

# ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר)

---

דין וחשבון כספי

ליום 31 לדצמבר 2018

## תוכן

<u>דף</u>	
2	דוח רואי חשבון המבקרים
3	דוח על המצב הכספי
4	דוח על הפעילות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6	דוח על תזרימי המזומנים
7	ביאורים

## לוטרבך ושות'

### רואי חשבון

#### דוח רואי החשבון המבקרים לחברי

#### ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר) (להלן – הארגון/העמותה) ליום 31 בדצמבר 2018 ואת הדוח על הפעילות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי מזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של העמותה, אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

מספרי ההשוואה ליום 31 בדצמבר 2017 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017, בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר, אשר הדוח שלו עליהם מיום 25 ביוני 2018 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת 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 שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2018 ואת תוצאות הפעולות השינויים בנכסים נטו ותזרימי מזומנים, לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (*Israeli GAAP*).

מבלי לסייג את חוות דעתנו, הרינו להפנות את תשומת הלב לבאור ד' ובאור 18 בדבר המיזוג עם "מפעל לעזרה הדדית של ארגון יוצאי מרכז אירופה" (ע"ר).

לוטרבך ושות'

רואי חשבון

תאריך: 24.6.2019

רמת גן: רח' היצירה 18 מיקוד 52521, טל. 03-7514514, פקס. 03-7514511  
E-mail: brit-g@zahav.net.il

## ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר)

### דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
ש"ח	ש"ח		
419,097	115,131		<b>נכסים שוטפים:</b>
5,108	33,454		מזומנים ושווי מזומנים
2,598,047	1,348,246		יתרות במטבעות זרים
315,591	309,588	3	פקדון לז"ק, מיועד להקצבות URO
166,567	948,997	4	ניירות ערך סחירים
<b>3,504,410</b>	<b>2,755,416</b>		חייבים ויתרות חובה
* 22,974	50,501	3	<b>נכסים שאינם שוטפים:</b>
* 1,421,762	1,360,125	3	מזומנים ושווי מזומנים בגין תרומה מיוחדת
* 137,531	58,709	5	ניירות ערך סחירים בגין תרומה מיוחדת
* 3,726,579	3,527,227	6	יעודה לסיום יחסי עובד-מעביד, נטו
45,708,370	45,708,370	7א'	רכוש קבוע
<b>51,017,216</b>	<b>50,704,932</b>		השקעות
<b>54,521,626</b>	<b>53,460,348</b>		
* 799,719	579,106	8	<b>התחייבויות שוטפות:</b>
<b>799,719</b>	<b>579,106</b>		זכאים ויתרות זכות
205,957	797,252		<b>נכסים נטו:</b>
1,444,736	1,410,626	ב'3	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות
* 3,726,579	3,527,227	6	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו ע"י הנשיאות
* 45,708,370	45,708,370	7	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לר"ק
2,636,265	1,437,767	10	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו להשקעה
<b>53,721,907</b>	<b>52,881,242</b>		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני
<b>54,521,626</b>	<b>53,460,348</b>		

\* מוין מחדש.

XXXXXX, חבר ועד מנהל

XXXXXX, חבר ועד מנהל

24.06.2019

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר)

### דוח על הפעילות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2017 ש"ח	2018 ש"ח		
260,275	241,462		<b>הכנסות:</b>
891,528	1,617,526	11	דמי חבר
2,257,716	2,261,297	12	הכנסות מפעילות רווחה, תרבות ומורשת
3,130	422,673	13	השתתפות צדדים קשורים בהוצאות
<b>3,412,649</b>	<b>4,542,958</b>		הקצבות ממוסדות וגופים תומכים
			<b>מחזור ההכנסות</b>
			<b>הוצאות:</b>
2,792,194	3,174,720	14	הוצאות לפעילות רווחה, תרבות ומורשת
* 709,719	958,057	15	הוצאות הנהלה וכלליות
* 1,854	18,238	16	הוצאות מימון, נטו
<b>3,503,767</b>	<b>4,151,015</b>		<b>סך ההוצאות</b>
<b>(91,118)</b>	<b>391,943</b>		<b>עודף (גרעון) לשנה</b>

\* מוין מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר)

### דוח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				
		שיועדו ע"י הנשיאות	ששימשו להשקעות	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
<b>51,104,777</b>	-	<b>1,372,753</b>	<b>45,708,370</b>	<b>3,942,801</b>	<b>80,853</b>	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2017</b>
(91,118)					(91,118)	שינויים במהלך השנה : (גרעון) מפעילות שוטפת
71,983		71,983				שינוי בשווי תרומה מיועדת
3,116,100	3,116,100					קבלת הקצבות קרן URO
(479,835)	(479,835)					תמיכות ודמי ניהול מקרן URO
-				(222,099)	222,099	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-				5,877	(5,877)	סכומים שהועברו להתאמת יתרת רכוש קבוע
<b>53,721,907</b>	<b>2,636,265</b>	<b>1,444,736</b>	<b>45,708,370</b>	<b>3,726,579</b>	<b>205,957</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</b>
391,943					391,943	שינויים במהלך השנה : עודף מפעילות שוטפת
(34,110)		(34,110)				שינוי בשווי תרומה מיועדת
(1,198,498)	(1,198,498)					תמיכות ודמי ניהול מקרן URO
-				(221,167)	221,167	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-				21,815	(21,815)	סכומים שהועברו להתאמת יתרת רכוש קבוע
<b>52,881,242</b>	<b>1,437,767</b>	<b>1,410,626</b>	<b>45,708,370</b>	<b>3,527,227</b>	<b>797,252</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

# ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר)

## דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
(91,118)	391,943	<b>תזרימי מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת</b> עודף (גרעון) שוטף
		התאמות הדרושות כדי להציג תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת : הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
123,784	123,784	פחת משרדים ארגון וסניף ת"א
58,853	58,853	פחת משרדים סניף ירושלים
14,329	14,329	פחת כלי רכב
25,133	24,201	פחת ריהוט, ציוד אמצעי מחשוב
222,099	221,167	סה"כ תנועות שלא במזומן עקב פחת
* (7,786)	6,003	ירידת (עליית) ערך ביתרות ני"ע שלא יועדו
(55,752)	50,503	קיטון (גידול) ביעודה לפיצויים, נטו ותרומה מיועדת
158,561	277,673	
9,800	(782,430)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</b>
121,387	(220,613)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
* 131,187	(1,003,043)	גידול (קיטון) בהתחייבויות שוטפות
* 198,630	(333,427)	<b>מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת</b>
(5,878)	(21,816)	<b>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה</b>
(5,878)	(21,816)	רכישת ריהוט, ציוד ואמצעי מחשוב
		<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>
3,053,778	-	<b>תזרימי מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון</b>
(479,835)	(1,170,178)	קבלת הקצבות מקרן URO
2,573,943	(1,170,178)	תמיכות שניתנו מקרן URO
		<b>מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון</b>
* 2,766,695	(1,525,421)	עליית (ירידה) ביתרות מזומנים ושווי מזומנים
* 255,557	3,022,252	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
* 3,022,252	1,496,831	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

\* מוין מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

#### ביאור 1 - כללי:

- א. "ארגון יוצאי מרכז אירופה", ע"ר (להלן - "הארגון") רשום כעמותה עפ"י סעיף 61 לחוק העמותות התש"ס-1980 ומספרו 580025435.
- ב. הארגון מייצג את היהודים שעלו לישראל מארצות מרכז אירופה ואת צאצאיהם לדורותיהם (להלן "יוצאי מרכז אירופה"). העמותה היא גוף ציבורי וסוציאלי ומטרותיה, כקבוע בתקנון הן:
1. לסייע ליוצאי מרכז אירופה בכל השטחים, כפי שתמצא למועיל.
  2. לפעול למען ובשם יוצאי מרכז אירופה בכל עניין שלדעתה מחייב או מצדיק פעולה כאמור.
  3. לזיום, לעודד, להקים ולנהל מפעלי רווחה, בריאות, מורשת, חברה, מדע, חינוך, תרבות ומוסדות צדקה אחרים. ובלבד שההכנסות של מפעלים ומוסדות אלה ישמשו מטרה מהמטרות הנ"ל.
  4. לקשור קשרים עם ארגונים שמטרותיהם דומות, בישראל ובתפוצות ולבצע פעילויות בשיתוף עמם.
  5. תקנון "הארגון" קובע, כי "הארגון" לא יהיה רשאי לחלק את הכנסותיו ו/או נכסיו בין חבריו. וכי בעת פירוק יימסרו הנכסים שיוותרו אחרי שנפרעו כל התחייבויותיו, לגוף שמטרותיו זהות או דומות למטרות "הארגון".
- ג. "הארגון" אושר כ"מוסד ציבורי" לפי סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה. בחודש נובמבר 2018 הוגשה בקשה לאישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה לעניין הכרה בתרומות. נכון למועד כתיבת הדוחות הכספיים, טרם נתקבלה תשובת רשות המסים להכרה הנדרשת.
- ד. בתאריך 19 בנובמבר 2018 אישרה האסיפה הכללית של "הארגון" את הצעת המיזוג עם "מפעל לעזרה הדדית של ארגון יוצאי מרכז אירופה" (ע"ר) שהוצעה ואושרה בנשיאות "הארגון". המיזוג צפוי להמשיך את פעילות המפעל לעזרה הדדית כחטיבת פעילות בתוך "הארגון" על בסיס נכסי, התחייבויות והסדרי הפעילות הקיימים של "המפעל לעזרה הדדית של ארגון יוצאי מרכז אירופה" (ע"ר). ראו ביאור 18 להלן.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי הינם כדלקמן:

#### א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של העמותה ערוכים על בסיס העלות, למעט מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח והפסד.

## ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר) - ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

### ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

דוחות כספיים אלה נערכו בהתאם לתקני חשבונאות מקובלים בישראל (Israel GAAP). ובפרט ע"פ כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י תאגידי שאין מטרתם הפקת רווחים בהתאם לנוסח המשולב של גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

### ג. עיקרי השיקולים, האומדנים וההנחות בעריכת הדוחות הכספיים

בעת עריכת הדוחות הכספיים, נדרשת הנהלת העמותה, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת נרחב בנוגע לאומדנים, הערכות והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה שינוי האומדן. בתקופה המדווחת לא היו אומדנים משמעותיים ליתרות ולתוצאות המוצגות בדוחות הכספיים של העמותה.

### ד. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים, מטבע הפעילות של העמותה, שהוא המטבע המשקף באופן הטוב ביותר את הסביבה הכלכלית שבה פועלת העמותה. יתרות במטבע חוץ או צמודות אליהן מוצגות ע"פ השערים היציגים ליום המאזן.

להלן מידע על שערים יציגים לתאריכי הדוחות.

