

מפעלות חסדי יוסף לחינוך ונתינה (ע"ר)

580126167

דוחות כספיים לשנת 2023

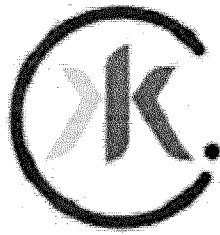
מפעלות חסדי יוסף לחינוך ונתינה (ע"ר)

דוחות כספיים לשנת 2023

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-18	באורים לדוחות הכספיים



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

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

מפעלות חסדי יוסף לחינוך ונתינה (ע"ר)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מפעלות חסדי יוסף לחינוך ונתינה (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

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 ממני 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 המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

יעקב קטן
רואה חשבון
021393707
ע.מ.

30 באוקטובר 2024

מפעלות חסדי יוסף לחינוך ונתינה (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
			<u>רכוש שוטף</u>
86,089	54,320	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	315,349		פקדונות לזמן קצר
457,990	863,088		כרטיסי אשראי לקבל
392,034	50,009		הכנסות לקבל
57,201	16,494		חייבים ויתרות חובה
993,314	1,299,260		
1,397,290	1,092,711		<u>פקדונות לזמן ארוך</u>
13,389,445	14,633,242	4	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
15,780,049	17,025,213		סה"כ נכסים

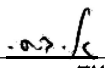
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מפעלות חסדי יוסף לחינוך ונתינה (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
200,816	115,338		הלוואות לזמן קצר
257,083	290,107	5	עובדים ומוסדות בגין שכר
417,816	261,248	6	ספקים ונותני שרותים
208,856	49,314	7	חלויות שוטפות-הלוואות לזמן ארוך
1,084,571	716,007		
<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>			
-	35,473	7	הלוואות לזמן ארוך
938,515	938,515	8	אשראי מאחרים
131,979	139,140	9	התחייבות לסיום יחסי עובד - מעביד, נטו
1,070,494	1,113,128		
<u>נכסים נטו</u>			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
נכסים נטו לשימוש לפעילויות - שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר			
235,538	583,368		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
13,389,446	14,612,710		
13,624,984	15,196,078		
15,780,049	17,025,213		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


חבר וועד
אברהם סלונים


חבר וועד
משה דייטש

30 באוקטובר 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מפעלות חסדי יוסף לחינוך ונתינה (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
מחזור הפעילויות		
5,471,467	8,980,122	10
1,246,285	1,397,725	
494,064	807,241	11
715,661	235,394	
610,127	609,394	12
8,537,604	12,029,876	
עלות הפעילויות		
2,817,740	4,329,833	13
1,799,257	2,734,715	14
1,170,541	1,225,197	15
-	311,210	16
273,756	12,000	17
1,874,995	-	18
339,069	359,449	
8,275,358	8,972,404	
הכנסות נטו מפעילויות		
262,246	3,057,472	
1,543,341	1,413,432	19
(1,281,095)	1,644,040	
149,820	(72,946)	
79,223	-	20
(1,052,052)	1,571,094	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ	שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
14,677,036	13,180,829	1,496,207	יתרות ליום 1 בינואר 2022
(1,052,052)	-	(1,052,052)	תוספות במהלך השנה
			גרעון לשנה
			גריעות במהלך השנה
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	550,791	(550,791)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	(342,174)	342,174	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
13,624,984	13,389,446	235,538	יתרות ליום 31 בדצמבר 2022
			תוספות במהלך השנה
1,571,094	-	1,571,094	הכנסות נטו לשנה
			גריעות במהלך השנה
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	1,588,364	(1,588,364)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	(365,100)	365,100	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
15,196,078	14,612,710	583,368	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מפעלות חסדי יוסף לחינוך ונתינה (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022(*)	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(1,052,052)	1,571,094	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		עודף (גרעון) נטו לפי דוח על הפעילויות
371,859	227,250	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
(680,193)	1,798,344	שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו נבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(550,790)	(1,608,896)	רכישת רכוש קבוע
-	(315,349)	השקעות לזמן קצר
1,407,664	304,579	השקעות לזמן ארוך
856,874	(1,619,666)	מזומנים נטו נבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
200,000	(85,992)	אשראי לזמן קצר מבנקים ומנותני אשראי אחרים, נטו
(358,029)	(124,455)	פרעון הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך, נטו
(158,029)	(210,447)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
18,652	(31,769)	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
67,437	86,089	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
86,089	54,320	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(*) מוין מחדש, ראה באור 12.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מפעלות חסדי יוסף לחינוך ונתינה (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022 (*)	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
342,174	365,099	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
4,519	7,161	פחת והפחתות
1,223	900	עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
347,916	373,160	שיערוך הלוואה
(182,557)	(70,956)	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
196,232	(107,978)	עליה בחייבים ויתרות חובה
10,268	33,024	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
23,943	(145,910)	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
371,859	227,250	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

