

אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2019

אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2019

התוכן:

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

**דוח רואי החשבון המבקרים לחברי
אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותת אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 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 והנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

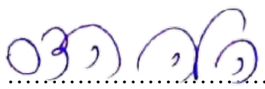
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


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

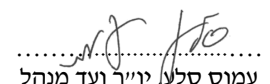
בני ברק, 8 ביולי 2020

31 בדצמבר			
2018	2019	באור	
רכוש שוטף			
* 3,067	7,225	[3]	מזומנים ושווי מזומנים
10,886	6,836	[7]	מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים
* 4,011	4,080	[4]	השקעות לזמן קצר
12,476	11,441	[5]	הכנסות לקבל
997	1,134	[6]	חייבים ויתרות חובה
31,437	30,716		
רכוש בלתי שוטף			
22,287	22,081	[7]	מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים
343	290		יתרות חובה לזמן ארוך
49,749	54,352	[8]	רכוש קבוע, נטו
217	315	[9]	רכוש אחר
72,596	77,038		
104,033	107,754		
התחייבויות שוטפות			
2,746	1,902	[10]	ספקים ונותני שירותים
14,172	14,873	[11]	זכאים ויתרות זכות
16,918	16,775		
התחייבויות לזמן ארוך			
-	300		אשראי לזמן ארוך
2,820	3,342	[12]	הטבות עובדים, נטו
2,820	3,642		
-	-	[13]	התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות
נכסים נטו			
1,156	3,753		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
27,032	22,551	[15 א]	לשימוש לפעילויות
45,033	49,811		יועדו ע"י ההנהלה
73,221	76,115		ששימשו לרכוש קבוע
6,141	6,366	[15 ב]	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה חיצונית :
4,933	4,856	[15 ג]	בעלת אופי זמני
11,074	11,222		בעלת אופי קבוע
84,295	87,337		
104,033	107,754		סה"כ נכסים נטו


ד"ר חלה חדס, מנכ"ל

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


תומר דן, יו"ר ועדת כספים


עמוס סלע, יו"ר ועד מנהל

* סווג מחדש

אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
דוחות על הפעילויות

אלפי ש"ח מדווחים

המרכז הארצי והסניפים		באור	
2018	2019		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
98,314	102,221	[16]	הכנסות מפעילויות:
9,653	9,486	[17]	שירותים בבריאות הנפש
2,037	4,072	[22]	השתתפויות, אירועים, פעילויות ואחרות
1,289	1,493	[22]	סכומים ששוחררו מנכסים נטו
292	302		תרומות
111,585	117,574		הקצבות מרשויות מקומיות
74,475	81,699	[18]	עלות הפעילויות:
20,626	22,340	[19]	שכר עבודה ונלוות
3,867	4,508	[20]	הוצאות תפעול
3,414	3,915		אירועים ופעילויות
102,382	112,462		הפחתת רכוש קבוע ואחר
9,203	5,112		הכנסות נטו מפעילות
6,007	6,593	[21]	הוצאות הנהלה וכלליות
1,069	1,049	[22]	הוצאות גיוס תרומות
746	644	[23]	הוצאות הגברת מודעות
7,822	8,286		
1,381	(3,174)		(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
106	112	[24]	הכנסות מימון, נטו
1,487	(3,062)		(הוצאות) הכנסות נטו אחרי מימון
1,487	(3,062)		(גירעון) הכנסות נטו לשנה

