

**תן-גב (ע"ר)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2022**

## תן-גב (ע"ר)

### דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

### תוכן הענינים

#### עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
3	דוח על המצב הכספי 31 בדצמבר 2022
4	דוח על הפעילות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
5	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
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 2022 ו-2021 ואת הדוחות על הפעילות והדוחות על השינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד 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 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 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שטרק את שטרק  
רואי חשבון

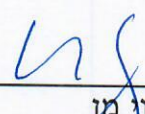
24 באוגוסט 2023

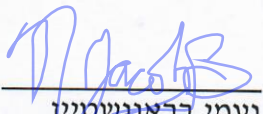
תן-גב (ע"ר)

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר 2022

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>שקלים</u>	<u>שקלים</u>		
<u>חדשים</u>	<u>חדשים</u>		
766,231	70,619		<u>נכסים שוטפים</u>
-	101,144		מזומנים ושווי מזומנים
127,480	248,045	3	פקדון לזמן קצר בבנק
40,429	3,991	2	חייבים ויתרות חובה
934,140	423,799		מלאי מחשבים
7,504	7,592		<u>נכסים לא שוטפים</u>
72,740	96,264	4	פקדונות
80,244	103,856		רכוש קבוע, נטו
<u>1,014,384</u>	<u>527,655</u>		
45,756	78,398		<u>התחייבויות שוטפות</u>
32,569	55,057	5	ספקים
78,325	133,455		זכאים ויתרות זכות
26,000	28,000		<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו			
508,423	269,936		<u>נכסים נטו</u>
72,740	96,264		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
581,163	366,200		לשימוש לפעילות
שהושקעו בנכסים קבועים			
328,896	-		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
910,059	366,200		סה"כ נכסים נטו
<u>1,014,384</u>	<u>527,655</u>		

  
 ויוז מוז  
 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 2022

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
450,740	528,035		<b>הכנסות מפעילות</b>
62,478	-		הכנסות מתרומות
1,933,016	2,775,592		סיוע מביטוח לאומי
66,039	-		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
2,512,273	3,303,627		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
(2,080,550)	(3,191,873)	6	עלות הפעילות
431,723	111,754		<b>הכנסות נטו מפעילות</b>
(215,763)	(326,717)	7	הוצאות הנהלה וכלליות
215,960	(214,963)		<b>גרעון נטו לפני מימון</b>
35	-		הכנסות מימון, נטו
215,995	(214,963)		<b>הכנסות נטו (גירעון) לשנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## תן-גב (ע"ר)

### דוח על השינויים בנכסים נטו

#### לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

סה"כ שקלים חדשים	שקיימת לגביהם הגבלה שקלים חדשים	שאין לגביהם הגבלה		
		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים שקלים חדשים	נכסים נטו לשימוש לפעילויות שקלים חדשים	
601,889	236,721	22,333	342,835	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2021</b>
215,995	-	-	215,995	<b><u>תוספות (גריעות) במהלך השנה:</u></b>
2,091,230	2,091,230	-	-	הכנסות נטו לשנה
(1,933,016)	(1,933,016)	-	-	תרומות
(66,039)	(66,039)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
-	-	69,201	(69,201)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
-	-	(18,794)	18,794	להשקעה בנכסים קבועים
910,059	328,896	72,740	508,423	סכומים שהושקעו בנכסים קבועים
(214,963)	-	-	(214,963)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,446,696	2,446,696	-	-	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
(2,775,592)	(2,775,592)	-	-	<b><u>תוספות (גריעות) במהלך השנה:</u></b>
-	-	55,091	(55,091)	גרעון נטו לשנה
-	-	(31,567)	31,567	תרומות
366,200	-	96,264	269,936	סכומים ששוחררו מהגבלות
				סכומים שהושקעו בנכסים קבועים
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
				<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## תן-גב (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

#### 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 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 הכספי 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 אלא 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 לשימוש 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 אלא מאחר ואין בהם להוסיף מידע משמעותי מעבר למוצג בדוחות הכספיים.

## תן-גב (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

#### 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  
ההתחייבות בגין פיצויי פרישה הכלולה בדוח על המצב הכספי מבטאת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי פוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה.
- 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.
- י"ב. מלאי  
המלאי מוצג לפי מחיר עלות או שווי שוק כנמוך מביניהם. העמותה רכשה מחשבים לצורך חלוקתם לנזקים במסגרת הפעילות. נכון לתום שנת המס 2022, נותר מלאי מחשבים לחלוקה לשנים הבאות בשווי של 3,991 ש"ח.
- י"ג. צדדים קשורים  
כהגדרתם בתקן מס' 41 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.



## תן-גב (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

#### באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
13,274	-
113,906	247,245
300	800
<u>127,480</u>	<u>248,045</u>

מקדמות לספקים  
ישראל תורמת  
חייבים אחרים

#### באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
193,719	262,920
69,201	55,091
<u>262,920</u>	<u>318,011</u>

#### תוכנות ומחשבים עלות

יתרה לתחילת השנה  
רכישות השנה  
יתרה לסוף השנה

171,386	190,180
18,794	31,567
<u>190,180</u>	<u>221,747</u>
<u>72,740</u>	<u>96,264</u>

פחת שנצבר  
יתרה לתחילת השנה  
פחת השנה  
יתרה לסוף השנה

#### עלות מופחתת

33%

#### שיעורי הפחת השנתיים

## תן-גב (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

#### באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
14,184	23,798	עובדים ומוסדות בגין שכר
18,172	13,137	הוצאות לשלם
213	122	אחרים
-	18,000	הפרשה לחופשה
<u>32,569</u>	<u>55,057</u>	

#### באור 6 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
115,047	174,460	שכר עבודה והוצאות נלוות
18,794	31,567	פחת
13,692	14,034	שכירות משרד ואחזקה
69,675	55,606	סיוע בציוד וטיפול רפואי
191,640	500,049	סיוע ברכישת מוצרי חשמל
359,226	528,144	סיוע בקורסים מקצועיים ואבחונים
655,497	822,685	סיוע בריהוט וציוד
64,476	236,778	סבסוד חוגים לילדים וצהרונים
154,450	-	סיוע בשכר דירה
478,482	792,112	סיוע ברכישת מחשבים ואייפדים
(40,429)	36,438	שינוי במלאי מחשבים
<u>2,080,550</u>	<u>3,191,873</u>	

## תן-גב (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

#### באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
50,794	91,992	משכורות ונלוות
13,692	14,034	שכירות משרד
38,346	66,778	אחזקה, משרדיות ותקשורת
14,657	58,670	שרותים מקצועיים
35,056	36,767	פרסום
62,484	56,800	עמלות גיוס תרומות
734	1,676	בנקאיות
<u>215,763</u>	<u>326,717</u>	