

יעקב קטן משרד רואה חשבון Katan, CPA, MA (Isr.)

ט"ז/אלול/תשע"ט 16 ספטמבר 2019

לכבוד
פקיד שומה
היחידה לטיפול במלכ"רים
כנפי נשרים 66
ירושלים

א.ג.נ.,

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

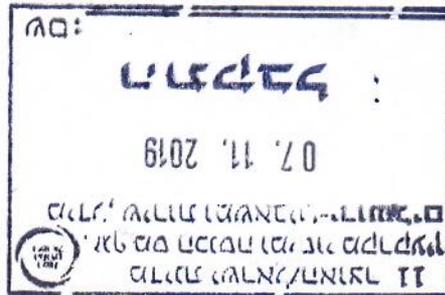
עמותה מס' 580126167

מצ"ב דו"חות כספיים מבוקרים של מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו דייטש זצ"ל (ע"ר) לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018, כשאליהם מצורפים המסמכים הבאים :

1. טופס 1215.
2. טופס 1217 א'.
3. טופס 1217 ב'.
4. אישור רואה חשבון לתוספת ראשונה לתקנה 2 (א) (2).

בברכה ובכבוד רב,

יעקב קטן משרד רואה חשבון
ע.מ. 021393707



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

580126167

דוחות כספיים לשנת 2018

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

דוחות כספיים לשנת 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-16	באורים לדוחות הכספיים



יעקב קטן משרד רואה חשבון
Yaakov Katan, CPA, MA (Isr.)

י"א תשרי תש"פ
10 באוקטובר 2019

דו"ח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

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

ביקרתי את המאזן המצורף של מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו דייטש זצ"ל (ע"ר) (להלן: "העמותה") ליום 31 בדצמבר 2018 ואת הדו"ח על הפעילויות, הדו"ח על השינויים בנכסים נטו והדו"ח על תזרימי המזומנים של העמותה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר קודם אשר הדו"ח שלו עליהם מיום 11 בנובמבר 2018 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, 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 הועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ובתזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

יעקב קטן
רואה חשבון
021393707
י"א תשרי תש"פ

10 באוקטובר 2019

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

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2017 (*)	2018	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
3,786	57,917	3	רכוש שוטף
-	1,094,833		מזומנים
443,554	558,928		פקדונות לזמן קצר
18,900	34,251		המחאות לגביה
466,240	1,745,929		הכנסות לקבל
3,495,298	1,775,062	4	השקעות לזמן ארוך
			פקדונות
12,363,870	12,856,491	5	רכוש קבוע, נטו
16,325,408	16,377,482		סה"כ נכסים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

(*) מוין מחדש

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

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2017 (*)	2018	שקלים חדשים	שקלים חדשים
		באור	
4,259	-		התחייבויות שוטפות
-	690,988		משיכות יתר
196,799	232,158	6	הלוואות לזמן קצר
2,052,701	931,968	7	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,202,500	548,328	8	ספקים ונותני שרותים
3,456,259	2,403,442		חלויות שוטפות-הלוואות לזמן ארוך
781,883	326,667	8	התחייבויות לזמן ארוך
938,514	938,514	9	הלוואות לזמן ארוך
152,250	154,407	10	אשראי מאחרים
1,872,647	1,419,588		עתודה לסיום יחסי עובד מעביד, נטו
(1,367,368)	(302,039)		נכסים נטו
12,363,870	12,856,491		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
10,996,502	12,554,452		נכסים נטו לשימוש לפעילויות - שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
16,325,408	16,377,482		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

