

מכון בית דוד (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

מכון בית דוד (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן הענינים

עמוד

1

מאזן

2

דוח על הפעילויות

3

דוח על השינויים בנכסים נטו

4-8


באורים לדוחות הכספיים

**רודניק וורצל ושות' רואי חשבון RUDNICK WURTZEL & CO. C.P.A. s**SIMCHA RUDNICK C.P.A. (ISRAEL U.S.A)  
MOSHE WURTZEL C.P.A. (ISRAEL)שמחה רודניק, רו"ח (ישראל, ארה"ב)  
משה וורצל, רו"ח (ישראל)Beit Hashinav A, 2nd floor 12 Beit Hadfus ST  
JERUSALEM. 9548316  
TEL: 5002747 FAX: 5002748רח' בית הדפוס 12, ירושלים בית השנהב בנין A  
קומה 2. מיקוד 9548316  
טל. 5002747 פקס. 5002748**דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת****מכון בית דוד (ע"ר)**

ביקרנו את המאזניים המצורפים של מכון בית דוד (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-31 בדצמבר 2019, את הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 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 2020 ו-31 בדצמבר 2019, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.



רודניק, וורצל ושות'  
רואי חשבון

4 באוקטובר 2021



**מכון בית דוד (ע"ר)**  
**דוח על הפעילויות**  
**שקלים חדשים**

לשנה שהסתיימה ביום  
 31 בדצמבר

2019		2020				
סה"כ		המרכז לחרש עוור	בית כנסת	מעון והוסטל	באור	
18,395,778	17,716,806	2,132,895	16,100	15,567,811	15	מחזור הפעילויות
15,903,632	13,667,011	1,280,220	38,438	12,348,353	16	עלות הפעילויות
2,492,146	4,049,795	852,675	(22,338)	3,219,458		הכנסות נטו לפעילויות
3,018,259	2,242,433	642,839	-	1,599,594	17	הוצאות הנהלה וכלליות
(526,113)	1,807,362	209,836	(22,338)	1,619,864		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
632,599	463,486	7,537	-	455,949		הוצאות מימון נטו
(1,158,712)	1,343,876	202,299	(22,338)	1,163,915		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מכון בית דוד (ע"ר)**  
**דוח על השינויים בנכסים נטו**  
**שקלים חדשים**

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה זמנית		שאינ לגביהם הגבלה	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
	ששימשו לרכוש קבוע	הגבלה זמנית			
10,082,498	2,732,296	9,748,962		(2,398,760)	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2019</b>
(1,158,712)	-	-		(1,158,712)	תוספות במהלך השנה
964,686	964,686	-		-	גרעון לשנה
-	(543,098)	543,098		-	תקבולים שהוגבלו השנה
-	-	(447,055)		447,055	גריעות במהלך השנה
-	-	(692,982)		692,982	סכומים ששוחררו מהגבלות ושימשו לר"ק
-	-	1,704,358		(1,704,358)	שימשו לרכוש קבוע
-	-	(3,200,000)		3,200,000	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
9,888,472	3,153,884	7,656,381		(921,793)	סכומים שהועברו למימון רכוש קבוע *
					סכומים שהתקבלו למימון רכוש קבוע **
1,343,876	-	-		1,343,876	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</b>
-	(69,026)	69,026		-	תוספות במהלך השנה
-	-	155,011		(155,011)	הכנסות נטו לשנה
-	-	(906,166)		906,166	גריעות במהלך השנה
-	-	599,803		(599,803)	סכומים ששוחררו מהגבלות ושימשו לר"ק
11,232,348	3,084,858	7,574,055		573,435	שימשו לרכוש קבוע
					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
					סכומים שהועברו למימון רכוש קבוע *
					סכומים שהתקבלו למימון רכוש קבוע **
					<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>

\* סכומים ששימשו לפרעון הלוואות לצורך בניית מבנה.  
 \*\* סכומים שהתקבלו כהלוואות ומשכנתא לצורך מימון הבניה.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מכון בית דוד (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**שקלים חדשים**

**באור 1 - כללי:**

עמותת "מכון בית דוד" רשומה ברשם העמותות ומספרה הינו 580038545.

