

אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

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 2020 ו-2019 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 2020 ו-2019 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, 16 ביוני 2021

אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
דוחות על המצב הכספי

אלפי ש"ח מדווחים

31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
7,225	11,782	[3]	רכוש שוטף
6,836	4,372	[7]	מזומנים ושווי מזומנים
4,080	4,136	[4]	מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים
11,441	12,459	[5]	השקעות לזמן קצר
1,134	554	[6]	הכנסות לקבל
<u>30,716</u>	<u>33,303</u>		חייבים ויתרות חובה
22,081	25,564	[7]	רכוש בלתי שוטף
290	432		מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים
54,352	58,785	[8]	יתרות חובה לזמן ארוך
315	272	[9]	רכוש קבוע, נטו
<u>77,038</u>	<u>85,053</u>		רכוש אחר
<u>107,754</u>	<u>118,356</u>		
1,902	4,250	[10]	התחייבויות שוטפות
14,873	16,620	[11]	ספקים ונותני שירותים
16,775	20,870		זכאים ויתרות זכות
300	193		התחייבויות לזמן ארוך
3,342	3,942	[12]	אשראי לזמן ארוך
3,642	4,135		הטבות עובדים, נטו
-	-	[13]	התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות
3,753	4,358		נכסים נטו
22,551	24,459	[15 א]	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
49,811	54,295		לשימוש לפעילויות
76,115	83,112		יועדו ע"י ההנהלה
			שימשו לרכוש קבוע
6,366	5,477	[15 ב]	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה חיצונית:
4,856	4,762	[15 ג]	בעלת אופי זמני
11,222	10,239		בעלת אופי קבוע
87,337	93,351		
<u>107,754</u>	<u>118,356</u>		סה"כ נכסים נטו


ד"ר הלה הדס, מנכ"ל

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תומר דן, יו"ר ועדת כספים

אלי אשרף, יו"ר ועד מנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 16 ביוני 2021

אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
דוחות על הפעילויות

אלפי ש"ח מדווחים

המרכז הארצי והסניפים			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	באור	
			הכנסות מפעילויות:
102,221	113,318	[16]	שירותים בבריאות הנפש
9,486	9,092	[17]	השתתפויות, אירועים, פעילויות ואחרות
4,072	2,674	[22]	סכומים ששוחררו מנכסים נטו
1,493	1,020	[22]	תרומות
302	295		הקצבות מרשויות מקומיות
<u>117,574</u>	<u>126,399</u>		
			עלות הפעילויות:
81,699	86,237	[18]	שכר עבודה ונלוות
22,340	22,492	[19]	הוצאות תפעול
4,508	4,296	[20]	אירועים ופעילויות
3,915	4,230		הפחתת רכוש קבוע ואחר
<u>112,462</u>	<u>117,255</u>		
<u>5,112</u>	<u>9,144</u>		הכנסות נטו מפעילות
6,593	6,986	[21]	הוצאות הנהלה וכלליות
1,049	848	[22]	הוצאות גיוס תרומות
644	481	[23]	הוצאות הגברת מודעות
<u>8,286</u>	<u>8,315</u>		
<u>(3,174)</u>	<u>829</u>		(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
<u>(112)</u>	<u>433</u>	[24]	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
<u>(3,062)</u>	<u>396</u>		(הוצאות) הכנסות נטו אחרי מימון
<u>(3,062)</u>	<u>396</u>		(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 קבוע	באופן זמני	שיועדו ע"י ההנהלה	ששימשו	שלא יועדו
				לרכוש קבוע	ע"י ההנהלה
שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020:					
87,337	4,856	6,366	22,551	49,811	3,753
יתרה לתחילת השנה					
תוספות במהלך השנה:					
5,312	-	5,312	-	-	-
תרומות ואחרות					
-	-	-	4,481	-	(4,481)
סכומים שיועדו ע"י ההנהלה					
2,980	-	2,980	-	-	-
הקצבות					
396	-	-	-	-	396
הכנסות נטו לשנה					
גריעות במהלך השנה:					
(2,674)	-	(2,674)	-	-	-
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות					
-	-	-	(816)	-	816
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שיועדו ע"י ההנהלה לפעילות					
-	-	-	(1,757)	1,757	-
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שיועדו ע"י ההנהלה לרכוש קבוע					
-	-	(6,507)	-	4,777	1,730
סכומים ששוחררו מנכסים שהוגבלו לרכישת רכוש קבוע					
-	-	-	-	2,085	(2,085)
העברת סכומים מנכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה לנכסים ששימשו לרכישת רכוש קבוע					
-	(94)	-	-	(4,135)	4,229
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת					
-	-	-	-	-	-
סכומים שנבעו ממימוש רכוש קבוע					
93,351	4,762	5,477	24,459	54,295	4,358
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					
-	-	-	-	-	-
סכומים שיועדו ע"י ההנהלה					
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