(*) מויך מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר וועד

חבר וועד

10 באוקטובר 2019
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

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

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2017 (*)	2018		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
9,034,078	8,582,762	11	מחזור הפעילויות
-	325,440		תרומות
537,294	319,565		הכנסות משכר דירה
97,554	34,251		השתתפויות
9,668,926	9,262,018		הקצבות ממשרד הרווחה
2,643,785	1,632,335	12	עלות הפעילויות
1,745,572	1,522,107	13	סלי מזון ותמיכות למשפחות נזקקות
837,742	1,020,719	14	בית התבשיל וחלוקת מזון
643,000	761,199		פרוייקט הכשרה מקצועית
312,332	307,901	15	קמחא דפסחא
132,194	158,706	16	סיוע לילדים בסיכון
373,120	149,605	17	מרכז יום לקשישות
168,588	186,500		כולל אברכים
6,856,333	5,739,072		פחת
2,812,593	3,522,946		הכנסות נטו מפעילויות
1,241,429	1,316,740	18	הוצאות הנהלה וכלליות
1,571,164	2,206,206		הכנסות נטו לפני מימון
109,895	116,945		הוצאות מימון, נטו
-	33,803		הכנסות בגין שנים קודמות, נטו
1,461,269	2,123,064		הכנסות נטו מפעילויות נמשכות
(215,104)	(565,114)	19	הוצאות נטו לפעילות שהופסקה
1,246,165	1,557,950		עודף (גרעון) נטו לשנה

(*) מוין מחדש

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	שאין לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
9,750,337	11,478,865	(1,728,528)	יתרות ליום 1 בינואר 2017
1,246,165	-	1,246,165	תוספות במהלך השנה הכנסות נטו לשנה
-	1,068,781	(1,068,781)	גריעות במהלך השנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(183,776)	183,776	ששימשו לרכוש קבוע
10,996,502	12,363,870	(1,367,368)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,557,950	-	1,557,950	יתרות ליום 31 בדצמבר 2017 תוספות במהלך השנה הכנסות נטו לשנה
-	695,454	(695,454)	גריעות במהלך השנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(202,833)	202,833	ששימשו לרכוש קבוע
12,554,452	12,856,491	(302,039)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			יתרות ליום 31 בדצמבר 2018

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 תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,246,165	1,557,950	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
737,682	(1,011,109)	עודף נטו לפי דוח על הפעילויות
1,983,847	546,841	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(1,068,781)	(695,454)	מזומנים נטו נבעו מפעילות שוטפת
-	(1,094,833)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(1,320,938)	1,720,236	רכישת רכוש קבוע
(2,389,719)	(70,051)	השקעות לזמן קצר
251,070	686,729	השקעות לזמן ארוך
-	930,000	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
156,013	(2,039,388)	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
407,083	(422,659)	אשראי לזמן קצר מבנקים ומנותני אשראי אחרים, נטו
1,211	54,131	קבלת הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך
2,575	3,786	פרעון הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך
3,786	57,917	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
		<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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 תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
183,776	202,833
35,760	2,157
<u>219,536</u>	<u>204,990</u>
24,368	(130,725)
396,271	(1,120,733)
97,507	35,359
<u>518,146</u>	<u>(1,216,099)</u>
<u>737,682</u>	<u>(1,011,109)</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות

עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. העמותה רשומה כעמותה ברשם העמותות בישראל, ומספר התאגיד שלה הינו 580126167.
- ב. העמותה הוקמה ביום 24 למרץ 1989, י"ז אדר ב' התשמ"ט.
- ג. העמותה רשומה כמלכ"ר לעניין מס ערך מוסף.
- ד. העמותה הינה מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- ה. לעמותה אישור על פי סעיף 46 לפקודת המס, לעניין תרומות.
- ו. מטרת העמותה הינן:
 1. עזרה לזולת.
 2. לייסד, להקים, לבנות, להחזיק ולהפעיל: מטבחים, הכנסות אורחים, בתי נוער וחינוך
 3. חלוקת מלגות לתלמידים אברכים מצוינים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

החל משנת 1997 עורכת העמותה את דוחותיה הכספיים בהתאם להוראות גלוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.

מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל העמותה ומצרכי הדיווח שלה, הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר, 2003) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

גם דוח על תזרימי המזומנים כנדרש בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לא הוצג 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 שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שווים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
2	בניינים
7-33	ריהוט וציוד משרדי
10	שיפורים במושכר

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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).

