

אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

התוכן:

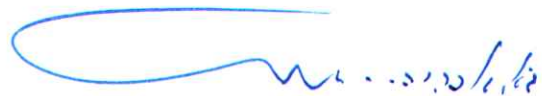
3.....	דוח רואי חשבון המבקרים
	דוחות כספיים :
4.....	מאזנים
5.....	דוחות על הפעילויות
6.....	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7.....	דוחות על תזרימי המזומנים
8.....	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של
אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ועד המנהל וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



גיא גופר, יהב, גילמן, אודם ושות'
רואי חשבון

תל אביב, 18 ביוני 2018

אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
מאזנים

אלפי ש"ח מדווחים

31 בדצמבר		באור	
2016 *	2017		
5,574	3,226	[3]	רכוש שוטף
4,014	8,761	[7]	מזומנים ושווי מזומנים
3,091	2,722	[4]	מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים
16,817	12,149	[5]	השקעות לזמן קצר
589	615	[6]	הכנסות לקבל
30,085	27,473		חייבים ויתרות חובה
10,517	18,177	[7]	רכוש בלתי שוטף
230	286		מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים
35,425	43,380	[8]	יתרות חובה לזמן ארוך
90	68	[9]	רכוש קבוע, נטו
46,262	61,911		רכוש אחר
76,347	89,384		
2,651	2,601	[10]	התחייבויות שוטפות
10,096	11,357	[11]	ספקים ונותני שירותים
12,747	13,958		זכאים ויתרות זכות
1,959	2,423	[12]	התחייבויות לזמן ארוך
-	-	[13]	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
-	-		התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות
11,595	2,617		נכסים נטו
10,104	21,090	[15 א]	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
32,918	40,897		לשימוש לפעילויות
54,617	64,604		יועדו ע"י ההנהלה
			ששימשו לרכוש קבוע
4,427	5,848	[15 ב]	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה חיצונית:
2,597	2,551	[15 ג]	בעלת אופי זמני
7,024	8,399		בעלת אופי קבוע
61,641	73,003		
76,347	89,384		סה"כ נכסים נטו


ד"ר הלה הדס, מנכ"ל

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


תומר דן, יו"ר ועדת כספים


עמוס סלע, יו"ר ועד מנהל

* סווג מחדש

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 18 ביוני 2018

31 בדצמבר		באור	
* 2016	2017		
			רכוש שוטף
5,574	3,226	[3]	מזומנים ושווי מזומנים
4,014	8,761	[7]	מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים
3,091	2,722	[4]	השקעות לזמן קצר
16,817	12,149	[5]	הכנסות לקבל
589	615	[6]	חייבים ויתרות חובה
<u>30,085</u>	<u>27,473</u>		
			רכוש בלתי שוטף
10,517	18,177	[7]	מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים
230	286		יתרות חובה לזמן ארוך
35,425	43,380	[8]	רכוש קבוע, נטו
90	68	[9]	רכוש אחר
<u>46,262</u>	<u>61,911</u>		
<u>76,347</u>	<u>89,384</u>		
			התחייבויות שוטפות
2,651	2,601	[10]	ספקים ונותני שירותים
10,096	11,357	[11]	זכאים ויתרות זכות
12,747	13,958		
			התחייבויות לזמן ארוך
1,959	2,423	[12]	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
-	-	[13]	התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות
			נכסים נטו
11,595	2,617		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
10,104	21,090	[א 15]	לשימוש לפעילויות
32,918	40,897		יועדו ע"י ההנהלה
54,617	64,604		ששימשו לרכוש קבוע
4,427	5,848	[ב 15]	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה חיצונית:
2,597	2,551	[ג 15]	בעלת אופי זמני
7,024	8,399		בעלת אופי קבוע
61,641	73,003		
<u>76,347</u>	<u>89,384</u>		סה"כ נכסים נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

.....
ד"ר הלה הדס, מנכ"ל

.....
תומר דן, יו"ר ועדת כספים

.....
עמוס סלע, יו"ר ועד מנהל

* סווג מחדש

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 18 ביוני 2018

המרכז הארצי והסניפים		באור	
* 2016	2017		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
79,149	89,700	[16]	הכנסות מפעילויות:
9,564	10,331	[17]	שירותים בבריאות הנפש
3,211	2,893		השתתפויות, אירועים, פעילויות ואחרות
1,599	1,468		סכומים ששוחררו מנכסים נטו
205	275		תרומות
93,728	104,667		הקצבות מרשויות מקומיות
עלות הפעילויות:			
61,182	66,012	[18]	שכר עבודה ונלוות
18,454	20,127	[19]	הוצאות תפעול
4,219	4,182	[20]	אירועים ופעילויות
3,672	3,688		הפחתת רכוש קבוע ואחר
87,527	94,009		
6,201	10,658		הכנסות נטו מפעילות
4,737	5,899	[21]	הוצאות הנהלה וכלליות
994	1,099	[22]	הוצאות גיוס תרומות
218	328	[23]	הוצאות הגברת מודעות
5,949	7,326		
252	3,332		הכנסות נטו לפני מימון
48	(40)		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
300	3,292		הכנסות נטו אחרי מימון
108	-		הכנסות אחרות
408	3,292		הכנסות נטו לשנה

* סווג מחדש

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
דוחות על השינויים בנכסים נטו

אלפי ש"ח מדווחים

סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות		
	באופן קבוע	באופן זמני	שיועדו ע"י ההנהלה	ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו ע"י ההנהלה
61,641 *	2,597	4,427	10,104	32,918	11,595
5,110	-	5,110	-	-	-
-	-	-	12,498	-	(12,498)
5,853	-	5,853	-	-	-
3,292	-	-	-	-	3,292
(2,893)	-	(2,893)	-	-	-
-	-	-	(1,104)	-	1,104
-	-	-	(408)	408	-
-	-	(6,649)	-	6,649	-
-	-	-	-	4,563	(4,563)
-	(46)	-	-	(3,641)	3,687
-	-	-	-	-	-
<u>73,003</u>	<u>2,551</u>	<u>5,848</u>	<u>21,090</u>	<u>40,897</u>	<u>2,617</u>

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017:

יתרה לתחילת השנה
תוספות במהלך השנה:
תרומות
סכומים שיועדו ע"י ההנהלה
הקצבות והעברות חד צדדיות
הכנסות נטו לשנה
גריעות במהלך השנה:
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שיועדו ע"י ההנהלה לפעילות
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שיועדו ע"י ההנהלה לרכוש קבוע
סכומים ששוחררו מנכסים שהוגבלו לרכישת רכוש קבוע
העברת סכומים מנכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה לנכסים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
סכומים שנבעו ממימוש רכוש קבוע

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016:

55,224 *	2,707	2,562	10,104 *	27,374	12,477
5,191	-	5,191	-	-	-
-	-	-	1,032	-	(1,032)
4,029	-	4,029	-	-	-
408	-	-	-	-	408
(3,211)	-	(3,211)	-	-	-
-	-	-	(601)	-	601
-	-	-	(431)	431	-
-	-	(4,144)	-	4,144	-
-	-	-	-	4,594	(4,594)
- *	(110)	-	- *	(3,563)	3,673
-	-	-	-	(62)	62
<u>61,641 *</u>	<u>2,597</u>	<u>4,427</u>	<u>10,104 *</u>	<u>32,918</u>	<u>11,595</u>

* סווג מחדש

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
דוחות על תזרימי המזומנים

אלפי ש"ח מדווחים

לשנה שהסתיימה ביום 31
בדצמבר

* 2016 2017

408	3,292	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		הכנסות, נטו
(468)	4,877	ההתאמות הדרושות לצורך הצגת תזרימי
(60)	8,169	המזומנים מפעילות שוטפת- נספח א'
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(9,169)	(11,618)	רכישת רכוש קבוע
(11)	(12,038)	גידול במזומנים ובטוחות סחירות מיועדים, נטו
170	-	תמורה משיפוי בגין רכוש קבוע שניזוק
(9,010)	(23,656)	
		תזרימי מזומנים מפעולות מימון:
4,029	5,853	קבלת הקצבות והעברות חד צדדיות עם הגבלה זמנית
3,015	7,286	קבלת תרומות מיועדות עם הגבלה זמנית
7,044	13,139	
(2,026)	(2,348)	ירידה ביתרת המזומנים
7,600	5,574	יתרת המזומנים לתחילת השנה
5,574	3,226	יתרת המזומנים לסוף השנה
		נספח א' - ההתאמות הדרושות לצורך הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
		הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
3,673	3,686	הפחתת רכוש קבוע
328	464	גידול בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד
(3,211)	(2,893)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
14	39	הפרשה לחובות מסופקים
(108)	-	רווח הון
696	1,296	
		שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:
(2,365)	2,370	ירידה (עלייה) בהכנסות לקבל וחייבים ויתרות חובה
1,201	1,211	עלייה בספקים וזכאים אחרים ויתרות זכות
(1,164)	3,581	
(468)	4,877	
		נספח ב' - פעילות השקעה ומימון שאינה כרוכה בתזרימי מזומנים:
2,176	-	תרומות לקבל עם הגבלה זמנית

* סווג מחדש

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

א. אנוש העמותה הישראלית לבריאות הנפש (ע"ר) (להלן - העמותה) נוסדה כאגודה עותומאנית ב-1978 ונרשמה כעמותה לפי סעיף 61 לחוק העמותות, התש"ס-1980, בשנת 1982.

העמותה הוקמה על-ידי קבוצת משפחות, מתנדבים ואנשי מקצוע במטרה לפעול למען רווחתם וזכויותיהם של מתמודדים עם מגבלה נפשית. במהלך השנים הובילה העמותה לתמורות משמעותיות בתחומי החקיקה, הזכויות ופיתוח שירותים לאוכלוסייה זו. מיום חקיקת חוק שיקום נכי נפש בקהילה בשנת 2000 מעמיקה העמותה את ציר פעילותה המרכזי - מתן שירותים - באמצעות עובדים בשכר, וממשיכה לפעול בצירים הנוספים, בעיקר באמצעות מתנדבים. מטרת העמותה כוללת בין היתר את קידום מעמדם ושילובם של מתמודדים עם מגבלה נפשית בכל תחומי החיים, בכלל זה בתחום החברתי, בדיור בתעסוקה ובתחום הבריאות וכן עוסקות בקידום תחום בריאות הנפש של הפרט והמשפחה ובמיגור הסטיגמה כלפי אנשים עם מגבלה נפשית.

העמותה הינה ארגון מקצועי עתיר ידע, הפועל באמצעות 60 מרכזי שירות המעניקים שירותי שיקום בקהילה (בתחומי הדיור, התעסוקה והפנאי) וכן מעניקים ייעוץ למשפחות מתמודדים ברחבי הארץ, מקריית-שמונה ועד אילת, במגזר הערבי, ביישובי פיתוח וביישובי הפריפריה. את חזון העמותה ויעדיה מוביל הוועד המנהל של העמותה בשיתוף הצוות המקצועי הבכיר, כאשר על יישומו מופקדים כ- 800 עובדים וכ-800 מתנדבים בשנה אליה מתייחס דוח זה. אוכלוסיית היעד של העמותה היא ציבור המתמודדים עם מגבלה נפשית ובני משפחותיהם.

העמותה מפעילה באופן רציף מאז היווסדה, שירותי שיקום שונים בקהילה בתחום בריאות הנפש, באמצעות מתנדביה ועובדיה. זאת, במטרה לשפר את היכולות התפקודיות הנובעות מהמגבלה הנפשית ולסייע לאדם להגיע לכדי תפקוד עצמאי גבוה ככל האפשר, להשיג תחושת ביטחון ויכולת, ולקדם אותו בצעדים שאותם הוא עושה להשתלבות קהילה אל מול סטיגמה קשה ואל מול אתגרים חברתיים, אישיים וכלכליים.

ב. מספר העמותה ברשם העמותות הינו 580019800.

ג. העמותה מוכרת כמוסד ציבורי לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה ע"פ אישור נציבות מס הכנסה מיום 1 במרץ 1985. לעמותה אישור בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2020.

ד. לעמותה אישור ניהול תקין בתוקף מרשם העמותות עד ליום 31 בדצמבר 2018.

