

Stark & Stark

Stark & Stark CPA (Isr.)

שטרק את שטרק רואי חשבון

משה שטרק, רו"ח
MOSHE STARK, CPA (Isr.)
איריס שטרק, רו"ח
IRIS STARK, CPA (Isr.)
עינת דואניס, רו"ח
EINAT DUENIAS, CPA (Isr.)
יואל שטרק, רו"ח, עו"ד
YOEL STARK, CPA (Isr.), Adv.

01 ביולי 2022
9346

לכבוד
תן גב (ע"ר)
בן יהודה 26
רעננה
א.ג.נ.,

הנדון: **תן גב (ע"ר) 580593903**
מכתב ביקורת לשנת 2021

1. בעקבות ביקורת שערכנו בעמותה ליום 31 בדצמבר 2021, לא התגלו ממצאים.

בכבוד רב,

שטרק את שטרק
רואי חשבון

העתק: מנהל חשבונות יעקב הוץ

תן-גב (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

תן-גב (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן הענינים

עמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

3

דוח על המצב הכספי 31 בדצמבר 2021

4

דוח על הפעילות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

5

דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
2021

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 2021 ו-2020 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 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שטרק את שטרק
רואי חשבון

1 ביולי 2022

תן-גב (ע"ר)

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר 2021

ליום 31 בדצמבר		באור
2020	2021	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
580,911	766,231	
98,811	127,480	3
-	40,429	2"ב
<u>679,722</u>	<u>934,140</u>	
-	7,504	
22,333	72,740	4
<u>22,333</u>	<u>80,244</u>	
<u>702,055</u>	<u>1,014,384</u>	
31,810	45,756	
35,356	32,569	5
<u>67,166</u>	<u>78,325</u>	
<u>33,000</u>	<u>26,000</u>	
342,835	508,423	
22,333	72,740	
<u>365,168</u>	<u>581,163</u>	
236,721	328,896	
<u>601,889</u>	<u>910,059</u>	
<u>702,055</u>	<u>1,014,384</u>	

נכסים שוטפים
מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה
מלאי מחשבים

נכסים לא שוטפים
פקדונות
רכוש קבוע, נטו

התחייבויות שוטפות
ספקים
זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לא שוטפות
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

נכסים נטו
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
לשימוש לפעילות
שהושקעו בנכסים קבועים

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
סה"כ נכסים נטו


יו"מ
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 2021

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
(*) 254,575	450,740	
(*) 15,750	62,478	8
2,515,597	1,933,016	
-	66,039	
<u>2,785,922</u>	<u>2,512,273</u>	
(2,643,264)	(2,080,550)	6
<u>142,658</u>	<u>431,723</u>	
(271,914)	(215,763)	7
<u>(129,256)</u>	<u>215,960</u>	
(*) 772	35	
<u>(128,484)</u>	<u>215,995</u>	

הכנסות מפעילות

הכנסות מתרומות
סיוע מביטוח לאומי
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים
קבועים

עלות הפעילות

הכנסות נטו מפעילות

הוצאות הנהלה וכלליות

גרעון נטו לפני מימון

הכנסות מימון, נטו

הכנסות נטו (גירעון) לשנה

*מיון מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תן-גב (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

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
718,849	225,197	57,537	436,115
(128,484)	-	-	(128,484)
2,527,121	2,527,121	-	-
(2,515,597)	(2,515,597)	-	-
-	-	3,890	(3,890)
-	-	(39,094)	39,094
601,889	236,721	22,333	342,835
215,995	-	-	215,995
2,091,230	2,091,230	-	-
(1,933,016)	(1,933,016)	-	-
(66,039)	(66,039)	-	-
-	-	69,201	(69,201)
-	-	(18,794)	18,794
910,059	328,896	72,740	508,423

יתרה ליום 1 בינואר 2020
תוספות (גריעות) במהלך השנה:
 גרעון נטו לשנה
 תרומות
 סכומים ששוחררו מהגבלות
 סכומים שהושקעו בנכסים קבועים
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
תוספות (גריעות) במהלך השנה:
 הכנסות נטו לשנה
 תרומות
 סכומים ששוחררו מהגבלות
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
 להשקעה בנכסים קבועים
 סכומים שהושקעו בנכסים קבועים
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תן-גב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. כללי הדיווח

- א. 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

- ב. 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

- ג. 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

- ד. הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים מדווחים בהתאם להוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים.

ה. מזומנים ושווי מזומנים

- ה. 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

- ו. 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 2021

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.
- י"א. 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 לנזקקים במסגרת הפעילות. נכון לתום שנת המס 2021, נותר מלאי מחשבים לחלוקה לשנים הבאות בשווי של 40,429 ש"ח.

תז-גב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
2,600	13,274
95,761	113,906
450	300
<u>98,811</u>	<u>127,480</u>

מקדמות לספקים
ישראל תורמת
חייבים אחרים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
189,829	193,719
3,890	69,201
<u>193,719</u>	<u>262,920</u>
132,292	171,386
39,094	18,794
<u>171,386</u>	<u>190,180</u>
<u>22,333</u>	<u>72,740</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

תן-גב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	שקלים חדשים
16,824	14,184
18,495	18,172
37	213
<u>35,356</u>	<u>32,569</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
הוצאות לשלם
אחרים

באור 6 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	שקלים חדשים
75,183	115,047
39,094	18,794
13,387	13,692
48,262	69,675
162,355	191,640
275,375	359,226
369,170	655,497
23,567	64,476
406,540	154,450
1,230,331	478,482
-	(40,429)
<u>2,643,264</u>	<u>2,080,550</u>

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

תן-גב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	שקלים חדשים
75,183	50,794
13,387	13,692
42,833	38,346
13,536	14,657
57,859	35,056
67,172	62,484
1,944 (*)	734
<u>271,914</u>	<u>215,763</u>

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

(*) מוין מחדש

באור 8 - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח

נגיף הקורונה, שהתפשט בישראל ובעולם, לא השפיע באופן שלילי על תוצאות פעילותה השוטפת של העמותה. אולם, כתוצאה מהסרת הגבלות הקורונה בשנת 2021, החל ממרץ 2021 הופסק סיוע בשכר דירה לנפגעי משבר הקורונה.
כמו כן, הנהלת העמותה צופה כי לא תהיה השפעה עתידית נוספת על פעילות העמותה.
העמותה קיבלה מקרנות הביטוח הלאומי הקצבות לצורך פעילותה וסיוע לנפגעי משבר הקורונה.