

קהילת שבט נובה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

הוגן, גינזבורג, יודלביץ ושות'
רואי חשבון

קהילת שבט נובה (ע"ר)

תוכן העניינים:

3	דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה
4	דוח על מצב כספי ליום 31 בדצמבר 2024
5	דוח על הפעילויות לשנת 2024
6	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
7-10	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024
11	דו"ח התאמה לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2024
12	חוות דעת רואי חשבון

KOBI GINZBURG, C.P.A
L.L.M., M.B.A.

AVI JUDELEWICZ, C.P.A

EFRAAT RAVIV - HALFON, C.P.A
M.B.A.

ROLY HOGEN, C.P.A
L.L.M., M.B.A.



הוגן, גינזבורג, יודלביץ ושות'
Hogen, Ginzburg, Judelewicz & Co.
רואי חשבון | Certified Public Accountants

קובי גינזבורג | רו"ח
מוסמך במשפטים, מוסמך במינהל עסקים
אבי יודלביץ | רו"ח
אפרת רביב - חלפון | רו"ח
מוסמך במינהל עסקים
רולי הוגן | רו"ח
מוסמך במשפטים, מוסמך במינהל עסקים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה

של

קהילת שבט נובה (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של קהילת שבט נובה (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחד מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל והנהלת 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 - 1983. 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 ההנהלה 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 המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023, את תוצאות פעילויותיה והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) - זאת בערכים נומינליים.

הוגן, גינזבורג, יודלביץ ושות'
רואי החשבון המבקרים

פתח תקווה, 7 יולי, 2025

Petach-Tikva | B.S.R CITY, Tower I, 2 Yitzhak Rabin Rd.,
Petach-Tikva
P.O.B 11041, Petach-Tikva 4959220
Tel. +972-3-6367800 | Fax. +972-3-6367810/20

Jerusalem | 3 Shatner St., Jerusalem, Zip 9546103
P.O.B 9139, Zip 6109101
Tel. +972-2-6251915 | Fax. +972-2-6251932

kobi@hgj.co.il
avi@hgj.co.il
efrat@hgj.co.il
roly@hgj.co.il
www.hgj.co.il

פתח-תקווה | ב.ס.ר סיטי, מגדל I, דרך יצחק רבין 2,
פתח-תקווה
ת.ד. 11041, פתח-תקווה 4959220
טל: 03-6367800, פקס: 03-6367810/20
ירושלים | רח' שטנר 3, ירושלים, 9546103
ת.ד. 9139, מיקוד 6109101
טל: 02-6251915, פקס: 02-6251932

קהילת שבט נובה (ע"ר)

דוח על מצב כספי

ליום 31 בדצמבר

2023	2024
ש"ח	ש"ח
-	838,039
45,350	521,495
45,350	1,359,534
45,350	1,359,534

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה

התחייבויות ונכסים נטו

התחייבויות שוטפות

המחאות דחיות לפרעון
ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

נכסים נטו לשימוש לפעילויות

שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר

40,040	90,698
40,040	90,698
45,350	1,359,534

קהילת שבט נובה (ע"ר)

580780740

ר"ח רפאל פרץ
חבר ועד

קהילת שבט נובה (ע"ר)

580780740

נמרוד ארגון
חבר ועד

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.
פתח תקווה, 7 יולי, 2025

קהילת שבט נובה (ע"ר)

דוח על מצב כספי

ליום 31 בדצמבר

2023	2024
ש"ח	ש"ח
-	838,039
45,350	521,495
45,350	1,359,534
45,350	1,359,534

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה

התחייבויות ונכסים נטו

התחייבויות שוטפות

המחאות דחיות לפרעון
ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות

-	28,035	
-	1,072,799	
5,310	168,002	5
5,310	1,268,836	

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

נכסים נטו לשימוש לפעילויות

שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר

40,040	90,698
40,040	90,698
45,350	1,359,534

ריף רפאל פרץ
חבר ועד

נמרוד ארנין
חבר ועד

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.
פתח תקווה, 22 יולי, 2025

קהילת שבט נובה (ע"ר)

