

דוחות כספיים של

עמותת איגי ע"ר

ליום 31 בדצמבר 2024

עמותת איגי ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
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 שלעמותת איגי ע"ר

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותת איגי ע"ר (להלן העמותה) ליום 31 בדצמבר 2024 ו-2023, 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 שישומו 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 2024 ו-2023, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנים שהסתיימו באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

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

ירושלים
11 באוגוסט 2025

עמותת איגי ע"ר
דוחות על הפעילויות
(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024	באור	
13,382,310	14,002,457	9	מחזור הפעילויות
(11,111,571)	(11,394,757)	10	עלות הפעילות
2,270,739	2,607,700		הכנסות נטו מפעילויות
(1,741,024)	(2,100,145)	11	הוצאות הנהלה וכלליות
529,715	507,555		הכנסות נטו לפני מימון
(14,545)	(20,126)		הוצאות (הכנסות) מימון
515,170	527,681		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

סה"כ	שימוש לרכוש קבוע	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרה ליום 1 בינואר 2023
		לשימוש לפעילויות	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
סה"כ	שימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
29,801	222,450	1,650,000	(1,842,649)	
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
515,170	-	-	515,170	הכנסות נטו לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לכיסוי הוצאות פחת</u>
-	(26,946)	-	26,946	
<u>544,971</u>	<u>195,504</u>	<u>1,650,000</u>	<u>(1,300,533)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
527,681	-	-	527,681	הכנסות נטו לשנה
				סכומים ששחררו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר
-	-	(1,650,000)	1,650,000	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לכיסוי הוצאות פחת</u>
-	(25,812)	-	25,812	
<u>1,072,652</u>	<u>169,692</u>	<u>-</u>	<u>902,960</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת איגי ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

- א. עמותת עמותת איגי ע"ר התאגדה ונרשמה לפי חוק העמותות התש"ם - 1980 ב- 16 במאי 2004 והיא פועלת כמוסד ללא כוונת רווח. מספרה הוא : 580426369.
- ב. מטרתה העיקרית של העמותה הינן :
- זיהוי צרכי הנוער ההומו-לסבי-ביסקסואלי וטראנסג'נדר בישראל, מתן מענה לצרכי הנוער והצעירים ההומו- לסבי-ביסקסואלי וטראנסג'נדר בישראל.
- ג. העמותה סווגה כמלכ"ר במע"מ והוכרה כ"מוסד ציבורי" לצרכי מס הכנסה בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.
- ד. לעמותה אישור לצרכי תרומות לפי סעיף 46 א' 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 :

%	
10	שיפורים במושכר
7-15	ריהוט וציוד
33	מחשבים
15	ציוד אלקטרוני

ו. הצמדה למטבע חוץ

יתרות הצמודות למטבע חוץ הוצגו על פי השער היציג ליום המאזן כפי שפורסם על ידי בנק ישראל, כדלהלן :

עמותת איגי ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ליום 31 בדצמבר

2023	2024	
3.627	3.647	דולר ארה"ב
4.011	3.796	אירו

ז. תרומות בשווה כסף בדוחות הכספיים

בהתאם לתקן 5 ותקן 40 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, 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 שווי 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.

ח. שווי פעילות מתנדבים

חלק מפעילות העמותה מתבצעת ע"י מתנדבים. אומדן שווי פעילות המתנדבים נערך בהתבסס על תעריף שכר מינימום לשנה בשנת 2024 בסך 32.3 ש"ח.

ט. 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	
2023	2024
3,390,410	2,083,674
16,370	1,109,292
3,406,780	3,192,966

מזומנים בבנק במטבע ישראלי
פקדון בבנק

עמותת איגי ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
26,040	58,738	קופת אשראי
5,370	3,307	הוצאות מראש
807	45,184	מקדמות לספקים
32,217	107,229	

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שפורים במושכר	מחשבים	ריהוט משרדי	ציוד אלקטרוני	
314,008	238,432	40,294	24,042	11,240	<u>עלות</u> יתרה ליום 1 בינואר 2024
7,020	-	7,020	-	-	תוספות במשך השנה
<u>321,028</u>	<u>238,432</u>	<u>47,314</u>	<u>24,042</u>	<u>11,240</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
118,504	28,397	63,820	8,010	18,277	<u>פחת שנצבר</u> יתרה ליום 1 בינואר 2024
26,433	23,843	954	1,249	387	פחת השנה
<u>144,937</u>	<u>52,240</u>	<u>64,774</u>	<u>9,259</u>	<u>18,664</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
176,091	186,192	17,460	14,783	7,424	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
195,504	182,151	332	11,607	1,414	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
547,668	655,817	עובדים ומוסדות בגין שכר
30,298	20,046	הפרשה לחופשה
11,700	165,461	הוצאות לשלם
-	2,551	כרטיס אשראי
9,189	-	מוסדות
1,700,000	830,000	הכנסות מראש
2,298,855	1,673,875	

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק, נטו

התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה בהתאם לוותק ומשכורת אחרונה, מכוסה בהפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות גמל ובהתחייבות הכלולה בדוח על המצב הכספי של העמותה.

עמותת איגי ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 8 - הלוואות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
301,009	200,846
100,163	103,313
200,846	97,533

הלוואה לזמן ארוך
 בניכוי - חלויות שוטפות

באור 9 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
5,153,678	5,099,725
1,769,709	2,758,861
2,491,645	2,500,927
696,969	1,143,159
1,285,347	1,038,252
1,699,635	1,008,406
285,327	453,127
13,382,310	14,002,457

תרומות והכנסות עצמיות
 תקבולים משרדי ממשלה
 תמיכות משרד החינוך
 תקבולים מרשויות מקומיות
 הכנסות מפעילות, אירועים וסדנאות
 שווי מתנדבים
 גביית השתתפות

באור 10 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
5,069,726	5,543,603
2,278,816	1,932,778
1,305,087	1,499,798
1,699,635	1,008,406
-	651,892
500,443	501,477
215,787	154,139
42,077	102,664
11,111,571	11,394,757

שכר עבודה ונלוות
 פרויקט משרד החינוך
 הוצאות מכללה
 שווי מתנדבים
 סמינרים, הדרכות והכשרות
 פרויקט משרד הרווחה
 עבודות חוץ ושכר מרצים
 מלגות

עמותת איגי ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
 (בשקלים חדשים)

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
804,238	823,732	שכר עבודה ונלוות
382,545	693,014	גיוס משאבים ויחסי ציבור
203,351	188,584	שכירות ואחזקה
59,981	134,636	משרדיות
69,130	91,329	תקשורת
71,730	67,738	שירותים מקצועיים
66,698	55,118	מתנות וכיבודים
26,946	26,433	פחת
49,640	10,190	יעוץ אסטרטגי
-	6,726	בטוחים
6,765	2,645	אגרות ודמי חבר
1,741,024	2,100,145	

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

לשנת המס 2024
שקלים חדשים
527,681

עורך לפי דוח על הפעילויות

מ. סגל
חבר ועד

[Signature]
חבר ועד

חוות דעת רואי החשבון

בדקנו את דוח ההתאמה הרצוף בזה של עמותת איגי ע"ר לשנת המס 2024 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את העורך של העמותה לפי דוח על הפעילויות שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024, לעורך 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 בק נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם לתוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינופלציה) התשמ"ה - 1985.

רוח חוד, רואי חשבון
רוח חוד, רו"ח
מ.ר. 500119543

ירושלים
11 באוגוסט 2025