

דוחות כספיים של

זכרות ע"ר

ליום 31 בדצמבר 2022

זכרות ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-9	באורים לדוחות הכספיים
10	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

זכרות ע"ר

ביקרנו את המאזנים המצורפים של זכרות ע"ר לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 31 בדצמבר 2021 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו 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, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 המנהל 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, בתאגידים באין מטרם הפקת רווחים את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 31 בדצמבר 2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israel GAAP).

טיבת קייס  
רואי חשבון

17 ביולי 2023



ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	באור
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
298,673	359,105	
7,865	-	
5,450	5,000	
311,988	364,105	
80,150	111,624	3
392,138	475,729	
<b>רכוש שוטף</b>		
מזומנים ושווי מזומנים		
תרומות, הקצבות ומענקים לקבל		
חייבים אחרים ויתרות חובה		
<b>רכוש קבוע, נטו</b>		
סה"כ נכסים		
<b>התחייבויות שוטפות</b>		
ספקים ונותני שרותים		
זכאים שונים ויתרות זכות		
44,159	13,690	
30,164	25,135	
74,323	38,825	
<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>		
עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה		
סה"כ התחייבויות		
25,532	-	
99,855	38,825	
<b>נכסים נטו</b>		
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):		
נכסים נטו לשימוש לפעילויות:		
שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר		
שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר		
86,047	-	
126,086	326,401	
212,133	326,401	
80,150	110,503	
292,283	436,904	
392,138	475,729	
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע		
סה"כ התחייבויות ונכסים נטו		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 ניבה גרינצוויג  
 חבר ועד

  
 בריית מירון  
 חברת ועד

17 ביולי 2023  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
1,183,513	1,361,057	4	מחזור הפעילויות תרומות
23,278	33,904		הכנסות ממתן שירותים
1,206,791	1,394,961		<b>סה"כ מחזור הפעילות</b>
(994,816)	(1,034,156)	5	עלות הפעילויות
211,975	360,805		<b>הכנסות נטו מפעילויות</b>
(204,482)	(209,230)	6	הוצאות הנהלה וכלליות
7,493	151,575		<b>הכנסות נטו לפני מימון</b>
(18,072)	(6,954)	7	מימון, נטו
(10,579)	144,621		<b>עודף (גרעון) לתקופה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שאינ לגביהם הגבלה			
סה"כ	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
302,862	2,876	70,000	229,986
<b>יתרות ליום 1 בינואר 2021</b>			
<b>תוספות במהלך השנה</b>			
			גרעון לשנה
(10,579)	-	-	(10,579)
-	-	16,047	(16,047)
(10,579)	-	16,047	(26,626)
<b>גריעות במהלך השנה</b>			
<b>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>			
			ששימשו לרכוש קבוע
-	82,426	-	(82,426)
-	(5,152)	-	5,152
-	77,274	-	(77,274)
292,283	80,150	86,047	126,086
<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2021</b>			
<b>תוספות במהלך השנה</b>			
			הכנסות נטו לשנה
144,621	-	-	144,621
-	-	(86,047)	86,047
144,621	-	(86,047)	230,668
<b>גריעות במהלך השנה</b>			
<b>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>			
			ששימשו לרכוש קבוע
-	43,269	-	(43,269)
-	(12,916)	-	12,916
-	30,353	-	(30,353)
436,904	110,503	-	326,401
<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2022</b>			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**באור 1 - כללי**

- א. העמותה עוסקת בקידום שיח ציבורי, פתוח להיסטוריות מגוונות, פיתוח תכניות לחיזוק הפלורליזם בישראל.
- ב. העמותה רשומה כמוסד ציבורי ללא כוונות רווח כהגדרתו בחוק - העמותה התאגדה ונרשמה כדין ביום ה- 25 בפברואר 2002 ומספרה ברשם העמותות 580389526.
- ג. הכנסות העמותה נובעות בעיקרן מתרומות מגופים ומוסדות מחוץ לישראל.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית****א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים****א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**

העמותה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם להוראות גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי החשבון בישראל.

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 ו-17, של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר, 2003) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

**ב. הכנסות והוצאות**

- העמותה רושמת את כל הוצאותיה וכל הכנסותיה על בסיס צבירה.
- הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לאמור בגילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי החשבון בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווח.