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 זמני	באופן קבוע	שיועדו ע"י ההנהלה	ששימשו	שלא יועדו
				לרכוש קבוע	ע"י ההנהלה
שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019:					
84,295	4,933	6,141	27,032	45,033	1,156
יתרה לתחילת השנה					
תוספות במהלך השנה:					
4,828	-	4,828	-	-	-
תרומות ואחרות					
5,348	-	5,348	-	-	-
הקצבות					
(3,062)	-	-	-	-	(3,062)
גירעון לשנה					
גריעות במהלך השנה:					
(4,072)	-	(4,072)	-	-	-
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות					
-	-	-	(1,495)	-	1,495
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שיועדו ע"י ההנהלה לפעילות					
-	-	-	(2,986)	2,986	-
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שיועדו ע"י ההנהלה לרכוש קבוע					
-	-	(5,879)	-	4,973	906
סכומים ששוחררו מנכסים שהוגבלו לרכישת רכוש קבוע					
-	-	-	-	657	(657)
העברת סכומים מנכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה לנכסים ששימשו לרכישת רכוש קבוע					
-	(77)	-	-	(3,838)	3,915
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת					
-	-	-	-	-	-
סכומים שנבעו ממימוש רכוש קבוע					
87,337	4,856	6,366	22,551	49,811	3,753
שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018:					
75,799	2,551	5,848	21,090	40,897	5,413
יתרה לתחילת השנה					
תוספות במהלך השנה:					
5,077	2,440	2,637	-	-	-
תרומות					
-	-	-	8,178	-	(8,178)
סכומים שיועדו ע"י ההנהלה					
3,969	-	3,969	-	-	-
הקצבות					
1,487	-	-	-	-	1,487
הכנסות נטו לשנה					
גריעות במהלך השנה:					
(2,037)	-	(2,037)	-	-	-
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות					
-	-	-	(838)	-	838
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שיועדו ע"י ההנהלה לפעילות					
-	-	-	(1,398)	1,398	-
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שיועדו ע"י ההנהלה לרכוש קבוע					
-	-	(4,276)	-	4,276	-
סכומים ששוחררו מנכסים שהוגבלו לרכישת רכוש קבוע					
-	-	-	-	1,818	(1,818)
העברת סכומים מנכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה לנכסים ששימשו לרכישת רכוש קבוע					
-	(58)	-	-	(3,356)	3,414
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת					
-	-	-	-	-	-
סכומים שנבעו ממימוש רכוש קבוע					
84,295	4,933	6,141	27,032	45,033	1,156

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	
2018	2019

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:	
הכנסות (גירעון), נטו	
ההתאמות הדרושות לצורך הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'	
מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת	
1,487	(3,062)
<u>6,764</u>	<u>1,173</u>
<u>8,251</u>	<u>(1,889)</u>

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:	
רכישת רכוש קבוע	
גידול (קיטון) במזומנים ובטוחות סחירות מיועדים, נטו	
מזומנים ששימשו לפעילות השקעה	
(7,492)	(8,616)
<u>(7,524)</u>	<u>4,187</u>
<u>(15,016)</u>	<u>(4,429)</u>

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:	
קבלת אשראי לזמן ארוך, נטו	
קבלת הקצבות והעברות חד צדדיות עם הגבלה זמנית	
קבלת תרומות מיועדות עם הגבלה זמנית	
מזומנים שנבעו מפעילות מימון	
-	300
<u>3,969</u>	<u>5,348</u>
<u>2,637</u>	<u>4,828</u>
<u>6,606</u>	<u>10,476</u>

עלייה (ירידה) ביתרת המזומנים ושווי מזומנים	
יתרת המזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	
יתרת המזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	
(159)	4,158
<u>3,226</u>	<u>3,067</u>
<u>3,067</u>	<u>7,225</u>

נספח א' - ההתאמות הדרושות לצורך הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:	
הפחתת רכוש קבוע	
גידול בהתחייבות בגין הטבות עובדים	
סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות הפרשה לחובות מסופקים	
סך הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים	
שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:	
ירידה בהכנסות לקבל וחייבים ויתרות חובה	
עלייה (ירידה) בספקים וזכאים אחרים ויתרות זכות	
סך השינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות	
3,414	3,914
397	522
(2,037)	(4,073)
<u>(170)</u>	<u>(33)</u>
<u>1,604</u>	<u>330</u>
2,199	983
<u>2,961</u>	<u>(140)</u>
<u>5,160</u>	<u>843</u>
<u>6,764</u>	<u>1,173</u>

נספח ב' - פעילות השקעה ומימון שאינה כרוכה בתזרימי מזומנים:	
דירה שהתקבלה בתרומה	
<u>2,440</u>	<u>-</u>

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-900 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 מתנדבים ועובדים. 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 2021.