ד. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת העמותה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות וכן על נתוני ההכנסות וההוצאות בתקופות הדיווח. מעצם טבעם של אומדנים והערכות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3 - מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
3,469	1,983
317	55,934
3,786	57,917

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
מזומנים בבנקים במטבע חוץ

באור 4 - פקדונות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
2,731,698	1,025,462
763,600	749,600
3,495,298	1,775,062

פקדונות בבנק
פיקדון מוגבל (*)

(*) העמותה קנתה את מבנה בית התבשיל שברחוב שמואל הנביא בירושלים בדמי מפתח. כחלק מתנאי החוזה הועבר למוכר (הקדש שלמה יעקב מוסאיוף) 200,000 \$ השמור אצלם כפיקדון. עם עזיבת העמותה את המבנה, הסכום יוחזר על ידי המוכר.

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד	בנינים	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
14,115,336	163,253	1,681,899	12,270,184	עלות
695,454	67,128	20,268	608,058	יתרה ליום 1 בינואר 2018
<u>14,810,790</u>	<u>230,381</u>	<u>1,702,167</u>	<u>12,878,242</u>	תוספות במשך השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
1,751,466	126,757	1,237,255	387,454	פחת שנצבר
202,833	20,838	91,059	90,936	יתרה ליום 1 בינואר 2018
<u>1,954,299</u>	<u>147,595</u>	<u>1,328,314</u>	<u>478,390</u>	תוספות במשך השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<u>12,856,491</u>	<u>82,786</u>	<u>373,853</u>	<u>12,399,852</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
				עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
<u>12,363,870</u>	<u>36,496</u>	<u>444,644</u>	<u>11,882,730</u>	

באור 6 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
146,135	176,412	ההרכב
50,664	55,746	עובדים
<u>196,799</u>	<u>232,158</u>	מוסדות בגין עובדים

באור 7 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
93,007	202,117	ספקים
1,934,654	727,271	המחאות לפרעון
25,040	2,580	זכאים שונים
<u>2,052,701</u>	<u>931,968</u>	

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,984,383	874,995	הלוואות מבנק
(1,202,500)	(548,328)	בניכוי - חלויות שוטפות
<u>781,883</u>	<u>326,667</u>	
	140,000	החרכב
	140,000	2020
	46,667	2021
	<u>326,667</u>	2022
		סה"כ

באור 9 - אשראי מאחרים

ההלוואות התקבלו לזמן ארוך, אינן נושאות ריבית והצמדה ועומדות לפירעון על פי דרישה, לא יוקדם מתאריך 31/12/2020.

באור 10 - עתודה לסיוע יחסי עובד מעביד, נטו

העתודה מייצגת את יתרת ההתחייבות לפיצויי פרישה אשר אינה מכוסה על ידי תשלומים לקופות גמל ולביטוח מנהלים, ומחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ותקופת עבודתם. הסכומים שהופקדו בחברת ביטוח אינם כלולים במאזן מאחר והם אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

באור 11 - תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,957,712	3,292,953	תרומות מהארץ
4,842,502	4,172,020	תרומות מחוץ לארץ
1,233,864	1,117,789	תרומות בשווה כסף (*)
<u>9,034,078</u>	<u>8,582,762</u>	

(*) העמותה מפעילה פרויקטים שונים בסיוע משרד הרווחה, עיריית ירושלים, מנהל הקהילתי בוכרים וקרנות שונות. התרומות משולמות ישירות לספקים עבור הוצאות שכר דירה, אחזקה ופעילות. (ראה להלן באורים 13, 14, 15 ו-18). בדוחות הכספיים נכללו גם תרומות בשווי כסף אשר ניתן להעריך את שווים על פי נתוני שווי שוק ואומדן שעות התנדבות.