**ג. רכוש קבוע**

החל מיום 1 בינואר 1997 הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי הפחת בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים. רכוש קבוע שנרכש או נתקבל במתנה לפני 1 בינואר 1997 מוצג בשווי סמלי (ראה באור 4).

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
6-10	ריהוט וציוד
20-33	מחשבים וציוד אלקטרוני

**ד. בטוחות סחירות**

בטוחות סחירות מוצגות לפי שווי שוק לתאריך המאזן.

**ה. נכסים נטו**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)**

על פי הוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל מוצגים הנכסים נטו של העמותה כדלקמן:

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לפעילות שוטפת – בגין הפעילות השוטפת של החברה.

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).

נכסים נטו שהוגבלו באופן זמני – בגין קרן גמ"ח שמנוהלת על ידי העמותה ומיועדת למטרות מיוחדות.

**1. התחייבות בגין יחסי עובד מעביד**

העמותה נוהגת להפקיד באופן שוטף מסכומים לכיסוי התחייבויותיה בקשר לפיצויי פרישה בפוליסות ביטוח מנהלים ופנסיה.

**באור 3 - רכוש קבוע, נטו**

אתר ואפליקציה	צויד ורוהוט משרדי	מחשבים וציוד אלקטרוני	סה"כ	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
72,577	63,325	97,284	233,186	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2022
42,000	1,269	-	43,269	תוספות במשך השנה
114,577	64,594	97,284	276,455	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
13,256	52,858	98,717	164,831	פחת שנצבר
101,321	11,736	1,433	111,624	יתרה ליום 1 בינואר 2022
68,184	11,966	-	80,150	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
				עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021



באור 4 - תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
218,183	192,496	MISEREOR
109,840	-	CHARISTIAN AID
32,013	34,327	MCC
136,996	146,479	HEKS EPER
319,395	263,989	KURVE WUSTROW
-	211,440	ROCKERFELLER BROTHERS FOUNDATION
58,286	53,636	ST. HET SOLIDARITEITSFONDS
95,754	111,238	VARIOUS DONATIONS
-	84,012	EMHRF
32,328	33,377	AFSC
137,021	128,539	IHL TRUST
-	17,921	KALEIDOSCOPE FOUNDATION
9,777	19,269	HAELLA
6,919	5,365	SIVMO
27,001	26,250	ROSA LUXEMBURG STIFTUNG
-	16,558	CCFD
-	16,161	MEDICO ITERNATIONAL
<u>1,183,513</u>	<u>1,361,057</u>	

באור 5 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(825,446)	(845,247)	שכר עבודה והוצאות נלוות
(9,288)	(16,719)	הדפסות הגהה ועיצוב גרפי
(44,400)	(48,100)	שכר דירה ואחזקת גלריה ואומנות
(21,803)	(4,548)	פעילות ציבורית מדיה ואדבוקציה
(5,587)	(25,108)	אפליקציה ואינטרנט
(75,356)	(67,559)	מרחב לשיבה - קהילה וחינוך
(12,936)	(26,875)	פיתוח ארגוני
<u>(994,816)</u>	<u>(1,034,156)</u>	

**באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(149,918)	(151,871)	משכורות הנהלה ונלוות
(69)	(84)	תקשורת
(1,133)	(1,162)	חשמל ואגרות
(8,044)	(4,475)	משרדיות
(26,570)	(21,060)	הנהלת חשבונות וביקורת
(400)	(9,500)	שרותים מקצועיים
(8,826)	(4,543)	בטוחים
(4,370)	(3,034)	כבודים ואש"ל
-	(585)	נסיעות
(5,152)	(12,916)	הוצאות פחת
<u>(204,482)</u>	<u>(209,230)</u>	

**באור 7 - מימון, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(7,375)	(1,648)	ריבית ועמלות בנק
(10,697)	(5,306)	הפרשי שער
<u>(18,072)</u>	<u>(6,954)</u>	

---

 לשנת המס 2022
 

---

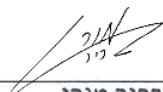
שקלים חדשים

144,621

עודף לפי דוח על הפעילויות



 ניבה גריןצוויג  
 חבר ועד



 בריר מורן  
 חברת ועד

### חות דעת רואי החשבון

בדקנו את דוח ההתאמה הרצוף בזה של זכרות ע"ר לשנת המס 2022 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022, לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) 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, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985.

 טיבי קייס  
 רואי חשבון

17 ביולי 2023