

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

(עמותה רשומה)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2022

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

=====

תוכן העניינים

<u>9</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
	הדוחות הכספיים:
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6-7	דוחות על תזרים מזומנים
8-16	ביאורים לדוחות הכספיים
17	דוח התאמה למס

**דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של
עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל
(עמותת רשומה)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל ע"ר (להלן – "העמותה") ליום 31 בדצמבר לשנים 2021 ו-2022 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים, נטו דו"ח תזרים מזומנים לשנה שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד וההנהלה של העמותה וכן 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 המצב הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר, לשנים 2021 ו-2022 ואת תוצאות פעילויותיה, השינויים בנכסים, נטו שלה לשנה שנסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

בכבוד רב,

דן רבין

רואה חשבון



רמות השבים, 3 ביולי, 2023

"MGI is a worldwide association of independent auditing, accounting and consulting firms.

Neither MGI nor any member firm accepts responsibility for the activities, work, opinions or service of any other members."

20 Hamasger St., Tel-Aviv 6777673

Tel: 972-3-6119112; Fax: 972-3-6119111

Email - rabin@mgi-israel.co.il

רח' המסגר 20, תל-אביב 6777673

טל': 03-6119112; פקס: 03-6119111

דואר אלקטרוני - rabin@mgi-israel.co.il

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

מאזנים

<u>ליום 31 בדצמבר,</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
1,212,352	1,001,111	3	רכוש שוטף
	43,030		מזומנים ושווי מזומנים
			שטרות לגביה
<u>1,212,352</u>	<u>1,044,141</u>		
30,964	199,796	4	רכוש קבוע
<u>1,243,316</u>	<u>1,243,937</u>		
<u>54,984</u>	<u>56,231</u>	5	התחייבויות שוטפות
			ספקים וזכאים
1,157,369	987,910		נכסים נטו שלא קיימת עליהם הגבלה
30,964	199,796		עודף נטו מצטבר מפעילות(*)
<u>1,188,333</u>	<u>1,187,706</u>		ששימשו לרכוש
<u>1,243,316</u>	<u>1,243,937</u>		

(*) מוין מחדש לאור תקן 40



 שמעון שיינמן – חבר ועד



 ענת יעקבי – חברת ועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים:
 רמות השבים, 3 ביולי, 2023
 הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

דוחות על הפעילויות

<u>ליום 31 בדצמבר,</u>			
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>		
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>ביאור</u>	
			מחזור הפעילויות
684,366	1,005,859	6	מענקים ותרומות ושווי תרומות (*)
391,323	60,096		מתן שירותים
<u>1,075,689</u>	<u>1,065,955</u>		סה"כ מענקים ותרומות
			עלות הפעילות
<u>623,002</u>	<u>1,045,787</u>	7	עלות הפעילות
452,687	20,168		הכנסות נטו מפעילות
<u>153,355</u>	<u>126,887</u>	8	הוצאות הנהלה וכלליות
299,332	(106,719)		(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
--	(27,387)		(הכנסות) הוצאות
<u>29,139</u>	<u>(78,705)</u>	9	(הכנסות) הוצאות מימון
270,193	(627)		(גרעון)/עודף מפעילות נטו השנה

(*) כולל תרומות בשווי כסף

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

דוחות על השינויים בנכסים, נטו

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	זמנית	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות	
	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
1,401,329	-	123,122	1,278,207	יתרה ליום 1 בינואר 2018 עודף נטו לשנה הוצאות פחת תוספת השנה
34,620	-	-	34,620	
-	-	(25,875)	25,875	
<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	-	(1,161,526)	מיון לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
-	1,161,526	-	-	
1,567,949	1,293,526	97,247	177,176	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018 עודף (גרעון) נטו לשנה הוצאות פחת העברה מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילות
(371,154)	-	--	(371,154)	
--	-	(25,875)	25,875	
--	(110,488)	-	110,488	נכסים מוגבלים זמנית ששימשו לפעילות
(132,000)	(132,000)	-	-	השבת ח-ן יתומים לנאמן
(56,526)	(56,526)	-	-	
<u>1,008,269</u>	<u>994,512</u>	<u>71,372</u>	<u>(57,615)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019 עודף (גרעון) נטו לשנה הוצאות פחת העברה מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילות
(90,129)	--	--	(90,129)	
--	--	(27,496)	27,496	
--	--	19,348	(19,348)	
--	(86,307)	-	86,307	העברה לפעילות
<u>918,140</u>	<u>908,205</u>	<u>63,224</u>	<u>(53,289)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020 עודף (גרעון) נטו לשנה הוצאות פחת העברה מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילות
270,193	--	--	270,193	
--	--	(32,260)	32,260	
--	--	--	--	
<u>1,188,333</u>	<u>908,205</u>	<u>30,964</u>	<u>249,164</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021 עודף (גרעון) נטו לשנה הוצאות פחת העברה מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילות
(627)	--	--	(627)	
--	--	(31,168)	31,168	
--	--	200,000	(200,000)	
--	(908,205)	--	908,205	העברה לפעילות (*)
<u>1,187,706</u>	<u>--</u>	<u>199,796</u>	<u>987,910</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