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - סלי מזון ותמיכות למשפחות נזקקות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
2,527,540	1,467,539
116,245	164,796
<u>2,643,785</u>	<u>1,632,335</u>

סלי מזון ותמיכות
תמיכות שונות

באור 13 - בית התבשיל וחלוקת מזון

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,306,341	1,203,317
217,730	222,674
193,813	66,893
27,688	29,223
<u>1,745,572</u>	<u>1,522,107</u>

מזון וארועים
שכר ונלוות
אחזקת בית התבשיל
הובלת מזון

באור 14 - פרויקט הכשרה מקצועית

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
104,663	428,425
64,679	77,294
264,000	264,000
330,000	173,000
74,400	78,000
<u>668,400</u>	<u>515,000</u>
<u>837,742</u>	<u>1,020,719</u>

הוצאות הכשרה מקצועית
שכר ונלוות
פעילות בשווה כסף:
שכירות
קורסים
אחזקה

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - סיוע לילדים בסיכון

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
89,793	66,095
8,413	19,749
120,000	113,999
46,126	57,658
48,000	50,400
214,126	222,057
312,332	307,901

שכר ונלוות
הוצאות עבור מועדוניות
פעילות בשווה כסף:
שכירות
חוגי העשרה - שווי עבודת מתנדבים
אחזקה

באור 16 - מרכז יום לקשישות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
98,498	93,582
3,696	35,124
30,000	30,000
132,194	158,706

שכר ונלוות
פעילות
חוגים בשווה כסף

באור 17 - כולל אברכים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
355,363	120,671
-	14,981
17,757	13,953
373,120	149,605

מלגות אברכים
שכר ונלוות
ספרי לימוד ואחזקת כולל

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
516,074	615,027	ההרכב
120,708	205,752	שכר ונלוות
320,310	144,919	משרדיות
73,555	113,072	פרסום וגיוס תרומות
69,475	74,255	נסיעות לחו"ל
66,819	53,116	דואר ומשלוחים
27,372	49,419	תקשורת
30,629	43,544	שכר דירה ואחזקה
15,188	16,333	שרותים מקצועיים
1,299	1,303	פחת
1,241,429	1,316,740	מיסים ואגרות

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - הוצאות נטו לפעילות שהופסקה

פרויקט תעצומות נפש:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
1,007,519	1,896,953	
(823,306)	(1,576,000)	הכנסות ממתן שירותים הוצאות:
(175,518)	(420,128)	שכר ונלוות
(28,900)	(255,315)	פעילות תעצומות נפש
		תמיכות לנזקקי תעצומות נפש
(62,899)	(132,000)	פעילות בשווי כסף:
(132,000)	(78,624)	שווי עבודת מתנדבים
(194,899)	(210,624)	שכירות
<u>(215,104)</u>	<u>(565,114)</u>	

עמותת אור לנפש (ע"ר) 580406403 זכתה במכרז משרד הבריאות לסייע למתמודדי הנפש בישראל. עמותה זו לא הייתה בעלת אמצעים לוגיסטיים והכשרתיים שאפשרו לה לתת סיוע איכותי למגזר החרדי. משום כך, עמותת אור לנפש (ע"ר) התקשרה באמצע שנת 2014 עם העמותה, שצברה שם ומוניטין בתחום הרווחה בכלל וניסיון ושם בקרב ציבור מתמודדי הנפש בציבור החרדי בפרט, כדי להנגיש את הסיוע המורכב למתמודדי הנפש החרדים. עד לעצירת הפעילות הנ"ל באחרונה, העמותה פעלה באופן מוצלח למול מתמודדי הנפש באזור ירושלים והסביבה ובאזור עפולה, העמקים, צפת וחיפה.

בתחילת שנת 2019 הוחלט להפסיק את הפעילות עקב היעדר התחייבות ואופק עתידי מצד עמותת אור לנפש, ובו בזמן העמותה משקיעה משאבים רבים על מנת להחזיק ולהפעיל את הפעילות החשובה אך הכבדה כלכלית והמחייבת את העמותה אנושית ורגשית למול המתמודדים נפשית.



