u>	<u>-</u>

עודף (גרעון) השנה

תרומות/הקצבות שהוגבלו באופן זמני  
סכומים שיועדו באופן זמני  
שחרור סכומים מהגבלה זמנית לפעילות  
שחרור סכומים מייעד לפעילות  
רכישת רכוש קבוע  
מימוש רכוש קבוע  
שחרור סכומים לכיסוי פחת

- יתרה לסוף השנה

273,849	-	-	273,849	-
<u>1,310,426</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,310,426</u>	<u>-</u>

הבאורים המפורטים מתייחסים לחלק בלבד נפרד ממוזכרות הכספים

דוח על תזרים המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר  
2021

31 בדצמבר		
2020	2021	
₪	₪	
24,693	273,849	<b>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
-	234,532	עודף (גרעון) נטו לשנה
<u>24,693</u>	<u>508,381</u>	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת:
-	-436,838	<b>תזרים מזומנים לפעילות השקעה:</b>
		רכישת נכסים קבועים
		(גידול) קיטון בקרנות בנקאיות
<u>-</u>	<u>-436,838</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה:
-	-	<b>תזרים מזומנים מפעילות מימון:</b>
-	-	קבלת הלוואות
		פרעון הלוואות
<u>-</u>	<u>-</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון:
-	24,693	<b>שינוי במזומנים ושווי מזומנים:</b>
24,693	71,543	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>24,693</u>	<u>96,236</u>	עליה/ירידה במזומנים ושווי מזומנים
		<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>
		<b>נספח א': התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת:</b>
-	6,541	<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
-	-	פחת
		גידול (קיטון) בעתודה לפיצויים, נטו
<u>-</u>	<u>6,541</u>	
-	-	<b>שינוי בסעיפי רכוש והתחייבות:</b>
-	-	(עליה) ירידה בתושבים, נטו
-	235,246	(עליה) ירידה בחייבים
-	-7,255	(ירידה) עליה בזכאים
<u>-</u>	<u>227,991</u>	
<u>-</u>	<u>234,532</u>	

הבאורים המצורפים מהויים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר

2021

**1 באור - כללי**

אבני חפץ - אגודה שיתופית חקלאית להתיישבות קהילתית בע"מ שמספרה 570035139 נרשמה ברשם האיגוד השיתופי ביום :  
עיקרי פעילות האגודה : הפעלת מעון יום וצהרון וכן הפעלת תכניות תרבות וקהילה ביישוב אבני חפץ.  
10/12/1998

הגדרות:

אגודה חפץ - אגודה שיתופית חקלאית להתיישבות קהילתית בע"מ  
האגודה -  
צדדים קשורים -  
כהגדרתם בתקני ביקורת של לשכת רואי חשבון בישראל.

**2 באור - עיקרי המדיניות החשבונאית**

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם כדלקמן :

**מטבע פעילות ובסיס המדידה של הדוחות הכספיים :**

- 2.1 הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של האגודה, מכיוון שהוא מייצג את הסביבה הכלכלית בה פועלת האגודה.
- 2.2 הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית. סכומי הנכסים הלא כספיים, אשר מוצגים על בסיס העלות, אינם מוצגים שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני.
- 2.3 ככלל, למעט באורים ספציפים, פעילויות האגודה נחשבות כפטורות ממס לצורכי מס הכנסה ומע"מ, בשל סיווגם כמלכ"ר.
- 2.4 כלל הוצאות והכנסות האגודה, נרשמות בעת היווצרותן - 'בסיס דיווח מצטבר'.

**מזומנים ושווי מזומנים**

- 2.5 מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שניזילותן גבוהה, לרבות פקדונות בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

**רכוש קבוע**

- 2.6 הנכסים הקבועים מוצגים לפי העלות. שיפורים ושכלולים נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד.  
הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים לאורך תקופת החיים השימושיים של הנכס, כמפורט בבאור 6 .