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
3.488	3.748	1 דולר ארה"ב
4.153	4.292	1 אירו

### ה. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, לרבות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

### ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שוויים בבורסה לניירות ערך ליום המאזן.

### ז. רכוש קבוע

רכוש קבוע מוכר כנכס אם ורק אם צפוי שההטבות הכלכליות העתידיות הקשורות לפריט יזרמו אל העמותה וכן העלות של הפריט ניתנת למדידה באופן מהימן. בעת ההכרה הראשונית, הנכס נמדד לפי עלותו. לאחר ההכרה הראשונית, העמותה מיישמת את מודל העלות בגין כל קבוצה של נכסים. העמותה מיישמת את שיטת הפחת "הקו הישר" עבור כל קבוצות הנכסים שברשותה. על פי מודל ושיטה אלו, פריטי רכוש קבוע יוצגו בעלותם בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. פריטי רכוש קבוע שהתקבלו ללא תמורה מוצגים בערך סמלי. רכוש קבוע נגרע בתום השימוש בנכס.



## ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר) - ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

להלן מידע על שיעורי הפחת השנתיים ששימשו בגין קבוצות הכנסים שהוגדרו כרכוש קבוע:

0%	-	משרדים בתל אביב (רכיב הקרקע)
2%	-	משרדים בירושלים ובתל אביב (ללא רכיב הקרקע)
15%	-	כלי רכב
20% - 6%	-	ריהוט וציוד משרדי
33%	-	אמצעי מחשוב

### ח. השקעות

השקעות המוחזקות באמצעות תאגיד שבשליטת "הארגון" מוצגות לפי עלותן (ראה ביאור 7).

### ט. הפרשות

הפרשה מוכרת כאשר לעמותה מחויבות משפטית בהווה או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, צפוי שיידרש שימוש במשאבים כלכליים על מנת לסלק את המחויבות וניתן לאמוד אותה באופן מהימן.

### י. הכרה בהכנסות והוצאות

הכנסות הינם תזרים חיובי ברוטו של הטבות כלכליות, שהעמותה קיבלה ו/או זכאית לקבל בעבור עצמה. חלק מהכנסות העמותה הינן תלויות ברצון התורמים או חברי העמותה ואין לעמותה זכות משפטית לדרוש תקבולים אלו. הואיל וכך, סכומים אלו מוכרים בעת קבלתם ולא בעת היווצרות הזכות התיאורטית בגינם. אי לכך, הכנסות העמותה מוכרות על בסיס "מזומן מתוקן". במקביל, הוצאות הינם תזרים שלילי ברוטו של הטבות כלכליות, שהעמותה נתנה ו/או מחוייבת לתת ממקורותיה בעבור יישות אחרת. הוצאות העמותה מוכרות על בסיס מצטבר.

### יא. עקרונות זקיפת הוצאות לפעילות

דוחות כספיים אלה כוללים בתוכם את הפעילויות המתבצעות בשלוחות הבאות מעבר למטה הארגון:

1. סניף תל-אביב

2. סניף ירושלים

"הארגון" זוקף הוצאות שכר ועלויות ישירות ועקיפות אחרות לפעילויותיו השונות. הזקיפה נעשית בהתאם להערכת ההנהלה על כמות המשאבים שנצרכת ע"י כל פעילות במישרין. עלויות עקיפות לצורך פעילות הסניפים נזקפות לפעילות על פי מפתח יחס השטחים המשמש את הפעילויות האמורות או יחס השכר המשמש אותן ביחס לשטחי השימוש או השכר לצרכי מנהלה.

**ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר) - ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 3 - ניירות ערך סחירים:**

א. ההשקעות בניירות ערך מתחלקות כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
319,421	86,297	אגרות חוב סחירות בארץ
82,873	-	תעודות סל
1,230,883	1,504,173	קרנות נאמנות וקרנות סל
104,176	79,243	מניות
<b>1,737,353</b>	<b>1,669,713</b>	<b>סה"כ</b>
315,591	309,588	מתוכם מוצגים כנכסים שוטפים
1,421,762	1,360,125	מתוכם מוצגים כנכסים מיועדים (ראה סעיף ג' להלן)

**ב. תרומה מיוחדת שנתקבלה ב"ארגון"**

במהלך שנת 2009, קיבל הארגון תרומה בסכום משמעותי. באותה השנה קיבלה נשיאות "הארגון" החלטה לפיה, סכום המהווה 75% מסך הסכום שנתרם, יועבר ל"מפעל לעזרה הודית של ארגון יוצאי מרכז אירופה" (ע"ר). וישמש אותה למטרות המופיעות בתקנון העמותה. סכום זה ינוהל בנפרד מכספי "המפעל" והשימוש בו יקבע ע"י נשיאות "הארגון". היתרה המוצגת לעיל, מהווה את ה-25% הנותרים בתוספת עליית ערך ובניכוי שימושים שאושרו ע"י הנשיאות. בדוחות אלה, יתרות התרומה מוצגות כנכסים מיועדים בהעדר החלטה לשימוש בתאריך המאזן.

**ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה:**

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
21,433	31,303	אשראי לגביה והמחאות לקבל
73,024	66,680	הכנסות לקבל
13,387	11,073	הוצאות מראש
48,979	834,162	צדדים קשורים (ראה ביאור 17)
9,744	5,779	אחרים
<b>166,567</b>	<b>948,997</b>	<b>סה"כ</b>

**ביאור 5 - יעודה בניכוי עתודה לפיצויי פרישה:**

להלן הרכב היתרה כפי שמוצגת בדוחות אלו:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
237,531	123,709	יעודה לפיצויי פרישה
(100,000)	(65,000)	בניכוי עתודה לפיצויי פרישה
<b>137,531</b>	<b>58,709</b>	יעודה לפיצויי פרישה, נטו

## ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר) - ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

- א. סכום העתודה המוצג בדוחות מהווה את יתרת התחייבות "הארגון" לתשלום פיצויי פרישה לעובדיו אשר אינו מכוסה ע"י הפרשות לחברות ביטוח במסגרת ההסדרים פנסיוניים של העובדים.
- ב. החל משנת 2006, עובדי הארגון הפועלים במשרה חלקית או מלאה חותמים על הסדר לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, תשכ"ג-1963. הסכומים המפורטים להלן בדבר עתודה לפיצויי פרישה מהווים את הערכת יתרת ההתחייבות בגין העסקת עובדים עד מועד החתימה וכן סכומים המיועדים להשתלם בעת סיום יחסי עובד-מעביד שאין בגינם הפקדה שוטפת.
- ג. היעודה לפיצויים מופקדת בקופה מרכזית לפיצויים.
- ד. משיכת כספי הפיצויים מקופת הפיצויים מותנית בקיום ההוראות המפורטות בחוק פיצויי פיטורים, תשכ"ג-1963.