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	
2019	2020

396	(3,062)
<u>7,440</u>	<u>1,173</u>
<u>7,836</u>	<u>(1,889)</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות (גירעון), נטו
ההתאמות הדרושות לצורך הצגת תזרימי
המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

רכישת רכוש קבוע
גידול (קיטון) במזומנים ובטוחות סחירות מיועדים, נטו

מזומנים ששימשו לפעילות השקעה

(10,450)	(8,616)
<u>(1,075)</u>	<u>4,187</u>
<u>(11,525)</u>	<u>(4,429)</u>

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

קבלת (פרעון) אשראי לזמן ארוך, נטו
קבלת הקצבות והעברות חד צדדיות עם הגבלה זמנית
קבלת תרומות מיועדות עם הגבלה זמנית

מזומנים שנבעו מפעילות מימון

(46)	300
<u>2,980</u>	<u>5,348</u>
<u>5,312</u>	<u>4,828</u>
<u>8,246</u>	<u>10,476</u>

עלייה (ירידה) ביתרת המזומנים ושווי מזומנים
יתרת המזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת המזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

4,557	4,158
<u>7,225</u>	<u>3,067</u>
<u>11,782</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

4,239	3,914
539	522
(2,674)	(4,073)
<u>17</u>	<u>(33)</u>
<u>2,121</u>	<u>330</u>

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

ירידה (עלייה) בהכנסות לקבל וחייבים ויתרות חובה
עלייה (ירידה) בספקים וזכאים אחרים ויתרות זכות
סך השינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות

(597)	983
<u>5,916</u>	<u>(140)</u>
<u>5,319</u>	<u>843</u>

<u>7,440</u>	<u>1,173</u>
--------------	--------------

נספח ב' - פעילות השקעה ומימון שאינה כרוכה בתזרימי מזומנים:

רכוש קבוע שנרכש באשראי

<u>1,821</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 67 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-950 עובדים וכ-850 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 2023.

ד. לעמותה אישור ניהול תקין בתוקף מרשם העמותות עד ליום 31 בדצמבר 2021.

ה. 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, שאינם מיועדים, נחשבים על-ידי העמותה כהשקעות שזילותן 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 שאינם מיועדים 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	
2019	2020	2019	2020		
0.60%	-0.70%	125.06	124.19		

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
7.79%	-6.97%	3.456	3.215

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 שוטרף.
3. ניירות ערך אלו מוצגים על בסיס שווי המימוש בבורסה לתאריך המאזן. השינויים בערכם של ניירות הערך נזקקים 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 רכב צמוד אשר מוכרות כהוצאה עם מתן השירותים; (ב) תשלומי מענקים (לרבות מכח חוק), אשר מוכרים 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.

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 היווצרות ההתחייבות להפקדה 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 ימי מחלה שלא נוצלו).

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 התסו או השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

יז. התחייבויות תלויות:

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 10 – הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים (להלן – "התקן").

בהתאם לתקן, הפרשה מוכרת כאשר לעמותה 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 שהעמותה היתה משלמת, באופן רציונלי, כדי לסלק את המחויבות). כאשר העמותה צופה שחלק או כל ההוצאה תוחזר לעמותה, ההחזר 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, העמותה תכיר בהתחייבות תלויה.

עפ"י התקן, התחייבות תלויה הינה מחויבות אפשרית הנובעת מאירועים מהעבר שקיומה יתברר רק אם יתרחשו, או לא יתרחשו אירועים עתידיים, בלתי ודאיים שבחלקם אינם בשליטת העמותה 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. העמותה לא תכיר בהתחייבות תלויה אלא תיתן גילוי מתאים.

יח. גילוי לתקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם:

1. תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

בחודש אוגוסט 2020, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן – התקן). התקן מחליף את גילוי דעת 69 שדן בכללי חשבונאות ודיווח כספי של מלכ"רים על תיקוניו אשר התיקון המשמעותי ביותר בוצע על ידי תקן חשבונאות 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69.

