

מדינת ישראל
משרד המשפטים - רשות התאגידים
שרות ליועץ - ת"ת - ירושלים
12-07-2018
נ ת ק ב ל

דוחות כספיים של

**מוסדות צדקה וחסד צפת ע"ש מרן החפץ חיים
זיע"א (ע"ר)**

580243442

לשנת 2017

מוסדות צדקה וחסד צפת ע"ש מרן החפץ חיים זיע"א (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן הענינים

עמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר

3

מאזנים

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על השינויים בנכסים נטו

6-9

באורים לדוחות הכספיים

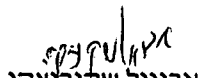
דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת

מוסדות צדקה וחסד צפת ע"ש מרן החפץ חיים זיע"א (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מוסדות צדקה וחסד צפת ע"ש מרן החפץ חיים זיע"א (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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 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 2017 ו-2016, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו לכל אחת משנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


אביגיל שקוביץקי
רואי חשבון

יוני 2018

מוסדות צדקה וחסד צפת ע"ש מרן החפץ חיים זיע"א (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
			<u>רכוש שוטף</u>
84,078	79,056		המחאות לגביה
92,409	60,718	3	הקצבות ומוסדות לקבל
3,660	-		חייבים
<u>180,147</u>	<u>139,774</u>		
1,303,158	1,231,237	4	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>1,483,305</u>	<u>1,371,011</u>		סה"כ נכסים
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
210,045	200,426	5	אשראי מהבנק לזמן קצר
53,339	18,858		המחאות לפרעון
734,441	1,058,609		עובדים ומוסדות בגין שכר
30,000	16,500		הלוואות ללא ריבית
38,415	17,681		ספקים ונותני שרותים
<u>1,066,240</u>	<u>1,312,074</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
94,146	31,746	6	הלואה בנקאית לזמן ארוך
63,713	48,362	7	עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>157,859</u>	<u>80,108</u>		
<u>1,224,099</u>	<u>1,392,182</u>		<u>סה"כ התחייבויות</u>
			<u>גרעון בנכסים נטו</u>
(1,043,952)	(1,252,408)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
1,303,158	1,231,237		נכסים נטו לשימוש לפעילויות (גרעון):
<u>259,206</u>	<u>(21,171)</u>		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
<u>1,483,305</u>	<u>1,371,011</u>		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דניאל חסין - חבר ועד
 3/12/18

ישוראל זילעון - חבר ועד

יוני 2018
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
1,838,498	1,963,877	8	מחזור הפעילויות
189,431	197,113		הקצבות
328,223	346,049		השתתפות הורים
-	31,662	9	תרומות
2,356,152	2,538,701		הכנסות שונות
1,612,397	1,778,835		עלות הפעילויות
342,302	307,277		שכר עבודה והוצאות נלוות
56,999	63,709		הסעת תלמידים
214,587	129,021		הדרכה פדגוגית
162,930	149,515		מזון וכלכלה
58,571	40,285		ציוד לגן ולבית הספר
111,637	117,924		אתזקה
24,501	19,288		פחת
-	5,000		ביטוחים
2,583,924	2,610,854		תמיכה בנוקמים
(227,772)	(72,153)		הוצאות נטו לפעילויות
168,283	169,084	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(396,055)	(241,237)		הוצאות נטו לפני מימון
(34,135)	(39,140)		מימון, נטו
(430,190)	(280,377)		הוצאות נטו אחרי מימון
(42,242)	-		הכנסות (הוצאות) אחרות
(472,432)	(280,377)		גרעון לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שאין לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
731,638	1,138,124	(406,486)	יתרות ליום 1 בינואר 2016
(472,432)	-	(472,432)	תוספות במהלך השנה גרעון לשנה
-	276,671	(276,671)	גריעות במהלך השנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(111,637)	111,637	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	165,034	(165,034)	
259,206	1,303,158	(1,043,952)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
(280,377)	-	(280,377)	תוספות במהלך השנה גרעון לשנה
-	46,003	(46,003)	גריעות במהלך השנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(117,924)	117,924	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(71,921)	71,921	
(21,171)	1,231,237	(1,252,408)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. עמותת מוסדות צדקה וחסד צפת ע"ש מרן החפץ חיים זיע"א (ע"ר) התאגדה בשנת 1995 בהתאם לחוק העמותות כעמותה שלא למטרות רווח ומספרה 580243442.
- ב. העמותה מפעילה בית ספר, מעונות יום וגני ילדים ומסייעת למשפחות במצוקה ולנוקקים.
- ג. העמותה מוכרת כמוסד ציבורי לעניין תרומות בהתאם לסעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- ד. בשנת הדוח העמותה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