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 שניזילותן 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 נזקפים 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

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.
- (2) 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 נוצרה הבטחה של הנותן נכון לתאריך הדוח והמתייחסת לתקופת הדוח וההעברה התקבלה בפועל על ידי העמותה עד למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום ובלבד שהתקבול אינו מותנה באירוע עתידי.
- (3) הקצבות ותרומות במזומנים ובשווה מזומנים מוצגות בסעיפים הקצבות ותרומות מוגבלות בדוח על השינויים בנכסים נטו, אם מעביר ההקצבה או התורם תנאים המגבילים את אופן השימוש בהם. כאשר המגבלה פוקעת (קוימו התנאים שהגבילו את השימוש), נכסים שקיימת להם הגבלה באופן זמני מועברים לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שלא יועדו ע"י ההנהלה או לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימושו לרכוש קבוע.
- (4) 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		מדד בנקודות לפי בסיס ממוצע 2002	
2018	2019	2018	2019		
0.40%	0.60%	124.31	125.06		

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

ביום 31 בדצמבר	
2019	2018
-7.79%	8.10%

ליום 31 בדצמבר	
2019	2018
3.456	3.748

שע"ח - דולר ארה"ב

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 הפחתת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער שלהם.

יב. הכנסות מראש:

קביעת החתך לצורך חלוקת ההכנסות 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 ההוצאות, או הנכסים בגינם הוטל המס.

יד. מכשירים פיננסיים:

מכשירים פיננסיים מוצגים, וניתן גילוי לגביהם, בהתאם לכללים שנקבעו בתקן חשבונאות מספר 22. הסכום הפיננסי של מזומנים ושווי מזומנים, פקדונות, ניירות ערך סחירים, חייבים, 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 או 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. הטבות עובדים:

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות 39 בדבר הטבות עובד ("התקן") של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. 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 את המחויבות.

העמותה מודדת הטבות עובד לזמן קצר לפי הסכומים שהוכרו בסכום לא מהוון שחזוי להשתלם בתמורה לשירות שהעניק העובד.

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 העמותה 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 וסיכון אקטוארי וסיכון השקעה חלים, במהותם, על העמותה. העמותה בחרה לטפל בהטבות בגין פיצוי פרישה בהתאם למודל הסגירה (shut-down method) ולא ליישם את המודל האקטוארי כמתואר בתקן.

מודל הסגירה

- בהתאם למודל הסגירה, העמותה מודדת את ההתחייבות נטו בגין פיצוי פרישה כלהלן:
1. החבות של העמותה לשלם הטבות בגין פיצוי 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 פיצוי פרישה במהלך התקופה, למעט שינוי שניתן לייחסו להטבות ששולמו לעובדים במהלך התקופה או להפקדות המעביד, יוכר במלואו ברווח או הפסד.

3. הטבות עובד אחרות לזמן ארוך -

התקן מטפל בהטבות עובד אחרות לזמן ארוך, לדוגמא: היעדרויות בתשלום והטבות בשל תקופת עבודה ארוכה שלא נוצלו הניתנות לפדיון (כגון חופשות ותק או שבתון וימי מחלה שלא נוצלו), הטבות בגין תקופת שירות ארוכה, תוכניות לשיתוף ברווחים ותשלומים מענקים ופיצוי נדחה.

העמותה מכירה בהתחייבויות עבור הטבות עובד אחרות לטווח ארוך בסכום של הערך הנוכחי של המחויבויות להטבה במועד הדיווח בניכוי השווי ההוגן של נכסי תוכנית (במידה וקיימים) שמהם יסולקו המחויבויות במישרין.
לעניין שינוי נטו בהתחייבות נטו בגין הטבות עובד אחרות לזמן ארוך במהלך התקופה, למעט שינוי שניתן לייחסו להטבות ששולמו לעובדים במהלך התקופה או להפקדות המעביד, יוכר במלואו ברווח או הפסד אלא אם תקן אחר דורש טיפול שונה.

העמותה אמדה, תחת הנחות מוסכמות, את סכום ההתחייבות בגין פדיון ימי מחלה שלא נוצלו (ראה באור 12.ב). להערכת העמותה, ליישום התקן אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

כמו כן, התקן מטפל גם בהטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות, המתייחסות לתשלומים שהעמותה עשויה לבצע בעת פטורין של עובדים בנוסף לתשלום בגין פיצוי פרישה.

