

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

עמותה מס' 580509842

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

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

## דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

<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 2018 ו-2017 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 2018 ו-2017 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, 4 יוני, 2019

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

מ א ז ן

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>באור</u>	
			<b>רכוש שוטף</b>
199,047	254,205		מזומנים ושווי מזומנים
1,598	589		שיקים וכרטיסי אשראי לקבל
<u>152</u>	<u>641</u>	3	חייבים ויתרות חובה
200,797	255,435		
-----	-----		
38,893	19,805	4	<b>רכוש קבוע</b>
-----	-----		
239,690	275,240		
=====	=====		

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

**מ א ז ן**

**בשקלים חדשים**

**ליום 31 בדצמבר**

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>באור</u>	
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
28,033	27,069		ספקים והמחאות לפרעון
13,680	12,929		עובדים ומוסדות
<u>36,135</u>	<u>26,790</u>		הוצאות לשלם ואחרים
77,848	66,788		
-----	-----		
78	486		<b>התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד</b>
-----	-----		
			<b>נכסים נטו</b>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
122,871	188,161		ששימשו לפעילות
<u>38,893</u>	<u>19,805</u>		ששימשו לרכוש קבוע
161,764	207,966		סה"כ נכסים נטו
-----	-----		
239,690	275,240		
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ירושלים, 4 יוני, 2019

מקס לכמן

סילביה טסלר

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

דוח על הפעילויות

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>באור</u>	
301,307	363,115	5	מחזור הפעילויות
<u>286,202</u>	<u>295,425</u>	6	עלות הפעילויות
15,105	67,690		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
<u>23,872</u>	<u>20,299</u>	7	הוצאות הנהלה וכלליות
(8,767)	47,391		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>1,946</u>	<u>1,189</u>	8	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(10,713)	46,202		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>ששימשו</u></b>	<b><u>ששימשו</u></b>	
	<b><u>זמני</u></b>	<b><u>לרכוש קבוע</u></b>	<b><u>לפעילויות</u></b>	
161,764	-	38,893	122,871	<b>יתרה ליום 31.12.17</b>
46,202	-	-	46,202	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
				<b><u>העברת סכומים שלא קיימת</u></b>
				<b><u>לגביהם הגבלה:</u></b>
-	-	-	-	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(19,088)	19,088	ששימשו לכיסוי פחת
				<b><u>העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה</u></b>
				<b><u>באופן זמני:</u></b>
-	-	-	-	תרומות
-	-	-	-	סכומים ששוחרו לפעילות
207,966	-	19,805	188,161	<b>יתרה ליום 31.12.18</b>
=====	=====	=====	=====	

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

**דוחות על תזרימי המזומנים**

**בשקלים חדשים**

**לשנה שנסתיימה**

**ביום 31 בדצמבר**

<b><u>2017</u></b>	<b><u>2018</u></b>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
(10,713)	46,202	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
		<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u></b>
19,445	19,088	פחת
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>
3,184	520	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>26,668</u>	<u>(11,060)</u>	ירידה (עליה) בזכאים ויתרות זכות
38,584	54,750	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(19,101)	-	רכישת רכוש קבוע
<u>(4,002)</u>	<u>408</u>	גידול (קטיטון) בעתודה לפיצויים, נטו
(23,103)	408	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
15,481	55,158	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
<u>183,566</u>	<u>199,047</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
199,047	254,205	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:

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

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

**באורים לדוחות הכספיים**

**בשקלים חדשים**

**באור 3 - חייבים ויתרות חובה**

**ליום 31 בדצמבר**

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
152	641	אחרים
===	=====	

**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	<b>עלות</b>
-	-	-	יתרה לתחילת השנה
101,769	14,264	87,505	תוספות
-----	-----	-----	יתרה לסוף השנה
62,876	7,813	55,063	<b>פחת שנצבר</b>
19,088	993	18,095	יתרה לתחילת השנה
81,964	8,806	73,158	זקיפת פחת
-----	-----	-----	יתרה לסוף השנה
19,805	5,458	14,347	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018</b>
=====	=====	=====	
38,893	6,451	32,442	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017</b>
=====	=====	=====	

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

**באורים לדוחות הכספיים**

**בשקלים חדשים**

**באור 5 - מחזור הפעילויות**

**לשנה שנסתיימה ביום**

**31 בדצמבר**

<b><u>2017</u></b>	<b><u>2018</u></b>	
242,972	278,605	תרומות
44,355	27,585	דמי חבר
<u>13,980</u>	<u>56,925</u>	הכנסות מכנסים ואירועים
301,307	363,115	
=====	=====	

**באור 6 - עלות הפעילויות**

**לשנה שנסתיימה ביום**

**31 בדצמבר**

<b><u>2017</u></b>	<b><u>2018</u></b>	
184,298	179,705	משכורות ונלוות
59,634	64,670	כנסים
19,580	13,355	משרדיות ותקשורת
-	10,381	פרסום
115	267	נסיעות
3,000	7,902	השתלמויות
19,445	19,088	פחת
<u>130</u>	<u>57</u>	אחרות
286,202	295,425	
=====	=====	

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

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
22,573	18,446	שכר טרחה מקצועי
<u>1,299</u>	<u>1,853</u>	אגרות
23,872	20,299	
=====	=====	

באור 8 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
1,951	1,190	הוצאות מימון:
-	-	ריבית ועמלות בנק
<u>1,951</u>	<u>1,190</u>	הפרשי שער
-----	-----	
(5)	(1)	הכנסות מימון:
<u>-----</u>	<u>-----</u>	ריבית מפיקדונות
1,946	1,189	
=====	=====	

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

**דוח הכנסות והוצאות**

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**

**מותאם לצרכי מס הכנסה**

בשקלים חדשים

46,202	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 2018 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי), המתאמת את עודף ההכנסות על ההוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018, 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, 4 יוני, 2019