

דוחות כספיים של

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

580243442

לשנת 2020

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מוסדות צדקה וחסד צפת ע"ש מרן החפץ חיים זיע"א (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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), התשלי"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 ובמיזע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוונאות 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 המחותרות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו לכל אחת משנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


תאריך


אביניל שקוביצי
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
-	32,150		נכסים שוטפים
61,955	39,274		מזומנים בבנק במט"ח
121,998	144,168	3	המחאות לגביח
183,953	215,592		הקצבות לקבל
2,254,373	2,225,626	4	רכוש קבוע, נטו
2,438,326	2,441,218		סה"כ נכסים
148,246	143,305		התחייבויות שוטפות
1,443,831	1,316,528	5	בנק משיכת יתר
37,096	114,549		עובדים ומוסדות בגין שכר
1,629,173	1,574,382		ספקים והמחאות לפרעון
154,932	176,103	6	התחייבויות לא שוטפות
1,784,105	1,750,485		עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
			סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
			שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
(1,600,152)	(1,534,892)		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
2,254,373	2,225,625		
654,221	690,733		
2,438,326	2,441,218		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


דניאל חשין - חבר ועד


ישראל דרור - חבר ועד


תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
			מחזור הפעילויות
2,266,433	2,173,552	7	הקצבות
1,036,946	229,409	8	תרומות
325,378	193,537		השתתפות הורים
-	49,680		הכנסות שונות
<u>3,628,757</u>	<u>2,646,178</u>		
			עלות הפעילויות
1,989,225	1,658,256		שכר עבודה והוצאות נלוות
305,682	288,862		הסעת תלמידים
191,155	118,063		ציד לכן ולבית הספר
114,587	127,324		מזון וכלכלה
82,277	24,872		אחזקה
72,860	38,408		תמיכה בתלמידים
37,762	38,496		הדרכה פדגוגית
22,453	25,122		ביטוחים
124,631	121,698		פחת
<u>2,940,632</u>	<u>2,441,101</u>		
688,125	205,077		הכנסות נטו מפעילויות
191,558	137,403	10	הוצאות הנחלה וכלליות
496,567	67,674		הכנסות נטו לפני מימון
(33,717)	(31,162)		מימון, נטו
<u>462,850</u>	<u>36,512</u>		עודף לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>שאין לגביהם הגבלה</u>			
<u>סה"כ</u>	<u>נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים</u>	<u>שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
191,371	1,474,780	(1,283,409)	יתרות ליום 1 בינואר 2019
			תוספות במהלך השנה
462,850	-	462,850	הכנסות נטו לשנה
			גריעות במהלך השנה
-	904,224	(904,224)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(124,631)	124,631	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	779,593	(779,593)	
654,221	2,254,373	(1,600,152)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
			תוספות במהלך השנה
36,512	-	36,512	הכנסות נטו לשנה
			גריעות במהלך השנה
-	92,950	(92,950)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(121,698)	121,698	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(28,748)	28,748	
690,733	2,225,625	(1,534,892)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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 יישמו 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 לתקן מס' 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. הכרה בנכסים שהתקבלו ללא תמורה בשנת 2019 הוכרה על פי הוראות תקן חשבונאות 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, שחל החל מדוחות כספיים 2021, והועדה המקצועית מעודדת יישום מוקדם.
 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:

בניה ושיפוצים	%
4-10	
ריהוט וציוד	6-33
<u>נכסים נטו</u>	

ג. על פי חזרות 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 לקבל

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
33,639	4,018	הכנסות לקבל משרד החינוך
23,359	16,722	הכנסות לקבל משרד הרווחה
65,000	-	הכנסות לקבל ועדת עזבונו
-	99,928	הכנסות לקבל עיריית צפת
-	23,500	הכנסות לקבל מענק עידוד תעסוקה
<u>121,998</u>	<u>144,168</u>	

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר					
2019	2020				
סה"כ	סה"כ	רהוט וצירוף	בנית אתר	שיפוצים ומבנים	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,891,773	3,795,997	957,873	20,133	2,817,991	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2020
904,224	92,951	69,167	-	23,784	תוספות במשך השנה
<u>3,795,997</u>	<u>3,888,948</u>	<u>1,027,040</u>	<u>20,133</u>	<u>2,841,775</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
1,416,993	1,541,624	783,806	15,984	741,834	פחת שנצבר
124,631	121,698	35,671	4,147	81,880	יתרה ליום 1 בינואר 2020
<u>1,541,624</u>	<u>1,663,322</u>	<u>819,477</u>	<u>20,131</u>	<u>823,714</u>	תוספות במשך השנה
2,254,373	2,225,626	207,563	2	2,018,061	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
					עלות מופחתת ליום 31/12/2019

העמותה פועלת במבנה בבעלות העירייה ברח' חטיבת יפתח 3 צפת ומבצעת בו שיפוצים ושיפורים. בנוסף, בבעלות העמותה דירה ברח' רמז דוד 209/2 גוש 13086 חלקה 61 תת חלקה 2 בצפת. ראה גם ביאור

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	עובדים
106,985	84,952	מוסדות בגין שכר (*)
1,336,846	1,231,576	
1,443,831	1,316,528	

(*) אי תשלום לקופות הגמל ע"י העמותה עלול לגרום להטלת עיצומים כספיים על העמותה.

באור 6 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

עתודה לפיצויי פרישה מוצגת בניכוי קופות אישיות על שם העובדים.

באור 7 - הקצבות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	משרד החינוך
1,635,647	1,597,267	משרד הכלכלה והתעשייה
174,489	211,572	משרד העבודה, רווחה והשירותים החברתיים
290,527	225,003	עיריית צפת
100,770	139,710	ועדת עובדות
65,000	-	
2,266,433	2,173,552	

באור 8 - תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	תרומות כספיות
236,946	229,409	תרומות נכסים
800,000	-	
1,036,946	229,409	

באור 9 - תרומות נכסים

אשתקד קיבלה העמותה דירה בעיר צפת במתנה, אשר שוויה נאמד בכ-800,000 ש"ח. נכון למועד חתימת הדוח, רישום 50% מהדירה הוסדר בלשכת רישום המקרקעין, ו-50% עדיין בתהליך רישום.

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
72,701	27,999	שכר ונלוות מינהל
55,219	27,381	שרותים מקצועיים
45,738	62,758	משרדיות וגיוס תרומות
16,582	16,034	טלפון ותקשורת
1,318	3,231	מיסים ואגרות
<u>191,558</u>	<u>137,403</u>	

באור 11 - שינויים בעקבות נגיף הקורונה

בעקבות התפשטות נגיף הקורונה והשפעתו על המצב הכלכלי ברחבי העולם ובישראל ובשל נקיטת צעדים משמעותיים מצד הרשויות הממשלתיות בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה בשנת 2020 חלו שינויים בפעילותה הכספית של העמותה. השינויים התבטאו בירידה משמעותית בהיקף הפעילות של העמותה במעון, בגנים ובבית הספר.