* מוין מחדש לאור תקן 40.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

=====

**דו"ח על תזרימי מזומנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		עודף (גרעון) לפי הדוח על הפעילות
270,193	(627)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים ושווי
		המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
33,954	(38,001)	סה"כ תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
<u>304,147</u>	<u>(38,628)</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		רכישת רכוש קבוע
--	(200,000)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
--	27,387	
<u>--</u>	<u>(172,613)</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
		(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
304,147	(211,241)	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
908,205	1,212,352	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
<u>1,212,352</u>	<u>1,001,111</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

=====

דו"ח על תזרימי מזומנים
 לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
 (בשקלים חדשים)

נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
		שינויים בסעיפי הרכוש השוטף וההתחייבויות:
		פחת
32,260	31,168	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
--	(43,030)	(ירידה) עליה בספקים וזכאים
1,695	1,247	רווח ממכירת רכוש קבוע
--	(27,389)	סה"כ
<u>33,954</u>	<u>(38,001)</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

=====

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

- א. העמותה שמספרה הוא 580419497 הוקמה ונרשמה אצל רשם העמותות במשרד המשפטים בתאריך 11 בינואר 2004 לפי חוק העמותות, התש"ס – 1980.
- ב. מטרת העמותה: להפעיל מוקד בירוחם לילדים בסיכון אשר ינסה לתמוך בכל צרכיהם וישמש להם אלטרנטיבה לבית, ולפעול למען שיפור החינוך באזורים נוספים בישראל.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

- א. הדו"חות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות תקן 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים. עיקרי ההנחיות ששימשו הם כדלהלן:
נכסים, התחייבויות והשינויים בנכסים נטו נרשמו על בסיס צבירה, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
- ב. עיקרי המדיניות החשבונאית יושמו בדוחות הכספיים באופן עקבי לדוחות הכספיים של שנה קודמת.
- ג. שערי חליפין ותנאי הצמדה: יתרות של פריטים כספיים במטבע חוץ, צמודות למטבע חוץ או למדד המחירים לצרכן מוצגות לפי שערי החליפין היציגים לתאריך המאזן או לפי המדד הקובע.
- ד. מזומנים: כוללים פיקדונות לתקופה שאינה עולה על שלושה חודשים.
- ה. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.
- ו. שווי תרומה נרשמה בהתאם להערכת הנהלה.

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 3- מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקל חדש	שקל חדש
550,556	299,401
586,985	664,180
39,612	--
35,199	37,530
<u>1,212,352</u>	<u>1,001,111</u>

עו"ש
פיקדון צמוד ל-\$
פיקדון מט"ח קורונה צכי
מט"ח יורו

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 4- רכוש קבוע

ההרכב:

מכונית וציוד מחשוב	<u>שקל חדש</u>		
191,848	191,848	2022	יתרה ליום 1 בינואר 2022
200,000	200,000		תוספות בשנת החשבון
(172,500)	(172,500)		גריעות בשנת החשבון
219,348	219,348	2022	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
פחת שנצבר:			
160,884	160,884	2022	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(172,500)	(172,500)		גריעות בשנת החשבון
31,168	31,168		תוספות בשנת החשבון
19,552	19,552	2022	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
199,796	199,796	2022	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022
30,964	30,964	2021	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2021

ביאור 5- זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר,		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
2,654	20,475	ספקים ונותני שירותים
52,330	35,756	זכאים ויתרות זכות
<u>54,984</u>	<u>56,231</u>	

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 6 – הכנסות ממענקים ותרומות

<u>ליום 31 בדצמבר,</u>		
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
34,133	133,144	הסוכנות היהודית
387,733	201,608	מאחרים
--	170,558	(PEF)
--	160,049	קרן שוסטרמן
30,000	40,000	אאורה ישראל
<u>232,500</u>	<u>300,500</u>	Action Plus ASBL
684,366	1,005,859	
--	--	<u>מענקים ותרומות שווי</u>
--	--	<u>אחרים- שווי מחשבים</u>
<u>684,366</u>	<u>1,005,859</u>	