יז. יישום לראשונה תקני חשבונאות חדשים:

בחודש מרץ 2019, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 10 – הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים (להלן – "התקן").

בהתאם לתקן, הפרשה מוכרת כאשר לישות קיימת מחויבות בהווה (משפטית או משתמעת) כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, צפוי (יותר סביר מאשר לא) שיידרש שימוש במשאבים כלכליים על מנת לסלק את המחויבות וניתן לאמוד אותה באופן מהימן. הסכום המוכר כהפרשה יהיה האומדן הטוב ביותר של היציאה הנדרשת לסילוק המחויבות בהווה בסוף תקופת הדיווח (הסכום שהישות היתה משלמת, באופן רציונלי, כדי לסלק את המחויבות). כאשר הישות צופה שחלק או כל ההוצאה תוחזר לישות, החוזר יוכר כנכס נפרד, רק במועד בו קיימת וודאות למעשה לקבלת הנכס. ההוצאה תוכר בדוח רווח או הפסד בניכוי החזר ההוצאה.

כאשר יותר סביר שלא קיימת מחויבות בהווה בסוף תקופת הדיווח, הישות תכיר בהתחייבות תלויה.
עפ"י התקן, התחייבות תלויה הינה מחויבות אפשרית הנובעת מאירועים מהעבר שקיומה יתברר רק אם יתרחש, או לא יתרחש אירועים עתידיים, בלתי ודאיים שבחלקם אינם בשליטת הישות או מחויבות בהווה הנובעת מאירועים מהעבר אך אינה מוכרת היות שאינו צפוי שיידרש שימוש במשאבים כלכליים על מנת לסלק את המחויבות או לא ניתן למדוד את סכומה. הישות לא תכיר בהתחייבות תלויה אלא תיתן גילוי מתאים.

התקן יחל על דוחות כספיים לתקופה המתחילה ביום 1 בינואר 2019. ליישום התקן אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
באורים לדוחות הכספיים

אלפי ש"ח מדווחים

המרכז הארצי והסניפים 31 בדצמבר	
2018	2019

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 :
שקלים - סניפים
בניכוי מזומנים מיועדים

21,002	18,044
217	5,637
2,941	2,901
500	530
30	30
(21,623)	(19,917)
<u>3,067</u>	<u>7,225</u>

באור 4 - השקעות לזמן קצר

מזומנים משועבדים
פקדונות
קרנות נאמנות
בטוחות סחירות
בניכוי השקעות מיועדות

1,462	1,727
4,263	850
2,728	2,935
7,108	7,568
(11,550)	(9,000)
<u>4,011</u>	<u>4,080</u>

בזה :

מרכז ארצי
סניפים

3,561	3,530
450	550
<u>4,011</u>	<u>4,080</u>

באור 5 - הכנסות לקבל

ממשרדי ממשלה
ממתמודדים חייבים
מאחרים

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

12,057	10,958
163	85
338	447
12,558	11,490
(82)	(49)
<u>12,476</u>	<u>11,441</u>

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

שכר דירה ששולם מראש
המחאות לגבייה
מוסדות ואחרים
עובדים

494	537
4	39
396	460
103	98
<u>997</u>	<u>1,134</u>

באור 7 - מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים

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

10,886	6,836
22,287	22,081
<u>33,173</u>	<u>28,917</u>

יתרות אלה מתייחסות לנכסים נטו :

שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - ראה באור 15.ב.
שיועדו ע"י ההנהלה - ראה באור 15.א.

6,141	6,366
27,032	22,551
<u>33,173</u>	<u>28,917</u>

אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
באורים לדוחות הכספיים

אלפי ש"ח מדווחים

באור 8 - רכוש קבוע

ההרכב והתנועה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019, מרכז וסניפים:

מבנים	שיפורים במושכר	כלי רכב	ריהוט וציוד משרדי	מחשבים	סך הכל	
28,546	32,792	123	22,609	3,979	88,049	עלות:
4,454	497	66	2,099	1,263	8,379	יתרה לתחילת השנה
-	-	-	-	-	-	תוספות
33,000	33,289	189	24,708	5,242	96,428	גריעות
						יתרה לסוף השנה
2,353	20,523	119	11,785	3,520	38,300	פחת שנצבר:
383	1,626	9	1,256	502	3,776	יתרה לתחילת השנה
-	-	-	-	-	-	פחת לשנה
2,736	22,149	128	13,041	4,022	42,076	פחת שנגרע
						יתרה לסוף השנה
30,264	11,140	61	11,667	1,220	54,352	עלות מופחתת לסוף השנה
26,193	12,269	4	10,824	459	49,749	עלות מופחתת לתחילת השנה

(א) בבעלות העמותה תשע דירות, שני מבנים המשמשים כהוסטלים וארבעה 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 ותרומה מוגבלת אחת. ראה באור 15 ג'.