ה. בהתאם לתיקון מספר 11 בחוק העמותות הוספת סעיף 36.א לחוק, העמותה מדווחת כי לא התקבלו תרומות מישות מדינה זרה בשנת הדוח.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית וכללי הדיווח

א. יישום תקני חשבונאות:

הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בישראל, תקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מס' 36 בדבר תיקון גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5. בהתאם לתקן, הכנסות והוצאות מדווחות על בסיס מצטבר. ראה גם באור 2.ה. להלן.

העמותה נהגה להציג את דוחותיה הכספיים בערכים נומינליים. על פי תקנים שקבע המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, דוחות מותאמים ליום 31 בדצמבר 2002 משמשים נקודת מוצא לדיווח החל מאותו מועד, אשר ייעשה ב"סכומים מדווחים" כהגדרתם בתקן מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב. מזומנים ושווי מזומנים:

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על-ידי העמותה כהשקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר, שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

ג. השקעות לזמן קצר:

ניירות ערך סחירים ופקדונות המוחזקים, כהשקעה שוטפת, מוצגים על בסיס שווי המימוש בבורסה לתאריך המאזן. השינויים בערכם של ניירות ערך אלה נזכרים לדוח על הפעילויות במלואם.

ד. רכוש קבוע:

- 1) הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות המקורית בניכוי פחת שנצבר.
- 2) עלותם של פריטי הרכוש הקבוע בעלי ערך כספי מהותי שהתקבלו ללא תמורה, נקבעת במועד ההכרה על פי השווי הנאות באותו מועד במידה והוא ניתן להערכה ברמת מהימנות סבירה.
- 3) הרכוש מופחת לפי שיטת הפחת השווה על בסיס אומדן אורך החיים הכלכלי שלו. שעורי הפחת השנתיים העיקריים הם:

%	
2	מבנים
10	שיפורים בנכסים בהם יש לעמותה זכויות שימוש
6-10	שפורים במושכר אחרים
33	רהוט וציוד
15	מחשבים
	כלי רכב

- 4) בשנת הדוחות, הנהלת העמותה ערכה בדיקה והערכה עדכנית באשר לאורך החיים השימושיים של מבנים ושיפורים במושכר. בעקבות תוצאות בדיקה זו חל שינוי אומדן וחישוב פחת נכסים אלו נעשה בהתאם ליתרת אורך חייהם המותאמת. לשינוי האומדן האמור לא היתה השפעה משמעותית על הדוחות הכספיים הנוכחיים.

ה. הכרה בהכנסה:

- 1) הכנסות מוכרות כאשר ניתן לאמוד אותן באופן מהימן וכן קיימת וודאות לגבייתן במועד ההכרה. ההכנסות משירותים בבריאות הנפש המתקבלות מגופים ממשלתיים נרשמות על בסיס מצטבר. ההכנסות מתרומות ומדמי השתתפות בפעילויות העמותה נרשמות במועד קבלתן, או בעת קבלת הבטחה הניתנת לאכיפה משפטית, כמוקדם. כמו כן, בדבר הכרה בהכנסה בגין הקצבות חד צדדיות ראה באור 2 טז.
- 2) העמותה לא נתנה ביטוי בדוחות הכספיים לשווי ערך התרומה לשירותים שהתקבלו ללא תמורה.

ו. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים:

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעות על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל נתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ז. הצמדה:

להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן:

השינוי בשנה שנסתיימה		ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	2016	2017	
-0.10%	0.40%	122.84	123.33	מדד בנקודות לפי בסיס ממוצע 2002

יתרות צמודות למדד הוצגו בדוחות הכספיים לפי מדד הידוע ליום המאזן או בהתאם לתנאי ההצמדה של היתרות.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ח. מטבע חוץ:

יתרות מטבע חוץ כלולות לפי ה"שער היציג" כפי שמתפרסם ע"י בנק ישראל ליום המאזן. להלן פרטים על שער החליפין:

השינוי בשנה שנסתיימה		ליום 31 בדצמבר		שע"ח - דולר ארה"ב
ביום 31 בדצמבר	ביום 31 בדצמבר	2016	2017	
2016	2017	2016	2017	
0.33%	-9.83%	3.845	3.467	

ט. ניירות ערך:

1. ניירות ערך סחירים המוחזקים לזמן קצר מוצגים כהשקעה שוטפת.
2. ניירות ערך סחירים המיועדים לקרנות שהוגבלו, מוצגים במסגרת הרכוש הבלתי שוטף.
3. ניירות ערך אלו מוצגים על בסיס שווי המימוש בבורסה לתאריך המאזן. השינויים בערכם של ניירות הערך נזקפים לדוח על הפעילות במלואם.

י. חובות מסופקים:

העמותה רושמת הפרשות בגין חובות ספציפיים, אשר סיכויי גבייתם, לדעת ההנהלה, מוטלים בספק.

יא. נכסים בלתי מוחשיים:

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 30 בדבר נכסים בלתי מוחשיים (להלן - התקן), של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. התקן מסביר את הטיפול החשבונאי בנכסים בלתי מוחשיים ומגדיר כיצד למדוד את ערכם בספרים של נכסים אלה, תוך פירוט הגילויים הנדרשים. הנכסים הבלתי מוחשיים נמדדים לפי עלותם ומופחתים לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער שלהם.

יב. הכנסות מראש:

קביעת החתך לצורך חלוקת הכנסות משכר דירה נעשית לפי שיטת הקו הישר.

יג. מסים המוטלים על העמותה:

מסי שכר המוטלים לפי חוק מס ערך מוסף, נכללים במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף, ששולם בגין תשומות שאינו ניתן להחזר, נכלל בסעיפי הוצאות, או הנכסים בגינם הוטל המס.

יד. מכשירים פיננסיים:

מכשירים פיננסיים מוצגים, וניתן גילוי לגביהם, בהתאם לכללים שנקבעו בתקן חשבונאות מספר 22. הסכום הפינקסני של מזומנים ושווי מזומנים, פקדונות, ניירות ערך סחירים, חיובים, נכסים שוטפים אחרים, מרבית ההתחייבויות לזמן ארוך, ספקים וזכאים אחרים תואם או קרוב לשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים אלה.

