

**אנוש - העמותה הישראלית לבריאות
הנפש**

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2021**

תוכן העניינים

עמוד

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



סומך חייקין
רחוב הרטום 8, הר חוצבים
תא דואר 212
ירושלים 9100102
02 531 2000

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי אנוש - העמותה הישראלית לבריאות הנפש (ע"ר)

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של עמותת אנוש- העמותה הישראלית לבריאות הנפש (ע"ר) (להלן - העמותה) ליום 31 בדצמבר 2021 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אל בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2020 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים אשר חוות דעתם עליהם, מיום 16 ביוני 2021 היתה בלתי מסויגת.

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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה 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 מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה שנסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

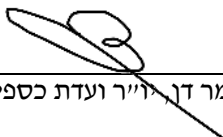
סומך חייקין
סומך חייקין
רואי חשבון

26 ביוני 2022

2020 אלפי ש"ח	2021 אלפי ש"ח	באור	
11,782	5,053	4	רכוש שוטף
4,372	10,565	8	מזומנים ושווי מזומנים
4,136	3,958	5	מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים
12,459	14,258	6	השקעות לזמן קצר
554	1,352	7	הכנסות לקבל
			חייבים ויתרות חובה
33,303	35,186		
25,564	22,940	8	רכוש בלתי שוטף
432	337		מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים
58,785	60,347	9	יתרות חובה לזמן ארוך
272	299	10	רכוש קבוע, נטו
			רכוש אחר
85,053	83,923		
118,356	119,109		
4,250	2,773	11	התחייבויות שוטפות
16,620	17,090	12	ספקים ונותני שירותים
			זכאים ויתרות זכות
20,870	19,863		
193	100		התחייבויות לזמן ארוך
3,942	4,541	13	אשראי לזמן ארוך
4,135	4,641		הטבות עובדים, נטו
		14	ערבויות, התקשרויות והתחייבויות תלויות
4,358	454		נכסים נטו
24,459	27,400		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
54,295	55,998	16א'	לשימוש לפעילויות
			יועדו על ידי ההנהלה
			שהושקעו בנכסים קבועים
83,112	83,852		
10,239	10,753	16ב', 16ג'	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
93,351	94,605		סה"כ נכסים נטו
118,356	119,109		



ד"ר הלה הדס, מנכ"ל



תומר דן, יו"ר ועדת כספים



אלי אשרף, יו"ר ועד מנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 26 ביוני 2022

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2020 אלפי ש"ח	2021 אלפי ש"ח	באור	
הכנסות מפעילויות			
113,318	124,017	17	שירותים בבריאות הנפש
9,092	8,725	18	השתתפויות, אירועים, פעילויות ואחרות
2,674	2,872		סכומים ששוחררו מנכסים נטו בהגבלה
-	1,067	22	סכומים ששוחררו מנכסים נטו בהגבלה שהושקעו בנכסים קבועים
1,020	2,127	23	תרומות
295	352	23	הקצבות מרשויות מקומיות
126,399	139,160		
עלות הפעילויות			
86,237	94,847	19	שכר עבודה ונלוות
22,517	25,666	20	הוצאות תפעול
4,296	4,408	21	אירועים ופעילויות
4,230	4,554		הוצאות פחת והפחתות
117,280	129,475		
9,119	9,685		הכנסות נטו מפעילות
6,961	7,469	22	הוצאות הנהלה וכלליות
848	1,134	23	הוצאות גיוס תרומות
481	611	24	הוצאות הגברת מודעות
8,290	9,214		
829	471		עודף לפני מימון
(433)	155	25	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
396	626		עודף לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה					
נכסים נטו		לשימוש לפעילויות			
סה"כ אלפי ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה אלפי ש"ח	שהושקעו	שיועדו על ידי	שלא יועדו	
		בנכסים	ההנהלה	על ידי	
		קבועים	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
87,337	11,222	49,811	22,551	3,753	יתרה ליום 1 בינואר 2020
תוספות במהלך השנה					
5,312	5,312	-	-	-	תרומות ואחרות
2,980	2,980	-	-	-	הקצבות
396	-	-	-	396	עודף לשנה
-	-	-	4,481	(4,481)	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
-	-	-	(816)	816	סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי ההנהלה ושימשו לייעודם
גריעות במהלך השנה					
(2,674)	(2,674)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות
-	-	1,757	(1,757)	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שיועדו על ידי הנהלה לרכוש קבוע
-	(6,507)	4,777	-	1,730	סומים ששוחררו מנכסים שהוגבלו לרכישת רכוש קבוע
-	-	2,085	-	(2,085)	העברת סכומים מנכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	(94)	(4,135)	-	4,229	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
93,351	10,239	54,295	24,459	4,358	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020					
תוספות במהלך השנה					
3,500	3,500	-	-	-	תרומות ואחרות
1,067	1,067	-	-	-	הקצבות
626	-	-	-	626	עודף לשנה
-	-	-	4,195	(4,195)	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
-	-	-	(1,033)	1,033	סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי ההנהלה ושימשו לייעודם
גריעות במהלך השנה					
(2,872)	(2,872)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים שקיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות
-	-	221	(221)	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שיועדו על ידי הנהלה להשקעה בנכסים קבועים
(1,067)	(1,067)	713	-	(713)	סכומים ששוחררו מנכסים שהוגבלו לרכישת רכוש קבוע
-	-	5,209	-	(5,209)	העברת סכומים מנכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	(114)	(4,440)	-	4,554	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
94,605	10,753	55,998	27,400	454	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021					