להלן עיקרי השינויים הכלולים בתקן:

א. תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים
תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם ולא ישירות כתוספת לנכסים נטו, כפי שהיה מקובל עד כה.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

- ב. שירותים שהתקבלו ללא תמורה
שירותים שהתקבלו ללא תמורה יכללו בדוחות אם מתקיימים שלושת התנאים הבאים: [1] אותם שירותים הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של המלכ"ר, [2] ניתן להעריך את שווי ההון באופן מהימן ו- [3] השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים, ושולא היו מתקבלים, היה המלכ"ר נאלץ לרכושם בתמורה או שהשירותים יוצרים או מגדילים נכס לא פיננסי.
ניתן לתת גילוי במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים מידע כמותי לגבי שירותים שהתקבלו ללא תמורה שאינם מקיימים תנאים אלה.
- ג. הכרה בהכנסות
התקן מבחין בין תרומה מותנית לבין תרומה בלתי מותנית. תרומה מותנית היא תרומה שכוללת התניה שהטיל תורם. התניה שהטיל תורם היא תנאי שמייצג חסם שיש להתגבר עליו לפני שמלכ"ר המקבל יהיה זכאי לנכסים שהועברו או לנכסים שהובטחו. לעומת זאת, הגבלות שהוטלו על ידי התורם מגבילות את השימוש בתרומה, אך אינן משפיעות על הזכאות של המלכ"ר לתרומה.
תרומות בלתי מותנות שהתקבלו יוכרו בתקופת קבלתן והבטחה בלתי מותנית לתרומה מוכרת בתקופה שבה התקבלה ההבטחה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שניתנה הבטחה וקיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה.
תרומה מותנית או הבטחה מותנית יוכרו רק כאשר ההתניות שבהן הן תלויות מתקיימות למעשה, כלומר כאשר התרומה המותנית או ההבטחה המותנית הופכות בלתי מותנות.
נכסים קבועים שהתקבלו כתרומה יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן למימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם, בכפוף לכללים שנקבעו בתקן.
כמו כן, נדרש לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה כהכנסות (או כנכסים) בהתקיים התנאים המפורטים בתקן.
כמו כן, בהתאם לתקן הכנסות מעסקאות סוכנות יוצגו בדוח על הפעילויות בסכום נטו.
- ד. ביטול ההבחנה בין הקבלת מקורות פנימית וחיצונית
התקן מבטל את ההבחנה בין הקבלה פנימית להקבלה חיצונית ונקבע כי כאשר התורם דורש הקבלת מקורות למעשה מציב חסם ולכן מדובר בתרומה מותנית אשר תוכר רק כאשר העמותה תתגבר על החסם.
- ה. ביטול ההבחנה בין הגבלה זמנית להגבלה קבועה
התקן מבטל את ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע. בדוחות הכספיים תיוותר ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לבין נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
בבאורים לדוחות הכספיים ינתן גילוי ליתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה תוך פיצול היתרה בין [1] נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה, [2] נכסים נטו המוגבלים למטרה מוגדרת ו- [3] נכסים נטו המוגבלים לזמן עתידי מוגדר.
- ו. סיווג בדוח על תזרימי המזומנים של תרומות שקיימת לגביהן הגבלה
תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה ייכללו בתזרימי המזומנים מפעילות שוטפת, למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך שייכללו בתזרימי המזומנים מפעילות מימון.
- ז. הצגת דוחות כספיים
בתקן נכללו מאפיינים כלליים של הצגת דוחות כספיים מתוך תקן חשבונאות מס' 34 אשר אינו חל על מלכ"רים, ובין היתר, הוצאות בדוח על הפעילויות יוצגו לפי סיווג מבוסס על מהות ההוצאה או סיווג מבוסס על מאפיין הפעילות לפי בחירת העמותה. בבאורים לדוחות הכספיים ינתן גילוי לסיווג ההוצאות לפי השיטה שלא יושמה על גבי הדוח, לרבות מספרי השוואה.
ח. כמו כן, התקן קובע דרישות גילוי מסוימות במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים.
מועד התחילה של התקן הינו בהתייחס לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. יישום מוקדם של התקן מומלץ. מלכ"ר נדרש לדווח על ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה של התקן במועד היישום לראשונה כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה אומץ התקן לראשונה, ללא הצגה מחדש של מספרי השוואה בגין שינויים במדידה הנובעים מהוראות תקן זה. אולם מלכ"ר יישם את הוראות ההצגה של התקן למפרע. לפיכך, מלכ"ר יציג מחדש מידע השוואתי בגין שינויים בהצגה בנובעים מהוראות התקן כאמור.
העמותה בוחנת את השפעת יישום התקן על דוחותיה הכספיים.