(*) מוין מחדש, ראה באור 12.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות 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, והחלה את פעילותה באותו תאריך.
- 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. בתאריך 24/03/2023 העמותה שינתה את שמה ל-"מפעלות חסדי יוסף לחינוך ונתינה (ע"ר)".
- ז. מטרות העמותה הינן:
 - עזרה לזולת. לייסד, להקים, לבנות, להחזיק ולהפעיל מטבחים, הכנסות אורחים, בתי נוער וחינוך וחלוקת מילגות לתלמידים אברכים מצויינים. ניהול, תמיכה, הפעלת ואחזקת בתי מדרש, כוללים, ישיבות, שיעורי תורה ותרבות יהודית. חינוך, רווחה, חסד וסיוע לנזקקים ועולים, פעילות גרעין משימתי, טיפול בבעיית הבדידות בקרב נוער ומבוגרים, טיפול בילדים ונוער מתמודד.
 - חלוקת מזון וארוחות למשפחות שפונו מביתם בשל הלחימה, קיום קבוצות תמיכה וסדנאות המכשירות במקצועות מגוונים לתעסוקה ותרפיה לנערות שמשפחותיהם פונו מביתם בשל הלחימה, במרכז הנעורים, עריכת אירועים ושמחות באולם השמחות של העמותה, למשפחות שפונו מבתיים בשל הלחימה.

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 נערכו על פי תקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973, וכן על פי הנחיות המבוססות בעיקרון על תקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

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:

%	
בניינים	1.3-2
ריהוט וציוד משרדי	6-33
שיפורים במושכר	10

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. נכסים נטו

על פי הוראות תקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות מוצגים הנכסים נטו של העמותה כדלקמן:

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

נכסים נטו שלא הוגבלו ושהושקעו בנכסים קבועים – 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.

ה. הכנסות והוצאות

מדווחות על בסיס צבירה.

ו. מיון מחדש

חלק מהנתונים בדוחות הכספיים מוינו מחדש על מנת להתאימם לצורת ההצגה בדוחות הכספיים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
77,412	44,504
8,677	9,816
86,089	54,320

בבנקים במטבע ישראלי

בבנקים במטבע חוץ

מפעלות חסדי יוסף לחינוך ונתינה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

בניינים	ריהוט וציוד	שיפורים במושכר	סה"כ
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
עלות			
יתרה ליום 1 בינואר 2023	13,307,572	769,750	16,286,564
תוספות במשך השנה	1,575,297	-	1,608,896
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	14,882,869	769,750	17,895,460
פחת שנצבר			
יתרה ליום 1 בינואר 2023	1,021,531	265,542	2,897,119
תוספות במשך השנה	221,792	60,910	365,099
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	1,243,323	326,452	3,262,218
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023	13,639,546	443,298	14,633,242
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022	12,286,042	504,207	13,389,445

ב. חוזים לרכישת דירות

בתאריך 4 באפריל 2023 חתמה העמותה על הסכם לרכישת 33% מזכויות בנכס בסכום כולל של 366,666 \$ אמריקאי. בתאריך 18 באפריל 2023 נרשמה הערת אזהרה בטאבו לטובת העמותה.

באור 5 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
193,624	212,719
63,459	77,388
257,083	290,107

עובדים
מוסדות בגין עובדים

מפעלות חסדי יוסף לחינוך ונתינה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
111,240	132,127	המחאות לפרעון
306,576	129,121	ספקים
417,816	261,248	

באור 7 - הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	% ריבית
208,856	84,787	P+1.60%
(208,856)	(49,314)	
-	35,473	
	35,473	
	35,473	

הלוואות מבנק
בניכוי - חלויות שוטפות
ההרכב:
2025
סה"כ

באור 8 - אשראי מאחרים

ההלוואות התקבלו לזמן ארוך, אינן נושאות ריבית והצמדה ועומדות לפירעון על פי דרישה, לא לפני תאריך 31/12/2024.

