

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

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 של**מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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), התשל"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 שישומו 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 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, תזרימי המזומנים והשינויים בנכסים נטו שלה לשנים שהסתיימן באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

וקסלר, קודנצ'יק, אנוך ושות'
רואי-חשבון

17 ביוני 2021

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

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	באור	
ש"ח	ש"ח		
			רכוש שוטף
1,161,827	1,404,165	3	מוזמנים ושוי מזומנים
165,554	163,832		השקעות- ניירות ש"ך
10,180	4,010		המחאות לנכיה
99,535	38,514	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>1,437,096</u>	<u>1,610,521</u>		סה"כ רכוש שוטף
67,922	56,292	5	רכוש קבוע, נטו
<u>1,505,018</u>	<u>1,666,813</u>		סה"כ נכסים
			תחייבויות
			תחייבויות שוטפות
519,397	588,509	6	זכאים שונים ויתרות זכות
			תחייבויות לזמן ארוך
24,660	24,660	7	תחייבות לטיוס יחסי עובד-מעסיק
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לנכיהם הגבלה:
893,039	931,353		לשימוש לפעילויות
67,922	56,292		שימוש לרכוש קבוע
<u>960,961</u>	<u>987,644</u>		סה"כ נכסים נטו שלא קיימת לנכיהם הגבלה
-	66,000		נכסים נטו שקיימת לנכיהם הגבלה בעלת אופן זמני
<u>960,961</u>	<u>1,053,644</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>1,505,018</u>	<u>1,666,813</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
			17 ביוני 2021
			תאריך אישור
			הדוחות הכספיים

חברת יועד, רקמת
ניסברג

חברות ועד, הגנה גו

הנאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
1,029,465	1,048,763	8	מחזור הפעילויות
2,456,948	2,508,798		תרומות והקצבות
1,500	-		שרותי בריאות סעד ופעילות חינוכית
3,487,913	3,557,561		אחרות
2,923,894	2,934,429	9	עלות שירותי בריאות סעד ופעילות חינוכית
572,491	581,563	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(8,472)	41,569		הכנסות (הוצאות), נטו לפני מימון
(27,203)	(14,886)	11	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(35,675)	26,683		עודף (גרעון) בשנת החשבון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה		יתרות ליום 1 בינואר 2019
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
996,636	-	79,645	916,991	גרעון לשנה
(35,675)	-	-	(35,675)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	2,000	(2,000)	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(13,723)	13,723	יתרות ליום 31 בדצמבר 2019
960,961	-	67,922	893,039	עודף לשנה
26,683	-	-	26,683	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(11,631)	11,631	תוספות במהלך השנה
66,000	66,000	-	-	תרומות
<u>1,053,644</u>	<u>66,000</u>	<u>56,291</u>	<u>931,353</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
(35,675)	26,683
13,762	13,353
(84,677)	136,302
(70,915)	149,655
(106,590)	176,338
(2,000)	-
(2,000)	-
-	66,000
-	66,000
(108,590)	242,338
1,270,417	1,161,827
1,161,827	1,404,165

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
תזרימי מזומנים מפעולות מימון
 תרומות שהתקבלו השנה לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
 מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
 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	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
13,723	11,631
39	1,722
13,762	13,353
(96,655)	61,020
2,299	6,170
9,679	69,112
(84,677)	136,302
(70,915)	149,655

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
 פחת והפחתות
 שערות פקדונות וניירות ערך
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
 ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
 ירידה בהמחאות לגביה וקרטיסי אשראי
 עליה 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 58-013-078-9-9. העמותה הינה עמותה הרשומה לפי חוק העמותות התשי"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	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
402,547	427,003
227,842	163,328
330,000	686,420
201,438	127,414
<u>1,161,827</u>	<u>1,404,165</u>

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

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
5,869	34,321
93,666	4,193
<u>99,535</u>	<u>38,514</u>

הוצאות מראש
הכנסות לקבל

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שמורים במושכר	רהוט וציוד	מחשבים
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
274,955	94,903	114,389	65,663
-	-	-	-
<u>274,955</u>	<u>94,903</u>	<u>114,389</u>	<u>65,663</u>
207,032	53,151	92,162	61,719
11,631	5,531	2,572	3,011
<u>218,663</u>	<u>58,682</u>	<u>94,734</u>	<u>64,730</u>
<u>56,292</u>	<u>36,221</u>	<u>19,655</u>	<u>933</u>
<u>67,922</u>	<u>41,742</u>	<u>22,902</u>	<u>3,944</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2020
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2020
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
18,839	9,811	ספקים והמחאות לפרעון
960	-	הכנסות מראש
142,477	170,455	הפרשה לחופשה
357,121	408,243	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>519,397</u>	<u>588,509</u>	

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		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
226,402	451,725	תרומות בארץ
703,390	474,986	תרומות מחו"ל
14,800	22,052	תמיכות רשויות מקומיות
-	100,000	קרנות הביטוח הלאומי - מענק בגין משבר הקורונה
84,873	-	אירוע 30 למרכז
<u>1,029,465</u>	<u>1,048,763</u>	

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - עלות שירותי בריאות סעד ופעילות חינוכית

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
2,589,712	2,639,478
22,209	13,027
160,931	173,299
62,516	-
11,232	8,031
16,035	26,916
56,975	64,650
4,284	9,028
<u>2,923,894</u>	<u>2,934,429</u>

שכר עבודה ונלוות
 שירותי בריאות וסעד
 דמי שכירות
 אירוע 30 למרכז
 תקשורת ומחשוב
 אחזקה
 מיסים ואגרות
 ביטוחים

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
391,753	419,177
17,881	18,935
21,682	20,474
12,855	11,025
7,648	8,320
9,468	7,459
790	-
25,074	16,820
7,852	4,526
63,765	63,196
13,723	11,631
<u>572,491</u>	<u>581,563</u>

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

מרכז ייעוץ לאישה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
(6,530)	(6,757)
(20,673)	(8,129)
(27,203)	(14,886)

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 31.3.2022.
- 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.