

דוחות כספיים של

חמניות (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2023

חמניות (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
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 שלחמניות (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של חמניות (ע"ר) (להלן העמותה) ליום 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנים שהסתיימו באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה 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), התשל"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 הוועד 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 מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את תוצאות פעולותיה ושינויים בנכסים נטו שלה לשנים שהסתיימו באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רות חדד,
רואה חשבון
רות חדד, רו"ח
מ.ר. 500119543

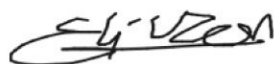
ירושלים
29 במאי 2024

חמניות (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי
(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
670,489	4,161,864	3	רכוש שוטף
12,165	-		מזומנים ושווי מזומנים
25,000	68,328		קופת אשראי
1,054,488	492,557		פקדון
1,762,142	4,722,749		הכנסות לקבל
5,850	9,777	4	רכוש קבוע, נטו
1,767,992	4,732,526		
447,886	1,512,127	5	התחייבויות שוטפות
18,676	23,980		זכאים שונים ויתרות זכות
466,562	1,536,107		ספקים
1,000,000	2,450,000		נכסים נטו
295,580	736,642		שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות
			שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
5,850	9,777		ששימשו לרכוש קבוע
1,301,430	3,196,419		
1,767,992	4,732,526		



חבר ועד



חבר ועד

29 במאי 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חמניות (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	באור	
4,006,633	5,161,513	6	מחזור הפעילויות
(3,571,066)	(2,578,130)	7	עלות הפעילויות
435,567	2,583,383		הכנסות נטו מפעילויות
(410,379)	(666,212)	8	הוצאות הנהלה וכלליות
25,188	1,917,171		הכנסות נטו לפני מימון
33,334	(22,182)		הכנסות (הוצאות) מימון
58,522	1,894,989		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חמניות (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(בשקלים חדשים)

סה"כ	שימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	
			לשימוש לפעילות	
1,242,908	3,780	-	1,239,128	יתרה ליום 1 בינואר 2022
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
58,522	-	-	58,522	הכנסות נטו לשנה
-	-	1,000,000	(1,000,000)	סכומים שיועדו על ידי הנהלת המלכ"ר
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	2,654	-	(2,654)	שימוש לרכוש קבוע
-	(584)	-	584	לכיסוי הוצאות פחת
-	2,070	-	(2,070)	
1,301,430	5,850	1,000,000	295,580	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
1,894,989	-	-	1,894,989	הכנסות נטו לשנה
-	-	1,450,000	(1,450,000)	סכומים שיועדו על ידי הנהלת המלכ"ר
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	4,914	-	(4,914)	שימוש לרכוש קבוע
-	(987)	-	987	לכיסוי הוצאות פחת
-	3,927	-	(3,927)	
3,196,419	9,777	2,450,000	736,642	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חמניות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

- א. עמותת חמניות (ע"ר) התאגדה ונרשמה לפי חוק העמותות התש"ס - 1980 ב- 23 באוקטובר 2018 והיא פועלת כמוסד ללא כוונת רווח. מספרה הוא: 580670669.
- ב. מטרותיה העיקריות של העמותה הינן:
הענקת רשת תמיכה חברתית בילדים יתומים ובני משפחותיהם, נתינת מענה רגשי לילדים יתומים ובני משפחותיהם, העלאת המודעות ליתמות בישראל.
- ג. העמותה סווגה כמלכ"ר במע"מ והוכרה כ"מוסד ציבורי" לצרכי מס הכנסה בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

- א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לתקן חשבונאות מס' 40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
- ב. עלות היסטורית
הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים מעל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של השקל על תוצאות הפעילויות.
- ג. נכסים נטו
נכסים נטו מוצגים בהתאם לתקן חשבונאות מס' 40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
- ד. מזומנים ושווי מזומנים
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה הכוללות בין היתר פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.
- ה. רכוש קבוע
הרכוש הקבוע מוצג על בסיס עלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים המתאימים לאורך חיי הנכסים.
שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
7-15	ריהוט וציוד
10	שיפורים במושכר

