

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2023

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

תוכן העניינים

9	
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 2022 ו-2023 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), התש"לג - 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 שישמשו 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר, לשנים 2022 ו-2023 ואת תוצאות פעילויותיה, השינויים בנכסים, נטו שלה לשנה שנסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

רובוד רב,
דן רבין
רואה חשבון

רמות השבים, 24 ביוני, 2024

"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>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>ביאור</u>	
			רכוש שוטף
1,001,111	1,350,612	3	מזומנים ושווי מזומנים
43,030	--		שטרות לגביה
<u>1,044,141</u>	<u>1,350,612</u>		
			רכוש קבוע
199,796	164,840	4	
<u>1,243,937</u>	<u>1,515,452</u>		
			התחייבויות שוטפות
<u>56,231</u>	<u>56,063</u>	5	ספקים וזכאים
			נכסים נטו שלא קיימת עליהם הגבלה
987,910	1,294,549		עודף נטו מצטבר מפעילות
199,796	164,840		ששימשו לרכוש
<u>1,187,706</u>	<u>1,459,389</u>		
<u>1,243,937</u>	<u>1,515,452</u>		


שמעון שינמן – חבר ועד


ענת יעקבי – חברת ועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים:
רמות השבים, 24 ביוני, 2024
הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

דוחות על הפעילויות

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2022	2023		
שקל חדש	שקל חדש		
1,005,859	2,596,176	6	מחזור הפעילויות
60,096	115,240		מענקים ותרומות ושווי תרומות (*)
1,065,955	2,711,416		מתן שירותים
			סה"כ מענקים ותרומות
1,045,787	2,305,566	7	עלות הפעילות
20,168	405,850		עלות הפעילות
			הכנסות נטו מפעילות
126,887	163,289	8	הוצאות הנהלה וכלליות
(106,719)	242,561		(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
(27,387)	-		הוצאות (הכנסות) הוצאות
(78,705)	(29,122)	9	(הכנסות) הוצאות מימון
(627)	271,683		(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 זמנית	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימוש לרכוש קבוע	ששימוש לפעילות	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
1,567,949 (371,154)	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 נכסים מוגבלים זמנית ששימוש לפעילות השבת ח-ן יתומים לנאמן
--	(110,488)	(25,875)	25,875	
(132,000)	(132,000)		110,488	
(56,526)	(56,526)			יתרה ליום 31 בדצמבר 2019 עודף (גרעון) נטו לשנה הוצאות פחת העברה מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילות העברה לפעילות
1,008,269 (90,129)	994,512	71,372	(57,615)	
--	--	--	(90,129)	
--	--	(27,496)	27,496	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020 עודף (גרעון) נטו לשנה הוצאות פחת העברה מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילות העברה לפעילות
--	(86,307)	19,348	(19,348)	
918,140	908,205	63,224	(53,289)	
270,193	--	--	270,193	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021 עודף (גרעון) נטו לשנה הוצאות פחת העברה מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילות העברה לפעילות
--	--	(32,260)	32,260	
--	--	--	--	
1,188,333 (627)	908,205	30,964	249,164	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 עודף (גרעון) נטו לשנה הוצאות פחת העברה מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילות העברה לפעילות (*)
--	--	(31,168)	31,168	
--	--	200,000	(200,000)	
--	(908,205)	--	908,205	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 עודף (גרעון) נטו לשנה הוצאות פחת
1,187,706	--	199,796	987,910	
271,683	--	--	271,683	
--	--	(34,956)	34,956	
1,459,389	--	164,840	1,294,549	

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>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(627)	271,683	עודף (גרעון) לפי הדוח על הפעילות
(38,001)	77,818	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>(38,628)</u>	<u>349,501</u>	סה"כ תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(200,000)	--	רכישת רכוש קבוע
27,387	--	תמורה ממכירת רכוש קבוע
<u>(172,613)</u>	<u>--</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(211,241)	349,501	(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
1,212,352	1,001,111	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,001,111</u>	<u>1,305,612</u>	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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 2</u>	<u>2 0 2 3</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
		שינויים בסעיפי הרכוש השוטף וההתחייבויות:
31,168	34,956	פחת
(43,030)	43,030	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
1,247	(168)	(ירידה) עליה בספקים וזכאים
(27,389)	--	רווח ממכירת רכוש קבוע
<u>(38,001)</u>	<u>77,818</u>	סה"כ

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. הדוחות 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,	
2022	2023
שקל חדש	שקל חדש
299,401	451,114
	152,778
664,180	730,550
--	16,170
37,530	--
<u>1,001,111</u>	<u>1,350,612</u>

עו"ש
פיקדון ש"ח
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>	
219,348		עלות:
--		יתרה ליום 1 בינואר 2023
--		תוספות בשנת החשבון
219,348		גריעות בשנת החשבון
		יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
19,552		פחת שנצבר:
--		יתרה ליום 1 בינואר 2023
34,956		גריעות בשנת החשבון
54,508		תוספות בשנת החשבון
		יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<u>164,840</u>		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023
<u>199,796</u>		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022

ביאור 5- זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר,		
2022	2023	
שקל חדש	שקל חדש	
20,475	25,053	ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות
35,756	31,010	
<u>56,231</u>	<u>56,063</u>	

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 6 – הכנסות ממענקים ותרומות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
133,144	37,823	הסוכנות היהודית
201,608	851,958	מאחרים(*)
170,558	--	(PEF)
160,049	--	קרן שוסטרמן
40,000	40,000	אאורה ישראל
<u>300,500</u>	<u>287,000</u>	Action Plus ASBL
1,005,859	1,216,781	
--	<u>1,379,395</u>	<u>מענקים ותרומות שווי</u>
		אחרים- שווי תרומות למפונים
<u>1,005,859</u>	<u>2,596,176</u>	