באור 9 - התחייבות לסיום 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 10 - תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
3,444,867	4,928,136	תרומות מהארץ
2,026,600	4,051,986	תרומות מחוץ לארץ
5,471,467	8,980,122	

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הקצבות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
210,000	400,001	עיריית ביתר עילית
162,232	198,137	משרד העבודה והרווחה
68,507	82,899	משרד ההתיישבות
-	60,000	מנהל קהילתי בוכרים
35,167	53,204	משרד החינוך
18,158	13,000	עיריית ירושלים
494,064	807,241	

באור 12 - הכנסות בשוה כסף

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
564,700	384,500	תרומות בשווי כסף
-	150,000	מנהל קהילתי אשכולות
45,427	62,894	שווי מתנדבים
-	12,000	מנהל קהילתי רוממה
610,127	609,394	

באור 13 - בית תבשיל, סלי מזון ותמיכות לנזקקים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
		סלי מזון ותמיכה לנזקקים
229,671	201,558	שכר ונלוות
1,433,147	1,932,334	חלוקת תווי מזון
-	414,400	תמיכה לנזקקים
180,200	24,000	סלים ותלושי מזון - שווי כסף
1,843,018	2,572,292	
		בית התבשיל
325,580	500,865	שכר ונלוות
411,560	328,897	מזון
198,440	237,573	אחזקת בית התבשיל
-	37,460	הובלת מזון
-	637,022	הזנת תלמידים
		פעילות בשווה כסף:
15,142	15,724	שווי מתנדבים
24,000	-	מזון לחלוקה
39,142	15,724	
974,722	1,757,541	
2,817,740	4,329,833	

מפעלות חסדי יוסף לחינוך ונתינה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - פעילות גרעינים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-	656,068	שכר ונלוות
-	301,438	פעילות כללית
		פרוייקט הכשרה מקצועית
222,119	273,356	שכר ונלוות
119,301	247,461	הוצאות הכשרה מקצועית
		<u>פעילות בשווה כסף:</u>
184,800	184,800	שכירות
121,100	121,100	קורסים
54,600	54,600	אחזקה
360,500	360,500	
701,920	881,317	
		חברה וקהילה
585,161	472,184	שכר עובדים ונלוות
50,277	307,102	פעילות
4,385	16,933	אחזקה
		<u>פעילות בשווי כסף:</u>
15,142	15,724	שווי מתנדבים
654,965	811,943	
		פרוייקט נעורים
22,969	48,819	שכר ונלוות
222,460	28,245	פעילות
245,429	77,064	
7,870	6,885	חלוקת ציוד וביגוד לחורף לנזקקים

מפעלות חסדי יוסף לחינוך ונתינה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - פעילות גרעינים (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
36,176	-
45,728	-
22,049	-
103,953	-
85,120	-
1,799,257	2,734,715

בית תמחוי

שכר ונלוות

מזון

אחזקה

תמיכה לנזקקים

באור 15 - סיוע לילדים ונוער בסיכון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
491,836	474,449
643,755	569,301
19,808	-
-	150,000
15,142	31,447
15,142	181,447
1,170,541	1,225,197

שכר ונלוות

פעילות

אחזקה

פעילות בשווה כסף

שכירות ואחזקה

שווי מתנדבים

באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - חרבות ברזל - תמיכת תושבים הדרום

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-	108,368	שכר ונלוות
-	202,842	פעילות
-	311,210	

באור 17 - קמפיין מודעות - שובר בדידות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
123,335	-	שכר עבודה ונלווים
150,421	-	פעילות
-	12,000	הוצאות בשווי כסף
273,756	12,000	

באור 18 - פעילות תורנית

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,772,507	-	תמיכה ואחזקת כוללים ומרכז תורני
		כולל אברכים
57,755	-	שכר ונלוות
25,270	-	מלגות אברכים
19,463	-	אחזקת כולל
102,488	-	
1,874,995	-	

מפעלות חסדי יוסף לחינוך ונתינה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
666,855	775,416	שכר ונלוות
517,922	184,285	פרסום וגיוס תרומות
144,262	274,035	משרדיות
129,870	84,435	שרותים מקצועיים
35,180	44,707	תקשורת
44,208	43,124	אחזקה
1,939	1,746	מיסים ואגרות
3,105	5,684	פחת
1,543,341	1,413,432	

באור 20 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
109,263	-	מענקים ממשלתיים בגין קורונה
(30,040)	-	הוצאות בגין שנים קודמות, נטו
79,223	-	