העמותה מפעילה מערך דיור ורצף תעסוקתי לנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית, ואת המרכז לחרש עיוור מסגרת שיקומית חברתית יחידה בישראל לאנשים בעלי נכות כפולה של חירשות ועיוורון כאחד. בנוסף לזאת, העמותה מחזיקה בבית כנסת ובמוסד חינוכי טיפולי לנערים.

העמותה הינה מוסד ציבורי לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה ומלכ"ר לצורכי מע"מ. העמותה הוכרה לצרכי מ"ה כמוסד ציבורי לפי סעיף 46 לענין תרומות.

בתחילת שנת הדוח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה. בעקבות האמור עלויות שכר פחתו בשנת הדוח בשל הוצאת עובדים לחל"ת וכן עלויות הפעלה הצטמצמו בשל תקופות סגר והגבלות שהטילה המדינה.

**באור 2 - עקרי המדיניות החשבונאית:**

1. הדוחות ערוכים בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון ותקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
2. יתרות במטבע חוץ מוצגות לפי שער היציג ליום המאזן.
3. הרכוש הקבוע מופחת בשיעורים המספיקים לתת ביטוי לירידת ערכו במשך תקופת השימוש המשוערת.
4. דו"ח תזרים מזומנים לא נערך משום שאינו מוסיף מידע מהותי.

**באור 3 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
1,622,796	171,923	הכנסות לקבל ממשרדי ממשלה
4,845,203	4,657,251	הכנסות לקבל מאחרים
28,420	62,276	קופות קטנות
21,000	-	הוצאות מראש
65,433	106,280	אחרים
<u>6,582,852</u>	<u>4,997,730</u>	

**באור 4 - הכנסות לקבל מאחרים לז"א**

הכנסות לקבל מהקדש למען ציבור החרשים. לעמותה זכות ל-1/7 מכספי הקרן. בפועל העמותה מקבלת בהתאם להחלטת הנאמנים כ-5% בכל שנה. סכום של 57 אש"ח שצפוי להתקבל ב-2020 כולו בסעיף הכנסות לקבל מאחרים. ראה באור 3 לעיל.

**באור 5 - קרקע להשקעה**

קרקע חקלאית בנחלת יצחק, נתקבלה כתרומה בשנת 2012.

**מכון בית דוד (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים  
שקלים חדשים**

**באור 6 - רכוש קבוע**

ליום 31 בדצמבר						
2019	2020					
סה"כ	סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד	כלי רכב	בינוי**	
21,408,850	21,926,481	333,233	4,122,916	36,450	17,433,882	עלות יתרה לתחילת השנה
517,630	155,010	-	155,010	-	-	תוספות במשך השנה *
21,926,480	22,081,491	333,233	4,277,926	36,450	17,433,882	יתרה לסוף השנה
						<b>פחת שנצבר</b>
3,282,923	3,975,905	261,227	2,406,837	25,414	1,282,427	יתרה לתחילת השנה
692,982	906,166	11,789	250,294	5,374	638,709	תוספות במשך השנה
3,975,905	4,882,071	273,016	2,657,131	30,788	1,921,136	יתרה לסוף השנה
17,950,575	17,199,420	60,217	1,620,795	5,662	15,512,746	
316,972	316,972	-	-	-	-	מלאי בסיסי
18,267,547	17,516,392	60,217	1,620,795	5,662	15,512,746	עלות מופחתת לסוף השנה

\* רכישות השנה כוללים סך של 39 אש"ח (ש"ק 44 אש"ח) בגין ציוד עבור חרשים- עיורים, יתר העלויות בגין רכישות השנה בוצעו עבור המעון וההוסטל.

