

תן-גב (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

תן-גב (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2019
4	דוח על הפעילות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
5	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
6-9	באורים לדוחות הכספיים



## STARK & STARK שטרק את שטרק

רואי חשבון

Certified Public Accountants (Isr.)

רח' היצירה 12, ק. אתגר, רעננה  
ת.ד. 2600, רעננה 43663  
טל. 09-7774000, פקס. 09-7774001  
stark@starkcpa.com .א.ד

12 Hayetsira St., Kiryat Etgarim, Raanana  
P.O. Box 2600, Raanana 43663  
Tel. 09-7774000, Fax. 09-7774001

E-mail: stark@starkcpa.com

משה שטרק, רו"ת, ב.א. כלכלה  
איריס שטרק, רו"ת, מ.א. כלכלה  
עינת דואניס, רו"ת, ב.ב. חשבונאות

MOSHE STARK, C.P.A. (Isr.), B.A. (Econ.)  
IRIS STARK, C.P.A. (Isr.), M.A. (Econ.)  
EINAT DUENIAS, C.P.A. (Isr.), B.B.



Chartered Accountants

www.starkcpa.co.il

## דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

של

תן-גב (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של תן-גב (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת הדוחות על הפעילות והדוחות על השינויים בנכסים נטו, 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), 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 הוועד 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 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה ושינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שטרק את שטרק  
רואי חשבון

19 ביוני 2020

תן-גב (ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2019

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>שקלים</u> <u>חדשים</u>	<u>שקלים</u> <u>חדשים</u>		
554,503	636,171		<u>רכוש שוטף</u>
40,881	107,460	3	מזומנים ושווי מזומנים
595,384	743,631		חייבים ויתרות חובה
76,440	57,537	4	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
671,824	801,168		
14,075	21,457		<u>התחייבויות שוטפות</u>
27,503	35,862	5	ספקים והמחאות לפרעון
41,578	57,319		זכאים ויתרות זכות
21,000	25,000		<u>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו</u>
468,633	436,115		<u>נכסים נטו</u>
76,440	57,537		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
545,073	493,652		לשימוש לפעילות
64,173	225,197		ששימשו לרכוש קבוע
609,246	718,849		<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית</u>
671,824	801,168		סה"כ נכסים נטו

  
 יו"מ  
 חברת ועד

  
 נעמי בר-אונשטיין  
 חברת ועד

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תן-גב (ע"ד)

דוח על הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
486,754	345,526		<u>הכנסות מפעילות</u>
861,445	1,176,896		הכנסות מתרומות
1,348,199	1,522,422		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
(960,631)	(1,299,999)	6	עלות הפעילות
387,568	222,423		<u>הכנסות נטו מפעילות</u>
(172,440)	(273,262)	7	הוצאות הנהלה וכלליות
215,128	(50,839)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(886)	(582)		הוצאות מימון, נטו
214,242	(51,421)		<u>הכנסות (גרעון) נטו לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



## תן-גב (ע"ר)

### דוח על השינויים בנכסים נטו

#### לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

סד"כ שקלים חדשים	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה		יתרה ליום 1 בינואר 2018 תוספות (גריעות) במהלך השנה: הכנסות נטו לשנה תרומות סכומים ששוחררו מהגבלות סכומים ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו לשימוש לפעילויות	
באופן זמני שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018 תוספות (גריעות) במהלך השנה: גרעון נטו לשנה תרומות סכומים ששוחררו מהגבלות סכומים ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
330,831	-	57,972	272,859	
214,242	-	-	214,242	
925,618	925,618	-	-	
(861,445)	(861,445)	-	-	
-	-	49,329	(49,329)	
-	-	(30,861)	30,861	
609,246	64,173	76,440	468,633	
(51,421)	-	-	(51,421)	
1,337,920	1,337,920	-	-	
(1,176,896)	(1,176,896)	-	-	
-	-	24,719	(24,719)	
-	-	(43,622)	43,622	
718,849	225,197	57,537	436,115	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## תן-גב (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