טו. ירידת ערך נכסים:

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 36 תטופל ירידת ערך נכסים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 15 בהתאמות הדרושות למלכ"ר. בין היתר סימנים לירידת ערך בשל כוונה להפסיק שימוש בנכס אם ניזוק או אינו תורם ליכולת המלכ"ר לספק שירותים או כוונה לרכוש נכס אחר במקומו או שניצול הנכס יהיה נמוך מהמקובל. לצורך הכרה ב"ירידת ערך נכסים" בוחנת העמותה מדי שנה האם יש להכיר בהפסד מירידת ערך של נכס בכל עת שערכו של הנכס בספרים עולה על הסכום בר-ההשבה שלו, כשסכום זה יחושב כמחיר המכירה נטו או שווי השימוש של הנכס, לפי הגבוה שבהם. ההכרה בירידת ערך הנכסים תקבל ביטוי בדוח על השינויים בנכסים נטו בהתאם לסיווג הגבלתם.

טז. תקני חשבונאות חדשים:

1. תקן חשבונאות מספר 39 – הטבות עובד

באוגוסט 2017 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות 39 בדבר הטבות עובד ("התקן"). תקן זה יחול על דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018 או לאחר מכן. יישום מוקדם של התקן מותר. התקן ייושם למפרע כאשר ההשפעה המצטברת של יישום לראשונה של התקן תוכר כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים בתחילת תקופת הדיווח השנתית בה ישות מיישמת לראשונה תקן זה. מידע השוואתי לא תוצג מחדש.

על-פי התקן, הטבות עובד הן כל צורות תגמול הניתנות על ידי המעסיק בתמורה לשירות המסופק על ידי עובדים, כולל חברי דירקטוריון. התקן מטפל, בין היתר, בהטבות עובד הבאות:

1. הטבות עובד לזמן קצר-

הטבות לעובדים לזמן קצר הינן הטבות אשר עיקר סכומן חזויות להיות מסולקות לפני 12 חודש לאחר תום תקופת הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחסים וכוללות (א) הטבות כספיות והטבות לא כספיות כגון דיור ורכב צמוד אשר מוכרות כהוצאה עם מתן השירותים; (ב) שיתוף ברווחים ותשלומי מענקים, אשר מוכרות כאשר לעמותה קיימת מחויבות בהווה, משפטית או משתמעת, לשלם תשלומים כאלה בגין שירות שניתן על ידי העובד בעבר וניתן לאמוד באופן מהימן העמותה תמודד הטבות עובד לזמן קצר לפי הסכומים שהוכרו בסכום לא מהוון שחזוי להשתלם בתמורה לשירות שהעניק

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

2. הטבות לאחר סיום העסקה -
הטבות לאחר סיום העסקה כוללות הטבות פרישה (כגון פנסיות ותשלומים חד פעמיים בעת פרישה) וכן הטבות אחרות כגון ביטוח חיים וטיפול רפואי לאחר סיום העסקה.
ההסדרים לפיהם ישות מספקת הטבות אלה הינן תוכניות הטבה, המסווגות כתוכניות להפקדה מוגדרת או כתוכניות להטבה מוגדרת.
א. תוכנית להפקדה מוגדרת
במהלך תקופת העסקה של עובד העמותה משלמת תשלומים קבועים לישות נפרדת (קרן) מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים לקרן או ישירות לעובדים לאחר סיום העסקתם.
הפקדות לתוכנית להפקדה מוגדרת בגין פיצויים או בגין תגמולים, מוכרות כהוצאה בעת ההפקדה לתוכנית במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד.
ב. תוכנית להטבה מוגדרת
העמותה מחויבת לספק את ההטבות המוסכמות לעובדים נוכחיים ולעובדים לשעבר וסיכון אקטוארי וסיכון השקעה חלים, במהותם, על העמותה. הישות תטפל בהטבות בגין פיצויי פרישה בהתאם למודל הסגירה (shut-down method) אלא אם היא בוחרת ליישם את המודל האקטוארי כמתואר בהמשך.

מודל הסגירה

- בהתאם למודל הסגירה, הישות תמדוד את ההתחייבות נטו בגין פיצויי פרישה כלהלן:
1. החבות של הישות לשלם הטבות בגין פיצויי פרישה תחת ההנחה שבמועד הדיווח כל העובדים יפרשו בתנאים שיזכו אותם לפיצויים המגיעים לעובדים בעת פטוריהם על פי חוק הפיצויים או על פי הסכמים חוזיים או אחרים עם העובדים המגיעים להם בעת פרישתם מרצון, בניכוי
2. ערכי הפדיון של נכסי התוכנית שמהם המחויבות צריכה להיות מסולקת במישרין.
שינוי נטו בהתחייבות נטו בגין פיצויי פרישה במהלך התקופה, למעט שינוי שניתן לייחסו להטבות ששולמו לעובדים במהלך התקופה או להפקדות המעביד, יוכר במלואו ברווח או הפסד.

מודל אקטוארי

- בהתאם לשיטת הערכה אקטוארית, בכל תאריך מאזן העמותה תכיר בהתחייבות עבור הערך הנוכחי של מחויבויותיה בהתאם לתוכנית להטבה מוגדרת בניכוי השווי ההוגן של נכסי התוכנית שמהם המחויבות צריכה להיות מסולקת במישרין - כהתחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת.
לעניין שינוי בגובה ההתחייבות נטו, הישות יכולה לבחור בין זקיפת שינויים אלה לרווח או הפסד לבין זקיפתו לרווח כולל אחר בתקופת התהוותם.
כמו כן, התקן מטפל בהטבות עובד אחרות לזמן ארוך, לדוגמה: היעדרויות בתשלום והטבות בשל תקופת עבודה ארוכה ותוכניות לשיתוף ברווחים ותשלומי מענקים ובהטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות, המתייחסות לתשלומים שהישות עשויה לבצע בעת פטורין של עובדים בנוסף לתשלום בגין פיצויי פרישה.

