

תן-גב (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

תן-גב (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
3	דוח על המצב הכספי 31 בדצמבר 2023
4	דוח על הפעילות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
5	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
6-10	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

של

תן-גב (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של תן-גב (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הפעילות והדוחות על השינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אתריותנו 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), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 הועד וההנהלה של העמותה והן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שטרק את שטרק
רואי חשבון

8 ביולי 2024

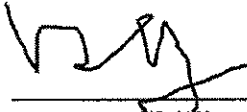
תן-גב (ע"ר)

דוח על המצב הכספי

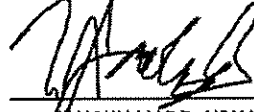
ליום 31 בדצמבר 2023

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>		
70,619	1,724,594		<u>נכסים שוטפים</u>
108,737 (*)	7,697		מזומנים ושווי מזומנים
248,044	110,648	3	פקדון לזמן קצר בבנק
3,991	-	2 י"ב	חייבים ויתרות חובה
<u>431,391</u>	<u>1,842,939</u>		מלאי מחשבים
<u>96,264</u>	<u>68,465</u>	4	<u>נכסים לא שוטפים</u>
			רכוש קבוע, נטו
<u>527,655</u>	<u>1,911,404</u>		
78,398	290,379		<u>התחייבויות שוטפות</u>
55,057	140,929	5	ספקים
<u>133,455</u>	<u>431,308</u>		זכאים ויתרות זכות
<u>28,000</u>	<u>28,000</u>		<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
			התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
269,936	114,398		<u>נכסים נטו</u>
96,264	68,465		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
<u>366,200</u>	<u>182,863</u>		לשימוש לפעילות
			שהושקעו בנכסים קבועים
-	1,269,233		
<u>366,200</u>	<u>1,452,096</u>		<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</u>
<u>527,655</u>	<u>1,911,404</u>		סה"כ נכסים נטו

(*) מזיון מחדש



 ויצמן
 חברת ועד



 נעמי בראונשטיין
 חברת ועד

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תן-גב (ע"ר)

דוח על הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
528,035	636,984		<u>הכנסות מפעילות</u>
2,775,592	3,572,526		הכנסות מתרומות
3,303,627	4,209,510		סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
(3,191,873)	(3,867,886)	6	עלות הפעילות
111,754	341,624		<u>הכנסות נטו מפעילות</u>
(326,717)	(524,778)	7	הוצאות הנהלה וכלליות
(214,963)	(183,154)		<u>גרעון נטו לפני מימון</u>
-	(2,337)		הוצאות מימון, נטו
-	2,153		הכנסות אחרות
<u>(214,963)</u>	<u>(183,338)</u>		<u>גירעון לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תן-גב (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה		יתרה ליום 1 בינואר 2022 תוספות (גריעות) במהלך השנה: גרעון נטו לשנה תרומות סכומים ששוחררו מהגבלות סכומים שהושקעו בנכסים קבועים סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים	נכסים נטו לשימוש לפעילויות	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 תוספות (גריעות) במהלך השנה: גרעון נטו לשנה תרומות סכומים ששוחררו מהגבלות סכומים שהושקעו בנכסים קבועים סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
910,059	328,896	72,740	508,423	
(214,963)	-	-	(214,963)	
2,446,696	2,446,696	-	-	
(2,775,592)	(2,775,592)	-	-	
-	-	55,091	(55,091)	
-	-	(31,567)	31,567	
<u>366,200</u>	<u>-</u>	<u>96,264</u>	<u>269,936</u>	
(183,338)	-	-	(183,338)	
4,841,759	4,841,759	-	-	
(3,572,526)	(3,572,526)	-	-	
1	-	17,472	(17,471)	
-	-	(45,271)	45,271	
<u>1,452,096</u>	<u>1,269,233</u>	<u>68,465</u>	<u>114,398</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תן-גב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 1 - כללי

- א. מטרת העמותה הינן איתור והגשת סיוע לנזקקים במדינת ישראל הנתונים במצוקה, לרבות סיוע למעוטי יכולת, משפחות במצוקה כלכלית, ניצולי שואה, קשישים, עירינים, סטודנטים, חיילים בודדים, חולים, משפחות חד הוריות, ילדים טעוני טיפוח לימודי וחברתי וכל נזקק אחר לסיוע בארץ.
- ב. מספרה הרשום של העמותה בספרי רשם העמותות הינו 580593903.
- ג. לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות עד לסוף שנת 2024.
- ד. לעמותה אישור מוכר לצורך תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה עד סוף שנת 2025.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. כללי הדיווח
הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי חשבונאות מקובלים וכפי שנקבע בתקן חשבונאות מספר 40 המעודכן (נובמבר 2021) שפורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית ומאחד את כללי החשבונאות והדיווח הכספיים על מלכ"רים.
- ב. גילוי לסיווג ההוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאה
בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40, ישות נדרשת לסווג את ההוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאה או לפי מאפיין הפעילות, לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא רלוונטי יותר, תוך מתן גילוי בביאורים לדוחות הכספיים לסיווג של ההוצאות לפי השיטה השנייה. העמותה בחרה לסווג את ההוצאות בדוח על הפעילויות לפי מאפיין הפעילות. גילוי לפי מהות ההוצאה אינו נכלל במסגרת דוחות כספיים אלה מאחר ואין בו להוסיף מידע משמעותי מעבר למוצג בדוחות הכספיים.
- ג. נכסים שהתקבלו ללא תמורה
בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40, תרומה של נכסים קבועים ותרומה של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילות כאשר הנכס מוכן לשימושו המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם ולא ישירות לנכסים נטו כפי שהיה מקובל עד כה בהתאם לתקן הישן.
- ד. דוחות כספיים בסכומים מדווחים
הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים מדווחים בהתאם להוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים.
- ה. מזומנים ושווי מזומנים
מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים ומלוות ממשלתיים סחירים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.
- ו. דוחות על תזרימי המזומנים
דוחות על תזרימי המזומנים אינם נכללים במסגרת דוחות כספיים אלה מאחר ואין בהם להוסיף מידע משמעותי מעבר למוצג בדוחות הכספיים.