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

ביאור 7 – עלות הפעילות לפי פרויקט

<u>ליום 31 בדצמבר,</u>	
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
ירוחם - מעון (פרויקט הגיל הרך)	
48,810	5,850
<u>48,810</u>	<u>5,850</u>
ירוחם - פעילות קול יעקב	
2,550	15,302
15,319	13,960
10,000	14,000
--	23,030
46,072	212,107
<u>73,941</u>	<u>278,399</u>
ירוחם - פעילות תיכון "דרכא"	
37,382	56,062
--	7,020
10,820	7,458
<u>48,202</u>	<u>70,540</u>
ביה"ס אביר יעקב יבנה	
25,000	70,569
11,135	104,600
--	15,741
<u>36,135</u>	<u>190,910</u>
יבנה - העשרה לתלמידי ביה"ס "אולפנה"	
11,470	14,492
157,350	134,300
--	10,414
12,029	350
5,959	7,292
<u>186,807</u>	<u>166,848</u>
רמלה - העשרה לתלמידי ביה"ס "אופק" וברנקו וייס	
--	31,010
<u>--</u>	<u>31,010</u>

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

ביאור 7 – עלות הפעילות לפי פרויקט

ליום 31 בדצמבר,	
2021	2022
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
<u>יהוד - העשרה לתלמידי בי"ס "במעלה"</u>	
	שיעורים והרצאות
28,000	73,130
	שכר מורים
28,651	11,100
<u>56,651</u>	<u>84,230</u>
<u>חדרה - העשרה לתלמידי בי"ס "הגורן"</u>	
	פעילויות
41,838	55,588
	רכישת מחשבים וציוד
44,058	--
<u>85,896</u>	<u>55,588</u>
<u>חדרה גבעת אולגה - העשרה לתמידי בי"ס "השחף"</u>	
	הוצ' שכר מורים בי"ס שחף
69,931	65,130
	מחשבים, ציוד, ומכשירי כתיבה
--	26,281
	הקמת מתחם לימודי חוץ כיתתי
--	60,840
	פעילות במדעים
1,619	9,160
<u>71,550</u>	<u>161,411</u>
<u>העשרה לתמידי בי"ס "רבין" הוד השרון</u>	
	הוצאות שכר
3,985	--
<u>3,985</u>	<u>--</u>
<u>חלוקת ילקוטים ותמיכות אחרות</u>	
	חנות מעשים הטובים
1,929	1,000
	חלוקת ילקוטים
9,094	--
<u>11,020</u>	<u>1,000</u>
<u>623,002</u>	<u>1,045,786</u>

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

ביאור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר,		
2021	2022	
שקל חדש	שקל חדש	
8,947	(4,782)	שכר עבודה ונלוות
68,470	42,758	אחזקת רכב
32,260	31,168	פחת
10,926	23,353	שירותים מקצועיים
8,560	7,177	השתתפות באחזקת משרד
23,133	26,051	צרכי משרד
1,059	1,162	אגרות
<u>153,355</u>	<u>126,887</u>	

ביאור 9 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

ליום 31 בדצמבר,		
2021	2022	
שקל חדש	שקל חדש	
26,519	(79,526)	שערוך פיקדון \$
2,620	719	ניהול חשבון וביטולי יתרות
<u>29,139</u>	<u>(78,705)</u>	

ביאור 10 – התחייבויות תלויות

העמותה אינה צד לתביעה משפטית הן כנתבע והן כתובע.

ביאור 11 – מוסד ציבורי

העמותה הינה מוסד ציבורי בהתאם לסעיף (2)9 לפקודת מס הכנסה.

ביאור 12 – אישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים ופטור מניכוי מס במקור

א. בידי העמותה אישור מנציבות מס הכנסה לעניין חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) תשל"ו – 1976, תוקף האישור עד 31 במרץ 2024. אישור זה מאפשר לעמותה לקבל מהמדינה ערבות, מענק או תמיכה והוא מעיד על כך שלעמותה אין חוב סופי לשלטונות מס הכנסה.

ב. בידי העמותה אישור על פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31 במרץ 2024.

ביאור 13 – אישור על ניהול תקין

בידי העמותה אישור מרשם העמותות על ניהול תקין בתוקף עד 31 בדצמבר 2023.

ביאור 14 – מס ערך מוסף

העמותה סווגה ע"י שלטונות מס ערך מוסף כמלכ"ר.

ביאור 15 – סעיף 46

לעמותה קיים אישור לפי סעיף 46, עד 31 בדצמבר 2025.

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

ע"ר 580419497

דוח התאמה לצורכי מס הכנסה לשנת המס 2022

ש"ח

(627)

--

(627)

עודף (גרעון) מפעילות השנה

התאמות

הכנסה פטורה עפ"י סעיף 9(2) למוסד ציבורי

.....
שמעון שינימן - חבר ועד

.....
ענת יעקבי - חברת ועד

חות דעת רואי חשבון

=====

ביקרנו את הדוח על הפעילויות של העמותה לשנת המס 2022.

אנו מאשרים שלפי דעתנו כל ההכנסה פטורה ממס, ולא היו סכומים החייבים במס עפ"י סעיף 3(ז) לפקודה.

רואה חשבון,

דן דבין



רמות השבים, 3 ביולי, 2023.