

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

עמותה מס' 580509842

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

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

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2014**

<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 2014 ו-2013 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 2014 ו-2013 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, 2015

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

**מ א ז ן**

**בשקלים חדשים**

**ליום 31 בדצמבר**

<b><u>2013</u></b>	<b><u>2014</u></b>	<b><u>באור</u></b>	
			<b>רכוש שוטף</b>
601,212	343,112		מזומנים ושווי מזומנים
60	600		קרטיסי אשראי לקבל
<u>1,445</u>	<u>707</u>		חייבים אחרים
602,717	344,419		
-----	-----		
13,634	13,059	3	<b>רכוש קבוע</b>
-----	-----		
616,351	357,478		
=====	=====		

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

**מ א ז ן**

**בשקלים חדשים**

**ליום 31 בדצמבר**

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>באור</u>	
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
4,720	5,072		ספקים והמחאות לפרעון
13,615	13,775		עובדים ומוסדות
<u>7,877</u>	<u>7,480</u>		הוצאות לשלם
26,212	26,327		
-----	-----		
931	1,401		<b>התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד</b>
-----	-----		
			<b>נכסים נטו</b>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
575,574	316,691		ששימשו לפעילות
<u>13,634</u>	<u>13,059</u>		ששימשו לרכוש קבוע
589,208	329,750		סה"כ נכסים נטו
-----	-----		
616,351	357,478		
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ירושלים, 26 מאי, 2015

וועד

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

**דוח על הפעילויות**

**בשקלים חדשים**

**לשנה שנסתיימה ביום**

**31 בדצמבר**

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>באור</u>	
365,298	28,410	4	מחזור הפעילויות
<u>209,105</u>	<u>274,044</u>	5	עלות הפעילויות
156,193	(245,634)		(הוצאות) הכנסות נטו מפעילויות
<u>19,456</u>	<u>15,314</u>	6	הוצאות הנהלה וכלליות
136,737	(260,948)		(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
<u>(68)</u>	<u>(1,491)</u>	7	(הכנסות) הוצאות מימון, נטו
136,805	(259,457)		(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>לגביהם הגבלה</u>	
	<u>באופן</u>	<u>שימוש</u>	<u>שימוש</u>	
	<u>זמני</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>לפעילויות</u>	
589,207	-	13,634	575,573	<b>יתרה ליום 31.12.13</b>
(259,457)	-	-	(259,457)	(הוצאות) הכנסות נטו לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת</u>
				<u>לגביהם הגבלה:</u>
-	-	5,380	(5,380)	שימוש לרכוש קבוע
-	-	(5,955)	5,955	שימוש לכיסוי פחת
				<u>העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה</u>
				<u>באופן זמני:</u>
-	-	-	-	תרומות
-	-	-	-	סכומים ששוחרו לפעילות
329,750	-	13,059	316,691	<b>יתרה ליום 31.12.14</b>
=====	=====	=====	=====	

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

**דוחות על תזרימי המזומנים**

**בשקלים חדשים**

**לשנה שנסתיימה**

**ביום 31 בדצמבר**

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
136,805	(259,457)	(הוצאות) הכנסות נטו לשנה
		<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u></b>
9,290	5,955	פחת
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>
(357)	197	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>2,482</u>	<u>115</u>	(ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות
148,220	(253,190)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(700)	(5,380)	רכישת רכוש קבוע
<u>146</u>	<u>470</u>	גידול (קיטון) בעתודה לפיצויים, נטו
(554)	(4,910)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
147,666	(258,100)	<b>(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים</b>
<u>453,546</u>	<u>601,212</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
601,212	343,112	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>
41,940	13,064	28,876	יתרה לתחילת השנה
<u>5,380</u>	-	<u>5,380</u>	תוספות
47,320	13,064	34,256	יתרה לסוף השנה
-----	-----	-----	
			<b>פחת שנצבר</b>
28,306	3,546	24,760	יתרה לתחילת השנה
<u>5,955</u>	<u>1,150</u>	<u>4,805</u>	זקיפת פחת
34,261	4,696	29,565	יתרה לסוף השנה
-----	-----	-----	
13,059	8,368	4,691	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014</b>
=====	=====	=====	
13,634	9,518	4,116	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013</b>
=====	=====	=====	

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

**באורים לדוחות הכספיים**

**בשקלים חדשים**

**באור 4 - מחזור הפעילויות**

**לשנה שנסתיימה ביום**

**31 בדצמבר**

<u>2013</u>	<u>2014</u>
342,178	-
<u>23,120</u>	<u>28,410</u>
365,298	28,410
=====	=====

מענק – קרן לזלו נ. טאובר

דמי חבר

**באור 5 - עלות הפעילויות**

**לשנה שנסתיימה ביום**

**31 בדצמבר**

<u>2013</u>	<u>2014</u>
167,064	183,133
7,345	56,721
14,412	16,266
10,650	10,727
220	362
-	430
9,290	5,955
<u>124</u>	<u>450</u>
209,105	274,044
=====	=====

משכורות ונלוות

כנסים

משרדיות ותקשורת

פרסום

נסיעות

השתלמויות

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>2013</u>	<u>2014</u>	
18,165	13,618	שכר טרחה מקצועי
<u>1,291</u>	<u>1,696</u>	אגרות
19,456	15,314	
=====	=====	

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

**לשנה שנסתיימה ביום**

**31 בדצמבר**

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
(740)	(2,814)	הכנסות מימון :
-----	-----	ריבית מפיקדונות
634	1,323	הוצאות מימון :
<u>38</u>	<u>-</u>	ריבית ועמלות בנק
672	1,323	הפרשי שער
-----	-----	
(68)	(1,491)	
=====	=====	

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

**דוח הכנסות והוצאות**

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014**

**מותאם לצרכי מס הכנסה**

בשקלים חדשים

(259,457)

(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 2014 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי), המתאמת את עודף ההכנסות על ההוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014, 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, 26 מאי, 2015**