(ד) ראה גם באור 13 ב' 2 לעניין זכויות שימוש ללא תמורה.

באור 9 - רכוש אחר

עלות	פחת שנצבר	עלות מופחתת
577	360	217
237	139	98
814	499	315

ההרכב והתנועה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019, מרכז וסניפים:

יתרה לתחילת השנה
תוספות
יתרה לסוף השנה

המרכז הארצי והסניפים 31 בדצמבר	
2018	2019
2,530	1,762
72	-
144	140
2,746	1,902

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

ספקים
שיקים לפרעון
זכאים בגין שכר דירה והוצאות נלוות

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

8,051	8,525
-	110
3,475	4,173
1,231	1,343
835	100
580	622
14,172	14,873

עובדים ומוסדות ניכויים
חלויות שוטפות אשראי לזמן ארוך
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה
הוצאות לשלם
זכאים אחרים

באור 12 - הטבות עובדים, נטו

- א. התחייבויות בגין הטבות עובדים לאחר סיום העסקה - פיצויי פרישה
1. התחייבויות העמותה בשל סיום יחסי עובד-מעביד משקפות את החלק של אותן התחייבויות שאינו מכוסה 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 הפרישה בספריה את יתרת ההתחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד.
2. חלק מעובדי העמותה חתומים על הסכמים מיוחדים על פי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, על כן אין העמותה מפרישה בגין חבות לתשלום פיצויים נוספים מעבר לסכומים שהופקדו עבורם החל ממועד חתימתם על ההסכמים המיוחדים. בגין תקופות שקדמו להסכם בוצעה הפרשה כאמור בסעיף א' לעיל.
3. סך הסכומים שהוכרו בדוח על הפעילויות כהוצאות פיצויים בגין ההפקדות השוטפות שבוצעו במהלך שנת הדוחות הינו כ-3,499 אלפי ש"ח (2018 - 3,103 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבויות בגין הטבות עובדים אחרות לטווח ארוך - פדיון ימי מחלה שלא נוצלו
- התחייבות לתשלום פדיון ימי מחלה, מוכרת בדוחות הכספיים בהתאם ל"צו הרחבה לעובדים סוציאליים המועסקים לפי התקשרויות של המדינה 2017" (להלן - "הצו הרחבה"). בהתאם לצו ההרחבה נצברת זכאות לעובדים סוציאליים, העומדים בתנאים המופרטים בו, לפיצוי בעד צבירת ימי חופשת מחלה שלא נוצלו. ההתחייבות זו, לפדיון ימי מחלה, נמדדת בערך נוכחי של המחויבות להטבה במועד הדיווח. כמו כן, בבסיס התחשיב עומדות הנחות מסוימות שהניחה העמותה.
- נכון ליום 31 בדצמבר 2019 יתרת ההתחייבות לפדיון ימי מחלה עומדת על כ-167 אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2018 - 98 אלפי ש"ח).

באור 13 - ערבויות, התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. ערבויות

1. העמותה העמידה ערבויות בנקאיות על סך כולל של כ-1,062 אלפי ש"ח (אשתקד 918 אלפי ש"ח), בהן כ-561 אלפי ש"ח (אשתקד 515 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 בדצמבר 2019 שוכרת העמותה 79 דירות ו-12 מבנים לשימוש כהוסטלים, דמי השכירות המתייחסים מסתכמים לכ-3,761 אלפי ש"ח וכ-2,461 אלפי ש"ח בשנה, בהתאמה.