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2020 אלפי ש"ח	2021 אלפי ש"ח	
396	626	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
15,732	3,690	עודף לשנה ההתאמת הדרושות לצורך הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
16,128	4,316	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(10,450)	(7,561)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(1,075)	(3,391)	רכישת רכוש קבוע ורכוש אחר גידול במזומנים ובטוחות סחירות מיועדים, נטו
(11,525)	(10,952)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(46)	(93)	תזרימי מזומנים מפעולות מימון
(46)	(93)	פרעון אשראי לזמן ארוך, נטו
4,557	(6,729)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
7,225	11,782	עליה (ירידה) ביתרת המזומנים ושווי מזומנים יתרת המזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
11,782	5,053	יתרת המזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

4,239	4,554	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
539	599	פחת והפחתות
8,292	4,567	גידול בהתחייבות בגין הטבות עובדים
-	(1,067)	קבלת הקצבות ותרומות מיועדות מוגבלים
(2,674)	(2,872)	סכומים ששוחררו מהגבלות לרכישת נכסים קבועים
10,396	5,781	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
(580)	(2,502)	שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות :
5,916	411	עליה בהכנסות לקבל וחייבים ויתרות חובה
5,336	(2,091)	עליה בספקים וזכאים אחרים ויתרות זכות
15,732	3,690	

נספח ב' - פעילות השקעה ומימון שאינה כרוכה בתזרימי מזומנים
רכישת רכוש קבוע באשראי

1,821	403
-------	-----

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 75 מרכזי שירות המעניקים שירות 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- 1,000 עובדים וכ-870 מתנדבים בשנה אליה מתייחס דוח זה. אוכלוסיית היעד של העמותה היא ציבור המתמודדים עם מגבלה נפשית ובני משפחותיהם. העמותה פועלת 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 קש ואל מול אתגרים חברתיים, אישיים וכלכליים.

ב. מספר העמותה ברשם העמותות הינו 580019800.

ג. העמותה מוכרת כמוסד ציבורי לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה על פי 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 2022.

ה. העמותה מדווחת כי לא התקבלו תרומות מישות מדינה זרה בשנת הדוח.

ו. במהלך שנת 2021, בעקבות המשך התפרצות נגיף הקורונה (COVID-19) ברחבי העולם, הנהלת העמותה התאימה את אופן פעילותה בהתאם למגבלות שהוטלו על ידי הממשלה. נכון למועד אישור דוחות כספיים אלו פעילות העמותה חזרה למתכונתה הרגילה ולנגיף לא היתה השפעה מהותית על מצבה הכספי של העמותה ועל פעילותה.

באור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים**א. יישום תקני חשבונאות**

יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

דרישות הפרסום

תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן: "התקן") פורסם ביום 13 באוגוסט 2020. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9.

תחילה והוראות מעבר

התקן ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021. ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה בתקן זה במועד היישום לראשונה דווחה כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה. לא הוצג מחדש מידע השוואתי בגין השינויים במדידה הנובעים מהוראות תקן זה. הוראות ההצגה הכלולות בתקן זה יושמו למפרע החל ממועד התחילה של התקן.

