

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

עמותה מס' 580509842

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

<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 2019 ו-2018 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 2019 ו-2018 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, 30 אוגוסט, 2020

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

מ א ז ן

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>באור</u>	
254,205	456,233		רכוש שוטף
589	-		מזומנים ושווי מזומנים
<u>641</u>	<u>5,235</u>	3	שיקים וכרטיסי אשראי לקבל
255,435	461,468		חייבים ויתרות חובה
-----	-----		
19,805	6,621	4	רכוש קבוע
-----	-----		
275,240	468,089		
=====	=====		

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

מ א ז ן

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>באור</u>	
27,069	118,535		התחייבויות שוטפות
12,929	15,045		ספקים והמחאות לפרעון
<u>26,790</u>	<u>24,443</u>		עובדים ומוסדות
66,788	158,023		הוצאות לשלם ואחרים
-----	-----		
486	-		התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד
-----	-----		
			נכסים נטו
188,161	303,445		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
<u>19,805</u>	<u>6,621</u>		ששימשו לפעילות
207,966	310,066		ששימשו לרכוש קבוע
-----	-----		סה"כ נכסים נטו
275,240	468,089		
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ירושלים, 30 אוגוסט, 2020

מקס לכמן

סילביה טסלר לזוביק

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

דוח על הפעילויות

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>באור</u>	
363,115	644,622	5	מחזור הפעילויות
<u>295,425</u>	<u>516,595</u>	6	עלות הפעילויות
67,690	128,027		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
<u>20,299</u>	<u>24,701</u>	7	הוצאות הנהלה וכלליות
47,391	103,326		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>1,189</u>	<u>1,226</u>	8	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
46,202	102,100		הכנסות (הוצאות) נטו השנה מפעילויות
=====	=====		

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

דוח על השינויים בנכסים נטו

בשקלים חדשים

<u>סה"כ</u>	<u>נכסים נטו שקיימת</u>		<u>נכסים נטו שלא קיימת</u>		
	<u>לגביהם הגבלה</u>		<u>לגביהם הגבלה</u>		
	<u>באופן</u>	<u>ששימשו</u>	<u>ששימשו</u>	<u>לפעילויות</u>	
	<u>זמני</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>לרכוש קבוע</u>		
207,966	-	19,805	188,161		יתרה ליום 31.12.18
102,100	-	-	102,100		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
					<u>העברת סכומים שלא קיימת</u>
					<u>לגביהם הגבלה:</u>
-	-	-	-		ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(13,184)	13,184		ששימשו לכיסוי פחת
					<u>העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה</u>
					<u>באופן זמני:</u>
-	-	-	-		תרומות
-	-	-	-		סכומים ששוחרו לפעילות
310,066	-	6,621	303,445		יתרה ליום 31.12.19
=====	=====	=====	=====		

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

דוחות על תזרימי המזומנים

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
46,202	102,100	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
19,088	13,184	פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
520	(4,005)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>(11,060)</u>	<u>91,235</u>	ירידה (עליה) בזכאים ויתרות זכות
54,750	202,514	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
-	-	רכישת רכוש קבוע
<u>408</u>	<u>(486)</u>	גידול (קיטון) בעתודה לפיצויים, נטו
408	(486)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
55,158	202,028	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>199,047</u>	<u>254,205</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
254,205	456,233	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>2018</u>	<u>2019</u>	
-	4,520	הוצאות מראש
<u>641</u>	<u>715</u>	אחרים
641	5,235	
===	=====	

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	עלות
-	-	-	יתרה לתחילת השנה
<u>101,769</u>	<u>14,264</u>	<u>87,505</u>	תוספות
-----	-----	-----	יתרה לסוף השנה
81,964	8,806	73,158	פחת שנצבר
<u>13,184</u>	<u>980</u>	<u>12,204</u>	יתרה לתחילת השנה
95,148	9,786	85,362	זקיפת פחת
-----	-----	-----	יתרה לסוף השנה
6,621	4,478	2,143	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
=====	=====	=====	
19,805	5,458	14,347	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
=====	=====	=====	

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

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 5 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
278,605	238,467	תרומות
27,585	141,993	דמי חבר
<u>56,925</u>	<u>264,162</u>	הכנסות מכנסים ואירועים
363,115	644,622	
=====	=====	

באור 6 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
179,705	160,168	משכורות ונלוות
64,670	306,646	כנסים
13,355	13,386	משרדיות ותקשורת
10,381	4,212	פרסום
267	698	נסיעות
7,902	17,397	השתלמויות
-	904	ביטוחים
19,088	13,184	פחת
<u>57</u>	<u>-</u>	אחרות
295,425	516,595	
=====	=====	

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

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
18,446	23,383	שכר טרחה מקצועי
<u>1,853</u>	<u>1,318</u>	אגרות
20,299	24,701	
=====	=====	

באור 8 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
1,190	1,227	הוצאות מימון:
-----	-----	ריבית ועמלות בנק
(1)	-	הכנסות מימון:
-----	-----	ריבית מפיקדונות
<u>1,189</u>	<u>1,227</u>	
=====	=====	

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

דוח הכנסות והוצאות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

מותאם לצרכי מס הכנסה

בשקלים חדשים

102,100

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 2019 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי), המתאמת את עודף ההכנסות על ההוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019, 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, 30 אוגוסט, 2020