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023 (*)	2024	
ש"ח	ש"ח	
1,232,402	16,609,614	מחזור הפעילויות
1,232,402	16,609,614	תרומות
-	565,202	עלות הפעילויות
48,484	5,796,653	שכר עבודה ונילוות
395,106	4,363,291	שיקום
741,336	3,506,563	ימי קהילה, אירועים למשפחות
-	975,466	הנצחה
1,184,926	15,207,175	הסברה
47,476	1,402,439	הכנסות נטו מפעילויות
7,436	1,253,425	הוצאות הנהלה וכלליות
40,040	149,014	הוצאות נטו לפני מימון
-	98,356	הוצאות מימון, נטו
40,040	50,658	הכנסות נטו לשנה

(*) התקופה מתייחסת לחודש פעילות ראשון.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קהילת שבט נובה (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

<u>נכסים נטו</u>			יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>			
<u>לשימוש לפעילויות</u>			
<u>סך הכל</u>	<u>שהושקעו</u>	<u>שלא יועדו על ידי</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>בנכסים קבועים</u>	<u>מוסדות המלכ"ר</u>	שינויים במהלך השנה
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	הכנסות נטו השנה
-	-	-	
<u>40,040</u>	<u>-</u>	<u>40,040</u>	
291,377	-	40,040	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<u>50,658</u>	<u>-</u>	<u>50,658</u>	שינויים במהלך השנה
			הכנסות נטו השנה
<u>90,698</u>	<u>-</u>	<u>90,698</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	

קהילת שבט נובה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

באור 1 - כללי

- א. העמותה נרשמה אצל רשם העמותות בתאריך 18 בדצמבר 2023 ומספרה ע.ר. 580780740.
- ב. העמותה החלה לפעול בשנת הדוח.
- ג. העמותה תפעל לאור עקרונות הקהילה של "שבט נובה", דהיינו: אחריות חברתית, התנדבות, אקולוגיה וקבלת האחר, ובכלל זה: לתמוך בנפגעי משתתפי מסיבת הנובה קרוביהם ואחרים.
- ד. מייסדי העמותה, חלקם שורדי מסיבת הנובה, החלו את פעילות העמותה עוד לפני הקמתה וזאת באמצעות עמותה בשם "אלין בית נועם (ע"ר)" מספר עמותה 580024057 (להלן "אלין"). בשנת 2023, העמותה קיבלה כספי תרומות שהתקבלו באלין טרם ייסוד העמותה, לטובת ביצוע הפעילות שהעמותה מבצעת החל מיום היווסדה.
- התרומות האמורות התקבלו באמצעות חברת "קצת לנשמה בע"מ", אשר טרם ייסוד העמותה, היא זו שביצעה, עבור עמותת אלן, את הפעילות שעבורה התקבלו התרומות.
- בנוסף, התקבלו תרומות מגופים נוספים.
- בשנת הדוח, העמותה מתנהלת בשוטף, באופן עצמאי.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

- א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל וכפי שנקבעו בתקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) שפורסם על ידי המוסד לתקינה חשבונאות בנובמבר 2021.
- ב. שינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי
- הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי חשבונאות מקובלים על בסיס הערכים ההיסטוריים ללא מתן מידע בדבר השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על התוצאות העסקיות.
- בשנת החשבון עלה מדד המחירים לצרכן כפי שמתפרסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה בשיעור של 3.2% (אשתקד עלה בשיעור של 3%).
- ג. מזומנים ושווי מזומנים
- שווי מזומנים נחשבים ע"י החברה כהשקעות שניזילותן גבוהה הכוללות פיקדונות בבנקים לזמן קצר (עד 3 חודשים).
- ד. תזרימי מזומנים
- לדוחות הכספיים לא צורפו דוחות על תזרימי מזומנים מאחר ואינם מוסיפים מידע פיננסי בעל משמעות על המצוי בדוחות הנ"ל.
- ה. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים
- בעריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בשנת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
-	784,542
-	53,497
-	838,039

מזומנים בבנק
פיקדונות לזמן קצר

קהילת שבט נובה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
-	355,700	הכנסות לקבל
-	13,365	הוצאות מראש
-	107,080	תשלומים על חשבון הקמת מבנה (*)
45,350	45,350	אחרים
45,350	521,495	

(*) בסוף שנת הדוח חתמה העמותה הסכם שיתוף פעולה עם אליון בית נועם (ע"ר) (להלן: "אליון") על מנת להקים ולהפעיל את פעילות העמותה בבית נובה שייבנה במרכז אשר לאליון זכויות בו.