### ביאור 6 - רכוש קבוע:

#### א. הרכב

ליום 31 בדצמבר				
2017	2018	2018	2018	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
621,887	563,033	(466,027)	1,029,060	<b>נכסי דלא נידי:</b>
2,981,494	2,857,710	(529,177)	3,386,887	משרד בירושלים (ב.1)
1	1	-	1	משרד בתל אביב (ב.2)
1	1	-	1	דירה בחולון (ב.3)
<b>3,603,383</b>	<b>3,420,745</b>	<b>(995,204)</b>	<b>4,415,949</b>	משרד ואולם בירושלים (ב.4)
				<b>סה"כ נכסי דלא נידי</b>
41,792	27,463	(68,062)	95,525	כלי רכב
73,281	59,672	(91,189)	150,861	ריהוט וציוד משרדי
8,123	19,347	(40,346)	59,693	אמצעי מחשב
<b>3,726,579</b>	<b>3,527,227</b>	<b>1,194,801</b>	<b>4,722,028</b>	<b>סה"כ</b>

#### ב. פירוט נכסי דלא נידי:

ברשות "הארגון" מספר זכויות במקרקעין:

1. משרד, 78 מ"ר ברח' המלך ג'ורג', ירושלים, גוש 30037, חלקה 97, תת חלקה 27  
 במהלך נובמבר 2009 רכש "הארגון" את מלוא זכויות הבעלות בנכס בו בעבר היו לו זכויות שכירות כדייר מוגן. הדירה שימשה ומשמשת כיום כמשרדי "הארגון" בירושלים. במהלך שנת 2011 בוצע שיפוץ נרחב במטרה להתאימה לצרכי "הארגון". בהערכת שווי שביצע הארגון בחודש ינואר 2018 הוערך שווי הנכס ב- 2,184,000 ש"ח.

## ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר) - ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

2. משרד, 169.5 מ"ר, ברח' יגאל אלון 157, תל אביב, גוש 7110, חלקה 7, תת חלקה 32  
בתאריך 31 באוקטובר 2013 נחתם הסכם לרכישת משרד עבור "הנהלת הארגון" וסניף תל-אביב ואשר ישמש את המפעל לעזרה הדדית. הנכס גם כולל 2 שטחי חניה מסופחים לנכס. החזקה בנכס נמסרה "לארגון" ביום 5 בינואר 2014.

בהערכת שווי שביצע הארגון בחודש ינואר 2018 הוערך שווי הנכס ב- 2,164,500 ש"ח. כאשר עלותו המופחתת של הנכס ללא ההתאמות והשיפוצים שבוצעו על מנת להתאימו לצרכי הארגון, ליום 31.12.2018 עמדה על 2,338,326 ש"ח. עקב כך זוהה סימן לירידת ערך. בבדיקת שווי השימוש שנערכה לנכס נמצא כי עלות השימוש בנכס חלופי זהה תהא גבוהה מערכו בספרים בתנאי מימון סבירים. על כן, לא הוכרה ירידת ערך.

3. דירה בת חדר אחד, 29.5 מ"ר ברח' ריינס 19/5, חולון, גוש 6021 חלקה 192 תת חלקה 8  
הדירה נתקבלה בארגון כחלק מפירוק והעברת נכסי חברת "לדור". עקב העדר עלות בהעברה, הדירה מוצגת בדוחות בערך סמלי של 1 ש"ח. בהערכת שווי שביצע הארגון בחודש ינואר 2018 הוערך שווי הנכס ב- 802,721 ש"ח. הנכס מושכר בשכר דירה שנקבע בהתחשב בהיבטים הסוציאליים של השוכר/ת.

4. משרד ואולם ספריה, 168.3 מ"ר ברח' בוסתנאי 33, ירושלים, גוש 30007 חלקה 167 תת חלקות 1,6,7  
"הארגון" הינו הבעלים הרשום של משרד ואולם ספריה אשר הינם חלק מבית משותף (להלן "הנכס") המשמשים מאז 1962 את "מכון היהודים ע"ש ליאו בק (להלן "המכון") העוסק בחקר תולדות יהדות גרמניה ותיעודו. "המכון" היה במקורו חלק מ"הארגון" מאז הקמתו של "המכון" בשנות החמישים ועד למיסודו כעמותה עצמאית נפרדת ביום 1.1.1993.  
בתחילת שנת 2011 הגיש "המכון", המשתמש בנכס דרך קבע, תביעה משפטית כנגד "הארגון" בדרישה להעביר אליו ללא תמורה את כל הזכויות בנכס. במהלך שנת 2012 הגיעו הצדדים להסכם פשרה שקיבל תוקף של פסק דין ביום 18.11.2012. עיקרי ההסכם הינם כדלהלן:

א. "המכון" ימשיך לעשות בנכס שימוש ללא תמורה וזאת לפרק זמן שלא יעלה על 10 שנים, דהיינו עד ולא יאוחר מיום 31.10.2022.

