

ת"ס 31

דוחות כספיים של

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

580243442

לשנת 2018

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-9	באורים לדוחות הכספיים

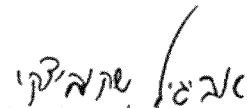
דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת

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 2018 ו-2017 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 שישומו 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.


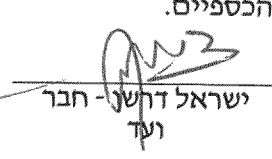
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו לכל אחת משנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


אביגיל שקוביץקי
רואי חשבון

יוני 2019

ליום 31 בדצמבר			
2017	2018	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
-	59,584		<u>רכוש שוטף</u>
79,056	95,967		מזומנים בבנק
60,718	72,357	3	המחאות לגביה
139,774	227,908		הקצבות ומוסדות לקבל
1,231,237	1,474,780	4	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
1,371,011	1,702,688		סה"כ נכסים
200,426	31,200	5	<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,058,609	1,389,617		אשראי מהבנק לזמן קצר
16,500	12,500		עובדים ומוסדות בגין שכר
36,539	20,754	6	הלוואות ללא ריבית
1,312,074	1,454,071		ספקים וזכאים
31,746	-	7	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
48,362	57,246	8	הלואה בנקאית לזמן ארוך
80,108	57,246		עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
1,392,182	1,511,317		<u>סה"כ התחייבויות</u>
(1,252,408)	(1,283,409)		<u>נכסים נטו</u>
1,231,237	1,474,780		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(21,171)	191,371		נכסים נטו לשימוש לפעילויות (גרעון):
1,371,011	1,702,688		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 דניאל חסי - חבר ועד

 ישראל דושן - חבר ועד

יוני 2019
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
1,963,877	2,099,826	9	מחזור הפעילויות
197,113	256,113		הקצבות
346,049	414,684		השתתפות הורים
31,662	15,334	10	תרומות
2,538,701	2,785,957		הכנסות שונות
1,778,835	1,917,461		עלות הפעילויות
307,277	264,470		שכר עבודה והוצאות נלוות
63,709	60,716		הסעת תלמידים
129,021	90,872		הדרכה פדגוגית
109,759	120,077		מזון וכלכלה
44,756	71,405		ציוד לגן ולבית הספר
40,285	38,698		תמיכה בתלמידים
117,924	117,986		אחזקה
19,288	31,224		פחת
2,610,854	2,712,909		ביטוחים
(72,153)	73,048		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות (לפעילויות)
169,084	141,233	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(241,237)	(68,185)		הוצאות נטו לפני מימון
(39,140)	(29,273)		מימון, נטו
(280,377)	(97,458)		גרעון לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שאינ לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
259,206	1,303,158	(1,043,952)	יתרות ליום 1 בינואר 2017
(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
(21,171)	1,231,237	(1,252,408)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
(97,458)	-	(97,458)	תוספות במהלך השנה גרעון לשנה
310,000	310,000	-	גריעות במהלך השנה הקצבות רכוש קבוע
-	51,529	(51,529)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(117,986)	117,986	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(66,457)	66,457	
310,000	243,543	66,457	
191,371	1,474,780	(1,283,409)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

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 ולנוקדים.
- 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).

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - הקצבות ומוסדות לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
12,863	23,230
44,540	24,127
3,315	-
-	25,000
<u>60,718</u>	<u>72,357</u>

הכנסות לקבל משרד החינוך
הכנסות לקבל משרד הרווחה
הכנסות לקבל עיריית צפת
הכנסות לקבל משרד הרווחה עזבונות

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר				
2017	2018			
סה"כ	סה"כ	רהוט וציוד	בנית אתר	שיפוצים ומבנים ניידים
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
2,484,241	2,530,244	900,397	20,133	1,609,714
46,003	361,529	16,061	-	345,468
<u>2,530,244</u>	<u>2,891,773</u>	<u>916,458</u>	<u>20,133</u>	<u>1,955,182</u>
1,181,083	1,299,007	706,904	2,698	589,405
117,924	117,986	38,123	6,643	73,220
<u>1,299,007</u>	<u>1,416,993</u>	<u>745,027</u>	<u>9,341</u>	<u>662,625</u>
<u>1,231,237</u>	<u>1,474,780</u>	<u>171,431</u>	<u>10,792</u>	<u>1,292,557</u>

עלות יתרה ליום 1 בינואר 2018
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2018
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
עלות מופחתת ליום 31/12/2017

באור 5 - אשראי מהבנק לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
138,026	-
62,400	31,200
<u>200,426</u>	<u>31,200</u>

בנק משיכת יתר
חלויות שוטפות של הלוואה לזמן ארוך

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - ספקים וזכאים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
18,858	9,676
17,681	11,078
36,539	20,754

המחאות לפרעון
ספקים

באור 7 - הלואה בנקאית לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
94,146	31,200
(62,400)	(31,200)
31,746	-

הלוואה לזמן ארוך *
בניכוי - חלויות שוטפות

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

באור 8 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

עתודה לפיצויי פרישה מוצגת בניכוי קופות אישיות על שם העובדים.

באור 9 - הקצבות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,321,056	1,483,365
157,287	178,344
330,059	305,484
85,475	107,633
70,000	25,000
1,963,877	2,099,826

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

באור 10 - הכנסות שונות

הכנסות שיפוי מחברת ביטוח. (אשתקד הכנסות משחרור קופת פיצויים של עובדים שעזבו).

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
66,851	44,094	שכר ונלוות מינהלה
42,786	54,845	משרדיות
9,422	10,290	תקשורת
43,180	30,412	שרותים מקצועיים
2,845	1,592	מיסים ואגרות
4,000	-	גיוס תרומות
<u>169,084</u>	<u>141,233</u>	