חמניות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ו. תרומות בשווה כסף בדוחות הכספיים

בהתאם לתקן 40, שירותים שנתקבלו בידו ללא תמורה יכללו בדוחות הכספיים בהתקיים שלושת התנאים הבאים:

1. השירותים הינם בעלי ערך כספי מהותי ביחס להיקף פעילות המלכ"ר.
 2. ניתן להעריך את שווים הנאות של השירותים ברמת מהימנות סבירה.
 3. סוג השירותים דורש מיומנות ומומחיות מקצועיים, שלולא היו מתקבלים המלכ"ר היה צריך לרכוש אותם.
- שירותים שהתקבלו ללא תמורה יוצגו כהכנסות מחד וכהוצאות או כנכסים מאידך, בהתאם לכללים המקובלים להבחנה בין הוצאות לבין נכסים.

ז. שווי פעילות מתנדבים

חלק מפעילות העמותה מתבצעת על ידי מתנדבים.

כאשר אומדן שווי פעילות המתנדבים נערך בהתבסס על תעריף שכר מינימום ממוצע לשעה בשנת 2023 בסך של 30.61 ₪.

ח. תזרים מזומנים

לא נערך דוח תזרים המזומנים מאחר ואינו מוסיף מידע פיננסי משמעותי נוסף על האמור בדוחות הכספיים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
391,418	2,704,980
279,071	1,456,884
670,489	4,161,864

מזומנים בבנק במטבע ישראלי
 פקדונות בבנקים

חמניות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	ציוד אלקטרוני	עלות
6,498	3,844	2,654	יתרה ליום 1 בינואר 2023
4,914	-	4,914	תוספות במשך השנה
11,412	3,844	7,568	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
648	448	200	פחת שנצבר
987	384	603	יתרה ליום 1 בינואר 2023
1,635	832	803	פחת השנה
9,777	3,012	6,765	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
5,850	3,396	2,454	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
129,032	208,687	עובדים ומוסדות בגין שכר
18,854	1,302,932	הכנסות מראש
-	508	קופה קטנה
300,000	-	הוצאות לשלם
447,886	1,512,127	

באור 6 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
1,769,506	3,147,415	תרומות
843,336	586,728	שווי שימוש במבנים
-	492,557	תמיכת משרד החינוך
180,630	277,532	הכנסות מפעילות
570,300	222,000	הכנסות בשווה כסף
164,237	221,127	שווי מתנדבים
478,624	214,154	תמיכות מרשויות מקומיות
4,006,633	5,161,513	

חמניות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 7 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
1,407,516	1,341,763	שכר עבודה ונלוות
843,336	586,728	שווי שימוש מבנים
570,300	222,000	הוצאות בשווה כסף
164,237	221,127	שווי מתנדבים
537,728	181,336	פעילויות והדרכות
47,949	25,176	ביטוחים לפעילות
3,571,066	2,578,130	

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
65,126	299,008	גיוס תרומות
131,465	127,252	שכר עבודה ונלוות
81,342	93,511	שכירות
27,735	49,752	שירותים מקצועיים
53,891	36,814	משרדיות ותוכנות
-	33,341	שיווק ופרסום
-	8,000	מיסים ואגרות
337	6,306	כבודים ואש"ל
11,984	6,294	בטוחים
24,460	4,947	גיוס עובדים
584	987	הוצאות פחת
13,455	-	יעוץ ארגוני
410,379	666,212	

חמניות (ע"ר)
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
(בשקלים חדשים)

לשנת המס 2023

שקלים חדשים

1,894,989

עודף לפי דוח על הפעילויות



חבר ועד



חבר ועד

חוות דעת רואי החשבון

בדקנו את דוח ההתאמה הרצוף בזה של חמניות (ע"ר) לשנת המס 2023 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את העודף של העמותה לפי דוח על הפעילויות שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, לעודף שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות 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, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985.

רות חדד,
רואת חשבון
רות חדד, רו"ח
מ.ר. 500119543

ירושלים
29 במאי 2024

