

דוחות כספיים של

עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2020

עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותה ישראלית להנחייה ולטיפול קבוצתי (ע"ר) (להלן העמותה) ליום 31 בדצמבר 2020 ו 2019, 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), 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 מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2020, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רות חדד,
רואת חשבון

ירושלים
1 ביולי 2021

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

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
154,002	170,687	3	רכוש שוטף
28,336	10,246		מזומנים ושווי מזומנים
182,338	180,933		חברות אשראי
901	457	4	רכוש קבוע, נטו
183,239	181,390		
5,101	3,911		התחייבויות שוטפות
1,204	-		עובדים ומוסדות בגינם
6,305	3,911		זכאים שונים ויתרות זכות
5,190	7,191	5	התחייבויות לזמן ארוך
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
11,755	13,245		נכסים נטו
159,088	156,586		שלא קיימת לגביהם הגבלה
901	457		לשימוש לפעילויות:
171,744	170,288		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
183,239	181,390		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			ששימשו לרכוש קבוע
דוד נתן חבר ועד	טל אלון חברת ועד		1 ביולי 2021 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			
2019	2020	באור	
518,814	189,199	6	מחזור הפעילויות
429,294	155,323	7	עלות הפעילויות
89,520	33,876		הכנסות נטו מפעילויות
35,469	29,643	8	הוצאות הנהלה וכלליות
54,051	4,233		הכנסות נטו לפני מימון
9,175	5,689		הוצאות מימון
44,876	(1,456)		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	
126,868	-	11,955	114,913	יתרה ליום 1 בינואר 2019
				<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 ששוחררו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	1,345	-	(1,345)	ששימשו לרכוש קבוע
-	(444)	-	444	לכיסוי הוצאות פחת
-	901	-	(901)	
171,744	901	11,755	159,088	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(1,456)	-	-	(1,456)	גרעון לשנה
-	-	4,200	(4,200)	סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר
-	-	(2,710)	2,710	סכומים ששוחררו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	(444)	-	444	לכיסוי הוצאות פחת
170,288	457	13,245	156,586	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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"ם - 1980 ב- 19 באפריל 2001 והיא פועלת כמוסד ללא כוונת רווח. מספרה הוא: 580340719.
- ב. מטרתיה 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 שניזילותן 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 (המשד)

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

2019	2020	
3.456	3.215	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, כאשר אומדן שווי פעילות המתנדבים נערך בהתבסס על תעריף שכר מינימום ממוצע לשעה בשנת 2020 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		
2019	2020	
122,174	134,536	מזומנים בבנק במטבע ישראלי
31,709	35,910	מזומנים בבנק במטבע חוץ
119	241	קופה קטנה
154,002	170,687	

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	מחשבים	אתר אינטרנט	
15,748	2,444	13,304	<u>עלות</u>
-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2020
15,748	2,444	13,304	תוספות במשך השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
14,847	1,543	13,304	<u>פחת שנצבר</u>
444	444	-	יתרה ליום 1 בינואר 2020
15,291	1,987	13,304	פחת השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
457	457	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
901	901	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

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		
2019	2020	
292,253	57,772	כנסים ופעילויות
167,440	93,184	שווי מתנדבים
52,808	33,965	דמי חבר
-	3,025	הכנסות ממענקי קרונה
6,313	1,253	תרומות
518,814	189,199	

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

באור 7 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
216,754	24,555	כנסים ופעילויות
167,440	93,184	שווי מתנדבים
45,100	37,584	שכר עבודה והוצאות נלוות
429,294	155,323	

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
19,328	16,108	שכר עבודה ונלוות
7,020	7,020	שירותים מקצועיים
5,216	4,384	משרדיות
1,318	1,137	מיסים ואגרות
900	550	מתנות
444	444	הוצאות פחת
1,243	-	שונות
35,469	29,643	