

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)

תוכן ענינים

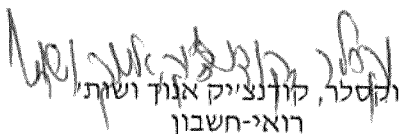
<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוח על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים

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 2019 ו-2018 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), התשלי"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 שישמו 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 לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה, תזרימי המזומנים והשינויים בנכסים נטו שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


וקסלר, קודנצ'יק אנוך ושות'
רואי-חשבון

23 ביולי 2020

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

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
1,270,417	1,161,827	3	<u>רכוש שוטף</u>
165,593	165,554		מזומנים ושווי מזומנים
12,479	10,180		השקעות- ניירות ערך
2,880	99,535	4	המחאות לגביה
1,451,369	1,437,096		חייבים אחרים ויתרות חובה
			<u>סה"כ רכוש שוטף</u>
79,645	67,922	5	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
1,531,014	1,505,018		<u>סה"כ נכסים</u>
			<u>התחייבויות</u>
509,718	519,397	6	<u>התחייבויות שוטפות</u>
			זכאים שונים ויתרות זכות
24,660	24,660	7	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			התחייבות לסיום יחסי עובד-מעסיק
			<u>נכסים נטו</u>
916,991	893,039		לשימוש לפעילויות
79,645	67,922		ששימשו לרכוש קבוע
996,636	960,961		<u>סה"כ נכסים נטו</u>
1,531,014	1,505,018		<u>סה"כ התחייבויות ונכסים נטו</u>

רננה סלע
חברת ועד, דיקות
גינסברג

חברת ועד, חגית גור

23 ביולי 2020
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
868,976	1,029,465	8	מחזור הפעילויות תרומות והקצבות
2,426,095	2,456,948		שרותי בריאות סעד ופעילות חינוכית
-	1,500		אחרות
<u>3,295,071</u>	<u>3,487,913</u>		
2,712,080	2,923,894	9	עלות שירותי בריאות סעד ופעילות חינוכית
453,157	572,491	10	הוצאות הנחלה וכלליות
129,834	(8,472)		הכנסות (הוצאות), נטו לפני מימון
25,606	(27,203)	11	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>155,440</u>	<u>(35,675)</u>		עודף (גרעון) בשנת החשבון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

סה"כ	שאינ לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
	ש"ח	ש"ח	
841,196	86,276	754,920	יתרות ליום 1 בינואר 2018
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	יתרות ליום 31 בדצמבר 2018
(35,675)	-	(35,675)	גרעון לשנה
-	2,000	(2,000)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	(13,723)	13,723	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
960,961	67,922	893,039	יתרות ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
155,440	(35,675)
7,815	13,762
63,821	(84,677)
71,636	(70,915)
227,076	(106,590)
(6,791)	(2,000)
(6,791)	(2,000)
220,285	(108,590)
1,050,132	1,270,417
1,270,417	1,161,827

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
13,422	13,723
(1,423)	-
(4,184)	39
7,815	13,762
13,120	(96,655)
84,871	2,299
(34,170)	9,679
63,821	(84,677)
71,636	(70,915)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
 פחת והפחתות
 גידול בהפרשה לפיצויי פרישה
 שערך פקדונות וניירות ערך

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
 ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
 ירידה בהמחאות לגביה וכרטיסי אשראי
 עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים 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. 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 ששימושו 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 תזרימי 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>שעורי הפחת</u>	<u>אחוז</u>
ציוד וריהוט	6
מחשבים	33
שיפורים במושכר	6

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
498,349	402,547
245,769	227,842
331,309	330,000
194,990	201,438
<u>1,270,417</u>	<u>1,161,827</u>

מזומנים בבנק - ש"ח
מזומנים בבנק מט"ח
פקדון זמן קצר
קופת מזומן

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
2,880	5,869
-	93,666
<u>2,880</u>	<u>99,535</u>

הוצאות מראש
הכנסות לקבל

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד	מחשבים
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
272,953	94,902	89,364	65,663
2,001	-	2,001	-
<u>274,954</u>	<u>94,902</u>	<u>91,365</u>	<u>65,663</u>
193,309	47,362	67,939	57,785
13,723	5,799	3,324	3,934
<u>207,032</u>	<u>53,161</u>	<u>71,263</u>	<u>61,719</u>
<u>67,922</u>	<u>41,741</u>	<u>20,102</u>	<u>3,944</u>
<u>79,645</u>	<u>47,541</u>	<u>24,226</u>	<u>7,878</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2019
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2019
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
4,278	18,839	ספקים והמחאות לפרעון
2,950	960	הכנסות מראש
124,057	142,477	הפרשה לחופשה
* 365,583	357,121	עובדים ומוסדות בגין שכר
12,850	-	הוצאות לשלם
<u>509,718</u>	<u>519,397</u>	

(*) מויין מחדש

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		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
98,108	226,402	ממוסדות וגורמים פרטיים בארץ
766,868	703,390	ממוסדות וגורמים פרטיים בחו"ל
4,000	14,800	רשויות מקומיות
-	84,873	אירוע 30 למרכז
<u>868,976</u>	<u>1,029,465</u>	

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - עלות שירותי בריאות סעד ופעילות חינוכית

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
2,424,573	2,589,712	שכר עבודה ונלוות
28,818	22,209	שירותי בריאות וסעד
161,024	160,931	דמי שכירות
-	62,516	אירוע 30 למרכז
10,628	11,232	תקשורת ומחשוב
18,540	16,035	אחזקה
64,033	56,975	מיסים ואגרות
4,464	4,284	ביטוחים
<u>2,712,080</u>	<u>2,923,894</u>	

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
301,790	391,753	שכר עבודה ונלוות
17,892	17,881	דמי שכירות
3,350	21,682	עמלות גיוס תרומות
12,775	12,855	אחזקת משרד
8,418	7,648	מיסים ואגרות
8,427	9,468	ביטוח אחריות נושאי משרה
1,497	790	פרסום ויחסי ציבור
20,358	25,074	השתלמויות וספרות מקצועית
9,068	7,852	כיבודים ומתנות
56,160	63,765	שרותים מקצועיים
13,422	13,723	פחת
<u>453,157</u>	<u>572,491</u>	

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
(7,604)	(6,530)
33,210	(20,673)
25,606	(27,203)

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 31.3.2021.
- ג. העמותה אושרה ע"י נציבות מס הכנסה כמוסד ציבורי לעניין תרומות. האישור הני"ל הינו בתוקף עד 31.12.2022 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.

