

בית חם לכל חייל וחיילת (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2018

שלמה רחמים, רואה חשבון

בית חם לכל חייל וחיילת (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2018

<u>עמ'</u>	<u>התוכן:</u>
2	דין וחשבון המבקרים
3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2018
4	דו"ח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
5	דו"ח על השינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
6-7	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018
8	דו"ח מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת 2018

דין וחשבון המבקרים לחברי העמותה של

בית חם לכל חייל וחיילת (ע"ר)

בקרנו את המאזן המצורף של בית חם לכל חייל וחיילת (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים שנסתיימו באותם תאריכים.

דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים ולרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון דרך פעולותו של רואה חשבון התש"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו ע"י הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל, משקפים באופן נאות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, שינויים יתרת הנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים-זאת בערכים נומינליים.

שלמה רחמים ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 22 במאי 2019

בית חם לכל חייל וחיילת (ע"ר)
מאזן ליום 31 בדצמבר 2018
בשקלים חדשים שלמים

<u>31.12.17</u>	<u>31.12.18</u>	
		<u>רכוש שוטף</u>
-	185,982	מזומנים בקופה ובבנק
-----	-----	
	185,982	
		<u>רכוש קבוע</u>
93,648	93,648	עלות
(41,882)	(50,131)	בניכוי פחת נצבר
-----	-----	
51,766	43,517	
-----	-----	
51,766	229,499	
		<u>התחייבויות שוטפות</u>
5,708		בנקים
43,547	83,088	מוסדות ועובדים
28,107	19,899	זכאים
-----	-----	
77,362	102,986	
		<u>נכסים נטו</u>
(77,362)	82,996	נכסים נטו שלא קימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות
51,766	43,517	עודף (גרעון) מפעילות
-----	-----	לשימוש לרכוש קבוע
(25,596)	126,513	
-----	-----	
51,766	229,499	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


ח. וועד מנהל


ח. וועד מנהל

בית חם לכל חייל וחיילת (ע"ר)
דוח על הפעילויות לשנת המס 2018
בשקלים חדשים שלמים

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ביאור</u>	<u>מחזור הפעילויות</u>
<u>4,077,192</u>	<u>3,409,871</u>	ב,א3	תרומות
			עלות הפעילויות
1,127,180	811,432	א,א3	שרותי מתנדבים
1,216,403	577,577		סיוע ברכישת מזון וביגוד ושווי ציוד לחיילים
31,398	35,764		מלגות למודים לחיילים
224,000	280,000		שיפוץ בתי חיילים נזקקים
572,703	647,223		משכורות ונלוות
477,803	464,530		אימוץ וליווי חיילים
147,014	285,956		שכ"ד, תקשורת ופרסום
<u>3,796,501</u>	<u>3,102,482</u>		
<u>280,691</u>	<u>307,389</u>		עודף מפעילויות
			הנהלה וכלליות
90,554	52,071		גיוס תרומות
113,672	37,325		רכב וחניה
71,911	32,701		משרדיות
8,907	8,000		שרותים מקצועיים
14,021	8,249		פחת
28,004	14,482		מיסים ואגרות
<u>327,069</u>	<u>152,828</u>		
(46,378)	154,561		(הוצאות) נטו לפני מימון
(3,278)	(2,452)		מימון נטו
<u>(49,656)</u>	<u>152,109</u>		הכנסות (הוצאות) נטו השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בית חם לכל חייל וחיילת (ע"ר)
דוח על שינויים בנכסים נטו 2018
בשקלים חדשים שלמים

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

<u>סה"כ</u>	<u>שימוש לר"ק</u>	<u>שימוש לפעילויות</u>	
24,060	54,738	(30,678)	יתרה ליום 1.1.2017
(49,656)		(49,656)	גרעון בדוח על הפעילויות
-	11,048	(11,048)	<u>גריעות במהלך השנה</u> סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	(14,020)	14,020	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>(25,596)</u>	<u>51,766</u>	<u>(77,362)</u>	יתרה ליום 31.12.2017
152,109		152,109	עודף בדוח על הפעילויות
-	-	0	<u>גריעות במהלך השנה</u> סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	(8,249)	8,249	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>126,513</u>	<u>43,517</u>	<u>82,996</u>	יתרה ליום 31.12.2018

בית חם לכל חייל וחיילת (ע"ר)
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018
בשקלים חדשים שלמים

ביאור 1 - כללי

העמותה הינה מוסד ציבורי כמשמעו בפקודת מס הכנסה לפי סעיף 9 (2) ו-46. העמותה החלה פעילותה בשנת 2010. מטרת העמותה הן לספק סעד ועזרה לחיילים בודדים או נזקקים ולמשפחותיהם בדרך כספית או אחרת. מספר העמותה: 580520351.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאיות

העמותה מיישמת את כללי החשבונאות והדיווח הכספי בהתאם להנחיות תקן חשבונאות 5 של לשכת רואי חשבון בישראל. הכנסות העמותה מתרומות נרשמות לפי בסיס מזומן. ההוצאות נרשמות לפי בסיס מצטבר.

ביאור 3 א – תרומות

הכנסות מתרומות בשנת 2018 כוללות גם תרומות בשווה כסף. להלן פירוט התרומות:

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
1,752,348	1,189,962	תרומות בכסף
719,862	943,947	שווי מענקים, ציוד, ארוחות ולינה לחיילים
1,127,180	811,432	שווי שרותי מתנדבים
477,802	464,530	שווי אימוץ וליווי ע"י משפחות
<u>4,077,192</u>	<u>3,409,871</u>	סה"כ תרומות

בית חם לכל חייל וחיילת (ע"ר)
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018
בשקלים חדשים שלמים

ביאור 3 ב- תרומות

להלן תרומות כספיות מעל 20 אלפי ₪:

<u>סכום</u>	<u>שם התורם</u>
₪ 300,000	1. קרן ע"ש לימר
₪ 120,000	2. קרן הורביץ
₪ 87,000	3. PEF
₪ 81,122	4. הקרן למפעלים מיוחדים
₪ 68,800	5. BOEING
₪ 60,000	6. קרן משפחת ארקין
₪ 50,000	7. מתנאל
₪ 50,000	8. קרן יוסף וכרסטינה קסירר
₪ 50,000	9. בזק
₪ 45,000	10. בנק לאומי
₪ 40,000	11. ביטוח לאומי
₪ 30,000	12. קרן פרץ נפתלי

בית חם לכל חייל וחיילת (ע"ר)
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2018
בשקלים חדשים שלמים

152,109
(152,109)
-

עודף הכנסות על הוצאות בדוח על הפעילויות
הוצאות ששימשו לפעילות פטורות ממס

אישור רואה חשבון

בדקנו את ההתאמה של בית חם לכל חייל וחיילת (ע"ר) (להלן- העמותה) לשנת המס 2018 אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי המתאם את עודף ההוצאות ההכנסות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 לסכום ההכנסה שהוצהרה על ידו לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות, התש"ב-1972), אופן עריכת החישובים הדרושים לפי סעיף 33(ג) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32א' לפקודת מס הכנסה נעשו על פי המוסכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפיסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה).

שלמה רחמים
רואה חשבון

ירושלים, 22 במאי 2019