

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

עמותה מס' 580509842

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2011

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2011

| <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 2011 ו-2010 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 2011 ו-2010 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, 8 ביולי, 2012

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

מ א ז ן

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

| <u>2010</u> | <u>2011</u> | <u>באור</u> | |
|----------------|----------------|-------------|-----------------------|
| 176,888 | 304,849 | | רכוש שוטף |
| - | 220 | | מזומנים ושווי מזומנים |
| <u>176,888</u> | <u>305,069</u> | | כרטיסי אשראי לקבל |
| ----- | ----- | | |
| 10,648 | 32,598 | 3 | רכוש קבוע |
| <u>-----</u> | <u>-----</u> | | |
| <u>187,536</u> | <u>337,667</u> | | |
| ===== | ===== | | |

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

מ א ז ן

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

| <u>2010</u> | <u>2011</u> | <u>באור</u> | |
|---------------|---------------|-------------|---|
| | | | התחייבויות שוטפות |
| 9,006 | 414 | | ספקים והמחאות לפרעון |
| 7,243 | 23,100 | | עובדים ומוסדות |
| <u>14,053</u> | <u>11,325</u> | | הוצאות לשלם |
| 30,302 | 34,839 | | |
| ----- | ----- | | |
| - | 2,743 | | התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד |
| ----- | ----- | | |
| | | | נכסים נטו |
| | | | נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה |
| 146,586 | 267,487 | | ששימשו לפעילות |
| <u>10,648</u> | <u>32,598</u> | | ששימשו לרכוש קבוע |
| 157,234 | 300,085 | | סה"כ נכסים נטו |
| ----- | ----- | | |
| 187,536 | 337,667 | | |
| ===== | ===== | | |

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ירושלים, 8 ביולי, 2012

וועד

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

דוח על הפעילויות

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

| <u>2010</u> | <u>2011</u> | <u>באור</u> | |
|----------------|----------------|-------------|------------------------------------|
| 24,068 | 366,712 | 4 | מחזור הפעילויות |
| <u>115,886</u> | <u>202,344</u> | 5 | עלות הפעילויות |
| (91,818) | 164,368 | | הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות |
| <u>18,691</u> | <u>20,840</u> | 6 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| (110,509) | 143,528 | | הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון |
| <u>461</u> | <u>677</u> | 7 | הוצאות מימון, נטו |
| (110,970) | 142,851 | | 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>שימוש</u> | <u>שימוש</u> | |
| | <u>זמני</u> | <u>לרכוש קבוע</u> | <u>לפעילויות</u> | |
| 157,234 | - | 10,648 | 146,586 | יתרה ליום 31.12.10 |
| 142,851 | - | - | 142,851 | הכנסות (הוצאות) נטו לשנה |
| | | | | <u>העברת סכומים שלא קיימת</u> |
| | | | | <u>לגביהם הגבלה:</u> |
| - | - | 28,385 | (28,385) | שימוש לרכוש קבוע |
| - | - | (6,435) | 6,435 | שימוש לכיסוי פחת |
| | | | | <u>העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה</u> |
| | | | | <u>באופן זמני:</u> |
| - | - | - | - | תרומות |
| - | - | - | - | סכומים ששוחרו לפעילות |
| 300,085 | - | 32,598 | 267,487 | יתרה ליום 31.12.11 |
| ===== | ===== | ===== | ===== | |

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

דוחות על תזרימי המזומנים

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

| <u>2010</u> | <u>2011</u> | |
|----------------|----------------|--|
| | | תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת |
| (110,970) | 142,851 | (הוצאות) הכנסות נטו לשנה |
| | | <u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u> |
| 1,924 | 6,435 | פחת |
| - | - | עליה בעתודה לפיצויי פיטורין |
| | | <u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u> |
| 204 | (220) | ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה |
| <u>7,975</u> | <u>4,537</u> | ירידה (עליה) בזכאים ויתרות זכות |
| (100,867) | 153,603 | מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת |
| ----- | ----- | |
| | | תזרימי מזומנים מפעילות השקעה |
| (6,645) | (28,385) | רכישת רכוש קבוע |
| <u>-</u> | <u>2,743</u> | גידול (קיטון) בעתודה לפיצויים, נטו |
| (6,645) | (25,642) | מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה |
| ----- | ----- | |
| (107,512) | 127,961 | עליה במזומנים ושווי מזומנים |
| <u>284,400</u> | <u>176,888</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה |
| 176,888 | 304,849 | 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 תמיכות מקרן לזלו נ. טאובר.

העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" על פי סעיף 29(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 ותוכנות</u> | |
|----------------|--------------------------|-----------------------|----------------------------|
| <u>שקל חדש</u> | <u>שקל חדש</u> | <u>שקל חדש</u> | עלות |
| 12,854 | 8,013 | 4,841 | יתרה לתחילת השנה |
| <u>28,385</u> | <u>4,350</u> | <u>24,035</u> | תוספות |
| 41,239 | 12,363 | 28,876 | יתרה לסוף השנה |
| ----- | ----- | ----- | |
| | | | פחת שנצבר |
| 2,206 | 590 | 1,616 | יתרה לתחילת השנה |
| <u>6,435</u> | <u>783</u> | <u>5,652</u> | זקיפת פחת |
| 8,641 | 1,373 | 7,268 | יתרה לסוף השנה |
| --- | --- | --- | |
| | | | עלות מופחתת |
| 32,598 | 10,990 | 21,608 | ליום 31 בדצמבר 2011 |
| ===== | ===== | ===== | |
| | | | עלות מופחתת |
| 10,648 | 7,423 | 3,225 | ליום 31 בדצמבר 2010 |
| ===== | ===== | ===== | |

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

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 4 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

| <u>2010</u> | <u>2011</u> |
|--------------------|--------------------|
| - | 338,417 |
| 24,068 | 22,655 |
| <u>-</u> | <u>5,640</u> |
| 24,068 | 366,712 |
| ===== | ===== |

מענק – הקרן החדשה לישראל
דמי חבר
השתתפות בכנסים וסדנאות

באור 5 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

| <u>2010</u> | <u>2011</u> |
|--------------------|--------------------|
| 61,503 | 144,813 |
| 19,418 | 16,052 |
| 9,156 | 12,566 |
| - | 17,417 |
| 22,748 | 3,793 |
| 73 | - |
| 544 | 314 |
| 1,924 | 6,435 |
| <u>520</u> | <u>954</u> |
| 115,886 | 202,344 |
| ===== | ===== |

משכורות ונלוות
כנסים
משרדיות ותקשורת
מלגות
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>2010</u> | <u>2011</u> | |
|--------------------|--------------------|-----------------|
| 17,478 | 19,599 | שכר טרחה מקצועי |
| <u>1,213</u> | <u>1,241</u> | אגרות |
| 18,691 | 20,840 | |
| ===== | ===== | |

באור 7 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

| <u>2010</u> | <u>2011</u> | |
|--------------------|--------------------|-----------|
| 461 | 677 | עמלות בנק |
| === | === | |

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

דוח הכנסות והוצאות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

מותאם לצרכי מס הכנסה

בשקלים חדשים

| | |
|---------|------------------------------------|
| 142,851 | 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 2011 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי), המתאמת את עודף ההכנסות על ההוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011, 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, 8 ביולי, 2012