

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

עמותה מס' 580509842

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2012

פסיכיאטרי

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

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2012**

<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 2012 ו-2011 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 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 2012 ו-2011 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, 7 במאי, 2013

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

מ א ז ן

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>באור</u>	
304,849	453,546		<b>רכוש שוטף</b>
220	-		מזומנים ושווי מזומנים
-	<u>1,148</u>		כרטיסי אשראי לקבל
<u>305,069</u>	454,694		חייבים אחרים
-----	-----		
32,598	22,223	3	<b>רכוש קבוע</b>
-----	-----		
<u>337,667</u>	<u>476,917</u>		
=====	=====		

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

**מ א ז ן**

**בשקלים חדשים**

**ליום 31 בדצמבר**

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>באור</u>	
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
414	1,448		ספקים והמחאות לפרעון
23,100	13,896		עובדים ומוסדות
<u>11,325</u>	<u>8,386</u>		הוצאות לשלם
34,839	23,730		
-----	-----		
2,743	785		<b>התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד</b>
-----	-----		
			<b>נכסים נטו</b>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
267,487	430,179		ששימשו לפעילות
<u>32,598</u>	<u>22,223</u>		ששימשו לרכוש קבוע
300,085	452,402		סה"כ נכסים נטו
-----	-----		
<u>337,667</u>	<u>476,917</u>		
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ירושלים, 7 במאי, 2013

וועד

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

**דוח על הפעילויות**

**בשקלים חדשים**

**לשנה שנסתיימה ביום**

**31 בדצמבר**

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>באור</u>	
366,712	379,829	4	מחזור הפעילויות
<u>202,344</u>	<u>202,944</u>	5	עלות הפעילויות
164,368	176,885		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
<u>20,840</u>	<u>23,282</u>	6	הוצאות הנהלה וכלליות
143,528	153,603		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>677</u>	<u>1,286</u>	7	הוצאות מימון, נטו
142,851	152,317		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>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>	
300,085	-	32,598	267,487	<b>31.12.11 יתרה ליום</b>
152,317	-	-	152,317	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
				<b><u>העברת סכומים שלא קיימת</u></b>
				<b><u>לגביהם הגבלה:</u></b>
-	-	-	-	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(10,375)	10,375	ששימשו לכיסוי פחת
				<b><u>העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה</u></b>
				<b><u>באופן זמני:</u></b>
-	-	-	-	תרומות
-	-	-	-	סכומים ששוחרו לפעילות
452,402	-	22,223	430,179	<b>31.12.12 יתרה ליום</b>
=====	=====	=====	=====	

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

**דוחות על תזרימי המזומנים**

**בשקלים חדשים**

**לשנה שנסתיימה**

**ביום 31 בדצמבר**

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
142,851	152,317	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
6,435	10,375	פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(220)	(928)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>4,537</u>	<u>(11,109)</u>	ירידה (עליה) בזכאים ויתרות זכות
153,603	150,655	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(28,385)	-	רכישת רכוש קבוע
<u>2,743</u>	<u>(1,958)</u>	גידול (קיטון) בעתודה לפיצויים, נטו
(25,642)	(1,958)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
127,961	148,697	<b>עליה במזומנים ושווי מזומנים</b>
<u>176,888</u>	<u>304,849</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
304,849	453,546	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 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>
41,239	12,363	28,876	יתרה לתחילת השנה
-	-	-	תוספות
41,239	12,363	28,876	יתרה לסוף השנה
-----	-----	-----	
			<b>פחת שנצבר</b>
8,641	1,373	7,268	יתרה לתחילת השנה
<u>10,375</u>	<u>1,045</u>	<u>9,330</u>	זקיפת פחת
19,016	2,418	16,598	יתרה לסוף השנה
-----	-----	-----	
22,223	9,945	12,278	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012</b>
=====	=====	=====	
32,598	10,990	21,608	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2011</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>2011</u></b>	<b><u>2012</u></b>	
338,417	359,569	מענק – הקרן החדשה לישראל
22,655	20,260	דמי חבר
<u>5,640</u>	-	השתתפות בכנסים וסדנאות
366,712	379,829	
=====	=====	

**באור 5 - עלות הפעילויות**

**לשנה שנסתיימה ביום**

**31 בדצמבר**

<b><u>2011</u></b>	<b><u>2012</u></b>	
144,813	159,173	משכורות ונלוות
16,052	10,777	כנסים
12,566	13,075	משרדיות ותקשורת
17,417	-	מלגות
3,793	8,770	פרסום
314	106	נסיעות
6,435	10,375	פחת
<u>954</u>	<u>668</u>	אחרות
202,344	202,944	
=====	=====	

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

**באורים לדוחות הכספיים**

**בשקלים חדשים**

**באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות**

**לשנה שנסתיימה ביום**

**31 בדצמבר**

<b><u>2011</u></b>	<b><u>2012</u></b>	
19,599	21,449	שכר טרחה מקצועי
<u>1,241</u>	<u>1,833</u>	אגרות
20,840	23,282	
====	====	

**באור 7 - הוצאות מימון, נטו**

**לשנה שנסתיימה ביום**

**31 בדצמבר**

<b><u>2011</u></b>	<b><u>2012</u></b>	
677	1,286	עמלות בנק
===	===	

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

**דוח הכנסות והוצאות**

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012**

**מותאם לצרכי מס הכנסה**

בשקלים חדשים

152,317	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 2012 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי), המתאמת את עודף ההכנסות על ההוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012, 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, 7 במאי, 2013