שיפור תקנים קיימים

2. תיקון תקן חשבונאות מספר 35 - מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות
התיקון מאפשר לחברה המיישמת את התקנה הישראלית ואשר מאמצת תקן דיווח כספי בינלאומי עדכני (או כלל מתוכו), חלף פרקטיקה מקובלת בישראל (כאשר לא קיימים תקן חשבונאות או הבהרה במסגרת התקנה הישראלית), ליישם את הוראות המעבר שבתקן הבינלאומי בעת אימוצו (ללא קשר אם האימוץ בוצע במועד התחילה או המועד מאוחר יותר). יישום תקן בינלאומי (או כלל מתוכו) ייעשה בשינויים המתחייבים וזאת בהתאם להנחיות יישום כלליות שיפרסם בעתיד המוסד לתקנה בחשבונאות לעניין השינויים המתחייבים בתקני החשבונאות בעת אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומי עדכניים או כללים מתוכם.
התיקונים בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר.
ליישום התיקונים לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של העמותה.
3. תיקון לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים
התיקון מבהיר שהתחייבות תסווג כהתחייבות שוטפת כשאין לישות בסוף תקופת הדיווח זכות בלתי מותנית לדחות את הסילוק של ההתחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח למעט כאשר הישות מפירה בסוף תקופת הדיווח, או לפני תאריך זה, אמות מידה פיננסיות של התחייבות לזמן ארוך וכתוצאה מכך ההתחייבות הופכת להיות עומדת לפירעון לפי דרישה, הישות תמשיך לסווג התחייבות זו כלא שוטפת אם ההפרה תוקנה לאחר תקופת הדיווח ולפני אישור הדוחות הכספיים לפרסום בתנאים שנקבעו בסעיף 54 לתקן.

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

אלפי ש"ח מדווחים

המרכז הארצי והסניפים 31 בדצמבר	
2019	2020
18,044	27,263
5,637	3,517
2,901	2,396
530	542
30	-
<u>(19,917)</u>	<u>(21,936)</u>
<u>7,225</u>	<u>11,782</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 :
 שקלים - סניפים
 בניכוי מזומנים מיועדים

באור 4 - השקעות לזמן קצר

1,727	968
850	950
2,935	2,902
7,568	7,316
<u>(9,000)</u>	<u>(8,000)</u>
<u>4,080</u>	<u>4,136</u>

מזומנים משועבדים
 פקדונות
 קרנות נאמנות
 בטוחות סחירות
 בניכוי השקעות מיועדות

בזה :

3,530	3,586
550	550
<u>4,080</u>	<u>4,136</u>

מרכז ארצי
 סניפים

באור 5 - הכנסות לקבל

10,958	11,445
85	67
447	1,013
11,490	12,525
<u>(49)</u>	<u>(66)</u>
<u>11,441</u>	<u>12,459</u>

ממשרדי ממשלה
 ממתמודדים חייבים
 מאחרים

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

537	454
39	3
460	66
98	31
<u>1,134</u>	<u>554</u>

שכר דירה ששולם מראש
 המחאות לגבייה
 מוסדות ואחרים
 עובדים

באור 7 - מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים

6,836	4,372
22,081	25,564
<u>28,917</u>	<u>29,936</u>

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

6,366	5,477
22,551	24,459
<u>28,917</u>	<u>29,936</u>

יתרות אלה מתייחסות לנכסים נטו :
 שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - ראה באור 15.ב.
 שיועדו ע"י ההנהלה - ראה באור 15.א.

אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש
באורים לדוחות הכספיים

אלפי ש"ח מדווחים

באור 8 - רכוש קבוע

ההרכב והתנועה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020, מרכז וסניפים:

מבנים	שיפורים במושכר	כלי רכב	ריהוט וציוד משרדי	מחשבים	סך הכל	
33,000	33,289	189	24,708	5,242	96,428	עלות:
4,695	1,190	-	1,943	680	8,508	יתרה לתחילת השנה
-	-	(113)	-	-	(113)	תוספות
37,695	34,479	76	26,651	5,922	104,823	גרועות
						יתרה לסוף השנה
2,736	22,149	128	13,041	4,022	42,076	פחת שנצבר:
397	1,772	11	1,250	645	4,075	יתרה לתחילת השנה
-	-	(113)	-	-	(113)	פחת לשנה
3,133	23,921	26	14,291	4,667	46,038	פחת שנגרע
						יתרה לסוף השנה
34,562	10,558	50	12,360	1,255	58,785	עלות מופחתת לסוף השנה
30,264	11,140	61	11,667	1,220	54,352	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
814	499	315
111	154	(43)
925	653	272

ההרכב והתנועה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020, מרכז וסניפים:

יתרה לתחילת השנה
תוספות
יתרה לסוף השנה

המרכז הארצי והסניפים 31 בדצמבר	
2019	2020
1,762	3,947
-	123
140	180
1,902	4,250

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

ספקים
שיקים לפרעון
זכאים בגין שכר דירה והוצאות נלוות

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

8,525	9,414
110	114
4,173	4,670
1,343	1,358
100	405
622	659
14,873	16,620

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

באור 12 - הטבות עובדים, נטו

המרכז הארצי והסניפים	
31 בדצמבר	
2019	2020
3,175	3,714
167	228
<u>3,342</u>	<u>3,942</u>

א. הרכב:

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
התחייבות לתשלום פדיון ימי מחלה

- ב. התחייבויות בגין הטבות עובדים לאחר סיום העסקה - פיצויי פרישה
- 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.
 - 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.
 - סך הסכומים שהוכרו בדוח על הפעילויות כהוצאות פיצויים בגין ההפקדות השוטפות שבוצעו במהלך שנת הדוחות הינו כ-3,720 אלפי ש"ח (2019 - 3,449 אלפי ש"ח).

- ג. 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.

באור 13 - ערבויות, התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. ערבויות

- העמותה העמידה ערבויות בנקאיות על סך כולל של כ- 968 אלפי ש"ח (אשתקד 1,062 אלפי ש"ח), בהן כ-516 אלפי ש"ח (אשתקד 561 אלפי ש"ח) ערבויות ביצוע למשרד הבריאות.
- העמותה מסרה למשרד הבריאות שיק ביטחון בסך 2,465 אלפי ש"ח להבטחת אספקת השירותים.

ב. התקשרויות

- 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 2020 שוכרת העמותה 72 דירות ו- 11 מבנים לשימוש כהוסטלים, דמי השכירות המתייחסים מסתכמים לכ- 3,714 אלפי ש"ח וכ-2,324 אלפי ש"ח בשנה, בהתאמה. בנוסף שוכרת העמותה 25 מבנים המשמשים כסניפים בדמי שכירות המסתכמים לכ- 2,792 אלפי ש"ח בשנה וכן 10 מבנים המשמשים כמרכזי יעוץ משפחות בדמי שכירות המסתכמים לכ- 544 אלפי ש"ח בשנה.
- זכויות שימוש ללא תמורה
נכון ליום 31 בדצמבר 2020 לעמותה זכויות שימוש במבנים ומקרקעין המשמשים אותה לצורך פעילותה. זכויות השימוש ב- 15 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 14 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

- משרד הבריאות הינו הלקוח העיקרי של העמותה ובשנת הדוח מהווים השירותים עבורו כ-87.9% מהכנסותיה (אשתקד כ- 85.5%).
- 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 ומשרד הבריאות.
- 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 ונחתמה על ידי משרד הבריאות.
 - בגין מרכזי מיל"ם-
 - תל-אביב, נתניה ואילת – בתוקף עד 30 ביוני 2022. הארכה זו אושרה על ידי העמותה וטרם נחתמה על ידי משרד הבריאות.
 - בירושלים, כרמיאל וחיפה, הסכם ההתקשרות בתוקף עד ליום 30 ביוני 2021.

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 ודיוור 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 ולישיפור 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) פרויקט בית מאזן - העמותה מפעילה מרכז "בית מאזן" כחלופה לאשפוז פסיכיאטרי וזאת במסגרת הסכמים שנכרתו בין העמותה וקופות החולים מכבי שירותי בריאות ושירותי בריאות כללית לאספקת שירותים במסגרת הפרויקט. העמותה התחייבה להעניק את השירותים המתייחסים לטיפול הנדרש בתמורה לתשלום כספי כפי שנקבע בהסכמים שנחתמו.