בנוסף שוכרת העמותה 24 מבנים המשמשים כסניפים בדמי שכירות המסתכמים לכ-2,867 אלפי ש"ח בשנה וכן 8 מבנים המשמשים כמרכזי יעוץ משפחות בדמי שכירות המסתכמים לכ-501 אלפי ש"ח בשנה.

2. זכויות שימוש ללא תמורה

נכון ליום 31 בדצמבר 2019 לעמותה זכויות שימוש במבנים ומקרקעין המשמשים אותה לצורך פעילותה. זכויות השימוש ב-12 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 ישמש לפעילות לשיקום נפגעי נפש בקהילה.

3. משרד הבריאות

- א. משרד הבריאות הינו הלכות העיקרי של העמותה ובשנת הדוח מהווים השירותים עבורו כ-85.5% מהכנסותיה (אשתקד כ-86.6%).
- 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.
- תוקף ההסכם הסתיים בשנת 2011 אך בפועל ההתקשרות נמשכת עד למועד אישור דוחות כספיים אלה. בגין שירותים מסוימים מתוקף הסכם זה קיימת הארכה אשר אושרה על ידי העמותה אולם טרם נחתמה על ידי משרד הבריאות.
- ג. בנוסף לעמותה הסכמים ספציפיים והסכמות, שטרם באו לידי ביטוי בהסכם חתום, בגין מתן שירותים כמפורט להלן:
- בגין שירותי הוסטל חדרה ורמלה (במסגרת "הארכת חוזה לרכישת שירותי הוסטל שונים במסגרת מכרז 30/2008") בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2021. הארכה זו אושרה על ידי העמותה אולם טרם נחתמה על ידי משרד הבריאות.
- בגין מרכזי מיל"ם-

1. תל-אביב ונתניה – בתוקף עד 31 בדצמבר 2019. נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה, העמותה נמצאת בהליך מכרזי להארכת ההתקשרות בגין מרכזי מיל"ם אלו, אשר בעקבות מגפת הקורונה התהליך מתעכב. למרות עיכוב הליך זה, העמותה ממשיכה לספק שירותים אלו בתנאי המכרז הקודם.
2. בירושלים, כרמיאל וחיפה, הסכם ההתקשרות בתוקף עד ליום 1 ביולי 2020.

באור 13 - ערבויות, התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

(4) משרד הביטחון לעמותה הסכמים למתן שירותים עם משרד הביטחון: (א) מיום 17 ביולי 2018 בגין שירותי הוסטל ודיור מוגן אשר בתוקף עד 31 באוגוסט 2023. (ב) מיום 10 באפריל 2018 בגין שירותי תעסוקה נתמכת, מועדון תעסוקתי ומפעל מוגן אשר בתוקף עד 30 באפריל 2023.

(5) 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.

(6) 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. ביום 23.8.18 ניתן פסק הדין בערעור בו בית המשפט קיבל את ערעור המתנגדים לצוואה וקבע כי הצוואה בטלה. הזוכים על פי הצוואה, ביניהם העמותה, הגישו בקשת ערעור על פסק דין זה לבית המשפט העליון שנדחתה ביום 16.1.19.

ג. התחייבויות תלויות

הנהלת העמותה מעריכה כי הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות את הסכומים שהעמותה עשויה להידרש לשלם בגין הטבות לעובדים סוציאליים עקב הוראות צו ההרחבה וכן את הסכומים שהעמותה עתידה לקבל ממשרד הבריאות לכיסוי הוצאות נוספות אלו, לאור, בין היתר, הדיונים המשפטיים המתנהלים נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה, מול משרד הבריאות.

באור 14 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים**א. סיכוני אשראי**

המזומנים ושווי המזומנים והכספים המיועדים לפרויקטים של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 מופקדים בתאגידים בנקאיים ישראלים. להערכת העמותה סיכוני האשראי 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 סיכוני 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 31.12.2019	סכומים ששוחזרו מייעוד	סכומים שיועדו	יתרה ליום 31.12.2018
12,000	-	-	12,000
928	(1,072)	-	2,000
2,505	(1,495)	-	4,000
15,433	(2,567)	-	18,000
5,000	-	-	5,000
2,086	(1,914)	-	4,000
32	-	-	32
2,118	(1,914)	-	4,032
7,118	(1,914)	-	9,032
22,551	(4,481)	-	27,032

