

Avraham Chavazelet
C.P.A (ISR)
7 Ariel St. Jerusalem 94386
Tel: 02-5378208 Fax: 02-5378624

אברהם י. חבצלת
רואה חשבון
רח' אריאל 7, ירושלים 94386
טל': 02-5378208 פקס: 02-5378624

מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו דייטש זצ"ל (ע"ר)

ע.ר. מס' 580126167

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו דייטש זצ"ל (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
6-15	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו דייטש זצ"ל (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו דייטש זצ"ל (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה 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), התשל"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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, כאמור בגילוי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אברהם חבצלת
רואה חשבון

ג' כסלו תשע"ט
11 בנובמבר 2018

מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו דייטש זצ"ל (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,575	3,786	
2,174,357	2,731,696	3
2	2	
-	18,900	
486,822	706,472	4
2,663,756	3,460,856	
11,478,864	13,127,469	5
14,142,620	16,588,325	

נכסים

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
פקדונות
ניירות ערך
הכנסות לקבל
חייבים ויתרות חובה

רכוש קבוע

התחייבויות

התחייבויות שוטפות

אשראי מתאגידים בנקאיים
המחאות לפרעון
עובדים ומוסדות שכר
הלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות על הלוואות
לזמן ארוך
ספקים וזכאים

התחייבויות לזמן ארוך

הלוואות לזמן ארוך בנכחי חלויות שוטפות
עתודות לסיום יחסי עובד ומעביד, נטו

נכסים נטו

שלא קיימת לגביהם הגבלה
ששימשו לפעילויות
ששימשו לרכוש קבוע

(1,728,528)	(2,130,968)
11,478,864	13,127,469
9,750,336	10,996,501
14,142,620	16,588,325

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אברהם סלונים
חבר ועד

משה דייטש
חבר ועד

11 בנובמבר 2018
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
			מחזור הפעילויות
37,200	154,354	9	הקצבות
8,456,082	9,034,078	10	תרומות
804,782	1,488,013		השתתפויות
9,298,064	10,676,445		
			עלות הפעילויות
1,704,556	1,745,572	11	בית התבשיל וחלוקת מזון
1,890,875	643,000		קמחא דפסחא
1,378,071	2,643,785	12	סלי מזון ותמיכות למשפחות נזקקות
317,789	312,332	13	סיוע לילדים בסיכון
708,602	837,742	14	פרוייקט הכשרה מקצועית
100,741	132,194	15	מרכז יום לקשישות
1,227,940	1,222,623	16	פרוייקט תעצומות נפש
514,346	373,120	17	כולל אברכים
179,257	168,588		פחת
8,022,177	8,078,956		
1,275,887	2,597,489		הכנסות נטו מפעילויות
1,460,618	1,241,429	18	הוצאות הנהלה וכלליות
(184,731)	1,356,060		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
60,556	109,895	19	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(245,287)	1,246,165		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו דייטש זצ"ל (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרות ליום 1 בינואר 2016
	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילויות	
	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
9,995,623	10,544,708	(549,085)	
תוספות במהלך השנה:			
(245,287)	-	(245,287)	גרעון לשנה
גריעות במהלך השנה:			
-	1,124,423	(1,124,423)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(190,267)	190,267	ששימשו לרכוש קבוע
			לכיסוי הוצאות פחת
9,750,336	11,478,864	(1,728,528)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2016
תוספות במהלך השנה:			
1,246,165	-	1,246,165	הכנסות נטו לשנה
גריעות במהלך השנה:			
-	1,832,381	(1,832,381)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(183,776)	183,776	ששימשו לרכוש קבוע
			לכיסוי הוצאות פחת
10,996,501	13,127,469	(2,130,968)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

העמותה הוקמה ביום י"ז אדר ב' תשמ"ט, 24 למרץ 1989, במטרה לסייע לנזקקים, לפעול בקרב בני הנוער, לקדם מטרות חינוכיות, ולחלק מלגות לתלמידים ואברכים מצטיינים. בכל שנה נעזרות במפעלי העמותה אלפי משפחות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית של העמותה הינה לפי המקובל במלכ"רים וע"פ גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, וע"פ תקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית. דוח על תזרים המזומנים לא נערך מאחר ואינו מוסיף מידע בעל משמעות מעבר למצוי בדוחות הכספיים.

באור 3 - פקדונות

העמותה הפקידה 2,000,000 ש"ח הצוברים ריבית בתוכנית חיסכון בבנק. קבלת הריבית הצבורה מותנית במשיכת הפקדון אחר תקופה קצובה בת מספר שנים בהתאם ליעדי התוכנית. הפקדון ניתן למשיכה בכל עת בויתור על יתרת הריבית הצבורה. נכון ליום הוצאת הדוחות הכספיים, העמותה עומדת ביעדי התוכנית. מחצית מן הפקדון התקבל בעמותה בשנת 2017, עם סיום תקופת צבירת הריבית.