להערכת העמותה, לתקן אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

2. שיפור תקנים קיימים - 2017 (א) ו- (ב)

- באוקטובר 2017 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן - המוסד) שיפור תקנים קיימים - 2017 (א) בו נכללו תיקונים שאינם כוללניים למספר תקנים קיימים, בין היתר, הבא:
תיקון נוסח משולב של גילוי דעת 69 של לשכת רואה חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים - בהתאם לתיקון הכנסות מהעברות חד צדדיות שטרם התקבלו עד לתאריך הדוח יוכרו כהכנסות או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה רק אם קיים מידע למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום לפיו נוצר הבטחה של הנותן נכון לתאריך הדוח והמתייחסת לתקופת הדוח וההעברה התקבלה בפועל על ידי המלכ"ר עד למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום ובלבד שהתקבול אינו מותנה באירוע עתידי.
התיקון הנ"ל ייושם בדרך של מכאן ולהבא לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2017 או לאחריו.
להערכת העמותה, לתיקון אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.
בדצמבר 2017 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן - המוסד) שיפור תקנים קיימים - 2017 (ב) בו נכללו תיקונים, מצומצמים בהיקפם, למספר תקנים קיימים על מנת להתאים אותם לתקנים ישראלים לתקנים הבינלאומיים מקבילים, בין היתר,
1. תיקון תקן חשבונאות מספר 27 רכוש קבוע. עיקר התיקונים מתייחסים (א) לשיטות לביצוע הערכה מחדש של פריט רכוש קבוע; (ב) לשיטת ההפחתה של פריט רכוש קבוע; (ג) לקביעת אורך חיים שימושיים של פריט רכוש קבוע.
2. תיקון תקן חשבונאות מספר 30 נכסים בלתי מוחשיים. עיקר התיקונים מתייחסים (א) לזיהוי, הכרה ומדידה של נכסים בלתי מוחשיים; (ב) לשיטות לביצוע הערכה מחדש של נכס בלתי מוחשי; (ג) קביעת אורך חיים שימושיים של נכס בלתי מוחשי; (ד) לשיטת ההפחתה של נכס בלתי מוחשי.
להערכת העמותה, לתיקונים אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

המרכז הארצי והסניפים	
31 בדצמבר	
2016	2017
5,616	6,222
77	29
3,295	2,231
403	395
5,397	13,305
-	2,774
817	208
<u>(10,031)</u>	<u>(21,938)</u>
<u>5,574</u>	<u>3,226</u>

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים בקופה ובחשבונות העובר ושב בבנק :
 בשקלים - מרכז ארצי
 במט"ח - מרכז ארצי
 בשקלים - סניפים
 במט"ח - סניפים
 פיקדונות בבנק :
 שקליים - מרכז ארצי
 מט"ח - מרכז ארצי
 שקליים - סניפים
 בניכוי מזומנים מיועדים

באור 4 - השקעות לזמן קצר

מזומנים משועבדים
 פקדונות
 קרנות נאמנות
 בטוחות סחירות
 בניכוי השקעות מיועדות

784	876
46	391
2,076	1,795
4,685	4,660
<u>(4,500)</u>	<u>(5,000)</u>
<u>3,091</u>	<u>2,722</u>

בוה :

מרכז ארצי
 סניפים

2,641	2,272
450	450
<u>3,091</u>	<u>2,722</u>

באור 5 - הכנסות לקבל

ממשרדי ממשלה
 ממתמודדים חייבים (*)
 מאחרים (*)
 (*) בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

13,308	11,774
726	298
2,996	329
<u>(213)</u>	<u>(252)</u>
<u>16,817</u>	<u>12,149</u>

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

שכר דירה ששולם מראש
 המחאות לגבייה
 מוסדות ואחרים
 עובדים

360	439
60	-
74	77
95	99
<u>589</u>	<u>615</u>

באור 7 - מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים

מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים המוצגים במסגרת :
 נכסים שוטפים
 נכסים בלתי שוטפים

4,014	8,761
10,517	18,177
<u>14,531</u>	<u>26,938</u>

יתרות אלה מתייחסות לנכסים נטו :
 שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
 שיועדו ע"י ההנהלה

4,427	5,848
10,104	21,090
<u>14,531</u>	<u>26,938</u>

באור 8 - רכוש קבוע

ההרכב והתנועה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017, מרכז וסניפים:

מבנים	שיפורים במושכר	כלי רכב	ריהוט וציוד משרדי	מחשבים	סך הכל	
14,728 *	30,899 *	123	18,706	3,357	67,813	עלות:
7,345	1,965	-	1,845	408	11,563	יתרה לתחילת השנה
-	(1,072)	-	-	-	(1,072)	תוספות
22,073	31,792	123	20,551	3,765	78,304	גריעות
						יתרה לסוף השנה
1,896 *	17,988 *	89	9,599	2,816	32,388	פחת שנצבר:
99	2,076	18	1,054	361	3,608	יתרה לתחילת השנה
-	(1,072)	-	-	-	(1,072)	פחת לשנה
1,996	18,992	107	10,653	3,177	34,924	פחת שנגרע
						יתרה לסוף השנה
20,077	12,800	16	9,898	588	43,380	עלות מופחתת לסוף השנה
12,832	12,911	34	9,107	541	35,425	עלות מופחתת לתחילת השנה

* סווג מחדש

(א) בבעלות העמותה שמונה דירות, שני מבנים המשמשים כהוסטלים ושלושה מבנים המשמשים כסניפים הרשומים כולם על שמה במרשם המקרקעין.

(ב) לעמותה זכויות חכירה בתהליך רישום בשני נכסי מקרקעין ברח' החלוץ בחיפה בהיקף של 70% מזכויות החכירה בנכסים אלו.

(ג) סעיף המבנים כולל ארבעה נכסים הרשומים כהקדש ברשם ההקדשות. ראה באור 15 ג'.