(7) בחודש פברואר 2021 הוגשו כנגד העמותה ונושאי משרה בכירים בה כתבי אישום בבית הדין לעבודה בגין התקשרות וקבלת שירותי ניקיון, בסניף אחד ולתקופה קצרה, מנותן שירות שלא החזיק ברישיון לעסוק כקבלן שירותי ניקיון. להערכת הנהלת העמותה, בהתבסס על יועציה המשפטית, בהתחשב בהיקף הזניח של ההתקשרות הנ"ל וכן כי לעמותה טיעונים מנהליים כבדי משקל, לעמותה סיכון נמוך בשל אירוע זה.

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. סיכונים אשראי

המזומנים ושווי המזומנים והכספים המיועדים לפרויקטים של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 מופקדים בתאגידים בנקאיים ישראלים. להערכת העמותה סיכונים האשראי בגין יתרות אלו הינם קלושים. עיקר ההכנסות לקבל של העמותה בגין השירותים אותם היא מספקת, הינם ממשרדי ממשלה וחלקם הזניח ממסודדים 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 בשער חליפין של מספר מטבעות זרים לעומת השקל בגין כספים מופקדים בבנקים בחשבונות עו"ש במט"ח וביניהם בעיקר כספים מופקדים בדולר ארה"ב. הטבלה הבאה מפרטת את הרגישות לעליה או ירידה של 1% בשער החליפין של הדולר ארה"ב. ניתוח הרגישות כולל יתרות קיימות של פריטים כספיים הנקובים בדולר ארה"ב ומתאים את התרגום שלהם בתום השנה לשינוי בשער הדולר ארה"ב כאמור לעיל. שינוי זה מייצג את הערכות ההנהלה לגבי השינוי האפשרי הסביר בשער הדולר ארה"ב. בהנחה כי שאר הפרמטרים נשארים ללא שינוי, ההשפעה של עליה/ירידה ב- 1% בשער הדולר ארה"ב מול הש"ח הייתה כדלקמן:

כשנה שהסתיימה ביום 31	
בדצמבר 2020	
-1%	+1%
(40)	40

דוחות על הפעילויות - הכנסות (גרעון)

שינוי בשער החליפין של הדולר ארה"ב של 1%

באור 15 - נכסים נטו

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

יתרה ליום 31.12.2020	סכומים ששוחזרו מייעוד	סכומים שיועדו (ביטול יעוד)	יתרה ליום 01.01.2020
20,000	-	8,000	12,000
221	(279)	(428)	928
1,184	(816)	(505)	2,505
21,405	(1,095)	7,067	15,433
3,000	-	(2,000)	5,000
22	(1,478)	(586)	2,086
32	-	-	32
54	(1,478)	(586)	2,118
3,054	(1,478)	(2,586)	7,118
24,459	(2,573)	4,481	22,551

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

**סכומים שיועדו לרכישת רכוש קבוע
המרז 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 31.12.2020	סכומים ששוחזרו	תוספות השנה	יתרה ליום 01.01.2020
90	-	-	90
-	(50)	-	50
1,703	(691)	1,099	1,295
433	-	433	-
48	-	-	48
148	(6)	-	154
-	(250)	250	-
50	(62)	-	112
-	(664)	664	-
70	(100)	-	170
443	(17)	-	460
220	-	220	-
-	(2,968)	823	2,145
411	-	411	-
159	(442)	200	401
-	(74)	74	-
251	-	-	251
432	-	-	432
242	-	118	124
-	(388)	388	-
595	(146)	405	336
5,295	(5,858)	5,085	6,068

מרכז

קרן לתחזוקת בית אנוש חיפה
קרן מיינד & פיטנס *
פרוייקט חד ספייס (ראה גם באור 13 ב (6) (ב)) *
קרן אוריינות דיגיטלית
קרן פרויקט סוכה
חנות והכשרת אופניים ומטבח
קרן אגח חברתי
קרן תפעול דירות אנוש
קרן סלי מזון למתמודדים
קרן פרויקט סטארטר
קרן לתחזוקת בית אנוש קריית אונו
קרן גיוס המונים תעסוקה
קרן למימון בית אנוש עפולה
קרן גיוס המונים E-HeadSpace
קרן לתחזוקת בית אנוש בית שמש
פרוייקט נויגייט *
קרן להכשרות מטבח כרמיאל
קרן לאחזקת סניף קריית גת
קרן פרויקט RUOK
קרן פרויקט קורונה
קרנות שונות *

* קרנות המתייחסות לפעילויות אשר ממומנות בחלקן גם מכספי העמותה השוטפים (להלן - "התקציב השוטף").