ליישום התקן הייתה השפעה בנוגע להכרה בהכנסה מתרומות שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים (1,067 אלפי ש"ח בשנת הדוח).

ב. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח שהינו מטבע הפעילות של העמותה ומעוגלים לאלף הקרוב, למעט אם צוין אחרת. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועל העמותה.

ג. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לתקינה הישראלית, נדרשת הנהלת העמותה להשתמש בשיקול דעת, בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של העמותה, נדרשה הנהלת העמותה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת העמותה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

באור 3 - עיקרי מדיניות חשבונאית**א. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח**

החל מיום 1 בינואר 2021 הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בתקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

בהתאם להוראות תקן זה:

תרומה מותנית

תרומה שכוללת התניה שהטיל התורם. התניה מייצגת חסם שיש להתגבר עליו לפני שהעמותה המקבל יהיה זכאי לנכסים שהועברו או שהובטחו. אי התגברות על החסם נותנת לתורם זכות לקבל חזרה את הנכסים שהועברו או נותנת למבטיח זכות לשחרור ממחויבותו.

הבטחה

הסכם מתועד לתרום מזומן או נכסים אחרים לעמותה הניתן לאכיפה משפטית.

הגבלות שהוטלו על ידי תורמים של השימוש בנכסים נטו

תנאי של תורם או גורם חיצוני באשר לשימוש בנכסים שהתקבלו מהם כתרומה, שהם ספציפיים יותר מאופי פעילותו של העמותה, הסביבה בה הוא פועל והמטרות שנקבעו בתקנון העמותה.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה שנקבעה על ידי תורמים.

במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ניתן להבחין בין הקבוצות הבאות:

1. נכסים נטו לשימוש לפעילויות- שיועדו על ידי מוסדות העמותה
2. נכסים נטו לשימוש לפעילויות- שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
3. נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים

העברות בין הקבוצות הנ"ל יוצגו בדוח על השינויים בנכסים נטו ולא בדוח על הפעילויות.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

תרומות כאמור שהוטלו על השימוש בהם הגבלות על ידי התורמים, יוצגו כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

במועד הסרת ההגבלות על ידי ביצוע המטרות שלשמן יועדו, הסכומים יועברו מהנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ויוצגו במסגרת סכומים ששחררו מהגבלות לפעילות כהכנסות בדוח על הפעילויות.

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. במועד זה העמותה יכולה לבחור להציג כהעברה מנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות, לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - שהושקעו בנכסים קבועים, סכומים התואמים את ההכנסות שהוכרו בדוח על הפעילויות כסכומים ששחררו מהגבלה וכן סכומים השווים להוצאות הפחת.

סיווג תרומות מוגבלות בדוח תזרים מזומנים

תזרימי המזומנים מפעילויות מימון יכללו תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ואילו תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות יכללו תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה, למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים ומילווות ממשלתיים סחירים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עולה על שלושה חודשים. הסעיף אינו כולל מזומנים ופיקדונות, המנוהלים בחשבונות נפרדים, אשר השימוש בהם הוגבל על ידי תורמים לשימושים מסוימים או שיועדו על ידי ההנהלה או ששועבדו כבטוחה לפירעון התחייבות.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**ג. השקעות בניירות ערך**

ניירות ערך סחירים המהווים השקעה שוטפת מוצגים על בסיס שווי השוק בבורסה לתאריך הדוחות הכספיים בניכוי הוצאות הכרוכות במימושם. השינויים בערכם של ניירות הערך נקפים לדוח רווח והפסד במלואם.

השקעות של העמותה המהוות חלק מתיקי השקעות אשר יועדו על ידי ההנהלה לקרנות שהוגבלו מוצגות כהשקעות לזמן ארוך.

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הדוחות הכספיים כוללים הפרשות ספציפיות לחובות מסופקים המשקפות בצורה נאותה, לפי הערכת ההנהלה, את ההפסד הגלום בחובות, שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה, בין היתר, על הערכת הסיכון על סמך המידע שבידה בדבר מצבם הכספי של החייבים, היקף פעילותם והערכת הביטחונות שנתקבלו מהם. חובות מסופקים, אשר לדעת הנהלת העמותה אין סיכוי לגבותם, נמחקים מספרי העמותה על פי החלטת ההנהלה.

