

שערי רחמים - רמלה (ע"ר)

מספר תיק מס הכנסה 58-046-274-5

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר, 2016



תוכן עניינים

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזן
4	דוח על הפעילויות
5	דוח על השנויים בנכסים נטו
6-8	ביאורים לדוחות כספיים
9	חוות דעת רואה חשבון על דוח ההתאמה לצרכי מס
10	דוח על הפעילויות מותאם לצורכי מס הכנסה

יצחק ישר, רואה חשבון
משה לוי 11, ראשון לציון - טלפון 073-7962220 פקס 03-6033564

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי ועד שערי רחמים - רמלה ע"ר

בקרנו את המאזנים של שערי רחמים - רמלה ע"ר (להלן "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 הדוחות על הפעילויות והדוחות על השנויים בנכסים נטו שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על בקורתנו.

ערכנו את בקורתנו בהתאם לתקני בקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), תש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הבקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. בקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. בקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שבקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים ואינם מוצגים בסכומים מדווחים ובערכים מותאמים על פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי כנדרש על פי כללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, פרט לאי הכללת הנוכח בפסקה הקודמת, הדוחות הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.

יצחק ישר
רואה חשבון



16/07/17

שערי רחמים - רמלה (ע"ר)

מאזן

(שקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>רכוש שוטף</u>
1,428	20,660		מזומנים בקופה ובבנקים
-	144,722		חברות אשראי
<u>3,510</u>	<u>3,510</u>		מקדמות לספקים
<u>1,428</u>	<u>168,892</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
-	63,763	3	הלוואות
-	60,000		ספקים
-	9,900		המחאות לפרעון
-	77,748		עובדים
-	7,122		מוסדות
<u>2,309</u>	<u>5,265</u>		זכאים שונים והוצאות לשלם
<u>2,309</u>	<u>223,798</u>		
			<u>נכסים נטו</u>
(881)	(54,906)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-		לשימוש לפעילויות
<u>(881)</u>	<u>(54,906)</u>		לשימוש לרכוש קבוע
<u>1,428</u>	<u>168,892</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

פריד בנימין - חבר ועד


לאנדא שיינדיל - חברת ועד

שערי רחמים - רמלה (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

(שקלים חדשים)

לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ביאור</u>	<u>מחזור הפעילויות</u>
49,126	756,514		תרומות
50,900	125,700	4	תרומות שווה כסף- מזון
-	51,420	5	תרומות שווי מתנדבים
-	-		תמיכות רשויות מקומיות
<u>100,026</u>	<u>933,634</u>		
<u>98,647</u>	<u>922,619</u>	6	עלות הפעילויות
1,379	11,015		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
<u>7,340</u>	<u>61,766</u>	7	הוצאות הנהלה וכלליות
(5,961)	(50,751)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>(119)</u>	<u>(3,274)</u>		מימון, נטו
<u><u>(6,080)</u></u>	<u><u>(54,025)</u></u>		<u>עודף (גרעון) נטו לשנה</u>

שערי רחמים - רמלה (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

(שקלים חדשים)

	<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>		
<u>סך הכל</u>	<u>שימוש לרכוש קבוע</u>	<u>לשימוש לפעילות</u>	
5,199		5,199	יתרה ליום 01/01/2015
(6,080)	-	(6,080)	תוספות במהלך השנה: גרעון לשנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע שהועברו לכיסוי פחת יתרה ליום 31/12/15
(881)	-	(881)	
(54,025)	-	(54,025)	תוספות במהלך השנה: גרעון לשנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע שהועברו לכיסוי פחת יתרה ליום 31/12/16
(54,906)	-	(54,906)	



שערי רחמים - רמלה (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים

(שקלים חדשים)

כללי

ביאור 1 -

עמותת שערי רחמים - רמלה (ע"ר)
מטרותיה העיקריות של העמותה הן: חלוקת מזון לנזקקים, פעילות נוער, הקמת תלמודי תורה, שיעורי תורה, חלוקת קמחא דפסחא, הקמת בתי תמחוי וניידת לאיסוף מזון לנזקקים.

