

**אגודת רפואה וחיים - ויזניץ בנשיאות כבוד האדמור שליט"א (ע"ר)**

**מספר עמותה 580096709**

**דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר, 2020**

**תוכן ענינים**

2	דו"ח רואה החשבון המבקר
3	דו"ח על המצב הכספי
4	דו"חות על הפעילויות
5	דו"ח על השנויים בנכסים נטו
6	דו"ח על תזרים מזומנים
7	באורים לדו"חות הכספיים

# ש. אייזן רואת חשבון

רח' האדמור מחבד 33/18 קרית גת  
טל' 0548427171 פקס 153-88033005

בס"ד, כ"א אלול תשפ"א  
29 אוגוסט 2021

דו"ח רואה חשבון המבקר לועד המנהל  
של אגודת רפואה וחיים ויזניץ בנשיאות כבוד האדמור שליטא (ע"ר)  
עמותה מס' 580096709

ביקרתי את הדוח על המצב הכספי המצורף של אגודת רפואה וחיים ויזניץ בנשיאות כבוד האדמור שליטא (ע"ר) (להלן העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2020 את הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, דוחות כספיים אלו הינו באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוח כספי אלו בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 והנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבורה שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה, את השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

בכבוד רב

  
ש. אייזן

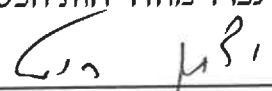
רואת חשבון

**אגודת רפואה וחיים - ויזניץ בנשיאות כבוד האדמור שליט"א (ע"ר)**

**דו"ח על המצב הכספי**  
(שקלים חדשים)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	<u>רכוש שוטף</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
38,285	570,214		מזומנים ושוה מזומנים
536,289	567,642		המחאות לגביה וחברות אשראי
253,394	22,607		הכנסות לקבל
-	24,495		מקדמות לספקים
<u>827,968</u>	<u>1,184,958</u>		
911,931	622,825	3	<u>רכוש קבוע</u>
<u>1,739,899</u>	<u>1,807,783</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
522,314	454,243	4	זכאים ויתרות זכות
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
646,051	626,050	5	עתודה לזכויות עובדים בפרישה
159,710	73,800	6	הלוואות לזמן ארוך נכסים נטו
<u>805,761</u>	<u>699,850</u>		
			<u>נכסים נטו שלא קימת לגביהם הגבלה</u>
(500,107)	30,865		שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר ששימשו לפעילויות שהושקעו בנכסים קבועים
911,931	622,825		
<u>411,824</u>	<u>653,690</u>		
<u>1,739,899</u>	<u>1,807,783</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים

  
הרב יצחק רוט - חבר ועד

  
הרב ברוך טסלר - חבר ועד

**אגודת רפואה וחיים - ויזניץ בנשיאות כבוד האדמו"ר שליט"א (ע"ר)**

**דו"חות על הפעילויות**

(שקלים חדשים)

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר**

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>באור</u>	
7,399,703	10,066,789	7	<u>מחזור הפעילויות</u>
6,502,114	8,950,663	8	<u>עלות הפעילויות</u>
<u>897,589</u>	<u>1,116,126</u>		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
932,185	751,762	9	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
<u>(34,596)</u>	<u>364,364</u>		<u>הכנסות(הוצאות) נטו לפני מימון</u>
<u>72,777</u>	<u>48,045</u>		<u>הוצאות מימון , נטו</u>
<u>(107,373)</u>	<u>316,319</u>		<u>עודף מפעילויות רגילות</u>
(54,000)	-	10	<u>פריטים מיוחדים</u>
-	(74,453)		<u>הפסד הון ממכירת ר.ק.</u>
<u>(161,373)</u>	<u>241,866</u>		<u>עודף/גרעון) לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**אגודת רפואה וחיים - ויזניץ בנשיאות כבוד האדמור שליט"א (ע"ר)**