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
185,508	262,918	מקדמות לספקים
345	-	מקדמות לעובדים
298,960	440,095	חברות אשראי
2,009	3,459	אחרים
486,822	706,472	

מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו דייטש זצ"ל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר				
2016	2017			
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
5,266,490	5,187,689	387,454	5,575,143	רכוש וציוד
52,821	36,496	126,757	163,253	בניינים, כולל קרקע
515,968	444,644	1,237,255	1,681,899	שיפורים במושכר
5,835,279	5,668,829	1,751,466	7,420,295	ציוד וריהוט
5,643,585	7,458,640	-	7,458,640	השקעה במבנה *
11,478,864	13,127,469	1,751,466	14,878,935	

* טרם הסתיימה הבניה.

באור 6 - הלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
400,654	-	הלוואה מבנק *
500,000	1,202,500	חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך **
900,654	1,202,500	

* בשנת 2016 נלקחו מהבנק 2 הלוואות לא צמודות בריבית מתואמת בשיעור 2.85%. ההלוואות הוחזרו

באפריל 2017.

** ראה באור 7.

באור 7 - הלוואות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
938,514	938,514	גמ"חים ופרטיים *
1,125,870	1,984,383	הלוואות בנקאיות לזמן ארוך **
(500,000)	(1,202,500)	בניכוי חלויות שוטפות
1,564,384	1,720,397	

* ההלוואות התקבלו לזמן ארוך, אינן נושאות ריבית והצמדה ועומדות לפרעון עפ"י דרישה לא יוקדם משנת 2019.

** שש הלוואות נלקחו מבנק דיסקונט. ארבע מתוכן ע"ס 1,000,000 ש"ח נלקחו ב-09/03/2011 לפרעון ב-96 תשלומי קרן חודשיים שווים. ההלוואות אינן צמודות ונושאות ריבית בשיעור 3.75%. הלוואה נוספת נלקחה ב-04/04/2017 לפרעון ב-60 תשלומי קרן חודשיים שווים. ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית בשיעור 2.85%. הלוואה נוספת נלקחה ב-12/12/2017 לפרעון ב-16 תשלומי קרן חודשיים שווים. ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית בשיעור 2.8875%.

באור 8 - עתודות לסיום יחסי עובד ומעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
243,197	317,605	עתודה לפצויי פרישה
(126,707)	(165,355)	בניכוי - יעודה שהופקדה בקופות העובדים
116,490	152,250	

באור 9 - הקצבות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-	97,554	משרד העבודה והרווחה
22,200	12,900	מינהל קהילתי בוכרים
-	25,000	הכנסות בגין 2016
-	18,900	הכנסות לשנת 2017
22,200	56,800	הכנסות לקבל ב-2018
15,000	-	עיריית ירושלים
37,200	154,354	

באור 10 - תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,352,860	2,957,712	תרומות בארץ
5,072,428	4,842,502	תרומות מחו"ל
1,030,794	1,233,864	תרומות בשווי כסף *
8,456,082	9,034,078	

* העמותה מפעילה פרויקטים שונים בסיוע משרד הרווחה, עיריית ירושלים, המנהל הקהילתי וקרנות שונות. התרומות משולמות ישירות לספקים עבור הוצאות שכר דירה, אחזקה ופעילות. (ראה להלן באורים 13, 14, 15 ו- 16). בדוחות הכספיים נכללו גם תרומות בשווי כסף אשר ניתן להעריך את שוויים עפ"י נתוני שווי שוק ואומדן שעות התנדבות. כמו כן מידי שנה נתרמים מוצרי מזון בהיקף גדול שאינו ניתן לאומדן מדויק. תרומות אלו לא נכללו בדוח על הפעילויות.

מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו דייטש זצ"ל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - בית התבשיל וחלוקת מזון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
127,422	217,730	משכורות ונלוות
1,390,100	1,306,341	מזון וארועים
28,196	27,688	הובלת מזון
3,893	4,001	ארנונה
143,883	146,745	אחזקת בית התבשיל
11,062	43,067	שכר דירה
1,704,556	1,745,572	

באור 12 - סלי מזון ותמיכות למשפחות נזקקות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,156,496	2,527,540	סלי מזון ותמיכות
221,575	116,245	תמיכות שונות
1,378,071	2,643,785	

באור 13 - סיוע לילדים בסיכון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
116,365	89,793	משכורות ונלוות
19,408	8,413	הוצאות עבור מועדוניות
182,016	214,126	פעילות בשווה כסף *
317,789	312,332	

מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו דייטש זצ"ל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

* פעילות בשווה כסף- סיוע לילדים בסיכון:

