

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

**עמותה מס' 580509842**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2013**

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

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2013**

<b><u>דף</u></b>	<b><u>ה ת ו כ נ</u></b>
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 2013 ו-2012 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 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 2013 ו-2012 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, 10 אפריל, 2014

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

**מ א ז ן**

**בשקלים חדשים**

**ליום 31 בדצמבר**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>באור</u>	
453,546	601,212		<b>רכוש שוטף</b>
-	60		מזומנים ושווי מזומנים
<u>1,148</u>	<u>1,445</u>		כרטיסי אשראי לקבל
454,694	602,717		חייבים אחרים
-----	-----		
22,223	13,634	3	<b>רכוש קבוע</b>
-----	-----		
476,917	616,351		
=====	=====		

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

**מ א ז ן**

**בשקלים חדשים**

**ליום 31 בדצמבר**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>באור</u>	
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
1,448	4,720		ספקים והמחאות לפרעון
13,896	13,615		עובדים ומוסדות
<u>8,386</u>	<u>7,877</u>		הוצאות לשלם
23,730	26,212		
-----	-----		
785	931		<b>התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד</b>
-----	-----		
			<b>נכסים נטו</b>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
430,179	575,574		ששימשו לפעילות
<u>22,223</u>	<u>13,634</u>		ששימשו לרכוש קבוע
452,402	589,208		סה"כ נכסים נטו
-----	-----		
476,917	616,351		
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ירושלים, 10 אפריל, 2014

וועד

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

**דוח על הפעילויות**

**בשקלים חדשים**

**לשנה שנסתיימה ביום**

**31 בדצמבר**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>באור</u>	
379,829	365,298	4	מחזור הפעילויות
<u>202,944</u>	<u>209,105</u>	5	עלות הפעילויות
176,885	156,193		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
<u>23,282</u>	<u>19,456</u>	6	הוצאות הנהלה וכלליות
153,603	136,737		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>1,286</u>	<u>(68)</u>	7	(הכנסות) הוצאות מימון, נטו
152,317	136,805		הכנסות (הוצאות) נטו השנה מפעילויות
=====	=====		

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

**דוח על השינויים בנכסים נטו**

**בשקלים חדשים**

<b><u>נכסים נטו שקיימת</u></b>		<b><u>נכסים נטו שלא קיימת</u></b>		
<b><u>סה"כ</u></b>	<b><u>לגביהם הגבלה</u></b>	<b><u>לגביהם הגבלה</u></b>		
	<b><u>באופן</u></b>	<b><u>שימוש</u></b>	<b><u>שימוש</u></b>	
	<b><u>זמני</u></b>	<b><u>לרכוש קבוע</u></b>	<b><u>לפעילויות</u></b>	
452,403	-	22,224	430,179	<b>יתרה ליום 31.12.12</b>
136,805	-	-	136,805	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
				<b><u>העברת סכומים שלא קיימת</u></b>
				<b><u>לגביהם הגבלה:</u></b>
-	-	700	(700)	שימוש לרכוש קבוע
-	-	(9,290)	9,290	שימוש לכיסוי פחת
				<b><u>העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה</u></b>
				<b><u>באופן זמני:</u></b>
-	-	-	-	תרומות
-	-	-	-	סכומים ששוחרו לפעילות
589,208	-	13,634	575,574	<b>יתרה ליום 31.12.13</b>
=====	=====	=====	=====	

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

**דוחות על תזרימי המזומנים**

**בשקלים חדשים**

**לשנה שנסתיימה**

**ביום 31 בדצמבר**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
152,317	136,805	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
10,375	9,290	פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(928)	(357)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>(11,109)</u>	<u>2,482</u>	(ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות
150,655	148,220	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
-	(700)	רכישת רכוש קבוע
<u>(1,958)</u>	<u>146</u>	גידול (קיטון) בעתודה לפיצויים, נטו
(1,958)	(554)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
148,697	147,666	<b>עליה במזומנים ושווי מזומנים</b>
<u>304,849</u>	<u>453,546</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
453,546	601,212	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, 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 2(9) 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.

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

**באורים לדוחות הכספיים**

**בשקלים חדשים**

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

**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>	
			<b>עלות</b>
41,240	12,364	28,876	יתרה לתחילת השנה
<u>700</u>	<u>700</u>	-	תוספות
41,940	13,064	28,876	יתרה לסוף השנה
-----	-----	-----	
			<b>פחת שנצבר</b>
19,016	2,418	16,598	יתרה לתחילת השנה
<u>9,290</u>	<u>1,128</u>	<u>8,162</u>	זקיפת פחת
28,306	3,546	24,760	יתרה לסוף השנה
-----	-----	-----	
13,634	9,518	4,116	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013</b>
=====	=====	=====	
22,223	9,945	12,278	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012</b>
=====	=====	=====	

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

**באורים לדוחות הכספיים**

**בשקלים חדשים**

**באור 4 - מחזור הפעילויות**

**לשנה שנסתיימה ביום**

**31 בדצמבר**

<b><u>2012</u></b>	<b><u>2013</u></b>
359,569	342,178
<u>20,260</u>	<u>23,120</u>
379,829	365,298
=====	=====

מענק – הקרן החדשה לישראל  
דמי חבר

**באור 5 - עלות הפעילויות**

**לשנה שנסתיימה ביום**

**31 בדצמבר**

<b><u>2012</u></b>	<b><u>2013</u></b>
159,173	167,064
10,777	7,345
13,075	14,412
8,770	10,650
106	220
10,375	9,290
<u>668</u>	<u>124</u>
202,944	209,105
=====	=====

משכורות ונלוות  
כנסים  
משרדיות ותקשורת  
פרסום  
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>2012</u>	<u>2013</u>	
21,449	18,165	שכר טרחה מקצועי
<u>1,833</u>	<u>1,291</u>	אגרות
23,282	19,456	
=====	=====	

**באור 7 - (הכנסות) הוצאות מימון, נטו**

**לשנה שנסתיימה ביום**

**31 בדצמבר**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
-	(740)	הכנסות מימון :
-----	-----	ריבית מפיקדונות
1,286	634	הוצאות מימון :
<u>-</u>	<u>38</u>	עמלות בנק
1,286	672	הפרשי שער
-----	-----	
1,286	(68)	
=====	=====	

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

**דוח הכנסות והוצאות**

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013**

**מותאם לצרכי מס הכנסה**

בשקלים חדשים

136,805	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 2013 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי), המתאמת את עודף ההכנסות על ההוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013, 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, 10 אפריל, 2014