**דו"ח על השינויים בנכסים נטו**  
(שקלים חדשים)

סך הכל	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות	
<u>573,197</u>	<u>1,131,476</u>	<u>(558,279)</u>	יתרה ליום 31/12/2018
(161,373)		(161,373)	<b>תוספות במהלך השנה:</b> הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
			<b>גריעות במהלך השנה:</b>
			העברה נכסים נטו לשימוש לפעילויות
	14,735	(14,735)	העברת סכומים שלא קיימת ג
	(234,280)	234,280	הגבלה-ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
<u>411,824</u>	<u>911,931</u>	<u>(500,107)</u>	יתרה ליום 31/12/2019
241,866		241,866	<b>תוספות במהלך השנה:</b> הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
			<b>גריעות במהלך השנה:</b>
			העברה נכסים נטו לשימוש לפעילויות
-	(279,974)	279,974	העברת סכומים שלא קיימת ג
-	(9,132)	9,132	הגבלה-ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
<u>653,690</u>	<u>622,825</u>	<u>30,865</u>	יתרה ליום 31/12/2020

## אגודת רפואה וחיים - ויזניץ בנשיאות כבוד האדמור שליט"א (ע"ר)

### דוחו"ת על תזרים מזומנים

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		<b><u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>
(161,373)	241,866	רווח נקי (הפסד לשנה)
238,231	357,991	התאמות נספח א'
76,858	599,857	מזומנים נטו מפעילות שוטפת
		<b><u>תזרים מזומנים מפעילות השקעה</u></b>
(14,734)	(116,018)	השקעה ברכוש קבוע
-	134,000	גריעת רכוש קבוע
(14,734)	17,982	מזומנים נטו מפעילות השקעה
		<b><u>תזרים מזומנים מפעילות מימון</u></b>
-	-	אשראי לזמן קצר מבנקים
-	-	קבלת (פרעון) הלוואה לזמן קצר
(108,774)	(85,910)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(108,774)	(85,910)	מזומנים נטו מפעילות מימון
		<b><u>גידול (קיטון) במזומנים</u></b>
(46,650)	531,929	יתרת מזומנים לתחילת השנה
84,935	38,285	יתרת מזומנים לסוף השנה
38,285	570,214	
		<b><u>נספח א' לדו"ח תזרים מזומנים</u></b>
		<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים</u></b>
234,280	196,671	הוצאות פחת
173,384	(20,001)	גידול / (קיטון) בעודף העתודה לפיצויים
-	74,453	הפסד הון
407,664	251,123	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>
(272,149)	174,939	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
102,716	(68,071)	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
(169,433)	106,868	
238,231	357,991	סה"כ התאמות

## אגודת רפואה וחיים ויזניץ בנשיאות כבוד האדמו"ר שליטא (ע"ר)

### באורים לדו"חות הכספיים

(שקלים חדשים)

#### באור 1 - כללי

- א. אגודת רפואה וחיים ויזניץ בנשיאות כבוד האדמו"ר שליט"א - (ע"ר) (להלן העמותה) נוסדה ב-נובמבר 1987
- ב. מטרת העמותה העיקרית - ארגון סעד רפואי לנצרכים בכלל ותושבי ויזניץ בפרט. הצטיידות בכלים ומכשירי רפואה והשאלתם לנצרכים. לקיים ביקור חולים ולהשתתף בהוצאות הרפואיות וכל עזרה רפואית אחרת. עריכת וארגון קייטנות ונופש לילדים חולים ומוגבלים, פעילויות תרבות לחולים ומוגבלים ולבני משפחותיהם.
- ג. עמותת אגודת רפואה וחיים ויזניץ בנשיאות כבוד האדמו"ר שליט"א (ע"ר) - פועל כמוסד ציבורי לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, וכמלכ"ר לענין חוק מס ערך מוסף.
- ד. לעמותה אישור לענין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה עד ליום 31/12/2022
- ה. העמותה עוסקת במתן שירותי סעד רפואי. פעילות העמותה מחולקת לאגפים רבים ביניהם:
- אגף החניך המיוחד-עריכת נופשונים וקייטנות סופ"ש אחת לחודש לילדים חולי c.p.
  - אוטיסטים ותסמונת דאון .
  - יעוץ רפואי מקצועי.
  - חלוקת ארוחות בבתי חולים.
  - השאלת ציוד רפואי .
- ועוד מגוון פעילויות לרווחת החולה ובני משפחתו.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הגדרות
- בדוחו"ת כספיים אלו:
- \* נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה- חלק הנכסים נטו הנובע מתרומות או זרימה פנימה אחרת של נכסים אשר השימוש בהם הוגבל על ידי התורמים.
  - \* נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה- חלק הנכסים נטו שלא מוטל על השימוש בו הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי התורם.
  - \* צדדים קשורים - כמשמעותם בתקן חשבונאות 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

