

**דוחות כספיים של**

**זכרות ע"ר**

**ליום 31 בדצמבר 2023**

## זכרות ע"ר

### דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

#### תוכן הענינים

#### עמוד

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

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה שלזוכרות ע"ר

ביקרנו את המאזנים המצורפים של זוכרות ע"ר לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 31 בדצמבר 2022 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד 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"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 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 מטרתם הפקת רווחים את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 31 בדצמבר 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israel GAAP).

טיבי קייס  
רואי חשבון

16 בספטמבר 2024



ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	באור
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
359,105	594,155	
5,000	9,708	
364,105	603,863	
111,624	101,164	3
475,729	705,027	
		רכוש שוטף
		מזומנים ושווי מזומנים
		חייבים אחרים ויתרות חובה
		רכוש קבוע, נטו
		סה"כ נכסים
		התחייבויות שוטפות
		ספקים ונותני שרותים
		זכאים שונים ויתרות זכות
		סה"כ התחייבויות
		נכסים נטו
		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 ניבה גרינצוויג  
 חבר ועד

  
 בריר מורן  
 חברת ועד

16 בספטמבר 2024  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
1,361,057	1,658,766	4	מחזור הפעילויות תרומות
33,904	17,399		הכנסות ממתן שירותים
1,394,961	1,676,165		סה"כ מחזור הפעילות
(1,034,156)	(1,186,171)	5	עלות הפעילויות
360,805	489,994		הכנסות נטו מפעילויות
(209,230)	(220,905)	6	הוצאות הנהלה וכלליות
151,575	269,089		הכנסות נטו לפני מימון
(6,954)	(35,181)	7	מימון, נטו
144,621	233,908		עודף לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שאינ לגביהם הגבלה			
	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	
292,283	80,150	86,047	126,086	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2022</b>
				<b>תוספות במהלך השנה</b>
144,621	-	-	144,621	הכנסות נטו לשנה
-	-	(86,047)	86,047	סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי המנהלים של המלכ"ר ושיעודם בוטל
144,621	-	(86,047)	230,668	
				<b>גריעות במהלך השנה</b>
-	43,269	-	(43,269)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(12,916)	-	12,916	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	30,353	-	(30,353)	
436,904	110,503	-	326,401	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2022</b>
				<b>תוספות במהלך השנה</b>
233,908	-	-	233,908	הכנסות נטו לשנה
-	-	400,000	(400,000)	סכומים שיועדו על ידי המנהלים של המלכ"ר
233,908	-	400,000	(166,092)	
				<b>גריעות במהלך השנה</b>
-	4,810	-	(4,810)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(15,270)	-	15,270	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(10,460)	-	10,460	
670,812	100,043	400,000	170,769	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2023</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 כוונת 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**

1. העמותה רושמת את כל הוצאותיה וכל הכנסותיה על בסיס צבירה.
2. הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לאמור בגילוי דעת 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 (המשך)**

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.

**ו. 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**

סה"כ	מחשבים וציוד אלקטרוני	ציוד ורהוט משרדי	אתר ואפליקציה	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
276,425	98,523	63,325	114,577	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2023
4,840	3,891	949	-	תוספות במשך השנה
<u>281,265</u>	<u>102,414</u>	<u>64,274</u>	<u>114,577</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
				<b>פחת שנצבר</b>
164,831	101,485	50,090	13,256	יתרה ליום 1 בינואר 2023
15,270	460	3,464	11,346	תוספות במשך השנה
<u>180,101</u>	<u>101,945</u>	<u>53,554</u>	<u>24,602</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<u>101,164</u>	<u>469</u>	<u>10,720</u>	<u>89,975</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
<u>111,624</u>	<u>-</u>	<u>10,303</u>	<u>101,321</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022



באור 4 - תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
192,496	118,362	MISEREOR
-	92,062	CHARISTIAN AID
34,327	37,614	MCC
146,479	42,727	HEKS EPER
263,989	266,005	KURVE WUSTROW
211,440	-	ROCKERFELLER BROTHERS FOUNDATION
-	10,858	THE WESPAC FOUNDATION
-	41,942	AKITON HOFNUNG
53,636	82,814	ST. HET SOLIDARITEITEITSFONDS
111,238	286,968	VARIOUS DONATIONS
84,012	22,275	EMHRF
33,377	29,271	AFSC
128,539	-	IHL TRUST
-	115,663	IHL HUMAN RIGHTS FUND
17,921	28,350	KALEIDOSCOPE FOUNDATION
19,269	-	HAELLA
5,365	-	SIVMO
26,250	34,000	ROSA LUXEMBURG STIFTUNG
16,558	58,757	CCFD
16,161	-	MEDICO ITERNATIONAL
-	391,098	עובון נפתלי אורנר ז"ל
<u>1,361,057</u>	<u>1,658,766</u>	

באור 5 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(845,247)	(980,317)	שכר עבודה והוצאות נלוות
(16,719)	-	הדפסות הגהה ועיצוב גרפי
(48,100)	(44,400)	שכר דירה
(4,548)	(41,047)	פעילות ציבורית מדיה ואדבוקציה
(25,108)	(29,742)	אפליקציה ואינטרנט
(67,559)	(72,048)	מרחב לשיבה - קהילה וחינוך
(26,875)	(18,617)	פיתוח ארגוני
<u>(1,034,156)</u>	<u>(1,186,171)</u>	

באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(151,871)	(163,713)	משכורות הנהלה ונלוות
(84)	(691)	תקשורת
(1,162)	(1,215)	חשמל ואגרות
(4,475)	(8,212)	משרדיות
(21,060)	(21,060)	הנהלת חשבונות וביקורת
(9,500)	-	שרותים מקצועיים
(4,543)	(6,088)	בטוחים
(3,034)	(3,513)	כבודים ואש"ל
(585)	(1,143)	נסיעות
(12,916)	(15,270)	הוצאות פחת
<u>(209,230)</u>	<u>(220,905)</u>	

באור 7 - מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
(1,648)	(1,803)	ריבית ועמלות בנק
(5,306)	(33,378)	עמלות והפרשי שער
<u>(6,954)</u>	<u>(35,181)</u>	