

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)

תוכן ענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוח על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה שלמרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

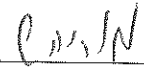
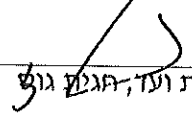
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2018 ואת תוצאות פעולותיה, תזרימי המזומנים והשינויים בנכסים נטו שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

וקסלר, קודנצ'יק אנוך ושות'
רואי-חשבון

30 במאי 2019

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2017	2018		
ש"ח	ש"ח	באור	
			<u>רכוש שוטף</u>
1,050,132	1,270,417	3	מזומנים ושווי מזומנים
161,409	165,593		השקעות- ניירות ערך
97,350	12,479		המחאות לגביה
16,000	2,880	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>1,324,891</u>	<u>1,451,369</u>		<u>סה"כ רכוש שוטף</u>
86,276	79,645	5	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>1,411,167</u>	<u>1,531,014</u>		<u>סה"כ נכסים</u>
			<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
543,888	509,718	6	זכאים שונים ויתרות זכות
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
26,083	24,660	7	התחייבות לסיום יחסי עובד-מעסיק
			<u>נכסים נטו</u>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
754,920	916,991		לשימוש לפעילויות
86,276	79,645		ששימשו לרכוש קבוע
<u>841,196</u>	<u>996,636</u>		<u>סה"כ נכסים נטו</u>
<u>1,411,167</u>	<u>1,531,014</u>		<u>סה"כ התחייבויות ונכסים נטו</u>
			30 במאי 2019
חברת ועד, מוריה שלומות	חברת ועד, חגית גולן		תאריך אישור הדוחות הכספיים

חבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
ש"ח	ש"ח	באור	
785,782	868,976	8	מחזור הפעילויות
2,353,338	2,426,095		תרומות והקצבות
3,139,120	3,295,071		שרותי בריאות סעד ופעילות חינוכית
2,647,062	2,712,080	9	עלות שירותי בריאות סעד ופעילות חינוכית
427,350	453,157	10	הוצאות הנהלה וכלליות
64,708	129,834		הכנסות (הוצאות), נטו לפני מימון
(65,237)	25,606	11	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(529)	155,440		עודף (גרעון) בשנת החשבון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שאין לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
	ש"ח	ש"ח	
841,725	86,428	755,297	<u>יתרות ליום 1 בינואר 2017</u>
(529)	-	(529)	גרעון לשנה
-	11,398	(11,398)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	(11,550)	11,550	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
841,196	86,276	754,920	<u>יתרות ליום 31 בדצמבר 2017</u>
155,440	-	155,440	עודף לשנה
-	6,791	(6,791)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	(13,422)	13,422	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
996,636	79,645	916,991	<u>יתרות ליום 31 בדצמבר 2018</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
(529)	155,440
42,242	7,815
352,403	63,821
394,645	71,636
394,116	227,076
(11,398)	(6,791)
45,262	-
33,864	(6,791)
427,980	220,285
622,152	1,050,132
1,050,132	1,270,417

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף (גרעון) בשנת החשבון
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות
שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות שוטפת)

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים
מימוש (השקעה) בניירות ערך
מזומנים נטו (ששימשו) שנבעו מפעילות השקעה
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
11,550	13,422
26,083	(1,423)
4,609	(4,184)
42,242	7,815
53,506	13,120
(13,420)	84,871
312,317	(34,170)
352,403	63,821
394,645	71,636

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפתות
גידול בהפרשה לפיצויי פרישה
שערור פקדונות וניירות ערך

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה בחייבים ויתרות חובה
ירידה (עליה) בהמתאות לגביה וכרטיסי אשראי
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות
שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר) (להלן - "העמותה") הינה עמותה שמספרה ברשם העמותות 58-013-078-9-9. העמותה הינה עמותה הרשומה לפי חוק העמותות התש"מ 1980. מטרתה העיקרית של העמותה היא לספק שירותי בריאות נפש לנשים מתוך ראית מצבן המיוחד כיחידות בחברה הסובבת אותן. העמותה פועלת בשני מרכזים בירושלים וברמת גן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בשנת 1997 פירסמה לשכת רואי החשבון בישראל את גילוי דעת מס' 69 בנושא "כללי חשבונאות לדיווח כספי על ידי מלכ"רים" ובשנת 1999 פירסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מס' 5, שהוסיף תיקונים והבהרות לגילוי הדעת הנ"ל. הדוחות הכספיים ערוכים לפי העקרונות החשבונאיים שפורסמו בהוראות המקצועיות דלעיל.

ב. בסיס הדיווח

העמותה ערכה את דוחותיה הכספיים לפי בסיס מצטבר.

ג. נכסים נטו

המונח "נכסים נטו" משקף את ההפרש בין הנכסים לבין ההתחייבויות. מונח זה מחליף את המונח "יתרות הקרנות" שהיה שגור עד לפרסומו של גילוי דעת מס' 69, כמוזכר בפסקה א' דלעיל, והוא מקובל במוסדות ללא כוונת רווח (מלכ"רים").