#### ב. בסיס הרישום

1. הדוחות הכספיים נערכו לפי הוראות תקן מס' 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. העוסקים בכללי דיווח כספי של מלכ"רים.
2. העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.

## אגודת רפואה וחיים ויזניץ בנשיאות כבוד האדמור שליטא (ע"ר)

### באורים לדו"חות הכספיים

(שקלים חדשים)

- ג. הצמדה למדד או למטבע חוץ**
- 1.ג. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.
- 2.ג. הכנסות והוצאות ופעולות אחרות במטבע חוץ רשומות בהתאם לשערי החליפין בעת ביצוע הפעולות.
- 3.ג. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.
- ד. מזומנים ושוי מזומנים**
- כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות בין היתר פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם במועד ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.
- ה. רכוש קבוע**
- הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת נצבר, הפחת מחושב בשיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים מספיקים להפחתת הנכסים לאורך תקופת השימוש המשוערת בהם.
- ו. הסתייעות באומדנים**
- בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עלולות להיות שונות מהם.
- ז. מיון הוצאות**
- מיון ההכנסות וההוצאות לפעילויות השונות, נערך ע"י הנהלת העמותה.
- ח. יישום תקן 40**
- בדוח זה הוחל ליישם את תקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בענין כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכרים.



**אגודת רפואה וחיים ויזניץ בנשיאות כבוד האדמור שליטא (ע"ר)**

**באורים לדו"חות הכספיים**

(שקלים חדשים)

**באור 3 - רכוש קבוע**

<u>עלות</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>ציוד ריהוט</u>	<u>סך הכל</u>
יתרה לתחילת השנה	1,621,274	318,440	1,939,714
רכישות במהלך השנה	92,989	23,029	116,018
גריעת רכוש קבוע	(395,992)	-	(395,992)
יתרה לסוף השנה	1,318,271	341,469	1,659,740
<b><u>פחת נצבר</u></b>			
יתרה לתחילת השנה	791,313	236,471	1,027,784
הפרשה שנה זו	163,252	33,419	196,671
גריעת פחת נצבר	(187,539)	-	(187,539)
יתרה לסוף השנה	767,026	269,890	1,036,916
<b><u>עלות מופחתת לסוף השנה</u></b>	<b><u>551,245</u></b>	<b><u>71,579</u></b>	<b><u>622,825</u></b>
<b><u>עלות מופחתת לתחילת השנה</u></b>	<b><u>829,961</u></b>	<b><u>81,969</u></b>	<b><u>911,931</u></b>

<u>באור 4</u>	<u>זכאים ויתרות זכות</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
המחאות לפרעון	46,352	30,114	
ספקים	190,810	190,671	
עובדים ומוסדות	180,181	192,755	
חלויות שוטפות של הלואות	36,900	108,774	
לזמן ארוך			
		<b><u>454,243</u></b>	<b><u>522,314</u></b>

**באור 5 - עתודה לזכויות עובדים**

העתודה לפיצויים חושבה כדלקמן:  
לעובדים אשר מופרש להם 8.33% מהשכר לפיצויים, לא חושבה התחייבות נוספת. לשאר העובדים חושבה עתודה לפי צו הרחבה לפנסיה חובה.