באור 9 - רכוש אחר

עלות	פחת שנצבר	עלות מופחתת
333	243	90
57	79	(22)
390	322	68

ההרכב והתנועה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017, מרכז וסניפים:

יתרה לתחילת השנה
תוספות
יתרה לסוף השנה

המרכז הארצי והסניפים 31 בדצמבר	
2016	2017
2,574	2,515
54	14
23	72
2,651	2,601

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

ספקים
שיקים לפרעון
זכאים בגין שכר דירה והוצאות נלוות

המרכז הארצי והסניפים	
31 בדצמבר	
2016	2017
5,271	5,907
2,400	2,857
895	984
288	833
1,242	776
<u>10,096</u>	<u>11,357</u>

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

עובדים ומוסדות ניכויים
 הפרשה לחופשה
 הפרשה להבראה
 הוצאות לשלם
 זכאים אחרים

באור 12 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. התחייבויות העמותה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מוצגות לאחר ניכוי החלק המכוסה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקרנות פנסיה מקיפה וקופות גמל. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזן מאחר ואינם בשליטת ובניהול העמותה. בהתאם לחוק פנסיה חובה שחל מינואר 2008, העמותה מפקידה סכומים לקרן הפנסיה עבור עובדים שעתיים ומדריכים בהתאם לחוק. העמותה הפרשה בספריה את יתרת ההתחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד.

ב. חלק מעובדי העמותה חתומים על הסכמים מיוחדים על פי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, על כן אין העמותה מפרשה בגין חבות לתשלום פיצויים נוספים מעבר לסכומים שהופקדו עבורם החל ממועד חתימתם על ההסכמים המיוחדים. בגין תקופות שקדמו להסכם בוצעה הפרשה כאמור לעיל.

באור 13 - ערבויות, התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. ערבויות

- 1) העמותה העמידה ערבויות בנקאיות על סך כולל של כ- 876 אלפי ש"ח (אשתקד 784 אלפי ש"ח), בהן כ- 527 אלפי ש"ח (אשתקד 324 אלפי ש"ח) ערבויות ביצוע למשרד הבריאות.
- 2) העמותה מסרה למשרד הבריאות שיק ביטחון בסך 2,465 אלפי ש"ח להבטחת אספקת השירותים.

ב. התקשרויות

1) השכרת דירות ומבנים

העמותה מתקשרת עם בעלי דירות פרטיות לצורך השכרתן למתמודדים המקבלים מהעמותה שירותי דיור מוגן (ליווי פרטני בדירות המתמודדים והוסטלים). העמותה חתומה על החוזים עם בעלי הנכסים והיא האחראית לתשלום שכר הדירה לבעל הנכס. מנגד חותמת העמותה על חוזים להשכרת הדירות למתמודדים המיועדים להשתכן בהן. המתמודדים מממנים את שכר הדירה מול העמותה באופן ישיר או, על פי זכאותם, באופן עקיף באמצעות משרד השיכון. נכון ליום 31 לדצמבר 2017 שוכרת העמותה 93 דירות ו- 12 מבנים לשימוש כהוסטלים, דמי השכירות המתייחסים מסתכמים לכ- 3,695 אלפי ש"ח וכ- 2,210 אלפי ש"ח בשנה, בהתאמה. בנוסף שוכרת העמותה 20 מבנים המשמשים כסניפים בדמי שכירות המסתכמים לכ- 2,292 אלפי ש"ח בשנה וכן 8 מבנים המשמשים כמרכזי יעוץ משפחות בדמי שכירות המסתכמים לכ- 463 אלפי ש"ח בשנה.

2) זכויות שימוש ללא תמורה

העמותה קיבלה זכויות שימוש במבנים ומקרקעין המשמשים אותה לצורך פעילותה. זכויות השימוש ב- 17 מבנים של סניפים ומועדונים ומבנה של הוסטל אחד מוסדרות בהסכמי חכירה ובהסכמי שימוש ללא תמורה לתקופות של עד 25 שנים. כמו כן, קיבלה העמותה זכויות שימוש, שטרם הוסדרו בהסכמים, ללא הקצבת זמן לגבי 18 סניפים ומועדונים נוספים.

כמו כן, לעמותה הסכם חכירה עם עיריית כפר סבא לתקופה של 25 שנה המסתיימת בשנת 2024 בגין מבנה המשמש כהוסטל, תמורת החכירה לתקופה נקבעה ל 1 ש"ח בתנאי שהמבנה יישמש לפעילות לשיקום נפגעי נפש בקהילה.

3) משרד הבריאות

- א) משרד הבריאות הינו הלקוח העיקרי של העמותה ובשנת הדוח מהווים השירותים עבורו כ- 83.6% מהכנסותיה (אשתקד כ- 82%).
- ב) העמותה מעניקה למשרד הבריאות שירותים לשיקום מתמודדים ותמיכה בבני משפחותיהם בהתאם להסכם 186/9 של משרד הבריאות משנת 2008 וההסכם הנגזר ממנו ובהם שירותי דיור מוגן, הוסטלים, מועדון חברתי, מועדון תעסוקתי, תעסוקה נתמכת ומפעל מוגן. השירותים ניתנים למתמודדים שאושרו על ידי משרד הבריאות ובהתאם לתעריף קבוע לסוג השירות למתמודד. כמו כן העמותה מחויבת למתן שירותים בהתאם לנהלי משרד הבריאות לכל סוג שירות.
- ג) תוקף ההסכם הסתיים בשנת 2011 ומוארך בפועל עד לפרסום המכרז החדש לכשזה יתפרסם.
- ד) בנוסף לעמותה הסכמים ספציפיים והסכמות, שטרם באו לידי ביטוי בהסכם חתום, בגין מתן שירותים כמפורט להלן:
 - 1) בגין שירותי הוסטל חדרה ורמלה בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2018.
 - 2) בגין מרכזי מיל"ם - תל - אביב ונתניה - בתוקף עד 30 בספטמבר 2018.
 - 3) בירושלים, כרמיאל וחיפה, הסכם ההתקשרות בתוקף עד ליום 1 ביולי 2018.
 - 4) על פי תוצאות מכרז של משרד הבריאות הופסקה הפעילות במרכזי המיל"ם באשדוד, חדרה וכפר סבא בתאריך 30 ביוני 2016.

- 4) נכון ליום אישור דוחות כספיים אלו, לעמותה הסכם למתן שירותים עם משרד הביטחון אשר נחתם ביום 1 במאי 2018 לתקופה של שנה. למשרד ישנה האופציה להאריך את תקופת ההסכם לתקופה נוספת של שנה או חלק ממנה וזאת עד לשנת 2023.
- 5) על פי תוצאות מכרז של משרד הרווחה, הופסקה פעילות מרכזי סיוע למשפחות שכולות בתאריך 31 באוקטובר 2017.

