

דוחות כספיים של

עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2019

עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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 שלעמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר) (להלן העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. 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), התש"ל"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 המצב הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שימריט מועלם,
רואת חשבון

ירושלים
26 במאי 2020

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

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
114,253	154,002	3	רכוש שוטף מזומנים ושווי מזומנים
18,449	28,336		חברות אשראי
2,860	-		לקוחות
<u>135,562</u>	<u>182,338</u>		
-	901	4	רכוש קבוע, נטו
<u>135,562</u>	<u>183,239</u>		
4,657	5,101		התחייבויות שוטפות עובדים ומוסדות בגינם
-	1,204		זכאים שונים ויתרות זכות
<u>4,657</u>	<u>6,305</u>		
4,037	5,190	5	התחייבויות לזמן ארוך התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות:
11,955	11,755		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
114,913	159,989		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
<u>135,562</u>	<u>183,239</u>		

דוד נתן
חבר ועד

טל אלון
חברת ועד

26 במאי 2020
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			
2018	2019	באור	
342,006	518,814	6	מחזור הפעילויות
295,672	429,294	7	עלות הפעילויות
46,334	89,520		הכנסות נטו מפעילויות
31,554	35,469	8	הוצאות הנהלה וכלליות
14,780	54,051		הכנסות נטו לפני מימון
3,186	9,175		הוצאות מימון
11,594	44,876		הכנסות נטו 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			
	ששימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
115,274	218	12,745	102,311	יתרה ליום 1 בינואר 2018
				<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 ששחררו 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
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
44,876	-	-	44,876	הכנסות נטו לשנה
-	-	10,000	(10,000)	סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר
-	-	(10,200)	10,200	סכומים ששחררו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר
171,744	-	11,755	159,989	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

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 ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של השקל על תוצאות הפעילויות.

ג. בסיס הרישום

העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.

ד. 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.

ה. 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.

ו. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

- בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת העמותה לבצע אומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

ז. רכוש קבוע

- הרכוש הקבוע מוצג על בסיס עלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים המתאימים לאורך חיי הנכסים.

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
10	אתר אינטרנט
33	מחשבים

ח. הצמדה למטבע חוץ

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

ליום 31 בדצמבר

2018	2019	
3.748	3.456	דולר ארה"ב

ט. 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.

י. שווי פעילות מתנדבים

חלק מפעילות העמותה מתבצעת על ידי מתנדבים. בהתאם לנתוני העמותה, בשנת 2019 הסתכמו מספר שעות המתנדבים בעמותה לסך של 5,750 שעות התנדבות כאשר אומדן שווי פעילות המתנדבים נערך בהתבסס על תעריף שכר מינימום ממוצע לשעה בשנת 2019 בסך של 29.12 ₪.

יא. תזרים מזומנים

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

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
87,120	122,174
26,814	31,709
319	119
114,253	154,002

מזומנים בבנק במטבע ישראלי
מזומנים בבנק במטבע חוץ
קופה קטנה

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	מחשבים	אתר אינטרנט
14,403	1,099	13,304
1,345	1,345	-
<u>15,748</u>	<u>2,444</u>	<u>13,304</u>
14,403	1,099	13,304
444	444	-
<u>14,847</u>	<u>1,543</u>	<u>13,304</u>
901	901	-
-	-	-

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2019
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2019
פחת השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

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	
2018	2019
217,356	292,253
94,174	167,440
27,976	52,808
2,500	6,313
342,006	518,814

כנסים ופעילויות
שווי מתנדבים
דמי חבר
תרומות

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

באור 7 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
152,274	216,754
94,174	167,440
44,434	45,100
4,790	-
295,672	429,294

כנסים ופעילויות
 שווי מתנדבים
 שכר עבודה והוצאות נלוות
 מלגות

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
19,044	19,328
5,385	7,020
5,604	5,216
1,303	1,318
-	1,243
-	900
218	444
31,554	35,469

שכר עבודה ונלוות
 שירותים מקצועיים
 משרדיות
 מיסים ואגרות
 שונות
 מתנות
 הוצאות פחת