

שערי רחמים - רמלה (ע"ר)

מספר תיק מס הכנסה 5-274-046-58

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר, 2019

תוכן ענינים

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזן
4	דוח על הפעילויות
5	דוח על השנויים בנכסים נטו
6-9	ביאורים לדוחות כספיים
10	חוות דעת רואה חשבון על דוח ההתאמה לצרכי מס
11	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 עמותת שערי רחמים - רמלה ע"ר

בקרנו את המאזנים של שערי רחמים - רמלה ע"ר (להלן "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 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), תשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הבקורת ולבצעה 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 הקניה הכללי של המטבע הישראלי כנדרש על פי כללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, פרט לאי הכללת הנוכר בפסקה הקודמת, הדוחות הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.

יצחק ישר
רואה חשבון

01 באוגוסט 2020

שערי רחמים - רמלה (ע"ר)

מאזן

(שקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>רכוש שוטף</u>
12,275	6,205	3	מזומנים בנקים
601,951	586,288		חברות אשראי
---	---		המחאות לגביה
<u>614,226</u>	<u>592,493</u>		
			<u>רכוש קבוע</u>
110,406	235,553	4	עלות
6,140	22,654		פחת נצבר
<u>104,266</u>	<u>212,899</u>		
<u>718,492</u>	<u>805,392</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
17,119	18,724		אשראי מתאגידים בנקאיים
44,621	7,054	5	הלוואות
27,106	41,682		המחאות לפרעון
2,529	6,709		ספקים
129,386	154,337		עובדים
30,575	35,333		מוסדות
1,755	24,037		זכאים שונים והוצאות לשלם
<u>253,091</u>	<u>287,876</u>		
			<u>נכסים נטו</u>
361,135	304,617		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
104,266	212,899		לשימוש לפעילויות
<u>465,401</u>	<u>517,516</u>		לשימוש לרכוש קבוע
<u>718,492</u>	<u>805,392</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>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ביאור</u>	<u>מחזור הפעילויות</u>
2,415,827	3,148,785	6	תרומות
356,391	460,212	7	תרומות שווה כסף
<u>294,736</u>	<u>339,251</u>	8	תרומות שווי מתנדבים
3,066,954	3,948,248		
<u>2,587,505</u>	<u>3,787,139</u>	9	עלות הפעילויות
479,449	161,109		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
<u>62,278</u>	<u>81,881</u>	10	הוצאות הנהלה וכלליות
417,171	79,228		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>6,747</u>	<u>27,113</u>		הוצאות מימון, נטו
<u><u>410,424</u></u>	<u><u>52,115</u></u>		<u>עודף 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>שימוש לפעילות</u>	
54,977	---	54,977	יתרה ליום 01/01/2018
תוספות במהלך השנה:			
410,424	---	410,424	הכנסות לשנה
---	110,406	(110,406)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
---	(6,140)	6,140	שהועברו לכיסוי פחת
465,401	104,266	361,135	יתרה ליום 31/12/18
תוספות במהלך השנה:			
52,115	---	52,115	הכנסות לשנה
---	125,147	(125,147)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
---	(16,514)	16,514	שהועברו לכיסוי פחת
517,516	212,899	304,617	יתרה ליום 31/12/19

שערי רחמים - רמלה (ע"ר)

ביאורים לדו"חות הכספיים

(שקלים חדשים)

ביאור 1 - כללי

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

ביאור 2 - מדיניות החשבונאות

- 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"ס". 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 מההנהלה 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)

<u>מזומנים בבנקים</u>	<u>באור 3 -</u>
<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
10,716	4,768
<u>1,559</u>	<u>1,437</u>
<u>12,275</u>	<u>6,205</u>

שקלים
מטבע חוץ - דולר

רכוש קבוע באור 4 -
ההרכב ליום 31/12/2019 וליום 31/12/2018 הוא כדלקמן:

<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>		
<u>עלות מופחתת</u>	<u>עלות מופחתת</u>	<u>פחת נצבר</u>	<u>עלות</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
<u>104,266</u>	<u>212,899</u>	<u>22,654</u>	<u>235,553</u>
<u>104,266</u>	<u>212,899</u>	<u>22,654</u>	<u>235,553</u>

ריהוט וציוד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>הלוואות</u>	<u>ביאור 5 -</u>
<u>2018</u>		

<u>44,621</u>		הלוואה מבנק
<u>44,621</u>		הלוואה מפרטי
<u>---</u>	<u>7,054</u>	
<u>---</u>	<u>7,054</u>	

הלוואה פרטית שנתקבלה בתשלומים. לפרעון לפי דרישה. ההלוואה אינה נושאת ריבית והצמדה.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>תרומות</u>	<u>ביאור 6 -</u>
<u>2018</u>		
2,179,567		
<u>236,260</u>		תרומות מהארץ
<u>2,415,827</u>		תרומות מחו"ל
<u>---</u>	<u>3,122,969</u>	
<u>---</u>	<u>25,816</u>	
<u>---</u>	<u>3,148,785</u>	

שערי רחמים - רמלה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים)

ביאור 7 - תרומות שווה כסף

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>2018</u>	<u>2019</u>	
78,973	98,715	סיוע לנזקקים
61,814	92,721	מזון ותווי קניה לנזקקים
67,890	86,017	קרן סיוע ליתומים ואלמנות
92,147	121,635	חברה ונוער
<u>55,567</u>	<u>61,124</u>	מסורת וערכים
<u><u>356,391</u></u>	<u><u>460,212</u></u>	

ביאור 8 - 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>2018</u>	<u>2019</u>	
77,596	75,232	סיוע לנזקקים
73,102	91,125	מזון ותווי קניה לנזקקים
33,681	37,320	קרן סיוע ליתומים ואלמנות
71,857	87,582	חברה ונוער
<u>38,500</u>	<u>47,992</u>	מסורת וערכים
<u><u>294,736</u></u>	<u><u>339,251</u></u>	

ביאור 9 - עלות הפעילויות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
480,196	1,215,712	סיוע לנזקקים
761,628	858,151	מזון ותווי קניה לנזקקים
326,888	333,527	קרן סיוע ליתומים ואלמנות
410,337	696,976	חברה ונוער
328,664	425,452	מסורת וערכים
279,792	257,321	גיוס תרומות
---	---	* תרומה יעודית לנזקקים
<u><u>2,587,505</u></u>	<u><u>3,787,139</u></u>	

שערי רחמים - רמלה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הנהלה וכלליות</u>	<u>ביאור 10 -</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
7,265	48		משרדיות
17,395	3,473		תקשורת ודואר
3,057	2,082		כיבודים ומתנות
3,052	29,155		שכר דירה ואחזקה
4,151	127		ארנונה ומים
21,060	30,426		שרותים מקצועיים
202	---		שליחויות ווהובלות
6,140	16,514		פחת
(44)	56		ביטולי יתרות
<u>62,278</u>	<u>81,881</u>		