הוצאות שמומנו ע"י גופים אחרים: (ראה גם באור 10 לעיל)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
44,016	46,126	חוגי העשרה - שווי עבודת מתנדבים
96,000	120,000	שכירות
42,000	48,000	אחזקה
182,016	214,126	

באור 14 - פרויקט הכשרה מקצועית

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
83,730	64,679	משכורות ונלוות
118,272	104,663	הוצאות הכשרה מקצועית
506,600	668,400	פעילות בשווה כסף *
708,602	837,742	

* פעילות בשווה כסף- פרויקט הכשרה מקצועית:

הוצאות שמומנו ע"י גופים אחרים: (ראה גם באור 10 לעיל)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
173,000	330,000	קורסים
264,000	264,000	שכירות
69,600	74,400	אחזקה
506,600	668,400	

מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו דייטש זצ"ל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - מרכז יום לקשישות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
56,016	98,498	משכורות ונלוות
14,725	3,696	פעילות
30,000	30,000	פעילות בשווה כסף *
100,741	132,194	

* פעילות בשווה כסף- מרכז יום לקשישות:

הוצאות שמומנו ע"י גופים אחרים: (ראה גם באור 10 לעיל)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
30,000	30,000	חוגים

באור 16 - פרויקט תעצומות נפש

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
488,363	823,306	שכר ונלוות
114,637	175,518	פעילות תעצומות נפש
437,925	28,900	תמיכות לנזקקי תעצומות נפש
187,015	194,899	פעילות בשווי כסף *
1,227,940	1,222,623	

* פעילות בשווי כסף- פרויקט תעצומות נפש:

הוצאות שמומנו ע"י גופים אחרים: (ראה גם באור 10 לעיל)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
55,015	62,899	שווי עבודת מתנדבים
132,000	132,000	שכירות
187,015	194,899	

מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו דייטש זצ"ל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 17 - כולל אברכים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	שקלים חדשים
494,485	355,363
19,861	17,757
514,346	373,120

מלגות אברכים
ספרי לימוד ואחזקת כולל

באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	שקלים חדשים
456,053	516,074
16,562	30,629
161,724	120,708
89,923	69,475
1,384	1,299
68,246	66,819
486,567	320,310
29,545	27,372
139,604	73,555
11,010	15,188
1,460,618	1,241,429

שכר ונלוות
מקצועיות
משרדיות
דואר ומשלוחים
אגרות וקנסות
תקשורת
פרסום וגיוס תרומות
שכר דירה ואחזקה
נסיעות לחו"ל
פחת

באור 19 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	שקלים חדשים
44,425	48,649
35,963	61,246
(19,832)	-
60,556	109,895

בנקאיות ועמלות
הוצאות ריבית
הפרשי שער

באור 20 - מיסים

העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה ולפיו הכנסותיה פטורות ממס.
לעמותה אישור לענין תרומות לפי סעיף 46(א) לפקודת מס הכנסה.

מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו דייטש זצ"ל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - דוח מקורות ושימושים

פרוייקטים			
סה"כ	שונים	בית התבשיל	
מקורות			
משרדי ממשלה:			
97,554	-	97,554	משרד העבודה והרווחה
רשויות מקומיות:			
56,800	56,800	-	מינהל קהילתי בוכרים
מקורות עצמיים:			
2,957,712	2,129,552	828,159	תרומות בארץ
4,842,501	3,486,601	1,355,900	תרומות מחו"ל
644,864	644,864	-	תרומות בשווי כסף
1,488,013	1,488,013		השתתפויות
10,087,444	7,805,830	2,281,614	סה"כ מקורות:
שימושים			
1,832,381	1,520,876	311,505	רכישת רכוש קבוע:
1,229,325	1,011,596	217,730	שכר ונלוות
הוצאות תפעול:			
1,334,029		1,334,029	מזון ארועים והובלה
373,120	373,120		ספרי לימוד ואחזקת כולל
193,813		193,813	שכ"ד אחזקה וארנונה
292,290	292,290		ארועים ופעילויות
583,104	583,104		פעילות בשווי כסף
תקורה:			
1,226,241	1,017,780	208,461	הנהלה וכלליות
109,895	91,213	18,682	הוצאות מימון
אחר:			
	355,363		מלגות אברכים
3,315,685	3,315,685		תמיכות וקמחא דפסחא
10,489,883	8,561,027	2,284,220	סה"כ שימושים:
(402,440)	(755,197)	(2,606)	עודף לשנה:
התאמה לדוחות הכספיים:			
(402,440)			עודף לפי דו"ח מקוי"ש
1,832,381			רכישת רכוש קבוע
(183,776)			הוצאות פחת
1,246,165			הכנסות נטו (גרעון) לפי הדוח הכספי: