

תן-גב (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

תן-גב (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
3	דוח על המצב הכספי 31 בדצמבר 2020
4	דוח על הפעילות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
5	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
6-9	באורים לדוחות הכספיים

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 2020 ו- 2019 ואת הדוחות על הפעילות והדוחות על השינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד והנהלה 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 והנהלה 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 2020 ו- 2019 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שטרק את שטרק
רואי חשבון

14 במרץ 2021

תן-גב (ע"ר)

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר 2020

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
636,171	580,911		<u>נכסים שוטפים</u>
107,460	98,811	3	מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
743,631	679,722		
57,537	22,333	4	<u>נכסים לא שוטפים</u> רכוש קבוע, נטו
801,168	702,055		
21,457	31,810		<u>התחייבויות שוטפות</u>
35,862	35,356	5	ספקים והמחאות לפרעון זכאים ויתרות זכות
57,319	67,166		
25,000	33,000		<u>התחייבויות לא שוטפות</u> התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
436,115	342,835		<u>נכסים נטו</u>
57,537	22,333		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות שהושקעו בנכסים קבועים
493,652	365,168		
225,197	236,721		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
718,849	601,889		סה"כ נכסים נטו
801,168	702,055		

ויוי מן
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 2020

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
345,526	270,324		הכנסות מפעילות
1,176,896	2,515,597		הכנסות מתרומות
1,522,422	2,785,921		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
(1,299,999)	(2,643,264)	6	עלות הפעילות
222,423	142,657		הכנסות נטו מפעילות
(273,262)	(269,969)	7	הוצאות הנהלה וכלליות
(50,839)	(127,312)		גרעון נטו לפני מימון
(582)	(1,172)		הוצאות מימון, נטו
(51,421)	(128,484)		גרעון נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תן-גב (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
		שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שהושקעו בנכסים קבועים שקלים חדשים	נכסים נטו לשימוש לפעילויות שקלים חדשים	
609,246	64,173	76,440	468,633	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(51,421)	-	-	(51,421)	תוספות (גריעות) במהלך השנה:
1,337,920	1,337,920	-	-	גרעון נטו לשנה
(1,176,896)	(1,176,896)	-	-	תרומות
-	-	24,719	(24,719)	סכומים ששוכרו מהגבלות
-	-	(43,622)	43,622	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
718,849	225,197	57,537	436,115	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(128,484)	-	-	(128,484)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
2,527,121	2,527,121	-	-	תוספות (גריעות) במהלך השנה:
(2,515,597)	(2,515,597)	-	-	גרעון נטו לשנה
-	-	3,890	(3,890)	תרומות
-	-	(39,094)	39,094	סכומים ששוכרו מהגבלות
601,889	236,721	22,333	342,835	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תן-גב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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

ביום 13 באוגוסט 2020, הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אישרה את תקן חשבונאות מספר 40 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. התקן מאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים, ועם כניסתו לתוקף התקן יחליף את גילוי דעת מספר 69 המשולב עם תקן חשבונאות מספר 5, התקן כולל שינויים לעומת התקן הקיים אשר מפורטים במבוא לתקן, כגון בכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים (לגבי תרומות של נכסים קבועים ומזומנים להשקעה בנכסים קבועים וכן לגבי שירותים שהתקבלו ללא תמורה), בכללי ההכרה והמדידה של יצירות אמנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, סיווג תזרימי מזומנים במסגרת דוח על תזרימי המזומנים, ועוד. התקן יחול על דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. העמותה בחרה לאמץ יישום מוקדם של התקן בשנת הדוח.

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. דוחות כספיים בסכומים מדווחים

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

ד. 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.

ה. דוחות על תזרימי המזומנים

דוחות על תזרימי המזומנים אינם נכללים במסגרת דוחות כספיים אלא מאחר ואין בהם להוסיף מידע משמעותי מעבר למוצג בדוחות הכספיים.

ו. 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

תן-גב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- שווין הנאות במועד קבלתן.
הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס הצבירות.
- ז. התחייבות בשל יחסי עובד-מעביד
ההתחייבות בגין פיצויי פרישה הכלולה במאזנים מבטאת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי פוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה.
- ח. 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 שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.
- ט. 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. 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	
2019	2020
שקלים חדשים	שקלים חדשים
9,467	2,600
97,993	95,761
-	450
<u>107,460</u>	<u>98,811</u>

מקדמות לספקים
ישראל תורמת
חייבים אחרים

תן-גב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	שקלים חדשים
165,110	189,829
24,719	3,890
<u>189,829</u>	<u>193,719</u>
88,670	132,292
43,622	39,094
<u>132,292</u>	<u>171,386</u>
<u>57,537</u>	<u>22,333</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	
2019	2020
שקלים חדשים	שקלים חדשים
17,289	16,824
18,174	18,495
399	37
<u>35,862</u>	<u>35,356</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
הוצאות לשלם
אחרים

תן-גב (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 6 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
65,789	75,183	שכר עבודה והוצאות נלוות
43,622	39,094	פחת
13,692	13,387	שכירות משרד ואחזקה
63,818	48,262	סיוע בציוד וטיפול רפואי
212,558	1,230,331	סיוע ברכישת מחשבים ואייפדים
297,653	162,355	סיוע ברכישת מוצרי חשמל
220,885	275,375	סיוע בקורסים מקצועיים ואבחונים
310,237	369,170	סיוע בריהוט וציוד
71,745	23,567	סבסוד חוגים לילדים וצהרונים
-	406,540	סיוע בשכר דירה
<u>1,299,999</u>	<u>2,643,264</u>	

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
65,788	75,182	משכורות ונלוות
13,692	13,387	שכירות משרד
36,395	42,833	אחזקה, משרדיות ותקשורת
50,136	13,536	שרותים מקצועיים
71,575	57,859	פרסום
35,676	67,172	עמלות גיוס תרומות
<u>273,262</u>	<u>269,969</u>	

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 בשלב זה.

תן-גב (ע"ר)

דוח הכנסות והוצאות מותאם לצרכי מס הכנסה

לשנת המס 2020

<u>לשנת המס 2020</u>
<u>שקלים חדשים</u>
<u>(128,484)</u>
<u>358</u>

עודף הוצאות על הכנסות לפי דוח על הפעילות הפטור על פי סעיף 9 (2)
לפקודת מס הכנסה

הוצאות עודפות
מתנות

ויוי מן
חברת ועד

נעמי בראונשטיין
חברת ועד

חוות דעת רואי החשבון

בדקנו את דוח ההתאמה דלעיל של עמותת תן-גב (ע"ר) לשנת המס 2020 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את עודף הוצאות על הכנסות של העמותה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020, לסכום ההכנסה הפטורה שהוצהרה על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת הוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

שטרק את שטרק
רואי חשבון

14 במרץ 2021