ה. רכוש קבוע**הכרה ומדידה**

העמותה מיישמת את תקן 27 בדבר רכוש קבוע אשר קובע כללים להכרה, למדידה של פריטי רכוש קבוע ואת הגילוי הנדרש בגינם. פריטי רכוש קבוע נמדדים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר והפסדים מצטברים מירידת ערך. רווח או הפסד מגרעת פריט רכוש קבוע נקבעים לפי השוואת התמורה נטו מגרעת הנכס לערכו בספרים, ומוכרים נטו בסעיף הכנסות אחרות או הוצאות אחרות, לפי העניין, בדוח על הפעילויות.

פחת

פחת נזקף לדוח על הפעילויות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק מפריטי הרכוש הקבוע, מאחר ושיטה זו משקפת את תבנית הצריכה החזויה של ההטבות הכלכליות העתידיות הגלומות בנכס בצורה הטובה ביותר. נכסים חכורים בחכירות מימוניות, לרבות קרקעות, מופחתים על פני התקופה הקצרה מבין תקופת החכירה ואורך החיים השימושיים של הנכסים, אלא אם צפוי באופן סביר שהעמותה תקבל בעלות על הנכס בתום תקופת החכירה.

אומדן אורך החיים השימושיים לתקופה השוטפת ולתקופות ההשוואה הינו כדלקמן:

	%
מבנים	2
נכסים ושיפורים בנכסים בהם יש לעמותה זכויות שימוש	לפי תקופת ההקצאה
שפורים במושכר אחרים	על פני תקופת השכירות
רהוט וציוד	6-33
מחשבים	33
כלי רכב	15

האומדנים בדבר שיטת הפחת, אורך החיים השימושיים וערך השייר נבחנים מחדש לפחות בכל סוף שנת דיווח ומותאמים בעת הצורך.

ו. 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.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**ז. ירידת ערך נכסים**

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 המעודכן בדבר ירידת ערך נכסים (להלן - "התקן"). התקן קובע נהלים שעל העמותה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן, שלגביהם חל התקן, לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של נכס בדוח על המצב הכספי עולה על הסכום בר-ההשבה שלו, העמותה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו בספרים של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

ח. הפרשה לתביעות

הפרשה בגין תביעות מוכרת כאשר לעמותה קיימת מחויבות משפטית בהווה או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתקיים בעבר, וצפוי שהעמותה תידרש לשלם סכומים לצד שכנגד. סכום ההפרשה שיוכר הינו אומדן הסכום אותו הישות תידרש לשלם.

ט. הכרה בהכנסה**1. הכרה בתרומות והבטחות**

תרומות שהתקבלו יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בתקופה בה התקבלו.

תרומה מותנית אינה מוכרת עד שהיא הופכת לבלתי מותנית. העברה של נכסים שהיא תמורה מותנית מטופלת כמקדמה הניתנת להחזר (במסגרת ההתחייבויות של העמותה). בעת התקיימות התנאים והסרת ההתניה התמורה תוכר בדוח הכספי בהתאם ליעוד שלה כהכנסות או במסגרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

הבטחה בלתי מותנית תוכר כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו בהגבלה, בתקופה שבה התקבלה ההבטחה ובתנאי שקיימות ראיות מספיקות שניתנה הבטחה וקיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה. הבטחות בלתי מותנות עם מועדי פרעון בתקופות עתידיות יוכרו כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ויוכרו כהכנסות באותן תקופות עתידיות אלא אם כן תנאים מפורשים של התורם או נסיבות קבלת ההבטחה מבהירים שהתורם התכוון שהתרומה תשמש לתמיכה בפעילויות של התקופה השוטפת.

2. הכנסות משירותים

ההכנסות משירותים נזקפות באופן יחסי על פני תקופת ההסכם או עם מתן השירותים באם סבירות זרימתן של ההטבות הכלכליות המיוחסות למתן השירותים הינה ודאית. קביעת החתך לצורך חלוקת ההכנסות משכר דירה לאורך תקופת השכירות נעשית לפי שיטת הקו הישר.

3. הכנסות מימון

הכנסות (או הוצאות) מימון יוצגו בדוח על הפעילויות בניכוי הסכומים הנזקפים לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לצורך שמירה על ערך הנכסים נטו בהגבלה בהתאם להנחיות התורם או הוראות החוק.