ב. במהלך תקופת השימוש ישא "המכון" בכל תשלומי החובה וכן בתשלומים השוטפים החלים על הנכס, כפי שנעשה על ידו בעבר.

ג. עם תום תקופת השימוש בנכס ע"י "המכון", ימכר הנכס ע"י "הארגון" והתמורה לאחר ניכוי כל ההוצאות והמיסים, לרבות מס שבח, תתחלק בחלקים שווים בין "המכון" ל"ארגון".

ד. לכל אחד מהצדדים תהיה זכות רכישה ראשונית על הנכס ובמידה ושני הצדדים יחפצו לממש את זכות הרכישה הראשונית, יערך תהליך התמחרות בין הצדדים בהתאם להסכם.

הנכס מוצג בספרי הארגון בערך סמלי של 1 ש"ח. בהערכת שווי שביצע הארגון בחודש ינואר 2018 הוערך שווי הזכויות של "הארגון" בנכס ב- 1,690,989 ש"ח.

## ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר) - ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

### ביאור 7 - השקעות:

א. חברת מעונות הורים בע"מ (חל"צ) - 520030800

היתרה מהווה את צבירת הסכומים בערכים נומינליים שהושקעו ע"י ה"ארגון" או באמצעותו ב"חברת מעונות הורים בע"מ (חל"צ) (להלן - "חמ"ה") במהלך השנים עד לתאריך המאזן. הסכומים נועדו בעיקרם לרכישת נכסים בבתי הורים של חמ"ה או להרחבתם. להשקעות אלו לא נקבעו תנאי החזר.

חמ"ה הוקמה ע"י הארגון בשנת 1955 כחברה בע"מ על פי פקודת החברות דאז. בשנת 1982 שונה מעמדה ל"חברה לתועלת הציבור". הארגון מחזיק במניה אחת המהווה 10% מכח ההצבעה בחברה. יתר המניות מוחזקות ע"י בעלי תפקידים בחמ"ה, "בארגון", "במפעל" ובארגון עולי מרכז אירופה - סניף חיפה (ע"ר) מתוקף תפקידיהם בגופים אלו.

במהלך חודש מאי 2017 פנה ה"ארגון" לחמ"ה בדרישה להחזר השקעות אלו בתנאים שיהיו מקובלים על ה"ארגון" ועל חמ"ה. עקב המלצת צוות משותף לשני הגופים שדן בנושא, החליט ה"ארגון" לחזור בו מדרישתו להחזר בגין השקעות אלה.

במהלך חודש אוקטובר 2018 חתמו הארגון וחמ"ה על הסכם למתן שירותי ייצוג, שיווק, גיוס תרומות וביצוע פעילות. על פי ההסכם, חמ"ה תשתתף בסכום קבוע בהוצאות "הארגון" בתמורה לביצוע השירותים והפעילויות המנויות בהסכם. ראה גם ביאור 17 בדבר עסקאות עם צדדים קשורים להלן.

ב. התאחדות יהודים יוצאי גרמניה בע"מ - 513016675

"הארגון" מחזיק במלוא הון המניות של חברת התאחדות יהודים יוצאי גרמניה בע"מ מאז הקמתה בתאריך 27 בספטמבר 2000. החברה אינה פעילה ונכסיה נטו מסתכמים בזכות הצבעה בוועידת התביעות שבה "הארגון" ו"המפעל" משתמשים לצורך פעילויותיהם.

ג. הוצאת בטאון בע"מ (מחוסלת מרצון) - 510003148

"הארגון" החזיק במלוא הון המניות של חברת הוצאת בטאון בע"מ. באסיפה כללית של חברת הוצאת בטאון בע"מ שהתקיימה ביום 10 ביוני 2018 הוחלט לפרק את החברה. במועד הפירוק ובתקופות המדווחות בדוחות אלה, לא היו בידי החברה נכסים או פעילות מכל סוג שהוא. ביום 6 בנובמבר 2018 ניתן אישור רשות התאגידים על חיסול החברה.

ד. בית מורשת יהדות מרכז אירופה בע"מ (מחוסלת מרצון) - 513016667

"הארגון" החזיק במלוא הון המניות של חברת בית מורשת יהדות מרכז אירופה בע"מ. באסיפה כללית של חברת בית מורשת יהדות מרכז אירופה בע"מ שהתקיימה ביום 23 באוקטובר 2017 הוחלט לפרק את החברה. במועד הפירוק ובתקופות המדווחות בדוחות אלה, לא היו בידי החברה נכסים או פעילות מכל סוג שהוא. ביום 26 באוקטובר 2017 ניתן אישור רשות התאגידים על חיסול החברה.

**ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר) - ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות:**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	
115,604	44,022	המחאות לפרעון
77,185	100,736	ספקים
25,166	57,142	עובדים ומוסדות
93,000	111,100	הפרשה לחופשה והבראה
254,891	229,674	הוצאות לשלם
11,310	15,090	הכנסות מראש
222,563	21,342	זכאים אחרים (ראה גם צדדים קשורים בביאור 17)
<b>799,719</b>	<b>579,106</b>	<b>סה"כ</b>

**ביאור 9 - התחייבויות תלויות:**

עובד לשעבר של "הארגון" ונותן שירות, שהעסקתם הסתיימה במהלך שנת 2017, הגישו תביעות לבתי דין לעבודה כנגד "הארגון" בדבר סכומי כסף שלטענתם הם זכאים להם. סך התביעות, על כל מרכיביהם, מסתכם לכדי 1.1 מליון ש"ח בקירוב. הנהלת "הארגון", לאחר קבלת ייעוץ משפטי, ביצעה הפרשה (כלול בביאור 8) בקשר לדרישות אלו, בסכום שלדעתה יכסה את העלות בהליכים הצפויים.