באור 13 - ערבויות, התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

- 6) ביטוח לאומי
 א) הקרן לפיתוח שירותים לנכים של הביטוח הלאומי, מעבירה לעמותה סכומים המשמשים לשיפור התנאים במתקנים בהם מתקיימת פעילות שיקום ושיפור תנאי המגורים ורווחת החיים של המתמודדים.
- ב) פרויקט הד ספייס - על פי הסכם עם המוסד לביטוח לאומי מפעילה העמותה מרכזים בהם מסופק טיפול, מניעה והתערבות מוקדמת עבור צעירים הסובלים מקשיים רגשיים בטווח קל עד בינוני. בין העמותה וקופות החולים מכבי שירותי בריאות, לאומית שירותי בריאות וקופת חולים מאוחדת נכרתו הסכמים לאספקת שירותים במסגרת הפרויקט.
- 7) בהתאם לצו ירושה שאושר בפסק דין מיום 8.7.15 העמותה תהא זכאית לכ-40% מרכושה של מנוחה שציוותה כי יועברו לאנוש לאחר פטירת אמה. קרובי משפחה של המנוחה הגישו ערעור על החלטת בית המשפט. נכון למועד אישור דוחות כספיים אלו, לא ניתן להעריך את התוצאות הסופיות של הליך משפטי זה וכמו כן העמותה לא יכולה להעריך בשלב זה את שווי התרומה הצפויה.
- 8) בשנים קודמות לא הוכרו הכנסות בסך כ-700 אלפי ש"ח בגין דרישות תשלום שהוגשו למשרד הבריאות וטרם אושרו על ידו בשל חילוקי דעות שטרם הוסדרו לגביי תוקף הזכאות המתיחסת.

באור 14 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים

- א. **סיכונים אשראי**
 המזומנים ושווי המזומנים והכספים המיועדים לפרוייקטים של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 מופקדים בתאגידים בנקאיים ישראלים. להערכת העמותה סיכונים אשראי בגין יתרות אלו הינם קלושים.
 עיקר ההכנסות לקבל של העמותה בגין השירותים אותם היא מספקת, הינם ממשרדי ממשלה וחלקם הזניח ממתמודדים ומשפחותיהם. הנהלת העמותה בוחנת באופן שוטף את טיב החובות. ההנהלה מעריכה כי סיכונים האשראי הנובעים מחובות אלו נמוכים.
- ב. **שווי נאות של מכשירים פיננסיים**
 המכשירים הפיננסיים של העמותה כוללים נכסים והתחייבויות לא נגזרים כדלקמן: מזומנים ושווי מזומנים, השקעות לזמן קצר, מזמיני שירותים, חייבים ויתרות חובה, ספקים, משכירי דירות וזכאים ויתרות זכות. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים האמורים, זהה או קרוב לערך בו הם מוצגים בדוחות הכספיים.
- ג. **סיכון שער חליפין**
 לעמותה חשיפה לשינוי בשערי חליפין של מטבעות זרים לעומת השקל בגין פקדונות במט"ח.

באור 15 - נכסים נטו

א - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו ע"י ההנהלה

יתרה ליום 31.12.2017	סכומים ששוחררו מיייעוד	סכומים שיועדו	יתרה ליום 31.12.2016
12,000	-	6,525	5,475
1,500	(408)	909	999
2,000	(260)	520	1,740
<u>15,500</u>	<u>(668)</u>	<u>7,954</u>	<u>8,214</u>
<u>1,858</u>	-	-	<u>1,858</u>
3,700	(844)	4,544	-
32	-	-	32
<u>3,732</u>	<u>(844)</u>	<u>4,544</u>	<u>32</u>
<u>5,590</u>	<u>(844)</u>	<u>4,544</u>	<u>1,890</u>
<u>21,090</u>	<u>(1,512)</u>	<u>12,498</u>	<u>10,104</u>

סכומים שיועדו לפעילות
 קרן עוגן ליציבות כלכלית
 קרן לשיפור תשתיות, מחשוב ותקשורת
 קרן לפיתוח פרויקטים מיוחדים ופיתוח מקצועי

סכומים שיועדו לרכישת רכוש קבוע המרכז הארצי

קרן להקמת בית אנוש

סניפים

קרן לבינוי סניפי אנוש והוסטלים
 קרן להקמת בית אנוש - הרצליה

ב - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית

יתרה ליום 31.12.2017	סכומים ששוחררו מהגבלה	סכומים שהתקבלו והוגבלו	יתרה ליום 31.12.2016	
				בעלי אופי זמני
				מרכז
173	(34)	-	207	קרן לתחזוקת בית אנוש חיפה
-	(244)	244	-	קרן מיינד & פיטנס *
872	(2,024)	1,476	1,420	פרוייקט הד ספייס (ראה גם באור 13 ב (6) (ב))
-	(115)	115	-	קרן מועדון דוברי אנגלית ירושלים *
152	(29)	-	181	קרן פרוייקט סוכה
232	(116)	348	-	חנות והכשרת אופניים ומטבח
106	-	106	-	קרן פרוייקט סטארטר
532	(21)	-	553	קרן לתחזוקת בית אנוש קריית אונו
2,145	-	657	1,488	קרן למימון פעילות בית אנוש עפולה
432	(1,008)	1,440	-	קרן לתחזוקת בית אנוש בית שמש
155	-	155	-	קרן לשיפוץ סניף תל אביב
608	(345)	569	384	קרנות שונות **
<u>5,407</u>	<u>(3,936)</u>	<u>5,110</u>	<u>4,233</u>	
				* פעילות עודפת מומנה מתקציב שוטף
				** כולל מספר קרנות אשר פעילותן העודפת מומנה מתקציב שוטף
				סך התקציב השוטף למימון הפעילות הינו 362 אש"ח מתוכו סכום של 152 אש"ח בגין קרן מיינד & פיטנס.
				סניפים
182	-	-	182	קרן סניף ירושלים (עזבון אורי ליאור ז"ל)
259	(5,606)	5,853	12	קרן להצטיידות ובינוי (ראה גם באור 13 ב (6) (א))
<u>5,848</u>	<u>(9,542)</u>	<u>10,963</u>	<u>4,427</u>	סך הכל

היתרות והתנועה בהן מייצגות תרומות שיועדו על ידי התורמים לפרוייקטים ספציפיים המבוצעים על ידי העמותה והשימוש שנעשה בתרומות במהלך שנת הדוחות.