4. שירותים שנתקבלו ללא תמורה

טובין ושירותים שנתקבלו ללא תמורה מקבלים ביטוי כספי בהתקיים התנאים הבאים:

1. אותם השירותים הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של העמותה.
2. ניתן להעריך את שווי ההוגן של אותם שירותים באופן מהימן.
3. השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים או לחילופין הינם חיוניים לפעילות העמותה.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**ט. הכרה בהכנסה (המשך)****5. עסקאות סוכנות**

לצורך הקביעה האם לדווח על ההכנסות על בסיס ברוטו (תרומה לעמותה) או על בסיס נטו (עסקאות סוכנות), בוחנת העמותה האם היא פועלת כסוכן, נאמן או מתווך. כאשר יש לעמותה יכולת לשלוט בטובת ההנאה הצפויה מהתרומה, העמותה אינו סוכן, נאמן או מתווך ובמקרה זה ההכנסה תוצג על בסיס ברוטו. לעומת זאת אם התורם התנה את התרומה בהעברתה לצד שלישי ולא לשימוש של העמותה, ולעמותה אין שיקול דעת לגבי אופן השימוש בנכסים שהועברו, או שיש לו שיקול דעת מועט אזי העברת הנכסים אינה נחשבת לתרומה והעמותה משמש כסוכן, נאמן או מתווך.

ההכנסות מעסקאות סוכנות מוכרות בדוח על הפעילויות בסכום נטו (סכומים שנתקבלו עבור צד ג' בניכוי סכומים שעל העמותה להעביר לצד ג'). בעת קבלת מזומנים ונכסים פיננסיים להעברה לאחרים תוכר התחייבות בעת ההכרה בנכסים שהתקבלו בהתאם לשווי ההוגן של הנכסים שהתקבלו.

י. שערי חליפין ובסיס הצמדה

- יתרות במטבע חוץ, או הצמודות לו, נכללות לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
- להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן ושערי החליפין של המטבעות העיקריים:

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
100.1	102.6	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.215	3.11	דולר של ארה"ב (בש"ח ל - 1 דולר)
שיעור השינוי באחוזים		
בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(1%)	2%	מדד המחירים לצרכן
(7%)	(3%)	דולר של ארה"ב

יא. מיסים 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.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**יב. הטבות עובדים****הטבות לאחר סיום העסקה - תוכנית הפקדה מוגדרת**

תכנית להפקדה מוגדרת הינה תכנית לאחר סיום העסקה שלפיה העמותה משלמת תשלומים קבועים לישות נפרדת מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים. מחויבויות העמותה להפקיד בתכנית הפקדה מוגדרת, נזקפות כהוצאה לרווח והפסד בתקופות שבמהלכן סיפקו העובדים שירותים קשורים. הפקדותיה השוטפות של העמותה בקרנות פנסיה ופוליסות ביטוח בגין פיצויים אשר לגביהן חל סעיף 14 לחוק הפיצויים פוטרות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגין הסכומים שהופקדו כאמור לעיל. על כן, הפקדות אלו מהוות תכנית להפקדה מוגדרת ומוכרות כהוצאה בעת ההפקדה לתוכנית במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד.

תכניות להטבה מוגדרת - הטבות בגין פיצויי פרישה

הטבות בגין פיצויי פרישה הן הטבות לאחר סיום העסקה בהתאם לחוק הפיצויים או להסכם פיצויים הנוצרות במהלך תקופת השירות של העובד ומבוססות על המשכורת של העובד או על סכום מוגדר. העמותה בחרה לטפל בהטבות בגין פיצויי פרישה בהתאם למודל הסגירה. בהתאם לכך, ההתחייבות נטו בגין פיצויי פרישה נמדדת בסכום נטו של החבות של העמותה לשלם הטבות בגין פיצויי פרישה תחת ההנחה שבמועד הדיווח כל העובדים יפרשו בתנאים שיזכו אותם לפיצויים בניכוי, ערכי הפדיון של נכסי התוכנית שמהם המחויבות צריכה להיות מסולקת במישרין.

