

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

עמותה מס' 580509842

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

<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 2020 ו-2019 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 2020 ו-2019 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, 30 אוגוסט, 2021

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

מ א ז ן

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>באור</u>	
456,233	168,017		רכוש שוטף
<u>5,235</u>	<u>7,341</u>	3	מזומנים ושווי מזומנים
461,468	175,358		חייבים ויתרות חובה
-----	-----		
6,621	3,589	4	רכוש קבוע
-----	-----		
468,089	178,947		
=====	=====		

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

מ א ז ן

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>באור</u>	
			התחייבויות שוטפות
118,535	721		ספקים והמחאות לפרעון
-	41,712		הכנסות מראש
15,045	18,677		עובדים ומוסדות
<u>24,443</u>	<u>18,451</u>		הוצאות לשלם ואחרים
158,023	79,561		
-----	-----		
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
303,445	95,797		ששימשו לפעילות
<u>6,621</u>	<u>3,589</u>		ששימשו לרכוש קבוע
310,066	99,386		סה"כ נכסים נטו
-----	-----		
468,089	178,947		
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ירושלים, 30 אוגוסט, 2021

מקס לכמן

סילביה טסלר לזוביק

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

דוח על הפעילויות

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>באור</u>	
644,622	16,750	5	מחזור הפעילויות
<u>516,595</u>	<u>204,723</u>	6	עלות הפעילויות
128,027	(187,973)		(הוצאות) הכנסות נטו מפעילויות
<u>24,701</u>	<u>21,530</u>	7	הוצאות הנהלה וכלליות
103,326	(209,503)		(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
<u>1,226</u>	<u>1,177</u>	8	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
102,100	(210,680)		(הוצאות) הכנסות 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>	
310,066	-	6,621	303,445	יתרה ליום 31.12.19
(210,680)	-	-	(210,680)	(הוצאות) הכנסות נטו לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת</u>
				<u>לגביהם הגבלה:</u>
-	-	-	-	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(3,032)	3,032	ששימשו לכיסוי פחת
				<u>העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה</u>
				<u>באופן זמני:</u>
-	-	-	-	תרומות
-	-	-	-	סכומים ששוחררו לפעילות
99,386	-	3,589	95,797	יתרה ליום 31.12.20
=====	=====	=====	=====	

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

דוחות על תזרימי המזומנים

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
102,100	(210,680)	(הוצאות) הכנסות נטו לשנה
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
13,184	3,032	פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(4,005)	(2,106)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>91,235</u>	<u>(78,462)</u>	ירידה (עליה) בזכאים ויתרות זכות
202,514	(288,216)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
-	-	רכישת רכוש קבוע
<u>(486)</u>	-	גידול (קיטון) בעתודה לפיצויים, נטו
(486)	-	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
202,028	(288,216)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>254,205</u>	<u>456,233</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
456,233	168,017	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:

	%
ריהוט וציוד משרדי –	7-15
מחשבים –	33

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

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
4,520	4,126	הוצאות מראש
-	2,500	הכנסות לקבל
<u>715</u>	<u>715</u>	אחרים
5,235	7,341	
===	=====	

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
-	-	-	יתרה לתחילת השנה
<u>101,769</u>	<u>14,264</u>	<u>87,505</u>	תוספות
-----	-----	-----	יתרה לסוף השנה
95,148	9,786	85,362	פחת שנצבר
<u>3,032</u>	<u>889</u>	<u>2,143</u>	יתרה לתחילת השנה
98,180	10,675	87,505	זקיפת פחת
-----	-----	-----	יתרה לסוף השנה
3,589	3,589	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
=====	=====	=====	
6,621	4,478	2,143	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
=====	=====	=====	

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

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 5 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
238,467	-	תרומות
-	14,000	קורסים וסדנאות
141,993	2,750	דמי חבר
<u>264,162</u>	<u>-</u>	הכנסות מכנסים ואירועים
644,622	16,750	
=====	=====	

באור 6 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
160,168	161,622	משכורות ונלוות
306,646	19,162	כנסים
13,386	12,984	משרדיות ותקשורת
4,212	2,958	פרסום
698	-	נסיעות
17,397	-	השתלמויות
904	4,965	ביטוחים
13,184	3,032	פחת
<u>-</u>	<u>-</u>	אחרות
516,595	204,723	
=====	=====	

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

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
23,383	20,393	שכר טרחה מקצועי
<u>1,318</u>	<u>1,137</u>	אגרות
24,701	21,530	
=====	=====	

באור 8 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
1,226	1,177	הוצאות מימון:
=====	=====	ריבית ועמלות בנק

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

דוח הכנסות והוצאות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

מותאם לצרכי מס הכנסה

בשקלים חדשים

(210,680)

(הוצאות) הכנסות 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 2020 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי), המתאמת את עודף ההוצאות על ההכנסות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020, 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, 30 אוגוסט, 2021