- א. **בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**
 הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים למוסדות ללא כוונת רווח ובהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רו"ח בישראל ובהתאם לתקן מס' 5 ותקן מס' 36 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
 הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההסטורית ולא ניתן בהם גילוי בדבר השפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על התוצאות העסקיות.
 לא הוצג דוח על תזרימי המזומנים מאחר ולדעת הנהלת העמותה אין בדוח זה כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

ב. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי הפחת בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
4-10	בניה ושיפוצים
6-33	ריהוט וציוד

ג. נכסים נטו

על פי הוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל מוצגים הנכסים נטו של העמותה כדלקמן:

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לפעילות שוטפת – בגין הפעילות השוטפת של העמותה.

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).

באור 3 - הקצבות ומוסדות לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	שקלים חדשים
25,594	12,863
26,815	44,540
20,500	-
19,500	3,315
<u>92,409</u>	<u>60,718</u>

הכנסות לקבל משרד החינוך
 הכנסות לקבל משרד הרווחה
 הכנסות לקבל משרד הכלכלה
 הכנסות לקבל עיריית צפת

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר				
2016	2017			
סה"כ	סה"כ	רהוט וציוד	בנית אתר	שיפוצים ומבנים ניידים
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
2,207,570	2,484,241	879,861	-	1,604,380
276,671	46,003	20,536	20,133	5,334
<u>2,484,241</u>	<u>2,530,244</u>	<u>900,397</u>	<u>20,133</u>	<u>1,609,714</u>
1,069,446	1,181,083	662,132	-	518,951
111,637	117,924	44,772	2,698	70,454
<u>1,181,083</u>	<u>1,299,007</u>	<u>706,904</u>	<u>2,698</u>	<u>589,405</u>
<u>1,303,158</u>	<u>1,231,237</u>	<u>193,493</u>	<u>17,435</u>	<u>1,020,309</u>

עלות
 יתרה ליום 1 בינואר 2017
 תוספות במשך השנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
 פחת שנצבר
 יתרה ליום 1 בינואר 2017
 תוספות במשך השנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
 עלות מופחתת ליום 31/12/2017

באור 5 - אשראי מהבנק לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	שקלים חדשים
147,645	138,026
62,400	62,400
<u>210,045</u>	<u>200,426</u>

בנק משיכת יתר
 חלויות שוטפות של הלוואה לזמן ארוך

באור 6 - הלואה בנקאית לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	שקלים חדשים
156,546	94,146
(62,400)	(62,400)
94,146	31,746

הלואה לזמן ארוך *
בניכוי - חלויות שוטפות

*הלואה מבנק בינלאומי בריבית של 6.1% להחזר בתשלומי קרן שווים עד 2019.

באור 7 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

עתודה לפיצויי פרישה מוצגת בניכוי קופות אישיות על שם העובדים.

באור 8 - הקצבות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,282,888	1,321,056
209,228	157,287
267,338	330,059
78,074	85,475
-	70,000
970	-
1,838,498	1,963,877

משרד החינוך
משרד הכלכלה והתעשייה
משרד הרווחה והשירותים החברתיים
עיריית צפת
משרד הרווחה עזבונות
איגוד התתים

באור 9 - הכנסות שונות

הכנסות משחרור קופת פיצויים של עובדים שעזבו.

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
58,372	66,851	שכר ונלוות מינהלה
41,258	42,786	משרדיות
10,797	9,422	תקשורת
56,264	43,180	שרותים מקצועיים
1,592	2,845	מיסים ואגרות
-	4,000	גיוס תרומות
<u>168,283</u>	<u>169,084</u>	

באור 11 - תרומות מעל 20,000 ש"ח

להלן התורמים אשר תרמו בשנת 2017 תרומות מעל 20,000 ש"ח:

שם התורם	סכום
	119,156 ש"ח
	31,664 ש"ח
	22,382 ש"ח



משרד המשפטים

מסמך זה הינו העתק שנסרק בשלמותו ביום ובשעה המצוינים,
בסריקה ממוחשבת מהימנה מהמסמך המצוי בתיק,
בהתאם לנוהל הבדיקות במשרד המשפטים.
על החתום

משרד המשפטים (חתימה מוסדית).