#### 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, ערירים, 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 2020.
- ד. לעמותה אישור מוכר לצורך תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה עד סוף שנת 2022.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. כללי הדיווח  
הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים, ובהתאם להוראות גילוי הדעת מס' 69 שפורסם על ידי לשכת רו"ח בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, וכפי שנקבעו בתקן חשבונאות מספר 5 שפורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית, ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 36 אשר כולל תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69 ותקן מספר 5.
- ב. דוחות כספיים בסכומים מדווחים  
הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים מדווחים בהתאם להוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים.
- ג. 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.
- ד. דוחות על תזרימי המזומנים  
דוחות על תזרימי המזומנים אינם נכללים במסגרת דוחות כספיים אלא מאחר ואין בהם להוסיף מידע משמעותי מעבר למוצג בדוחות הכספיים.
- ה. הכרה בהכנסות והוצאות  
הכנסות נכללות על בסיס הצבירות. תרומות מוכרות כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו שהוגבלו רק אם התקבלו בפועל עד ליום אישור הדוחות הכספיים. תרומות של נכסים לא כספיים מוצגות על פי שווי הנאות במועד קבלתן.  
הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס הצבירות.
- ו. עתודה לפיצויי פרישה  
ההתחייבות בגין פיצויי פרישה הכלולה במאזנים מבטאת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי פוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה.
- ז. 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.

## תן-גב (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. רכוש קבוע  
הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים לפי תקופת השימוש המשוערת בהם, ראה ביאור 4.

ט. 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.  
בשנת הדוח, העמותה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
-	9,467
40,881	97,993
40,881	107,460

מקדמות לספקים  
ישראל תורמת



תן-גב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
115,781	165,110
49,329	24,719
<u>165,110</u>	<u>189,829</u>
57,809	88,670
30,861	43,622
<u>88,670</u>	<u>132,292</u>
<u>76,440</u>	<u>57,537</u>
	<u>33%</u>

תוכנות ומחשבים

עלות

יתרה לתחילת השנה  
רכישות השנה  
יתרה לסוף השנה

פחת שנצבר

יתרה לתחילת השנה  
פחת השנה  
יתרה לסוף השנה

עלות מופחתת

שיעורי הפחת השנתיים

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
9,503	17,289
18,000	18,174
-	399
<u>27,503</u>	<u>35,862</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר  
הוצאות לשלם  
מנהלת

## תן-גב (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

#### באור 6 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
51,633	65,789
30,861	43,622
13,692	13,692
93,451	63,818
100,996	212,558
188,990	297,653
152,816	220,885
261,853	310,237
66,339	71,745
<u>960,631</u>	<u>1,299,999</u>

	שכר עבודה והוצאות נלוות
	פחת
	שכירות משרד ואחזקה
	סיוע בציוד וטיפול רפואי
	סיוע ברכישת מחשבים ואייפדים
	סיוע ברכישת מוצרי חשמל
	סיוע בקורסים מקצועיים ואבחונים
	סיוע בדיהוט וציוד
	סבסוד חוגים לילדים וצהרונים

#### באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
51,633	65,788
13,692	13,692
10,469	36,395
41,554	50,136
20,418	71,575
(*) 34,674	35,676
<u>172,440</u>	<u>273,262</u>

	משכורות ונלוות
	שכירות משרד
	אחזקה, משרדיות ותקשורת
	שרותים מקצועיים
	פרסום
	עמלות גיוס תרומות

(\*) מוין מחדש.

#### באור 8 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תאריך המאזן, נקטה מדינת ישראל בצעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות נגיף הקורונה בישראל. נכון למועד פרסום הדוח, הנהלת העמותה סבורה כי התפשטות נגיף הקורונה אינה צפויה להשפיע לרעה באופן מהותי על פעילות העמותה ותוצאותיה. יחד עם זאת, אין ביכולת הנהלת העמותה להעריך ולכמת את השפעת המשך התפשטות נגיף הקורונה על תוצאות פעילותה העסקית בשלב זה.