

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

עמותה מס' 580509842

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

<u>דף</u>	<u>ה ת ו כ נ</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 2010 ו-2009 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), התשל"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 שישומו 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 2010 ו-2009 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, 27 יוני, 2011

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

מ א ז ן

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>באור</u>	
284,400	176,888		רכוש שוטף
<u>204</u>	<u>-</u>		מזומנים ושווי מזומנים
284,604	176,888		חייבים אחרים
-----	-----		
5,927	10,648	3	רכוש קבוע
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
290,531	187,536		
=====	=====		

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

מ א ז ן

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>באור</u>	
			התחייבויות שוטפות
79	9,006		ספקים והמחאות לפרעון
6,120	7,243		עובדים ומוסדות
<u>16,128</u>	<u>14,053</u>		הוצאות לשלם
22,327	30,302		
-----	-----		
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
262,277	146,586		ששימשו לפעילות
<u>5,927</u>	<u>10,648</u>		ששימשו לרכוש קבוע
268,204	157,234		סה"כ נכסים נטו
-----	-----		
290,531	187,536		
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ירושלים, 27 יוני, 2011

וועד

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

דוח על הפעילויות

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>באור</u>	
322,893	24,068	4	מחזור הפעילויות
<u>34,143</u>	<u>115,886</u>	5	עלות הפעילויות
288,750	(91,818)		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
<u>20,142</u>	<u>18,691</u>	6	הוצאות הנהלה וכלליות
268,608	(110,509)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>404</u>	<u>461</u>	7	הוצאות מימון, נטו
268,204	(110,970)		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>לגביהם הגבלה</u>	
	<u>באופן</u>	<u>שימשו</u>	<u>שימשו</u>	
	<u>זמני</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>לפעילויות</u>	
268,204	-	5,927	262,277	יתרה ליום 31.12.09
(110,970)	-	-	(110,970)	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת</u>
				<u>לגביהם הגבלה:</u>
-	-	6,645	(6,645)	שימשו לרכוש קבוע
-	-	(1,924)	1,924	שימשו לכיסוי פחת
				<u>העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה</u>
				<u>באופן זמני:</u>
-	-	-	-	תרומות
-	-	-	-	סכומים ששוחרו לפעילות
157,234	-	10,648	146,586	יתרה ליום 31.12.10
=====	=====	=====	=====	

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

דוחות על תזרימי המזומנים

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
268,204	(110,970)	(הוצאות) הכנסות נטו לשנה
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
282	1,924	פחת
-	-	עליה בעתודה לפיצויי פיטורין
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(204)	204	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>22,327</u>	<u>7,975</u>	(ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות
290,609	(100,867)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
<u>(6,209)</u>	<u>(6,645)</u>	רכישת רכוש קבוע
(6,209)	(6,645)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
284,400	(107,512)	עליה במזומנים ושווי מזומנים
<u>-</u>	<u>284,400</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
284,400	176,888	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 הינה קידום השיקום הפסיכיאטרי בישראל, לספק נגישות, סנגור 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 תמיכות מקרן לזלו נ. טאובר.

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:

<u>%</u>	
7-15	– ריהוט וציוד משרדי
33	– מחשבים

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

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 3 - רכוש קבוע

<u>סך הכל</u>	<u>ריהוט וציוד משרדי</u>	<u>מחשבים</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
			עלות
6,209	2,248	3,961	יתרה לתחילת השנה
<u>6,645</u>	<u>5,765</u>	<u>880</u>	תוספות
12,854	8,013	4,841	יתרה לסוף השנה
-----	-----	-----	
			פחת שנצבר
282	43	239	יתרה לתחילת השנה
<u>1,924</u>	<u>547</u>	<u>1,377</u>	זקיפת פחת
2,206	590	1,616	יתרה לסוף השנה
---	---	---	
			עלות מופחתת
10,648	7,423	3,225	ליום 31 בדצמבר 2010
=====	=====	=====	
			עלות מופחתת
5,927	2,205	3,722	ליום 31 בדצמבר 2009
=====	=====	=====	

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

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 4 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>
313,973	-
<u>8,920</u>	<u>24,068</u>
322,893	24,068
=====	=====

תמיכות קרן לזלו נ. טאובר

דמי חבר

באור 5 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>
14,544	61,503
13,765	19,418
4,893	9,156
-	22,748
373	73
100	544
282	1,924
<u>186</u>	<u>520</u>
34,143	115,886
=====	=====

משכורות ונלוות

כנסים

משרדיות ותקשורת

פרסום

אחזקה

נסיעות

פחת

אחרות

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

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
20,142	17,478	שכר טרחה מקצועי
-	<u>1,213</u>	אגרות
20,142	18,691	
=====	=====	

באור 7 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
404	461	עמלות בנק
===	===	

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

דוח הכנסות והוצאות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

מותאם לצרכי מס הכנסה

בשקלים חדשים

(110,970)

הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

=====

-

הכנסה חייבת במס לפי פקודת מס הכנסה

=====

חבר ועד

חבר ועד

חות דעת רואה חשבון

בדקתי את דוח ההתאמה של **יספר"א האגודה הישראלית לשיקום פסיכיאטרי (ע"ר)** לשנת המס 2010 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי), המתאמת את עודף ההכנסות על ההוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010, להכנסה שהוצהרה על ידה לצורכי מס הכנסה לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאי לניכוי הוצאות מסוימות" החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) 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, 27 ביוני, 2011