תאריך הנשתיקה

דין וחשבון על הכנסות והוצאות
 בשנת המס 2018, מאת: **מדינת ישראל/האוצר על זקף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין**

טופס 1215
 (לרבות טופס 1215א)

חתימת המוסד: **07.11.2019** (סמ"י/ במשבצת המתאימה)

חלק ראשון - כללי

נספחים לדוח

- מאזן דוח הכנסות והוצאות ודוחות אחרים ע"י תקנות מס הכנסה (דוחות שיגיש מוסד איבור)
- טופס 1216 - פרטים על נכסים
- טופס 1217 א - תרומות בשווה כסף שהתקבלו מאדם אחר
- טופס 1217 ב - תרומות והשתתפויות שניתנו לאדם אחר
- טופס 1269 א - דיווח על הכנסה עפ"י סעיף 3(ה) לפקודה
- טופס 1385 - דיווח על עסקאות עם צדדים קשורים בח"ל כמשמעותן בסעיף 85א
- טופס 1254 - דיווח על החזר הוצאות למתנדבים
- טופס 1227 - הצהרה בדבר זרישת נזק מוות בגין הוצאות עודקות ששולמו בשנים קודמות וטרם קיזזו מהמס

הותקבל
 שם: _____

א. פרטים על המוסד

מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו דייטש זצ"ל
 מספר תיק ניכיים: 5 8 0 1 2 6 1 6 7 9 4 1 5 4 9 5 4 5
 מספר תיק בניס הכנסה: 5 8 0 1 2 6 1 6 7 9
 כתובת דואר אלקטרוני: office@chasdei.org
 כתובת: **ירושלים** רחוב: **הבוכרים**
 מספר בית: 2 • מיקוד: 9534202 מספר טלפון: 02-5722777

המוסד הוא: מכון מחקר מכון מחקר תורני אחר עמותה

מספר מועסקים בשנה: 68 מספר מתנדבים במוסד: 95 מספר מתנדבים מספר מועסקים: 86 מספר משרות: 295

ב. פרטים על גופים בהם יש שליטה בהגדרתה בסעיף 2(2) לפקודה

מספר הרבדה/העמותה	שם	כעובת	משרד השומה בו נותרה התיק	סמכות המנות מנכ"ל	% ברוחים	הצבעה
				כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>		
				כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>		
				כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>		

ג. פרטים על גופים קשורים, חברי הנהלה, מנהלי המוסד וקרוביהם⁽¹⁾ וסכומים שהמוסד שילם או זקף לזכותם בשנת המס

מספר הוות/תיק	שם מלא	מספר הקשר ⁽²⁾	סכום ההלוואה	תקופת החזר שים	שיעור ייבית שיעורים	סכומים ששולמו תשלומים אחריים ⁽³⁾
053932299	משה דויטש	הקרן 117				
054922794	אברהם סלונים	הקרן 117				
033836404	שמואל וייסכיש	הקרן 117				
642452840	בנימין פיליפסון	הקרן 117				
052641131	חנוך בקר	הקרן 117				
200514198	רחל דייטש	הקרן 117	78690			
040425571	חיים פרידלנדר	הקרן 117	62482			

נזקפו הכנסות בשל טובות הנאה כלשהן לעובדי המוסד, כאמור בסעיפים 2(2) ו-3(ט) לפקודת מס הכנסה

כפרטי

ר"ה תשע"ט סיוון ועשרת ימי תשובה - 12.2018

(1) קרוב - כמשמעותו בסעיף 75(ד) לפקודת מס הכנסה. (2) מספר זהות הקשר, ח"ב רה"ל, מנהל המוסד, קרוב. (3) סכומים, דמי ניהול הוות"ב

שנת המס	2018	סוג המס	00	מספר חשבון	11064000762903
שנת המס	2018	סוג המס	00	מספר חשבון	11064000762903
שנת המס	2018	סוג המס	00	מספר חשבון	11064000762903

חלק שלישי - מעילות חייבת במס (טופס 1215)
גב. הכנסה חייבת (לאחר תיאומים תדרושים עפ"י כל דין)