באחריות אליון להשלים את בניית המתחם שלב א' בתוך 8 חודשים מעת החתימה על ההסכם ואח"כ לספק שירותי ניקיון ואחזקה למתחם.

באחריות העמותה לגייס 2,000 אלפי דולר להשלמת הבנייה עפ"י אבני דרך שנקבעו בהסכם ולנהל ולהפעיל את המתחם עפ"י החלטותיה וכן לממן את עלות רכישת הציוד והרהוט למתחם.

תקופת ההסכם הינה מיום החתימה ועד ליום 1/12/34 עם אופציה לעמותה להעריך את ההסכם בעשר שנים נוספות. בחודש ינואר 2025 נחתם הסכם בין UJA federation ny לבין העמותה לקבלת תרומה אשר תממן את הבנייה כאמור בסה"כ כולל של 2,596 אלפי \$.

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
-	27,732	הפרשה לחופשה
-	1,480	עובדים
-	134,474	מוסדות
5,310	4,316	הוצאות לשלם
5,310	168,002	

קהילת שבט נובה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2023	2024
ש"ח	ש"ח
-	509,128
5,310	331,802
2,126	154,248
-	5,229
-	13,724
-	121,171
-	6,450
-	41,999
-	13,839
-	36,400
-	19,435
<u>7,436</u>	<u>1,253,425</u>

שכר עבודה ונלוות
שירותים מקצועיים
אחזקה ודמי שכירות
נסיעות
השתלמות מקצועית
פרסום
כיבודים ומתנות
נסיעות לחו"ל
משרדיות
ביטוחים
גיוס תרומות

באור 7 - אירועים לאחר תאריך מאזן

ביום 13.6.25 החלה מתקפה של ישראל כנגד איראן.
באותו יום, הכריזה ממשלת ישראל על מצב מלחמה (מלחמת י"עם כלביא).
פיקוד העורף פרסם מדיניות התגוננות האוכלוסייה ומתכונת עבודה בחירום.
נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים, קיים חוסר ודאות בקשר להתפתחות המלחמה ולמשך זמנה בהתייחס לכל הזירות.
לפיכך, לא ניתן בשלב זה להעריך את היקף ההשפעה
המלא של המלחמה על העמותה ועל תוצאות פעולותיה בטווח הבינוני והארוך.
העמותה ממשיכה לעקוב אחר ההתפתחויות.

באור 8 - צדדים קשורים

החברה ביצעה עסקאות עם צדדים קשורים לפי הפרוט כדלקמן:

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
-	984,818
-	42,760

(א) יתרות בדוח רווח והפסד

עלות הפעילויות

הנהלה וכלליות

קהילת שבט נובה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

באור 9 - סיווג ההוצאה לפי מהות ההוצאה

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,232,402	16,609,614	<u>מחזור הפעילויות</u>
-----	-----	<u>תרומות</u>
-	1,074,330	<u>הוצאות</u>
48,484	5,796,653	שכר ונלוות
395,106	4,363,291	שיקום
741,336	3,506,563	ימי קהילה, אירועים למשפחות
-	975,466	הנצחה
5,310	331,802	הסברה
-	154,248	שירותים מקצועיים
-	6,450	אחזקה ודמי שכירות
-	5,229	כיבודים ומתנות
-	13,724	נסיעות
-	121,171	השתלמות מקצועית
-	41,999	פרסום
2,127	13,839	נסיעות לחו"ל
-	19,435	משרדיות
-	36,400	גיוס תרומות
1,192,362	16,460,600	ביטוחים
-----	-----	
40,040	149,014	<u>הכנסות נטו לפני מימון</u>
-	98,356	
40,040	50,658	<u>הוצאות מימון, נטו</u>
=====	=====	<u>הכנסות נטו לשנה</u>