\*\* כולל הוצאות מצטברות בגין הקמת מבנה חדש למעון (לרבות עלות רכישת שטח) בסך 14,167 אש"ח. בניית המבנה הסתיימה בשנה קודמת.

נדל"ן העמותה: קרקע בבניה במבשרת ציון, מבנה בירושלים בו יש לעמותה זכות חכירה מהעירייה להפעלת מוסד חינוכי וזכות שימוש מהעירייה במבנה בירושלים להפעלת בית כנסת.

**באור 7 - אשראי מתאגידים בנקאיים**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
813,789	679,899	בנקים-משיכת יתר
103,122	-	הלואה מבנק לזמן קצר
857,654	838,747	חלויות שוטפות הלוואות לזמן ארוך
1,774,565	1,518,646	

**באור 8 - ספקים והמחאות לפרעון**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
1,066,243	461,224	ספקים בגין הוצאות שוטפות
161,824	191,776	ספקים בגין בניה
431,356	40,205	המחאות לפרעון
1,659,423	693,205	



**מכון בית דוד (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**שקלים חדשים**

**באור 9 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
30,500	88,700
2,381,924	1,351,991
10,000	-
852,789	862,931
1,213,885	786,585
2,063	4,062
<u>4,491,161</u>	<u>3,094,269</u>

הוצאות שכ"ד לשלם  
 עובדים ומוסדות בגין שכר  
 הפרשה לתביעות \*  
 הפרשות לחופשה והבראה  
 הלוואות ללא ריבית והצמדה  
 אחרים

\* ראה ביאור 14.

**באור 10 - התחייבויות לזמן ארוך**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
7,859,429	7,038,195
61,443	20,463
(857,654)	(838,747)
<u>7,063,218</u>	<u>6,219,911</u>

הלוואות בנקאיות \*  
 הלוואות ללא ריבית והצמדה  
 בניכוי חלויות שוטפות

\* מתוכם 6,857 אש"ח (7,457 אש"ח בש"ק) הלוואות משכנתא בריבית פריים למימון הוצאות המבנה ברח' הערבה. תשלום אחרון צפוי בשנת 2029.

**באור 11 - עתודה לפצויי פרישה**

ההתחייבות מוצגת לאחר ניכוי שווי קופות הפיצויים שבידי העובדים.

**באור 12 - נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע**

הרכב יתרת נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע -

2019	2020	
7,656,381	7,574,055	נכסים נטו ששימשו לר"ק
<u>3,153,884</u>	<u>3,084,858</u>	נכסים נטו מוגבלים באופן זמני ששימשו לר"ק
10,810,265	10,658,913	
18,267,547	17,516,392	רכוש קבוע
<u>-7,457,282</u>	<u>-6,857,479</u>	בניכוי הלוואות לזמן ארוך עבור רכישת ר"ק
10,810,265	10,658,913	

**מכון בית דוד (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**שקלים חדשים**

**באור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני**

בגין תקבולים מהמוסד לביטוח לאומי ומקרן שלם למימון בניית מבנה חדש וציוד למעון. השימוש בכסף בוצע.  
 ע"פ הסכם בין הצדדים העמותה מתחייבת, בין היתר, להפעיל את המעון במתכונתו הנוכחית לתקופה מוקצבת. עם חלוף התקופה נרשם שחרור של הסכומים מההגבלה.  
 השנה שוחררו מהגבלה 69 אש"ח (אשתקד 543 אש"ח) שהתקבלו מהביטוח הלאומי מאחר וחלפו שנות הפעילות הנדרשות בהתאם להסכם.

**באור 14 - שעבודים והתחייבויות תלויות**

א. קיימת טענה של לווה מהעמותה שהשיב את חובו בשנת 2010, לפיה, קיימים סכומים אשר חושבו באופן מוטעה ושולמו על ידו ביתר. הצדדים חתמו על הסכם לפיו הלווה רשאי להציג את טענותיו בפני בוררות. נכון לתאריך עריכת המאזן, טרם הוגשו טענות כאמור.