**ביאור 10 - נכסים נטו שהוגבלו באופן זמני - הקצבות URO (הארגון המאוחד להחזרת רכוש):**

בעקבות פירוקו של "הארגון המאוחד להחזרת רכוש" (URO), קיבל הארגון לידי, באופן חד פעמי חלק מנכסיו הכספיים שנותרו לאחר הפירוק. סכומים אלו מיועדים לחלוקה לניצולי שואה וזאת ע"פ קריטריונים מיוחדים שנקבעו לצורך חלוקה זו. הסכומים המופיעים בדוחות אלו מהווים את יתרת הכספים שנותרו בידי "הארגון" לאחר מתן הקצבות ותמיכות. חלוקת הכספים צפויה להסתיים בשנת 2020.

להלן הרכב היתרה כפי שמוצגת בדוחות אלו:

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	
3,116,100	2,636,265	יתרת פתיחה
(455,843)	(1,170,178)	סכומים שחולקו בתקופה
(23,992)	(61,588)	דמי ניהול בגין חלוקה לנתמכים
-	33,268	החזרת כספים לקרן והתאמות
<b>2,636,265</b>	<b>1,437,767</b>	<b>יתרת סיום</b>

**ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר) - ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 11 - הכנסות מפעילות רווחה, תרבות ומורשת:**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
124,990	123,934	הכנסות מהפצת בטאון "יקינתון"
244,236	228,611	הכנסות מפעילות תרבות
42,467	33,215	הכנסות מפעילות מורשת, יחסי ציבור ואחרות
455,843	1,170,178	הקצבות מקרן ה-URO
23,992	61,588	הכנסות מדמי ניהול קרן ה-URO
<b>891,528</b>	<b>1,617,526</b>	<b>סה"כ</b>

**ביאור 12 - השתתפות צדדים קשורים בהוצאות:**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
1,661,000	1,661,000	חברת מעונות הורים בע"מ (חל"צ)
451,000	451,000	חברת בתי הורים בע"מ (חל"צ)
145,716	149,297	מפעל לעזרה הדדית של ארגון יוצאי מרכז אירופה, ע"ר
<b>2,257,716</b>	<b>2,261,297</b>	<b>סה"כ</b>

יובהר כי האמור לעיל מתייחס לכספים שנתקבלו בגין השתתפות בהוצאות. התייחסות לכלל התקבולים שנתקבלו מצדדים קשורים מפורטת בביאור 17 להלן.

**ביאור 13 - הקצבות ממוסדות וגופים תומכים:**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
3,130	22,673	הסוכנות היהודית לארץ ישראל (1)
-	400,000	הקדש ע"ש דוד ומריאטה חיימוביצי, ז'וזף ורוזלי בז'רנו וז'אן דוד ז"ל (2)
<b>3,130</b>	<b>422,673</b>	<b>סה"כ</b>

(1) הארגון מקיים מדי שנה תכנית פעילות בהקצבת הסוכנות היהודית לארץ ישראל אשר נועדה לכסות את פעילות קליטת העלייה שמבצע הארגון.

(2) בשנת 2018 התקשר הארגון עם נאמני הקדש ע"ש דוד ומריאטה חיימוביצי, ז'וזף ורוזלי בז'רנו וז'אן דוד ז"ל הקרוי גם "הקדש סוזי דוד" לכיסוי פעילויות תרבות, מורשת והנצחה אשר מבוצעות בארגון ואשר צפויות להתבצע גם בשנת 2019.

**ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר) - ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 14 - הוצאות לפעילות רווחה, תרבות ומורשת:**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
* 456,554	401,544
* 473,636	441,418
* 474,676	480,968
455,843	1,170,178
931,485	680,612
<b>2,792,194</b>	<b>3,174,720</b>

הוצאות הפקה והפצה של בטאון "יקינתון"  
הוצאות פעולות תרבות, קליטת עלייה והפעלת סניפים  
הוצאות פעילות מורשת  
תמיכות שניתנו מקרן URO  
עלות שכר עובדים בפעילות רווחה  
**סה"כ**

**ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות:**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
* 445,081	517,219
* 5,848	21,667
6,638	6,418
9,737	7,092
51,610	49,724
* 27,831	67,410
59,671	72,690
* 68,873	123,572
8,840	19,444
394	1,574
-	14,895
* 25,196	56,352
<b>709,719</b>	<b>958,057</b>

הוצאות שכר ונלוות  
הוצאות אחזקת רכב  
הוצאות חנייה ונסיעות בתפקיד  
הוצאות דואר וטלפון  
הוצאות אחזקת משרד, ומיסים עירוניים  
הוצאות כיבוד, כינוסים ומתנות  
הוצאות פרסום ושיווק  
הוצאות בגין ייעוץ ושירותים מקצועיים  
הוצאות משרדיות, הדפסות ומחשוב  
הוצאות בגין דמי חבר, השתלמויות וספרות מקצועית  
הוצאות אחרות  
הוצאות פחת לרכוש המשמש להנהלה וכלליות  
**סה"כ**

\* בשנים 2016-2017 בוצעו בארגון מספר שינויים ארגוניים ובהם חלוקה מחדש של שטחי פעילות ושינויים בתפקידי וייחוס כוח האדם המשמש את הארגון לצורך פעילותו ולצורך מתן שירותי התפעול למפעל לעזרה הדדית. שינויים אלו באים לידי ביטוי מלא בשנת 2018 ועל כן בוצעו שינויים בייחוס העלויות לסעיפי הפעילות ולהנהלה וכלליות בהתאם למצב החדש. לפיכך, לא בוצע מיון של מספרי ההשוואה לשנת 2017.