**אגודת רפואה וחיים ויזניץ בנשיאות כבוד האדמו"ר שליטא (ע"ר)**

**באורים לדו"חות הכספיים**

(שקלים חדשים)

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>הלוואות לזמן ארוך</u>	<u>באור 6</u>
268,484	110,700	הלוואות עבור רכישת רכב	
(108,774)	(36,900)	בניכוי חלויות שוטפות	
<u>159,710</u>	<u>73,800</u>	הלוואה לזמן ארוך	
<p>ההלוואות הינם עבור רכישת רכב ליסינג מימוני, ההלוואה מוחזרת בתשלומים שוים.</p>			
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>מחזור הפעילויות</u>	<u>באור 7</u>
4,014,347	3,351,028	תרומות	
67,000	33,000	משרד הבריאות	
240,394	59,607	משרד הרווחה- פעילות משלבת	
-	83,106	משרד הרווחה-שירותים לבעלי מוגבלויות	
360,600	86,762	משרד הרווחה	
13,225	12,238	הקצבות מע. ת"א	
-	20,000	הקצבה מע. ירושלים	
13,234	8,153	הקצבה מע. פתח תקוה	
10,000	-	הקצבה מע. בני ברק	
9,142	-	הקצבה מע. נתניה	
343,215	147,436	תרומות בשוה כסף-(ראה באור 12)	
<u>2,328,546</u>	<u>6,265,459</u>	שווי מתנדבים-(ראה באור 11)	
<u>7,399,703</u>	<u>10,066,789</u>		

**אגודת רפואה וחיים ויזניץ בנשיאות כבוד האדמו"ר שליטא (ע"ר)**

**באורים לדו"חות הכספיים**

(שקלים חדשים)

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>עלות הפעילויות</u>	<u>באור 8</u>
2,030,294	1,582,961	שכר עבודה ונלוות מנהלי אגפים נהגי אמבולנסים ועוד	
-	(39,375)	בניכוי מענק עידוד תעסוקה	
996,692	260,746	פעילויות לחולים	
377,158	-	פעילות פנאי משלבת	
136,856	128,820	נסיעות הובלת חולים ומוגבלים	
60,648	62,113	תקשורת	
166,070	193,607	שכר דירה ואחזקה	
154,776	215,678	דפוס, אחזקת רכב ושונות	
32,810	100,000	* חלוקת תווים ומזון לנזקקים	
218,264	180,654	פחת	
2,328,546	6,265,459	שווי מתנדבים-(ראה באור 11)	
<u>6,502,114</u>	<u>8,950,663</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>	<u>באור 9</u>
525,318	347,607	שכר ונלוות	
172,262	179,610	דפוס משרדיות תקשורת ושונות	
29,142	23,148	אחזקת רכב ונסיעות	
16,017	16,017	פחת	
4,958	1,812	אגרות	
3,875	-	גיוס תרומות	
174,033	182,374	שירותים מקצועיים	
6,580	1,194	נסיעות לחול	
<u>932,185</u>	<u>751,762</u>		

\* מוין מחדש

**אגודת רפואה וחיים ויזניץ בנשיאות כבוד האדמור שליטא (ע"ר)**

**באורים לדו"חות הכספיים**

(שקלים חדשים)

**באור 10 פריטים מיוחדים**

קיזוז מהכנסות ש.ק

**באור 11 שוי מתנדבים**

בדוח זה נכללו הכנסות והוצאות בשווי מתנדבים בגין שרותים שהתקבלו ללא תמורה מ767 - מתנדבים בעמותה, מתנדבים אלו פועלים בחלוקות מזון ביקור חולים בבתי חולים הפעלת קיטנות שבת ופעילויות שבת לילדים מוגבלים פעילויות לילד המיוחד עריכת מסיבות וערבי כיף בבתי חולים ובבתי אבות.

**באור 12 תרומות בשוה כסף**

בדוח כספי זה ניתן ביטוי להכנסות העמותה בגין שכירות בשווי כסף בסך של 60,000 ₪ לפי חישוב חודשי של 5,000 ₪ שאר התרומות שהתקבלו בשווי כסף הינם בגין נכסים שהתקבלו ללא תמורה לשימוש שוטף של העמותה.