

יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר)

עמותה מס' 580509842

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

<u>דף</u>	<u>ה ת ו כ ן</u>
3	דוח רואה חשבון המבקר לחברי העמותה
4-5	מאזן
6	דוח על הפעילויות
7	דוח על השינויים בנכסים נטו
8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-12	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה החשבון המבקר לחברי יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר) (להלן - העמותה) ליום 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת הדו"חות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרים המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, 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 בדו"חות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרים המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שלמה לקס
רואה חשבון

ירושלים, 26 מאי, 2022

יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר)

מ א ז ן

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>באור</u>	
168,017	123,861		רכוש שוטף
<u>7,341</u>	<u>4,830</u>	3	מזומנים ושווי מזומנים
175,358	128,691		חייבים ויתרות חובה
-----	-----		
3,589	2,701	4	רכוש קבוע
-----	-----		
178,947	131,392		
=====	=====		

יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר)

מ א ז ן

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>באור</u>	
			התחייבויות שוטפות
721	365		ספקים והמחאות לפרעון
41,712	-		הכנסות מראש
18,677	6,166		עובדים ומוסדות
<u>18,451</u>	<u>11,160</u>		הוצאות לשלם ואחרים
79,561	17,691		
-----	-----		
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
95,797	111,000		ששימשו לפעילות
<u>3,589</u>	<u>2,701</u>		ששימשו לרכוש קבוע
99,386	113,701		סה"כ נכסים נטו
-----	-----		
178,947	131,392		
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ירושלים, 26 מאי, 2022

מקס לכמן סילביה טסלר לזוביק

יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר)

דוח על הפעילויות

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>באור</u>	
16,750	247,705	5	מחזור הפעילויות
<u>204,723</u>	<u>211,434</u>	6	עלות הפעילויות
(187,973)	36,271		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
<u>21,530</u>	<u>21,005</u>	7	הוצאות הנהלה וכלליות
(209,503)	15,266		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>1,177</u>	<u>951</u>	8	הוצאות מימון, נטו
(210,680)	14,315		הכנסות (הוצאות) נטו השנה מפעילויות
=====	=====		

יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

בשקלים חדשים

<u>נכסים נטו שקיימת</u>		<u>נכסים נטו שלא קיימת</u>		
<u>סה"כ</u>	<u>לגביהם הגבלה</u>	<u>לגביהם הגבלה</u>		
	<u>באופן</u>	<u>ששימשו</u>	<u>ששימשו</u>	
	<u>זמני</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>לפעילויות</u>	
99,386	-	3,589	95,797	יתרה ליום 31.12.20
14,315	-	-	14,315	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת</u>
				<u>לגביהם הגבלה:</u>
-	-	-	-	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(888)	888	ששימשו לכיסוי פחת
				<u>העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה</u>
				<u>באופן זמני:</u>
-	-	-	-	תרומות
-	-	-	-	סכומים ששוחררו לפעילות
113,701	-	2,701	111,000	יתרה ליום 31.12.21
=====	=====	=====	=====	

יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(210,680)	14,315	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
3,032	888	פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(2,106)	2,511	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>(78,462)</u>	<u>(61,870)</u>	ירידה (עליה) בזכאים ויתרות זכות
(288,216)	(44,156)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
-	-	רכישת רכוש קבוע
-	-	גידול (קיטון) בעתודה לפיצויים, נטו
-	-	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
(288,216)	(44,156)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>456,233</u>	<u>168,017</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
168,017	123,861	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 1 - כללי

יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר) הינה עמותה רשומה לפי חוק העמותות ומספרה 580509842.

העמותה הוקמה ביום 17 ביוני 2009 והתחילה בפעולותיה בתחילת חודש יולי 2009. מטרת העמותה הינן קידום השיקום הפסיכיאטרי בישראל, לספק נגישות, סגור ואסטרטגיות ליישום התערבויות שיקומיות עדכניות ומבוססות ראיות ולפתח פרקטיקה מכוונת החלמה באמצעות הכשרה (חינוך) ומתן הסכמה מקצועית, מחקר, פיתוח אסטרטגיות חדשות, בדיקת תוצאות ותמיכה מקצועית.

המשך קיום העמותה מותנה בהמשך קבלת תרומות מתורמים אחרים, דמי חבר והכנסה מאירועים.

העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" על פי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.

באור 2 – מדיניות חשבונאית

א. הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ועל פי תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

בהתאם להוראות גילוי הדעת, סווגו הנכסים נטו כדלקמן:

"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני" -

קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת שימוש למטרות שלשמש נועדו, משוחררים הכספים ומוצגים בדוח על הפעילות.

"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" -

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כלשהי מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו מופרדים סכומים שהועברו לכיסוי רכישות של רכוש קבוע.

ב. מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ג. הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות.

ד. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים ובהתאם לשיעורים המוכרים לצורכי מס הכנסה כדלקמן:

%	
7-15	– ריהוט וציוד משרדי
33	– מחשבים

יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
4,126	4,115	הוצאות מראש
2,500	-	הכנסות לקבל
<u>715</u>	<u>715</u>	אחרים
7,341	4,830	
===	====	

באור 4 - רכוש קבוע

<u>סך הכל</u>	<u>ריהוט וציוד משרדי</u>	<u>מחשבים ותוכנות</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
101,769	14,264	87,505	עלות
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	יתרה לתחילת השנה
101,769	14,264	87,505	תוספות
-----	-----	-----	יתרה לסוף השנה
98,180	10,675	87,505	פחת שנצבר
<u>888</u>	<u>888</u>	<u>-</u>	יתרה לתחילת השנה
99,068	11,563	87,505	זקיפת פחת
-----	-----	-----	יתרה לסוף השנה
2,701	2,701	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
====	====	====	
3,589	3,589	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
====	====	====	

יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 5 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
-	186,344	תרומות
14,000	61,361	קורסים וסדנאות
2,750	-	דמי חבר
-	-	הכנסות מכנסים ואירועים
16,750	247,705	
=====	=====	

באור 6 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
161,622	86,514	משכורות ונלוות
19,162	106,266	כנסים
12,984	9,911	משרדיות ותקשורת
2,958	4,212	פרסום
-	965	השתלמויות
4,965	2,678	ביטוחים
3,032	888	פחת
-	-	אחרות
204,723	211,434	
=====	=====	

יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
20,393	19,872	שכר טרחה מקצועי
<u>1,137</u>	<u>1,133</u>	אגרות
21,530	21,005	
=====	=====	

באור 8 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
1,777	951	הוצאות מימון:
		ריבית ועמלות בנק
=====	=====	

יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר)

דוח הכנסות והוצאות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

מותאם לצרכי מס הכנסה

בשקלים חדשים

14,315

הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

=====

-

הכנסה חייבת במס לפי פקודת מס הכנסה

=====

חבר ועד

חבר ועד

חוות דעת רואה חשבון

בדקתי את דוח ההתאמה של **יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר)** לשנת המס 2021 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי), המתאמת את עודף ההוצאות על ההכנסות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021, להכנסה שהוצהרה על ידה לצורכי מס הכנסה לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאי לניכוי הוצאות מסוימות" החישובים הדרושים לפי סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל על כל המשתמע מכך.

לדעתי, בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

שלמה לקס

רואה חשבון

ירושלים, 26 מאי, 2022