**ביאור 16 - הוצאות מימון, נטו:**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
* 11,052	22,927
* (9,198)	(4,689)
<b>1,854</b>	<b>18,238</b>

הוצאות מימון והפסדי הון  
בניכוי הכנסות מימון ורווחי הון  
**סה"כ**



**ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר) - ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 17 - עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים:**

<b>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	
		<b><u>היקף ההכנסות והשתתפויות:</u></b>
805,198	763,636	מפעל לעזרה הדדית של ארגון יוצאי מרכז אירופה, ע"ר
1,661,000	1,661,000	חברת מעונות הורים בע"מ, חל"צ (1)
451,000	451,000	חברת בתי הורים בע"מ, חל"צ (2)
		<b><u>היקף ההוצאות:</u></b>
106,690	176,785	חברת מעונות הורים בע"מ, חל"צ
14,529	7,500	חברת בתי הורים בע"מ, חל"צ

מתוך הפריטים התוצאתיים שלעיל, הסכומים שהוכרו כהשתתפות בהוצאות מוצגים בביאור 12 כהכנסות, יתרת הסכומים, דהיינו, הסכומים שניתנו על מנת לשקף שירותים שניתנו לצורך תפעול וביצוע פעילות של גופים קשורים קוזזו מסעיפי ההוצאה הרלוונטיים.

(1) בתאריך 31 באוקטובר 2018 נחתם הסכם בין ה"ארגון" וחברת מעונות הורים בע"מ אשר מגדיר ומסדיר את מערכת היחסים והתחייבויות הצדדים. ההסכם לא הוגבל בזמן ומשמר את היקף הפעילות והעסקאות שהתבצעו בשנים קודמות.

(2) בתאריך 2 באפריל 2019 אושר הסכם בין ה"ארגון" ועמותת "ארגון עולי מרכז אירופה - סניף חיפה (ע"ר)" אשר שולטת ומפעילה את "חברת בתי הורים בע"מ", אשר מחד מסדיר את הפעילות המשותפת ואת היקף העסקאות בין הארגון וחברת בתי הורים בע"מ ומאידך מסיים את המעורבות של הנהלות הגופים זה בזו. עקב כך, בתקופות הדיווח הבאות, חברת בתי הורים בע"מ לא תחשב עוד "צד קשור".

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	
		<b><u>יתרות חובה (זכות) עם צדדים קשורים:</u></b>
37,576	821,639	מפעל לעזרה הדדית של ארגון יוצאי מרכז אירופה, ע"ר
11,403	12,523	התאחדות היהודים יוצאי גרמניה בע"מ
(2,198)	(2,161)	מכון היהודים ע"ש ליאו בק, ע"ר

## ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר) - ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

### ביאור 18 - מיזוג מפעל לעזרה הדדית של ארגון יוצאי מרכז אירופה והארגון ליישות משפטית אחת

כאמור בביאור 1 בדוח זה, בתאריך 19 בנובמבר 2018 אישרה האסיפה הכללית של "הארגון" את הצעת המיזוג עם "מפעל לעזרה הדדית של ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר) (להלן "המפעל") שהוצעה ואושרה בנשיאות "הארגון". המיזוג צפוי להמשיך את פעילות המפעל כחטיבת פעילות בתוך "הארגון" על בסיס נכסי, התחייבויות והסדרי הפעילות הקיימים של "המפעל".

"הארגון" ו"המפעל" השלימו למועד דוחות אלו את התהליכים הפנימיים הנדרשים על מנת לאפשר את ביצוע המיזוג. במקביל, רשם העמותות שהינו הרגולטור הרלוונטי, אישר בתאריך 31 בינואר 2019 את קבלת הטפסים הנדרשים לצורך המיזוג. באותו המועד, הובהר כי יש לצרף את רשם ההקדשות כמשיב בדיון בו יוחלט על מעמד ההקדשות שבנאמנות "המפעל" בגוף הממוזג. לא נתקבלה התנגדות לביצוע המיזוג על כל שלביו ומאפייניו מטעם הרגולטורים למועד הדוח. בחודש מרץ 2019 הוגשה בקשה לבית המשפט לאישור המיזוג אשר אושרה בתאריך 4 באפריל 2019. המיזוג נכנס לתוקפו הסטטוטורי עם קבלת תעודת המיזוג בתאריך 27 במאי 2019.

### להלן פירוט הנכסים נטו של הגופים המשתתפים במיזוג:

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	
53,721,907	52,881,242	ארגון יוצאי מרכז אירופה, ע"ר
11,021,565	10,069,370	המפעל לעזרה הדדית של ארגון יוצאי מרכז אירופה, ע"ר
1,919,012	1,622,136	הקדש אבט קרל ורוזה ז"ל קרן על שמם, הק"ר
854,897	803,675	הקדש הסינג סטלה ז"ל קרן צדקה לזכרה, הק"ר
3,504,009	3,313,924	הקדש בקר פייזר מרגוט קרן מלגות לזכרה, הק"ר
37,774	35,261	הקדש פלר יונה ז"ל הקדש לזכרה, הק"ר
37,264	-	הקדש הלוי איש הורוביץ שמואל קרן על שמו, הק"ר
<b>71,096,428</b>	<b>68,725,608</b>	<b>סה"כ</b>

להלן יוצגו מאזן ודוח על הפעילות אשר נערכים על מנת לייצג מצב שבו המיזוג כבר התבצע (דוח פרופורמה):

ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר) - ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