ג - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה

לעמותה ארבע דירות הרשומות כהקדש ברשם ההקדשות אשר עלותן המופחתת הינה :

31 בדצמבר	
2016	2017
1,557	1,537
210	204
123	119
707	691
2,597	2,551

- (1) דירה ברחוב פיינברג 5, גבעתיים
- (2) דירה ברחוב סנפיר 1, תל אביב
- (2) דירה ברחוב שטרית 16, נתניה
- (3) דירה ברחוב בנבנישתי 6, תל אביב

מטרות ההקדשות :

- (1) ההקדש הינו לצרכי דיור החוסים בעמותת אנוש.
- (2) הקמת הוסטל לחוסים במסגרת עמותת אנוש סניף נתניה וסניף תל אביב.
- (3) דירה שתשמש לטובת הרחבת מפעל אנוש בסניף תל אביב ולהגברת הפעילות בו.

המרכז הארצי והסניפים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
76,978	87,486
1,028	990
1,143	1,159
-	65
79,149	89,700

באור 16 - שירותים בבריאות הנפש

הרכב הכנסות על פי לקוחות בגין שירותים בבריאות הנפש :

- משרד הבריאות (*)
- משרד הביטחון
- משרד הרווחה
- אחרות

* מתוך זה 1,786 אלפי ₪ בגין הפרשי תעריף לשנים קודמות.

39,830	45,964
10,761	12,368
19,426	21,641
4,052	4,081
3,937	4,422
1,143	1,224
79,149	89,700

הרכב הכנסות על פי סוגי שירותים בהתאם לסל שיקום :

- דיור מוגן
- הוסטל
- שיקום תעסוקתי
- מועדונים
- מילם
- פרוייקטים אחרים

באור 17 - השתתפויות, אירועים, פעילויות ואחרות

ההרכב :

953	1,028
5,472	5,755
448	653
2,505	2,850
186	45
9,564	10,331

- דמי השתתפות - נופש מתמודדים
- השתתפות הדיירים בשכר דירה (כולל משרד השיכון)
- אירועים ופעילויות
- תעסוקה שיקומית
- אחרות

באור 18 - שכר עבודה ונלוות

ההרכב :

7,545	7,931
12,487	13,959
30,790	31,834
6,290	7,127
2,726	2,440
1,344	2,721
61,182	66,012

- מועדונים
- שיקום תעסוקתי
- דיור מוגן
- הוסטלים
- מרכז ייעוץ למשפחות - מיל"ם
- פרוייקטים אחרים

המרכז הארצי והסניפים	
לשנה שהסתיימה ביום 31	
בדצמבר	
2016	2017
2,906	2,755
5,836	5,905
4,599	5,931
706	742
1,061	1,095
2,341	2,762
1,005	937
<u>18,454</u>	<u>20,127</u>

באור 19 - הוצאות תפעול

שכר דירה סניפים
 שכר דירה דירות
 אחזקה והפעלה
 משרדיות
 אחזקת רכב
 הדרכה ופעילויות
 נסיעות, אש"ל ואחרות

באור 20 - ארועים ופעילויות

מועדונים
 נופש למתמודדים (לא כולל עלות שכר המלווים)
 תעסוקה שיקומית

704	660
953	1,009
2,562	2,513
<u>4,219</u>	<u>4,182</u>

באור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

שכר עבודה ונלוות
 אחזקת משרד
 משפטיות ושרותים מקצועיים
 משרדיות, תקשורת ושונות
 חשבונות שכר
 כיבודים ואירועים
 ביטוחים
 נסיעות ואש"ל
 אחזקת רכב
 הפרשה לחובות מסופקים

3,196	3,824
564	696
547	677
62	66
204	304
39	67
33	22
3	23
75	77
14	143
<u>4,737</u>	<u>5,899</u>

באור 22 - הוצאות גיוס תרומות

היקף התרומות שהתקבל בשנת הדוח הינו 6,578 אלפי ש"ח (אשתקד 6,790 אלפי ש"ח). עלויות גיוס התרומות מתייחסות הן לתרומות בלתי מוגבלות, הנכללות בדוח על הפעילות, והן לתרומות שהתקבלו שקיימת לגביהן הגבלה, הכלולות בדוח על השינויים בהון.

המרכז הארצי והסניפים	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
6	17
<u>212</u>	<u>311</u>
<u>218</u>	<u>328</u>

באור 23 - הוצאות הגברת מודעות

השתלמות, ימי עיון וכנסים
 הגברת מודעות, פרסום ויחסי ציבור

באור 24 - עסקאות ויתרות עם בעלי עניין

א. עלות שכר ונלוות למנכ"ל העמותה
 הפרשה בגין דמי הסתגלות בהתאם להסכם העסקה

733	738
-	164

ב. עסקאות עם משרדי הממשלה - ראה באור 16 ובאור 13 ב התקשרויות.
 ג. עסקאות עם ביטוח לאומי - ראה באור 15 (קרן הצטיידות ובינוי)

באור 25 - מיסים על הכנסה

מיסים על הכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד - מקדמות בשל הוצאות עודפות המשולמות ע"י העמותה, נזקפות באופן שוטף כהוצאות תפעול.
 לעמותה שומות מס סופיות עד לשנת 2012, כולל.

באור 26 - ארועים לאחר תאריך הדוח הכספי

ביום 29 במרץ 2018 ניתן צו קיום צוואה ומינוי מנהל עיזבון לצוואת המנוחה מרים גומפל ז"ל. בצוואתה הוריש המנוחה לעמותת אנוש סניף ירושלים דירה ברח' שמואל הנגיד 6 בירושלים. על פי הצוואה, הדירה תישאר בבעלות העמותה, במידת האפשר, ותשמש מקור הכנסה לאחזקה של "מרכז ענת לאומנויות" המנציח את זכרה של בת המנוחה.