תן-גב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. הכרה בהכנסות והוצאות
הכנסות והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו נכללו בדוחות הכספיים על בסיס צבירה ובהתאם לשנת הפעילות. תרומות מוכרות כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו שהוגבלו רק אם יש מחויבות משפטית בהתאם לתקן 40 (מעודכן 2021). תרומות של נכסים לא כספיים מוצגות על פי שווין הנאות במועד קבלתן הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס הצבירות.

ח. התחייבות בשל יחסי עובד-מעביד
העתודה מבטאת את ההתחייבות המגיעה לעובדים לתאריך הדוחות הכספיים, לאחר שחלק מההתחייבויות מכוסות בקרנות פיצויים, חלק מעובדי העמותה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין מתחילת העסקתם.

ט. שימוש באומדנים
בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעות על הנתונים המדווחים של הנכסים וההתחייבויות, שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בשנת הדוח, העמותה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה.

י. רכוש קבוע
הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים לפי תקופת השימוש המשוערת בהם.

יא. תיקון לחוק העמותות (תיקון מס' 11) התשס"ח – 2008:
ביום 15 בינואר 2008, פורסמה ברשומות תיקון מס' 11 לחוק העמותות, התשס"ח – 2008 (להלן – "התיקון"), במסגרת התיקון הנ"ל נקבע, בין היתר, כי על עמותה לציין בדוחותיה הכספיים, פרוט לתרומות מישות מדינית זרה לרבות זהות נותן התרומה, סכום התרומה, מטרת התרומה או ייעודה והתנאים לתרומה במידה ויש כאלה.

יב. מלאי
המלאי מוצג לפי מחיר עלות או שווי שוק כנמוך מביניהם. העמותה רכשה מחשבים לצורך חלוקתם לנזקקים במסגרת הפעילות. נכון לתום שנת המס 2023, כל המלאי חולק.

יג. צדדים קשורים
כהגדרתם לפי תקן חשבונאות 41 של המוסד לתקינה ישראלית "גילויים בהקשר לצד קשור".

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
247,245	100,230	ישראל תורמת
799	10,418	חייבים אחרים
248,044	110,648	

תן-גב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
262,920	318,011
55,091	17,472
-	(4,650)
<u>318,011</u>	<u>330,833</u>
190,180	221,747
31,567	45,271
-	(4,650)
<u>221,747</u>	<u>262,368</u>
<u>96,264</u>	<u>68,465</u>
	<u>33%</u>

תוכנות ומחשבים

עלות

יתרה לתחילת השנה
רכישות השנה
גריעות במשך השנה
יתרה לסוף השנה

פחת שנצבר

יתרה לתחילת השנה
פחת השנה
גריעות במשך השנה
יתרה לסוף השנה

עלות מופחתת

שיעורי הפחת השנתיים

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
23,798	87,517
13,137	18,660
122	3,752
18,000	31,000
<u>55,057</u>	<u>140,929</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
הוצאות לשלם
אחרים
הפרשה לחופשה

תן-גב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 6 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	ביאור
174,460	231,083	משכורות ונלוות
31,567	45,271	פחת
14,034	20,764	שכירות משרד ואחזקה
55,606	44,640	סיוע בציוד וטיפול רפואי
500,049	579,015	סיוע ברכישת מוצרי חשמל
528,144	465,525	סיוע בקורסים מקצועיים ואבחונים
822,685	1,108,540	סיוע בריהוט וציוד
236,778	160,405	סבסוד חוגים לילדים וצהרונים
-	563,755	8 סיוע לחיילים ומפונים - חרבות ברזל
792,112	644,897	סיוע ברכישת מחשבים ואייפדים
36,438	3,991	שינוי במלאי מחשבים
<u>3,191,873</u>	<u>3,867,886</u>	

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
91,992	247,221	משכורות ונלוות
14,034	15,105	שכירות משרד
66,778	68,936	אחזקה, משרדיות ותקשורת
58,670	67,334	שרותים מקצועיים
36,767	55,799	פרסום
56,800	68,575	עמלות גיוס תרומות
1,676	1,808	בנקאיות
<u>326,717</u>	<u>524,778</u>	

תן-גב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 8 - אירועים מהותיים לאחר תאריך המאזן

ביום 7 באוקטובר 2023, החלה מתקפה פתע על מדינת ישראל שהובילה לפתיחת מלחמת "חרבות ברזל", למלחמה השפעות רוחביות על הכלכלה הישראלית, אשר היקפן והשלכותיהן טרם ניתנות לאמידה.

תקופה קצרה לאחר פרוץ המלחמה העמותה גייסה סכום של כ-2.8 מיליון ש"ח לקרן סיוע חירום - חרבות ברזל, כספים אלו שימשו לסיוע למפונים מאזורי הדרום והצפון, הסיוע כולל לינה בבתי מלון, רכישת מחשבים וטאבלטים לילדים מפונים וכן עזרה ותמיכה כספית לנפגעי מסיבת הנובה.