

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

עמותה מס' 580509842

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

<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 2016 ו-2015 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 2016 ו-2015 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, 9 יולי, 2017

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

מ א ז ן

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>באור</u>	
147,909	183,566		רכוש שוטף
6,570	-		מזומנים ושווי מזומנים
<u>35,336</u>	<u>4,934</u>	3	שיקים וכרטיסי אשראי לקבל
189,815	188,500		חייבים אחרים
-----	-----		
26,259	39,237	4	רכוש קבוע
-----	-----		
216,074	227,737		
=====	=====		

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

מ א ז ן

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>באור</u>	
			התחייבויות שוטפות
6,507	27,992		ספקים והמחאות לפרעון
15,039	12,328		עובדים ומוסדות
<u>12,384</u>	<u>10,860</u>		הוצאות לשלם ואחרים
33,930	51,180		
-----	-----		
3,631	4,080		התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד
-----	-----		
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
152,254	133,240		ששימשו לפעילות
<u>26,259</u>	<u>39,237</u>		ששימשו לרכוש קבוע
178,513	172,477		סה"כ נכסים נטו
-----	-----		
216,074	227,737		
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ירושלים, 9 יולי, 2017

וועד

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

דוח על הפעילויות

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>באור</u>	
193,621	292,203	5	מחזור הפעילויות
<u>318,755</u>	<u>266,009</u>	6	עלות הפעילויות
(125,134)	26,194		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
<u>24,465</u>	<u>28,046</u>	7	הוצאות הנהלה וכלליות
(149,599)	(1,852)		(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
<u>1,638</u>	<u>4,184</u>	8	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(151,237)	(6,036)		(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>באופן</u>	<u>שימוש</u>	<u>שימוש</u>	
	<u>זמני</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>לפעילויות</u>	
178,513	-	26,259	152,254	יתרה ליום 31.12.15
(6,036)	-	-	(6,036)	(הוצאות) הכנסות נטו לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת</u>
				<u>לגביהם הגבלה:</u>
-	-	22,814	(22,814)	שימוש לרכוש קבוע
-	-	(9,836)	9,836	שימוש לכיסוי פחת
				<u>העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה</u>
				<u>באופן זמני:</u>
-	-	-	-	תרומות
-	-	-	-	סכומים ששוחרו לפעילות
172,477	-	39,237	133,240	יתרה ליום 31.12.16
=====	=====	=====	=====	

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

דוחות על תזרימי המזומנים

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(151,237)	(6,036)	(הוצאות) הכנסות נטו לשנה
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
4,174	9,836	פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(40,599)	36,972	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>7,603</u>	<u>17,250</u>	ירידה (עליה) בזכאים ויתרות זכות
(180,059)	58,022	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(17,374)	(22,814)	רכישת רכוש קבוע
<u>2,230</u>	<u>449</u>	גידול (קיטון) בעתודה לפיצויים, נטו
(15,144)	(22,365)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
(195,203)	35,657	(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
<u>343,112</u>	<u>147,909</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
147,909	183,566	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 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>
ריהוט וציוד משרדי	7-15
מחשבים	33

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

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
33,994	-	קרן לזלו נ. טאובר
1,342	-	הוצאות מראש
<u>-</u>	<u>4,934</u>	אחרים
35,336	4,934	
=====	=====	

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>	
64,695	13,064	51,631	עלות
22,814	-	22,814	יתרה לתחילת השנה
<u>(4,841)</u>	<u>-</u>	<u>(4,841)</u>	תוספות
82,668	13,064	69,604	גריעות
-----	-----	-----	יתרה לסוף השנה
38,435	5,847	32,588	פחת שנצבר
9,837	995	8,842	יתרה לתחילת השנה
<u>(4,841)</u>	<u>-</u>	<u>(4,841)</u>	זקיפת פחת
43,431	6,842	36,589	גריעות
-----	-----	-----	יתרה לסוף השנה
39,237	6,222	33,015	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016
=====	=====	=====	
26,259	7,217	19,042	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
=====	=====	=====	

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

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 5 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>*2015</u>	<u>2016</u>	
113,731	257,013	תרומות
13,150	13,595	דמי חבר
<u>66,740</u>	<u>21,595</u>	הכנסות מכנסים ואירועים
193,621	292,203	
=====	=====	

* הוצג מחדש

באור 6 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
185,827	185,607	משכורות ונלוות
98,850	49,556	כנסים
18,978	18,685	משרדיות ותקשורת
8,107	374	פרסום
1,010	1,490	נסיעות
590	-	ייעוץ
4,173	9,836	פחת
<u>1,220</u>	<u>461</u>	אחרות
318,755	266,009	
=====	=====	

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

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
23,151	26,743	שכר טרחה מקצועי
<u>1,314</u>	<u>1,303</u>	אגרות
24,465	28,046	
=====	=====	

באור 8 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
1,674	3,865	הוצאות מימון:
<u>-</u>	<u>375</u>	ריבית ועמלות בנק
1,674	4,240	הפרשי שער
-----	-----	
-	(56)	הכנסות מימון:
<u>(36)</u>	<u>-</u>	ריבית מפיקדונות
(36)	(56)	הפרשי שער
-----	-----	
1,638	4,184	
=====	=====	

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

דוח הכנסות והוצאות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

מותאם לצרכי מס הכנסה

בשקלים חדשים

(6,036)

(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 2016 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי), המתאמת את עודף ההוצאות על ההכנסות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016, 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, 9 יולי, 2017