**דוח על המצב הכספי (פרופורמה)**

ליום 31 בדצמבר 2018

מאוחד	המפעל לעזרה הדדית	ארגון יוצאי מרכז אירופה	ה ע ר ה
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ה
489,594	374,463	115,131	
38,853	5,399	33,454	
1,348,246	-	1,348,246	
4,064,755	3,755,167	309,588	
1,148,969	1,021,611	948,997	א
<b>7,090,417</b>	<b>5,156,640</b>	<b>2,755,416</b>	
283,554	233,053	50,501	
7,909,793	6,549,668	1,360,125	
58,709	-	58,709	
3,527,227	-	3,527,227	
45,708,370	-	45,708,370	
<b>57,487,653</b>	<b>6,782,721</b>	<b>50,704,932</b>	
<b>64,578,070</b>	<b>11,939,361</b>	<b>53,460,348</b>	
1,445,674	1,688,207	579,106	א
<b>1,445,674</b>	<b>1,688,207</b>	<b>579,106</b>	
181,784	181,784	-	
<b>181,784</b>	<b>181,784</b>	<b>-</b>	
4,083,901	3,286,649	797,252	
8,193,347	6,782,721	1,410,626	ג
3,527,227	-	3,527,227	
45,708,370	-	45,708,370	
1,437,767	-	1,437,767	
<b>62,950,612</b>	<b>10,069,370</b>	<b>52,881,242</b>	
<b>64,578,070</b>	<b>11,939,361</b>	<b>53,460,348</b>	

**נכסים שוטפים:**

מזומנים ושווי מזומנים  
יתרות במטבעות זרים  
פקדון לז"ק, מיועד להקצבות URO  
ניירות ערך סחירים  
חייבים ויתרות חובה

**נכסים שאינם שוטפים:**

מזומנים ושווי מזומנים בגין תרומה מיוחדת  
ניירות ערך סחירים בגין תרומה מיוחדת  
יעודה לסיום יחסי עובד-מעביד, נטו  
רכוש קבוע  
השקעות

**התחייבויות שוטפות:**

זכאים ויתרות זכות

**התחייבויות שאינם שוטפות:**

צדדים קשורים זכאים

**נכסים נטו:**

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות  
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו ע"י הנשיאות  
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לר"ק  
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו להשקעה  
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני

דוח פרופורמה זה, על כל חלקיו, מוצג בהתאם למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור 2 לעיל ומייצגים את המדיניות החשבונאית של "הארגון". ההתאמות שנדרשו לצורך הצגת המאזן המאוחד והדוח המאוחד על פעילות המאוחד כללו:

- ביטול יתרה הדדית בסך 821,639 ש"ח אשר באו לידי ביטוי בסעיפי החייבים והזכאים במקביל.
- ביטול עסקאות הדדיות בסך 814,774 ש"ח אשר באו לידי ביטוי בצמצום של 320,435 ש"ח בהכנסות ובהוצאות במקביל. סך של 494,339 ש"ח הוצגו בדוחות הנפרדים בצורה המשקפת את הגוף אשר ההוצאה רלוונטית עבורו.
- שינוי סיווג ייעוד נכסים נטו בגין הצגת יתרת תרומה במפעל כנובעת מהגבלה חיצונית לכזו הנובעת מהגבלה פנימית.

**ארגון יוצאי מרכז אירופה (ע"ר) - ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**דוח על הפעילות (פרופורמה)**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

מאוחד	המפעל לעזרה הדדית	ארגון יוצאי מרכז אירופה	ה ע ר ה
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
241,462	-	241,462	<b>הכנסות:</b>
260,374	260,374	-	דמי חבר
21,562	21,562	-	תרומות ועזבונות
1,497,526	-	1,617,526	דמי ניהול מהקדשות בנאמנות
1,816,779	1,867,917	-	הכנסות מפעילות רווחה, תרבות ומורשת
288,134	-	-	הכנסות מפעילות תמיכה בנזקקים בקהילה
2,112,000	-	2,261,297	הכנסות מפעילות חלוקת מלגות ופעילויות אחרות
931,122	796,583	422,673	השתתפות צדדים קשורים בהוצאות
<b>7,168,959</b>	<b>2,946,436</b>	<b>4,542,958</b>	הקצבות ממוסדות וגופים תומכים
			<b>מחזור ההכנסות</b>
			<b>הוצאות:</b>
3,518,618	343,898	3,174,720	הוצאות לפעילות רווחה, תרבות ומורשת
2,319,358	2,319,358	-	הוצאות לפעילות תמיכה בנזקקים בקהילה
168,134	288,134	-	הוצאות לפעילות חלוקת מלגות ופעילויות אחרות
1,360,932	603,310	958,057	הוצאות הנהלה וכלליות
362,169	343,931	18,238	הוצאות מימון, נטו
<b>7,729,211</b>	<b>3,898,631</b>	<b>4,151,015</b>	<b>סך ההוצאות</b>
<b>(560,252)</b>	<b>(952,195)</b>	<b>391,943</b>	<b>עודף (גרעון) לשנה:</b>

דוח פרופורמה זה, על כל חלקיו, מוצג בהתאם למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור 2 לעיל ומייצג את המדיניות החשבונאית של "הארגון". ההתאמות שנדרשו לצורך הצגת המאזן המאוחד והדוח המאוחד על פעילות המאוחד כללו:

- א. ביטול יתרה הדדית בסך 821,639 ש"ח אשר באו לידי ביטוי בסעיפי החייבים והזכאים במקביל.
- ב. ביטול עסקאות הדדיות בסך 814,774 ש"ח אשר באו לידי ביטוי בצמצום של 320,435 ש"ח בהכנסות ובהוצאות במקביל. סך של 494,339 ש"ח הוצגו בדוחות הנפרדים בצורה המשקפת את הגוף אשר ההוצאה רלוונטית עבורו.
- ג. שינוי סיווג ייעוד נכסים נטו בגין הצגת יתרת תרומה במפעל כנובעת מהגבלה חיצונית לכזו הנובעת מהגבלה פנימית.