במקרים שבהם ערכי הפדיון של נכסי התוכנית עולים על החבות של העמותה, העמותה מציגה נכס בדוח על המצב הכספי רק במידה שבה התשלום מראש יביא להקטנה בתשלומים עתידיים או להחזר כספי. שינוי נטו בהתחייבות, למעט שינוי שניתן לייחסו להטבות ששולמו לעובדים במהלך התקופה או להפקדות של העמותה, יוכר במלואו בדוח על הפעילויות.

יג. סווג מחדש

נתונים מסוימים של השנה הקודמת סווגו מחדש כדי להתאים להצגת השנה הנוכחית.

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
27,263	21,029
3,517	3,412
2,396	3,032
542	585
33,718	28,058
(21,936)	(23,005)
11,782	5,053

מזומנים בקופה ובחשבונות העובר ושב בבנק:

בשקלים - מרכז ארצי
במט"ח - מרכז ארצי
בשקלים - סניפים
במט"ח - סניפים

בניכוי מזומנים מיועדים

באור 5 - השקעות לזמן קצר

2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
968	1,042	מזומנים משועבדים
950	1,424	פקדונות
2,902	4,578	קרנות נאמנות
7,316	7,414	בטוחות סחירות
12,136	14,458	
(8,000)	(10,500)	בניכוי השקעות מיועדות
4,136	3,958	
3,586	3,530	מרכז ארצי
550	428	סניפים
4,136	3,958	

באור 6 - הכנסות לקבל

2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
11,445	12,437	משרדי ממשלה
67	181	ממתמודדים חייבים
1,013	1,656	מאחרים
12,525	14,274	
(66)	(16)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
12,459	14,258	

באור 7 - חייבים ויתרות חובה

2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
454	712	שכר דירה ששולם מראש
3	151	המחאות לגבייה
66	374	מוסדות ואחרים
31	115	עובדים
554	1,352	

באור 8 - מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים

2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,372	10,565
25,564	22,940
29,936	33,505
5,477	6,105
24,459	27,400
29,936	33,505

מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים המוצגים במסגרת:

נכסים שוטפים

נכסים בלתי שוטפים

יתרות אלה מתייחסות לנכסים נטו:

שקיימת לגביהם הגבלה - ראה באור 16ב'

שיועדו על ידי ההנהלה - ראה באור 16א'

באור 9 - רכוש קבוע

מבנים	שיפורים	כלי רכב	ריהוט וציוד	מחשבים	סך הכל
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
39,733	32,441	76	26,651	5,922	104,823
2,660	637	-	1,841	768	5,906
42,393	33,078	76	28,492	6,690	110,729
3,403	23,651	26	14,291	4,667	46,038
749	1,499	10	1,349	737	4,344
4,152	25,150	36	15,640	5,404	50,382
38,241	7,928	40	12,852	1,286	60,347
36,330	8,790	50	12,360	1,255	58,785

עלות

יתרה לתחילת השנה
תוספות

יתרה לסוף השנה

פחת שנצבר

יתרה לתחילת השנה
פחת לשנה

יתרה לסוף השנה

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

א. בבעלות העמותה תשע דירות, שני מבנים המשמשים כהוסטלים ושני מבנים המשמשים כסניפים הרשומים כולם על שמה במרשם המקרקעין.

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

ג. סעיף המבנים כולל ארבעה נכסים הרשומים בהקדש ברשם ההקדשות ותרומה מוגבלת אחת. ראה באור 16ג'.

ד. ראה גם באור 14ב'2 לעניין זכויות שימוש ללא תמורה.

באור 10 - רכוש אחר

תוכנות אלפי ש"ח
925
237
1,162
653
210
863
299
272

עלות
יתרה לתחילת השנה
תוספות

יתרה לסוף השנה

פחת שנצבר
יתרה לתחילת השנה
פחת לשנה

יתרה לסוף השנה

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

באור 11 - ספקים ונותני שירותים

2020 אלפי ש"ח	2021 אלפי ש"ח
3,947	2,162
123	468
180	143
4,250	2,773

ספקים
שיקים לפרעון
זכאים בגין שכר דירה והוצאות נלוות

באור 12 - זכאים ויתרות זכות

2020 אלפי ש"ח	2021 אלפי ש"ח
9,414	10,363
114	104
4,670	4,586
1,358	1,236
405	286
659	515
16,620	17,090

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

באור 13 - הטבות עובדים, נטו

2020 אלפי ש"ח	2021 אלפי ש"ח
3,714	4,278
228	263
3,942	4,541

א. הרכב

התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
התחייבות לתשלום פדיון ימי מחלה

באור 13 - הטבות עובדים, נטו (המשך)**ב. 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 בדוח על המצב הכספי 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 בגין ההפקדות השוטפות שבוצעו במהלך שנת הדוחות הינו כ- 4,292 אלפי ש"ח (2020 - 3,720 אלפי ש"ח).