31 בדצמבר	
2020	2021
₪	₪
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

**באור 3 - תושבים, נטו**  
 - תושבים חייבים לסוף השנה  
 בניכוי מקדמות מתושבים לסוף השנה  
 בניכוי יתרת הפרשה לחובות מסופקים

תושבים חייבים ליום: 1/1/2021  
 הכנסות (חיובים) השנה - תושבים  
 בניכוי חובות אבודים שהוכרו השנה  
 בניכוי תושבים חייבים ליום: 31/12/2021  
 תקבולים בפועל השנה (ע"ח חיובים השנה+ש"ק)

תקבולים השנה בגין חיובים השנה  
 תקבולים השנה בגין שנים קודמות  
 אחוז גבייה בפועל השנה:

31 בדצמבר	
2020	2021
₪	₪
-	-
1,188,049	932,712
14,135	34,226
1,202,184	966,938

**באור 4 - חייבים**

המחאות לגבייה  
 צד קשור - חו"ז ועד מקומי  
 הכנסות לקבל  
 מקדמות לספקים  
 מוסדות ממשלתיים  
 הוצאות מראש  
 אחרים  
 מוא"ז שומרון

**באור 5 - קרנות בנקאיות יעודיות**

היתרה הבנקאית המיועדת כוללת הפרשה לשיקום ותחזוקת מערכת המים והתשתיות אשר נכון ליום 31/12/2021 עולה לסך: ₪.

31 בדצמבר		רכוש הנהלה וכלליות		רכוש פעילות			רכוש קבוע, נטו		6 באור
2020	2021	כלי רכב, ריהוט וציוד משרדי	כלי רכב וציוד פעילות	רשת מים וביוב	רשת חשמל	פיתוח			
₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪			
-	-	-	-	-	-	-		עלות:	
-	436,838	-	-	-	-	436,838		יתרה לתחילת השנה	
-	-	-	-	-	-	-		רכישות השנה	
-	436,838	-	-	-	-	436,838		גריעות השנה	
								יתרה לסיום השנה	
-	-	-	-	-	-	-		פחת נצבר:	
-	6,541	-	-	-	-	6,541		יתרה לתחילת השנה	
-	-	-	-	-	-	-		פחת השנה	
-	6,541	-	-	-	-	6,541		גריעות השנה	
								יתרה לסיום השנה	
-	430,297	-	-	-	-	430,297		עלות מופחתת	
-	-							שיעור הפחת:	
-	-							רכוש אחר:	

31 בדצמבר		זכאים	7 באור
2020	2021		
₪	₪		
-	-		מוא"ז שומרון
-	-		ספקים בחשבונות פתוחים
-	-		ספקים בהמחאות לפרעון
-	-		צד קשור - חו"ז ועד מקומי
278,464	277,209		עובדים וניכויים לשלם
6,000	-		הוצאות לשלם
-	-		הכנסות מראש
-	-		זכאים אחרים
-	-		מוסדות ממשלתיים
284,464	277,209		

אבני חפץ - אגודה שיתופית חקלאית להתיישבות קהילתית בע"מ

31 בדצמבר	
2020	2021
₪	₪
-	-
-	-

באור 8 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

עתודה לפיצויי פיטורין  
בניכוי יעודה

באור 8.1 - הלוואות

המלווה	תנאי ההלוואה	יתרת ההלוואה	החזר בטווח הקצר	החזר בטווח הארוך	סכום הלוואה מקורי
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

באור 8.2 - הלוואה מההסתדרות הציונית, נטו

האגודה קיבלה מההסתדרות הציונית הלוואה בסך \_\_\_\_\_ ₪ לצורך \_\_\_\_\_ בתנאים \_\_\_\_\_ . ההלוואה הני"ל נרשמה על בסיס עלות \_\_\_\_\_