דגילה בשיעור של 23%	020	מחזור עסקי (ללא מע"מ), רווח גולמי ומלא	094
דובידנד והכנסות אחרות החייבות במס בשיעור של 25%	074	סך הרווח הגולמי (מסחרי ושינוי)	088
הכנסה החייבת במס בשיעור של 35% לרבות רכיבית לפי סעיף 3(ח)	021	שינוי המלאי לתום שנת המס	097
דיבידנד בשיעור מס חברות (23%)	155		
הכנסה חייבת אחרת בארץ ובח"ל שאינה כלולה בסעיף אחר בדי"ח	שאר		

ג. רווח הון ושבח מקרקעין

מספר טופסי רווח הון ושבח שצאו מן לרבות מני"ע	028		
הכנסה מכריות (לא כולל רווח הון ממניות ערך שחייבים)	027		
הכנסה מכריות ממניות ערך שחייבים (מזרמים וסכמ"ג נספח ב) ונספח ג(2))	029		

יד. הפסדים

הפסד עסקי שקומו מהכנסות השנה	286		
הפסדי מעסק	086		
הפסד מנכס בית	126		
הפסד הון שלא קימו	225		

יח. חשבונות בנק

החזר מס אם מגיע, יועבר לחשבון בנק זה של המוסד בניכוחו ראשוני וא/או שינוי פרטי חשבון הבנק - יש לצרף אישומה בנתאומה	277	מספר חשבון	11064000762903
חשבונות בנק נוספים	278	מספר חשבון	11064000762903

יט. הצהרת מנהלי המוסד

הריני מצהיר/ה שאין למוסד תקבולים, הכנסות נוספות לרבות הכנסות פטורות, מלבד אלו הכלולות בדיון וחשבון זה וכן כי הפרטים וההודעות שנמסרו בדיון זה ובנספחיו הם נכונים מלאים ושלמים.

חבר ועד: **רביעית** מספר זהות: **053932299** שם: **רביעית רחל** תאריך: **10/10/19**

חבר ועד: **חבר ועד** מספר זהות: **054922794** שם: **סוזי אהרן** תאריך: **10/10/19**

כ. פרטי המסייע/ת במילוי הדיון

שם המסייע/ת: **יעקב קטן, רו"ח**

שם המוסד: **ר"ח יעקב קטן**

כתובת: **כנסיית יכרל סיקור, כנסי נשרים 13, ירושלים**

עפ"י סעיף 143 לכקודת מס הכנסה, אני שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תנחית תשלום, לטובת הדיון בעריכת הדיון וחשבון והצהרה, הנני מודעת/ת לאחריות המוסלת עלי בהאשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

ע.כ. **021893707**

תאריך: **11/11/19**

מספר חשבון	11064000762903	מספר חשבון	11064000762903
מספר חשבון	11064000762903	מספר חשבון	11064000762903
מספר חשבון	11064000762903	מספר חשבון	11064000762903

מפעל מרכזי לצדקה וחסי "חסדי יוסף" בעתה ירושלים תשפ"א



יעקב קטן משרד רואה חשבון
Yaakov Katan, CPA, MA (Isr.)

תוספת ראשונה

תקנה 2 (א) (2)

אישור על ידי רואה חשבון

בדקתי את חשבון ההתאמה של מפעל מרכזי לצדקה וחסד חסדי יוסף ע"ש רבנו יוסף אליהו זייטש זצ"ל (ע"ר) לשנת המס 2018 (שאליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את עודף ההכנסות על ההוצאות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 לסכום ההכנסה שהוצהרה על ידו לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב – 1972, אופן עריכת החישובים הדרושים לפי סעיף 3 (ז) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודת מס הכנסה נעשו על פי המוסכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל.

אני מאשר שלפי דעתי ובכפוף לאמור לעיל, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

יעקב קטן - רואה חשבון
021393707
ע.ח.ח.מ.

26/10/19
תאריך