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 לבניית סניפי אנוש והוסטלים

קרן להקמת בית אנוש - הרצליה

ב - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית

יתרה ליום 31.12.2019	סכומים ששוחזרו	תוספות השנה	יתרה ליום 31.12.2018
90	(54)	-	144
50	(166)	166	50
1,295	(1,789)	2,060	1,024
48	(122)	-	170
154	(162)	18	298
112	(86)	60	138
170	(123)	41	252
460	(60)	-	520
2,145	-	-	2,145
401	(18)	-	419
-	(274)	274	-
251	(162)	163	250
432	(653)	1,085	-
124	-	124	-
-	(105)	105	-
336	(588)	476	448
6,068	(4,362)	4,572	5,858

מרכז

קרן לתחזוקת בית אנוש חיפה
קרן מיינד & פיטנס *
פרוייקט הד ספייס (ראה גם באור 13 ב (6) (ב)) *
קרן פרויקט סוכה
חנות והכשרת אופניים ומטבח
קרן תפעול דירות אנוש
קרן פרויקט סטארטר
קרן לתחזוקת בית אנוש קריית אונו
קרן למימון בית אנוש עפולה
קרן לתחזוקת בית אנוש בית שמש
פרוייקט נויגייט *
קרן להכשרות מטבח כרמיאל
קרן לאחזקת סניף קריית גת
קרן פרויקט RUOK
קרן לתחום המשפחות- מיל"ם *
קרנות שונות *

* קרנות המתייחסות לפעילויות אשר ממומנו בחלקן גם מכספי העמותה השוטפים (להלן - "התקציב השוטף").
התקציב השוטף הסתכם בשנת 2019 בסך 2,678 אלפי ש"ח מתוכו סכום של כ-787 אלפי ש"ח בגין מימון פרויקט בית מאזן וסכום של כ-605 אלפי ש"ח בגין מימון פרויקט הד ספייס.

סניפים

קרן סניף ירושלים (עזבון אורי ליאור ז"ל)

182	-	-	182
-	(256)	256	-
116	(5,333)	5,348	101
6,366	(9,951)	10,176	6,141

קרן בגין פירות נכסי הקדשות ודירה שהתקבלה בתרומה

קרן להצטיידות ובינוי (ראה גם באור 13 ב (5) (א))

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

(1) הקדשות:

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

31 בדצמבר	
2018	2019
1,517	1,496
198	193
115	112
675	659
<u>2,505</u>	<u>2,460</u>

דירה ברחוב פיינברג 5, גבעתיים (א)
דירה ברחוב סנפיר 1, תל אביב (ב)
דירה ברחוב שטרית 16, נתניה (ב)
דירה ברחוב בנבנישתי 6, תל אביב (ג)

מטרות ההקדשות:

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

(2) נכסים אחרים בהגבלה קבועה:

לעמותה דירה בהגבלה קבועה אשר עלותה המופחתת הינה:

2,428	2,396
<u>2,428</u>	<u>2,396</u>

דירה ברחוב הנגיד 6, ירושלים

בשנת הדוחות קיבלה העמותה דירה בירושה ברחוב שמואל הנגיד 6 בירושלים המניבה דמי שכירות. בהתאם לכתב הצוואה דירה זו תישאר בבעלות העמותה ותשמש מקור הכנסה לאחזקה ותפעול של פרויקט מסויים.

4,933	4,856
-------	-------

סך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה

באור 16 - שירותים בבריאות הנפש

הרכב הכנסות על פי לקוחות בגין שירותים בבריאות הנפש:

משרד הבריאות (*)
משרד הביטחון
אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
96,737	100,283
1,252	1,454
325	484
<u>98,314</u>	<u>102,221</u>

* מתוך זה 124 אלפי ש"ח בגין הפרשי תעריף (2018 : 581 אלפי ש"ח).