מיון הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

1. נכסים נטו שאין לגביהם כל הגבלה, או שתנאי הגבלתם פג. במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מבחינים בין:
 - א. נכסים נטו לשימוש לפעילויות.
 - ב. נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

2. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני (או קבוע) - אלה אותם נכסים אשר השימוש בהם הוגבל בהתאם להוראות הגופים התורמים.

ד. דו"ח על תזרימי המזומנים

דוח על תזרים מזומנים מפעילות שוטפת נערך ומוצג על פי הגישה העקיפה ובהתאם לגילוי דעת מס' 51 של הלשכה.

ה. רכוש קבוע

הרכוש מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציוד והריהוט במשך תקופת השימוש המשוערת בו:

<u>אחוז</u>	<u>שעורי הפחת</u>
6	ציוד וריהוט
33	מחשבים
6	שיפורים במושכר

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
383,291	498,349	מזומנים בבנק - ש"ח
467,526	245,769	מזומנים בבנק מט"ח
150,153	331,309	פקדון זמן קצר
49,162	194,990	קופת מזומן
<u>1,050,132</u>	<u>1,270,417</u>	

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
14,000	2,880	הוצאות מראש
2,000	-	אחרים
<u>16,000</u>	<u>2,880</u>	

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שפולים במושכר	רהוט וציוד	מחשבים	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
266,163	94,903	112,388	58,872	עלות
6,791	-	-	6,791	יתרה ליום 1 בינואר 2018
<u>272,954</u>	<u>94,903</u>	<u>112,388</u>	<u>65,663</u>	תוספות במשך השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
179,887	41,562	83,901	54,424	פחת שנצבר
13,422	5,800	4,261	3,361	יתרה ליום 1 בינואר 2018
<u>193,309</u>	<u>47,362</u>	<u>88,162</u>	<u>57,785</u>	תוספות במשך השנה
79,645	47,541	24,226	7,878	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
				עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
<u>86,276</u>	<u>53,341</u>	<u>28,487</u>	<u>4,448</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
8,718	4,278
221,917	2,950
76,906	115,240
102,217	124,057
128,280	250,343
5,850	12,850
543,888	509,718

ספקים והמחאות לפרעון
 הכנסות מראש
 מוסדות בגין שכר
 הפרשה לחופשה
 עובדים
 הוצאות לשלם

באור 7 - התחייבות לסיום יחסי עובד-מעסיק

התחייבות העמותה בשל סיום יחסי עובד-מעביד חושבה על פי שכרם האחרון של העובדים ותקופת עבודתם בעמותה, בהתאם לדיני העבודה והסכמי העבודה הקיימים, והיא מכוסה על ידי התחייבות הכלולה במאזן, ועל ידי הפקדות שוטפות בחברות ביטוח. הסכומים שנצברו בקופת הפנסיה ובחברות הביטוח אינם בשליטתה או בניהולה של העמותה, ולפיכך לא ניתן להם ביטוי במאזן.

באור 8 - תרומות והקצבות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
82,261	98,108
701,721	766,868
1,800	4,000
785,782	868,976

ממוסדות וגורמים פרטיים בארץ
 ממוסדות וגורמים פרטיים בחו"ל
 הכנסות מרשויות מקומיות

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - עלות שירותי בריאות סעד ופעילות חינוכית

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
2,330,877	2,424,573
54,784	28,818
159,192	161,024
11,313	10,628
21,083	18,540
64,413	64,033
5,400	4,464
<u>2,647,062</u>	<u>2,712,080</u>

שכר עבודה ונלוות
שירותי בריאות וסעד
דמי שכירות
תקשורת ומחשוב
אחזקה
מיסים ואגרות
ביטוחים

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
274,049	301,790
17,688	17,892
10,353	3,350
* 15,319	12,775
7,157	8,418
* 8,200	8,427
5,861	1,497
7,722	20,358
8,611	9,068
60,840	56,160
11,550	13,422
<u>427,350</u>	<u>453,157</u>

שכר עבודה ונלוות
דמי שכירות
הוצאות הסברה וגיוס תרומות
אחזקת משרד
מיסים ואגרות
ביטוח אחריות נושאי משרה
פרסום ויחסי ציבור
השתלמויות וספרות מקצועית
כיבודים ומתנות
שרותים מקצועיים
פחת

(*) מוין מחדש.

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
(7,637)	(7,604)
(57,600)	33,210
(65,237)	25,606

עמלות בנק
רווח (הפסד) מהשקעה בניירות ערך ובמט"ח

באור 12 - מס הכנסה

- א. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.
- ב. העמותה קיבלה אישור מנציבות מס הכנסה על פטור מלא מניכוי מס במקור מ"שירותים או נכסים", שתוקפו עד 31.3.2020.
- ג. העמותה אושרה ע"י נציבות מס הכנסה כמוסד ציבורי לעניין תרומות. האישור הנ"ל הינו בתוקף עד 31.12.2019 ולפיכך התורמים לעמותה זכאים להטבות מס.
- ד. העמותה הינה "מוסד ללא כוונת רווח" ("מלכ"ר") כמשמעותו בסעיף 1 לחוק מע"מ ולפיכך אינה חייבת בתשלום מע"מ בגין הכנסותיה, למעט, הכנסות מדמי שכירות, אך מחויבת בתשלום "מס שכר" בשיעור 7.5% על תשלומי שכר עבודה.