יתרת ההלוואה המשוערכת נכון לתאריך \_\_\_\_\_

אבני חפץ - אגודה שיתופית חקלאית להתיישבות קהילתית בע"מ

2020	2021	ביאור	
₪	₪		
			9 באור - הכנסות
776,977	718,703	10	הקצבות
1,587,670	1,846,588	11	הכנסות ממתן שירותים לתושבים
			תרומות
			אחרות
<u>2,364,647</u>	<u>2,565,291</u>		
			10 באור - הקצבות
551,625			משרד התמ"ת
129,600	718,703		משרד הבטחון
			מועצה איזורית שומרון
			מתנ"ס שומרון
			מועצה דתית שומרון
			החטיבה להתיישבות
95,752			
<u>776,977</u>	<u>718,703</u>		
			11 באור - הכנסות ממתן שירותים לתושבים
			דמי חבר אגודה
			בניכוי הנחות
-	-		מיס*
-	-		חשמל**
			שמירה
1,587,670	1,846,588		מעון וצהרון וחינוך פורמאלי
			בריכה
			דת
			ספריה, נוער וחינוך לא פורמאלי
			קהילה תרבות ופנאי
			קליטה
			בתוספת ריבית על חובות
			בניכוי חובות מסופקים
			בניכוי חובות אבודים
			אחרות
<u>1,587,670</u>	<u>1,846,588</u>		

אבני חפץ - אגודה שיתופית חקלאית להתיישבות קהילתית בע"מ

שנת הדוח	שנת הדוח		ביאור
	2020	2021	
₪	₪	₪	
-	-	-	שמירה ובטחון (כולל עלות שכר בסך - 0 ₪)
11,314	8,185	-	אחזקה וגינון (כולל עלות שכר בסך - 0 ₪)
-	-	-	בריכה (כולל עלות שכר בסך - 0 ₪)
2,205,338	2,051,973	-	מעון, צהרון וחינוך פורמאלי (א) (כולל עלות שכר בסך - 0 ₪)
-	-	-	קליטה (כולל עלות שכר בסך - 0 ₪)
-	-	-	ספרייה, נוער וחינוך בלתי פורמאלי (כולל עלות שכר בסך - 0 ₪)
23,426	213,761	-	קהילה, תרבות ופנאי (כולל עלות שכר בסך - 0 ₪)
-	-	-	דת (כולל עלות שכר בסך - 0 ₪)
-	-	-	אחרות (כולל עלות שכר בסך - 0 ₪)
-	-	-	מיס*
-	6,541	-	חשמל**
-	-	-	פחת פעילות, רשת מיס וחשמל
<u>2,240,078</u>	<u>2,280,460</u>		

(א) מלבד הוצאות המעון השוטפות, נעשו השקעות במבנה המעון ובציוד הקבוע בסך \_\_\_\_\_ בשנת הדוח. ראה באור רכוש קבוע.

* משק המיס:		
-	-	הכנסות מכירת מיס לתושבים וחייבים אחרים
-	-	הוצאות רכישת מיס עבור תושבים וחייבים אחרים
-	-	הוצאות הפרשה לקרן מיס
-	-	עודף (גרעון) ממכירת מיס לתושבים
-	-	הכנסות ממכירת שעוני מיס ואחרות
-	-	הוצאות פחת מיס - מקורות
-	-	רכישת מיס עבור מוסדות ציבור
-	-	הוצאות אחזקה
-	-	עלות שכר קריאת מונים
-	-	הוצאות פחת רשת מיס וביוב
-	-	סה"כ הוצאות במשק המיס
-	-	סה"כ הכנסות במשק המיס
-	-	סה"כ עודף/גרעון במשק המיס
#DIV/0!	#DIV/0!	אחוז פחת מיס
-	-	יתרה בקרן מיס:
-	-	חיוב מקורות שנתי

יצויין כי לא נרשם חיוב בהנהלת החשבונות בגין מוסדות ציבור אשר כלולים בתקציב הישות ומסובסדים על ידה, על מנת שלא ליצור 'ניפוח' בהכנסות ובהוצאות. צריכת המיס של מוסדות הציבור מתבטאת בפירוט כלל הוצאות המיס.



