

דוחות כספיים של

עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2018

עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר)

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר) (להלן העמותה) ליום 31 בדצמבר 2018, את הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2017 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 19 ביוני 2018 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 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 המצב הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2018, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שימריט מעלם,
רואת חשבון

ירושלים, _____ 2019

עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי
(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
			רכוש שוטף
101,354	114,253	3	מזומנים ושווי מזומנים
15,223	18,449		חברות אשראי
5,274	2,860		לקוחות
<u>121,851</u>	<u>135,562</u>		
218	-	4	רכוש קבוע, נטו
<u>122,069</u>	<u>135,562</u>		
			התחייבויות שוטפות
6,209	4,657		עובדים ומוסדות בגינם
586	-		ספקים
<u>6,795</u>	<u>4,657</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
-	4,037	5	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
			נכסים נטו
			<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
			<u>לשימוש לפעילויות:</u>
12,745	11,955		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
102,311	114,913		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
218	-		<u>ששימשו לרכוש קבוע</u>
<u>115,274</u>	<u>126,868</u>		
<u>122,069</u>	<u>135,562</u>		

דוד נתן
חבר ועד

טל אלון
חברת ועד

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	באור	
489,889	342,006	6	מחזור הפעילויות
411,839	295,672	7	עלות הפעילויות
78,050	46,334		הכנסות נטו מפעילויות
73,606	31,554	8	הוצאות הנהלה וכלליות
4,444	14,780		הכנסות נטו לפני מימון
6,806	3,186		הוצאות מימון
(2,362)	11,594		הכנסות נטו (הוצאות) אחרי מימון
3,932	-		הוצאות אחרות
(6,294)	11,594		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(בשקלים חדשים)

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות		
		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
121,568	581	11,525	109,462	יתרה ליום 1 בינואר 2017
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(6,294)	-	-	(6,294)	גרעון לשנה
-	-	4,500	(4,500)	סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר
-	-	(3,280)	3,280	סכומים ששותררו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לכיסוי הוצאות פחת</u>
-	(363)	-	363	
115,274	218	12,745	102,311	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
11,594	-	-	11,594	הכנסות נטו לשנה
-	-	4,000	(4,000)	סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר
-	-	(4,790)	4,790	סכומים ששותררו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לכיסוי הוצאות פחת</u>
-	(218)	-	218	
126,868	-	11,955	114,913	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

- א. עמותת עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר) התאגדה ונרשמה לפי חוק העמותות התש"ס - 1980 ב-19 באפריל 2001 והיא פועלת כמוסד ללא כוונת רווח. מספרה הוא: 580340719.
- ב. מטרותיה העיקריות של העמותה הינן:
קידום נושא הטיפול הקבוצתי בישראל. קידום הרמה המקצועית של העוסקים בשטח הטיפול הקבוצתי.
קידום התודעה הציבורית בתחומי הטיפול הקבוצתי. שמירה על האתיקה המקצועית.
- 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 לגילוי דעת 69 של לשכת רו"ח בישראל, תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות 36 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. עלות היסטורית

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים מעל בסיס המוסכמה של העלות היסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של השקל על תוצאות הפעילויות.

ג. נכסים נטו

נכסים נטו מוצגים בהתאם להוראות גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזילותן 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	אתר אינטרנט
33	מחשבים

ו. הצמדה למטבע חוץ

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

עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ליום 31 בדצמבר

2017	2018	
3.467	3.748	דולר ארה"ב

ז. תרומות בשווה כסף בדוחות הכספיים

בהתאם לתקן 5 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 על ידי מתנדבים. בהתאם לנתוני העמותה, בשנת 2018 הסתכמו מספר שעות המתנדבים בעמותה לסך של 3,234 שעות התנדבות כאשר אומדן שווי פעילות המתנדבים נערך בהתבסס על תעריף שכר מינימום ממוצע לשעה בשנת 2018 בסך של 29.12 ₪.

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		
2017	2018	
82,401	87,120	מזומנים בבנק במטבע ישראלי
18,524	26,814	מזומנים בבנק במטבע חוץ
429	319	קופה קטנה
101,354	114,253	

עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	מחשבים	אתר אינטרנט	עלות
14,403	1,099	13,304	יתרה ליום 1 בינואר 2018
-	-	-	תוספות במשך השנה
14,403	1,099	13,304	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
14,185	881	13,304	פחת שנצבר
218	218	-	יתרה ליום 1 בינואר 2018
14,403	1,099	13,304	פחת השנה
-	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-	-	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
218	218	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

באור 5 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

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

באור 6 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
219,994	217,356	כנסים ופעילויות
226,070	94,174	שווי מתנדבים
42,070	27,976	דמי חבר
1,755	2,500	תרומות
489,889	342,006	

באור 7 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
-	44,434	שכר עבודה והוצאות נלוות
182,489	152,274	כנסים ופעילויות
226,070	94,174	שווי מתנדבים
3,280	4,790	מלגות
411,839	295,672	

עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום
 31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
62,475	19,044	שכר עבודה ונלוות
4,920	5,385	שירותים מקצועיים
4,134	5,604	משרדיות
1,365	1,303	מיסים ואגרות
363	218	הוצאות פחת
349	-	פרסום
<u>73,606</u>	<u>31,554</u>	