הרכב הכנסות על פי סוגי שירותים בהתאם לסל שיקום:

דיור מוגן
הוסטל
שיקום תעסוקתי
מועדונים
מילם
פרוייקטים אחרים

51,634	53,038
13,255	13,978
23,787	25,770
4,067	4,071
5,245	5,071
326	293
<u>98,314</u>	<u>102,221</u>

באור 17 - השתתפויות, אירועים, פעילויות ואחרות

ההרכב:

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

741	893
5,653	5,428
584	566
2,608	2,514
67	85
<u>9,653</u>	<u>9,486</u>

**אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
באורים לדוחות הכספיים**

אלפי ש"ח מדווחים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
7,951	8,947
15,218	16,208
37,248	41,665
8,816	8,514
2,915	3,614
2,327	2,751
<u>74,475</u>	<u>81,699</u>

באור 18 - שכר עבודה ונלוות

ההרכב:

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

באור 19 - הוצאות תפעול

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

2,938	3,058
6,098	6,222
5,949	6,193
691	803
1,142	1,319
2,939	3,903
869	842
<u>20,626</u>	<u>22,340</u>

באור 20 - ארועים ופעילויות

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

637	1,037
635	895
2,595	2,576
<u>3,867</u>	<u>4,508</u>

באור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

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

4,060	4,713
724	710
620	520
102	75
290	348
67	58
37	37
13	20
75	117
19	(5)
<u>6,007</u>	<u>6,593</u>

באור 22 - תרומות, הקצבות והוצאות גיוסן

עלויות גיוס התרומות שימשו הן לגיוס תרומות והקצבות מוגבלות ובלתי מוגבלות כמפורט להלן:

(1) דוח על הפעילויות:

תרומות

הקצבות מרשויות מקומיות

1,289	1,493
292	302
<u>1,581</u>	<u>1,795</u>

(2) דוח על השינויים בנכסים נטו:

תרומות שקיימת להן הגבלה זמנית
תרומות שקיימת להן הגבלה קבועה

2,637	4,828
2,440	-
5,077	4,828
<u>6,658</u>	<u>6,623</u>

סך כל התרומות

<u>1,069</u>	<u>1,049</u>
--------------	--------------

הוצאות גיוס

המרכז הארצי והסניפים	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
80	110
666	534
746	644

באור 23 - הוצאות הגברת מודעות

השתלמות, ימי עיון וכנסים
הגברת מודעות, פרסום ויחסי ציבור

באור 24 - הכנסות מימון, נטו

הכנסות מימון:

הכנסות מפקדונות
רווחים מניירות ערך
הפרשי שער

הוצאות מימון:

הוצאות בנק
ריבית לאחרים
הפסדים מניירות ערך
הפרשי שער

הכנסות מימון, נטו

באור 25 - עסקאות ויתרות עם בעלי עניין

א. עלות שכר ונלוות למנכ"ל העמותה

736 738

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

באור 26 - מיסים על הכנסה

מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד - מקדמות בשל הוצאות עודפות המשולמות ע"י העמותה, נזקפות באופן שוטף כהוצאות תפעול.

לעמותה שומות מס סופיות עד לשנת 2014, כולל.

באור 27 - ארועים לאחר תאריך הדוח הכספי

בעקבות התפשטות נגיף הקורונה בתחילת שנת 2020 בעולם ובישראל, הכריז משרד הבריאות על המחלה כמחלה מידבקת מסוכנת. לצורך מניעת התפשטות המחלה ושמירה על בריאות הציבור, הטילה הממשלה הגבלות משמעותיות בעלות השלכות רבות, כולל מאקרו כלכליות. בעקבות כך מוסדות העמותה החליטו על צעדים מסוימים לצמצום השפעת השלכות אלה תוך כדי שמירה על מתן השירותים והתאמתם במסגרת הוראות משרד הבריאות. בין היתר העמותה הוציאה מספר עובדים לחופשה ללא תשלום. על רקע האמור לעיל, הועד המנהל של העמותה החליט להגדיל את קרן עוגן ליציבות כלכלית ולהעמידה על סך 20 מיליון ש"ח. לצורך כך, ייעד הועד המנהל סכום של 8 מיליון ש"ח על חשבון קרנות אחרות ונכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלות לשימוש לפעילויות. בהמשך לכך, הנהלת העמותה עוקבת אחר התפתחויות בקשר עם ההשלכות כאמור. נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה ההשלכות על פעילות העמותה אינן מהותיות. כמו כן, מרבית העובדים שהוצאו לחופשה ללא תשלום על ידי העמותה, הוחזרו לעבודתם.