(*) כולל 235,818 תרומה עבור חיילים ומפונים חרבות ברזל

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

ביאור 7 – עלות הפעילות לפי פרויקט

ליום 31 בדצמבר,		
2022	2023	
שקל חדש	שקל חדש	
		ירוחם - מעון (פרויקט הגיל הרך)
5,850	12,436	הכשרות, הרצאות, שיעורים
	6,000	תרומות למעון
<u>5,850</u>	<u>18,436</u>	
		ירוחם - פעילות קול יעקב
15,302	5,686	מחשבים, ציוד, משחקים וחומרים שונים
13,960	11,146	ספרים לביה"ס קול יעקב
14,000	59,834	תווי מזון
23,030	--	טיפולים / טרפיה
<u>212,107</u>	<u>217,572</u>	שכר מורים
278,399	294,238	
		ירוחם - פעילות תיכון "דרכא"
56,062	26,800	השתתפות בפעילות
7,020	--	הוצ' תמיכה במחשבים
<u>7,458</u>	--	הוצ' שכר מורים תיכון דרכא בירוחם
70,540	26,800	
		ביה"ס אביר יעקב יבנה
70,569	--	הוצאות יעוץ ותמיכה
104,600	--	רכישת מחשבים וציוד
<u>15,741</u>	<u>10,637</u>	שכר
190,910	10,637	
		יבנה - העשרה לתלמידי ביי"ס "אולפנה"
14,492	12,068	שכר מורים
134,300	143,700	תלושי מזון לנזקקים
10,414	--	תמיכה באולפנה
350	5,702	חוגים שיעורים והרצאות
<u>7,292</u>	--	אירוע התרמה
166,848	161,470	
		רמלה - העשרה לתלמידי ביי"ס "אופק" וברנקו וייס
--	45,716	מלגות
<u>31,010</u>	<u>19,986</u>	חומרים, מחשבים, ציוד, מכשירי כתיבה
31,010	65,702	

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

ביאור 7 – עלות הפעילות לפי פרויקט

	<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
			<u>יהוד - העשרה לתלמידי בי"ס "במעלה"</u>
			שיעורים והרצאות
73,130	77,980		שכר מורים
11,100	6,330		
<u>84,230</u>	<u>84,310</u>		
			<u>חדרה - העשרה לתלמידי בי"ס "הגורן"</u>
			פעילויות
55,588	--		רכישת מחשבים וציוד
--	--		
<u>55,588</u>	<u>--</u>		
			<u>חדרה גבעת אולגה - העשרה לתמידי בי"ס "השחף"</u>
			הוצ' שכר מורים בי"ס שחף
65,130	41,685		מחשבים, ציוד, ומכשירי כתיבה
26,281	53,808		הקמת מתחם לימודי חוץ כיתתי
60,840	--		פעילות במדעים
<u>9,160</u>	<u>11,135</u>		
<u>161,411</u>	<u>106,628</u>		
			<u>חלוקת ילקוטים ותמיכות אחרות</u>
1,000	--		חנות מעשים הטובים
--	--		חלוקת ילקוטים
<u>1,000</u>	<u>--</u>		
<u>1,045,786</u>	<u>768,222</u>		סה"כ הוצאות פעילות תמיכה בבתי ספר
			<u>מלחמת חרבות ברזל</u>
			תרומות למפונים
--	101,401		תרומות לחיילים
	56,547		תרומות לחיילים ומפונים שווי תרומה
	<u>1,379,395</u>		
<u>--</u>	<u>1,537,344</u>		סה"כ הוצאות פעילות חרבות ברזל
	<u>2,203,566</u>		סה"כ עלות הפעילות

עמותת ירוחם לזכר רות טל – למען החינוך בישראל

ביאור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום 31 בדצמבר,</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
(4,782)	4,908	שכר עבודה ונלוות
42,758	33,987	אחזקת רכב
31,168	34,956	פחת
23,353	28,852	שירותים מקצועיים
7,177	5,584	השתתפות באחזקת משרד
26,051	17,041	צרכי משרד
--	33,630	אירוע עמותה
1,162	4,331	אגרות
<u>126,887</u>	<u>163,289</u>	

ביאור 9 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

<u>ליום 31 בדצמבר,</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
(79,526)	(29,788)	שערוך פיקדון
719	666	ניהול חשבון וביטולי יתרות
<u>(78,705)</u>	<u>(29,122)</u>	

ביאור 10 – התחייבויות תלויות

העמותה אינה צד לתביעה משפטית הן כנתבע והן כתובע.

ביאור 11 – מוסד ציבורי

העמותה הינה מוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(2) 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) תש"ו – 1976, תוקף האישור עד 31 במרץ 2025. 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 2025.

ביאור 13 – אישור על ניהול תקין

בידי העמותה אישור מרשם העמותות על ניהול תקין בתוקף עד 31 בדצמבר 2025.

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 2023

ש"ח

271,683

--

271,683

עודף (גרעון) מפעילות השנה

התאמות

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


.....
שמעון שיינמן - חבר ועד


.....
ענת יעקבי - חברת ועד

חות דעת רואי חשבון

ביקרנו את הדוח על הפעילויות של העמותה לשנת המס 2023.

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


רואה חשבון,
דן רבין

רמות השבים, 24 ביוני, 2024.