התקציב השוטף הסתכם בשנת 2020 בסך 2,446 אלפי ש"ח מתוכו סכום של כ-1,242 אלפי ש"ח בגין מימון פרויקט בית מאזן, כ-573 אלפי ש"ח בגין מימון פרויקט קורונה וסכום של כ-492 אלפי ש"ח בגין מימון פרויקט נויגייט.

סניפים

קרן סניף ירושלים (עזבון אורי ליאור ז"ל)

קרן בגין פירות נכסי הקדשות ודירה שהתקבלה בתרומה

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

סך הכל

182	-	-	182
-	(227)	227	-
-	(3,096)	2,980	116
5,477	(9,181)	8,292	6,366

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	
2019	2020
1,496	1,476
193	187
112	108
659	627
2,460	2,398

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:

2,396	2,363
2,396	2,363

דירה ברחוב הנגיד 6, ירושלים

הדירה 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.

4,856	4,761
-------	-------

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	
2019	2020
100,283	111,091
1,454	1,320
484	907
102,221	113,318

* שנת 2019 כוללת סכום של כ-124 אלפי ש"ח בגין הפרשי תעריף.

הרכב הכנסות על פי סוגי שירותים בהתאם לסל שיקום:

דיור מוגן
הוסטל
שיקום תעסוקתי
מועדונים
מילם
פרוייקטים אחרים

53,038	57,633
13,978	13,819
25,770	29,295
4,071	5,932
5,071	5,733
293	906
102,221	113,318

באור 17 - השתתפויות, אירועים, פעילויות ואחרות

ההרכב:

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

893	48
5,428	5,299
566	707
2,514	2,677
85	361
9,486	9,092

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

אלפי ש"ח מדווחים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
8,947	9,724
16,208	16,469
41,665	44,344
8,514	8,861
3,614	3,894
2,751	2,945
<u>81,699</u>	<u>86,237</u>

באור 18 - שכר עבודה ונלוות

ההרכב:

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

באור 19 - הוצאות תפעול

3,058	2,909
6,222	6,140
6,193	5,754
803	713
1,319	1,182
3,903	4,952
842	842
<u>22,340</u>	<u>22,492</u>

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

באור 20 - ארועים ופעילויות

1,037	1,685
895	-
2,576	2,611
<u>4,508</u>	<u>4,296</u>

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

באור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

4,713	4,822
710	746
520	732
75	56
348	356
58	49
37	68
20	11
117	115
(5)	31
<u>6,593</u>	<u>6,986</u>

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

באור 22 - תרומות, הקצבות והוצאות גיוסן

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

1,493	1,020
302	295
<u>1,795</u>	<u>1,315</u>
4,828	5,312
-	-
<u>4,828</u>	<u>5,312</u>
<u>6,623</u>	<u>6,627</u>
<u>1,049</u>	<u>848</u>

(1) דוח על הפעילויות:

תרומות
הקצבות מרשויות מקומיות

(2) דוח על השינויים בנכסים נטו:

תרומות שקיימת להן הגבלה זמנית
תרומות שקיימת להן הגבלה קבועה

סך כל התרומות

הוצאות גיוס

המרכז הארצי והסניפים	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
110	86
534	395
644	481

באור 23 - הוצאות הגברת מודעות

השתלמות, ימי עיון וכנסים
הגברת מודעות, פרסום ויחסי ציבור

באור 24 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

הוצאות מימון:

הוצאות בנק
ריבית לאחרים
הפסדים מניירות ערך
הפרשי שער

הכנסות מימון:

הכנסות מפקדונות
רווחים מניירות ערך
הפרשי שער

78	93
10	14
-	24
397	302
485	433
48	-
549	-
-	-
597	-
(112)	433

הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

באור 25 - עסקאות ויתרות עם בעלי עניין

א. עלות שכר ונלוות למנכ"ל העמותה

738 796

- ב. עסקאות עם משרדי הממשלה - ראה באור 16 ובאור 13 ב התקשרויות.
ג. עסקאות עם ביטוח לאומי - ראה באור 15 (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 2015, כולל.

באור 27 - אירועים מהותיים בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

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.