מדיניות החשבונאות

ביאור 2 -

- 2.1 הדוחות הכספיים נערכו לפי עקרונות חשבונאים המקובלים בתאגידים שלא למטרות רווח.
- 2.2 הכנסות והוצאות נרשמו על בסיס מצטבר.
- 2.3 בשנת 1997 פורסם גילוי דעת של לשכת רואי חשבון בנושא: "כללי חשבונאות ודוח כספי ע"י מלכרי"ם". בחודש דצמבר 1999, פורסם תקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בנושא "תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69". הדוחות הכספיים של השנה הוצגו בהתאם לעקרונות גילוי הדעת ותקן זה.
- 2.4 הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים, ואינם מוצגים בסכומים מדווחים כנדרש.
- 2.5 לא נערך דוח על תזרים המזומנים מאחר שאינו מוסיף מידע משמעותי לדוחות הכספיים.
- 2.6 שימוש באומדנים - הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המביאים בחשבון את גורם המהותיות. האומדנים וההנחות כאמור משפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. אף שאומדנים או הנחות אלו נעשים על פי מיטב שיקול הדעת, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.
- 2.7 מטבע חוץ והצמדה - נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללים לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללים לפי שערי החליפין היציגים כפי שפורסמו ע"י בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן. הפרשי הצמדה/שער נזקפים לרווח והפסד.

שערי רחמים - רמלה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים)

ביאור 3 - הלוואות

- א. הלוואה שנתקבלה מבנק פאגי בתאריך 28/11/16 ע"ס 50,000 ₪ (קרן) לפרעון ב 12 תשלומים שווים. ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית בשיעור של 6.1% שנתי.
- ב. הלוואה פרטית בסך 13,480 ₪ שנתקבלה בתשלומים. לפרעון עם דרישה. ההלוואה אינה נושאת ריבית והצמדה.

ביאור 4 - תרומות שווה כסף- מזון

חלק מהפעולות השוטפות של העמותה ממומנות באמצעות תרומות בשווה כסף. החברה מקבלת תרומות בשווה כסף מתורמים שונים על מנת לבצע באופן שוטף את פעולותיה. התרומות בשווה כסף נרשמו בספרים בהתאם לפעילות שהתקבלה כמפורט להלן. השווי הנאות של התרומות בשווה כסף הוערך בהתאם להוראות נציבות מס הכנסה.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		ההרכב:
<u>2015*</u>	<u>2016</u>	
50,900	32,200	סיוע לנזקקים
-	54,000	מזון ותווי קניה לנזקקים
-	39,500	קרן סיוע ליתומים ואלמנות
<u>50,900</u>	<u>125,700</u>	

*מיון מחדש

ביאור 5 - תרומות שווי שכר מתנדבים

חלק מפעולות העמותה נעשות על ידי מתנדבים. שווי שכר מתנדבים נרשם בספרים בהתאם לפעילות שהתקבלה כמפורט להלן. השווי הנאות של שכר המתנדבים הוערך על ידי העמותה בהתאם להוראות נציבות מס הכנסה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		ההרכב:
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
-	9,250	סיוע לנזקקים
-	11,700	חברה ונוער
-	7,970	מסורת וערכים
-	12,200	מזון ותווי קניה לנזקקים
-	10,300	קרן סיוע ליתומים ואלמנות
<u>-</u>	<u>51,420</u>	

שערי רחמים - רמלה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>עלות הפעילויות</u>	<u>ביאור 6 -</u>
<u>*2015</u>	<u>2016</u>		
89,647	285,819		סיוע לנזקקים
9,000	39,349		חברה ונוער
-	47,306		מסורת וערכים
-	173,014		מזון ותווי קניה לנזקקים
-	377,131		קרן סיוע ליתומים ואלמנות
<u>98,647</u>	<u>922,619</u>		
			*מוין מחדש
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הנהלה וכלליות</u>	<u>ביאור 7 -</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
355	-		אחזקה
3,769	-		צרכי משרד והדפסות
2,216	-		כיבוד ומתנות
-	14,321		תקשורת ודואר
-	33,405		גיוס תרומות
1,000	14,040		שרותים מקצועיים
<u>7,340</u>	<u>61,766</u>		

חות דעת רואה חשבון

על דוח ההתאמה לצורכי מס של

שערי רחמים - רמלה (ע"ר)

בדקתי את דוח ההתאמה של שערי רחמים - רמלה (ע"ר) לשנת המס 2016 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאמת את הגרעון שלה לפי דוח על הפעילות שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016, לגרעון שהוצהר על ידה לצורכי מס הכנסה לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות מס הכנסה, (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב 1972 החישובים הדרושים לפי סעיף 3 (י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף כפי שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך. לדעתי, בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

יצחק ישר
רואה חשבון



16/07/17

שערי רחמים - רמלה (ע"ר)

דוח על הפעילויות מותאם לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 2016

(54,025)

גרעון לשנה

לעמותה אין הכנסות עסקיות החייבות במס.



פריד בנימין - חבר ועד



לאנדא שיינדיל - חברת ועד

מדינת ישראל
משרד המשפטים - רשות התאגידים
שרות לציבור - מחוז ירושלים
18-12-2017
נ ת ק ב ל