- ב. בהתאם לאישור היועץ המשפטי של העמותה קיימות תביעות פתוחות כלהלן -
1. תביעה של הסתדרות העובדים הנמצאת בהליך של גישור. להערכת העו"ד הסיכון שהעמותה תידרש לשאת בעלויות בגין העבר הינו נמוך.  
 תביעות שנסגרו -
  1. תביעה מההסתדרות לתשלום דמי חבר בסך 130 אש"ח. ב-2021 הגיעו הצדדים להסכמה על תשלום סופי בסך 59 אש"ח. הסכום נכלל בסעיף זכאים - עובדים ומוסדות עובדים.
  2. תביעת עובד אשר הסתיימה בפשרה לפיה שולם לתובע 7 אש"ח ב-2020.
  3. תביעת עובדת שעזבה בגין פיצויי פיטורין והפרשי שכר בסך של 86 אש"ח. ב-2020 נחתם הסכם פשרה לפיו שולם 3 אש"ח + פדיון ימי מחלה והבראה. הסכום שולם ב-2020.

**באור 15 - מחזור הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר					
2019		2020			
סה"כ		המרכז לחרש עוור	בית כנסת	מעון והוסטל	
14,984,273	14,663,681	296,299	-	14,367,382	משרד העבודה והרווחה ע"פ הסכם
459,968	1,269,268	813,407	-	455,861	משרד העבודה והרווחה - תמיכות והקצבות
229,687	146,220	146,220	-	-	מהמוסד לביטוח לאומי
171,566	83,540	83,540	-	-	רשויות מקומיות
92,602	225,743	60,853	-	164,890	מגופים ציבוריים
1,527,633	548,043	126,288	16,100	405,655	תרומות בארץ
423,853	560,356	560,356	-	-	תרומות מחו"ל
126,306	61,130	43,592	-	17,538	השתתפות בהוצאות
379,890	158,825	2,340	-	156,485	הכנסות אחרות
<b>18,395,778</b>	<b>17,716,806</b>	<b>2,132,895</b>	<b>16,100</b>	<b>15,567,811</b>	

**מכון בית דוד (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**שקלים חדשים**

**באור 16 - עלות הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2019		2020			
סה"כ		המרכז לחרש עוור	בית כנסת	מעון והוסטל	
10,638,976	8,919,627	557,093	-	8,362,534	משכורות ונלוות
684,226	702,084	-	-	702,084	כלכלה
900,885	695,824	451,664	-	244,160	פעילות ותעסוקה
862,229	491,108	179,795	-	311,313	הסעות וטיולים
409,179	465,158	-	-	465,158	הוצאות רפואיות
47,146	32,415	-	-	32,415	הלבשה והנעלה
801,400	787,100	48,000	-	739,100	שכר דירה
712,374	544,313	37,790	38,438	468,085	אחזקה
116,522	105,566	-	-	105,566	ביטוח
37,713	17,650	5,878	-	11,772	תקשורת תפעולית
692,982	906,166	-	-	906,166	פחת
<u>15,903,632</u>	<u>13,667,011</u>	<u>1,280,220</u>	<u>38,438</u>	<u>12,348,353</u>	

**באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות**

ליום 31 בדצמבר

2019		2020		
סה"כ		המרכז לחרש עוור	מעון והוסטל	
2,125,117	1,338,463	552,966	785,497	משכורות ונלוות
96,000	107,800	-	107,800	שכר דירה
11,554	17,978	3,098	14,880	תקשורת
199,482	174,974	8,282	166,692	משרדיות ואחרות
52,185	29,820	-	29,820	אחזקה וחשמל
192,700	412,911	69,032	343,879	שרותים מקצועיים
147,872	157,012	9,461	147,551	החזקת רכב
193,349	3,475	-	3,475	פרסום וגיוס תרומות
<u>3,018,259</u>	<u>2,242,433</u>	<u>642,839</u>	<u>1,599,594</u>	