ג. התחייבויות בגין הטבות עובדים אחרות לטווח ארוך - פדיון ימי מחלה שלא נוצלו

התחייבות לתשלום פדיון ימי מחלה, מוכרות 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.

באור 14 - ערבויות, התקשרויות והתחייבויות תלויות**א. ערבויות**

1. העמותה העמידה ערבויות בנקאיות על סך כולל של כ- 1,042 אלפי ש"ח (אשתקד 968 אלפי ש"ח), בהן כ- 299 אלפי ש"ח (2020 - 561 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 חוזים 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 2021 שוכרת העמותה 71 דירות ו- 11 מבנים לשימוש כהוסטלים, דמי השכירות המתייחסים מסתכמים לכ- 3,570 אלפי ש"ח וכ- 2,463 אלפי ש"ח בשנה, בהתאמה.

בנוסף שוכרת העמותה 26 מבנים המשמשים כסניפים בדמי שכירות המסתכמים לכ- 2,541 אלפי ש"ח בשנה וכן 10 מבנים המשמשים כמרכזי יעוץ משפחות בדמי שכירות המסתכמים לכ- 879 אלפי ש"ח בשנה.

2. זכויות שימוש ללא תמורה

נכון ליום 31 בדצמבר 2021 לעמותה זכויות שימוש במבנים ומקרקעין המשמשים אותה לצורך פעילותה, ב- 14 מבנים של סניפים, מועדונים והוסטל מוסדרות הזכויות בהסכמי חכירה ובהסכמי שימוש ללא תמורה לתקופות של עד 25 שנים. כמו כן, קיבלה העמותה זכויות שימוש, שטרם הוסדרו בהסכמים, ללא הקצבת זמן לגבי 15 סניפים ומועדונים נוספים.

באור 14 - ערבויות, התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)**ב. התקשרויות (המשך)****3. משרד הבריאות**

א. משרד הבריאות הינו הלקוח העיקרי של העמותה ובשנת הדוח מהווים השירותים עבורו כ- 86% מהכנסותיה (2020 - כ- 87.9%).

ב. העמותה מעניקה למשרד הבריאות שירותים לשיקום מתמודדים ותמיכה בבני משפחותיהם בהתאם להסכם של משרד הבריאות משנת 2009 אשר נכנס לתוקפו ביום 1 בינואר 2010 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.

ג. בנוסף לעמותה הסכמים ספציפיים והסכמות, שטרם באו לידי ביטוי בהסכם חתום, בגין מתן שירותים כמופרט להלן:

1) תל-אביב, נתניה, ואילת - בתוקף עד 30 ביוני 2022. הארכה זו אושרה על ידי העמותה וטרם נחתמה על ידי משרד הבריאות.

2) בירושלים, כרמיאל וחיפה, הסכם ההתקשרות בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2022.

4. משרד הבטחון

לעמותה הסכמים למתן שירותים עם משרד הבטחון:

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 ולשיפור 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 לקבלת שירותי ניקיון, בסניף אחד ולתקופה קצרה, מנותן שירות שלא החזיק ברישיון לעסוק בקבלן שירותי ניקיון. בינואר 2022 המדינה מחקה את כל האישומים בתיק זה וסגרה אותו בהסדר מותנה.

באור 15 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים**סיכון שער חליפין**

לעמותה חשיפה לשינוי בשערי 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:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	
+1%	-1%
38	(38)

דוחות על הפעילויות - הכנסות (גרעון)

שינוי בשער החליפין של הדולר ארה"ב של 1%

באור 16 - נכסים נטו

א. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו על ידי ההנהלה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	סכומים ששוחררו מייעוד	סכומים שיועדו (ביטול יעוד)	יתרה ליום 1 בינואר 2021	
				סכומים שיועדו לפעילות
20,000	-	-	20,000	קרן עוגן ליציבות כלכלית
2,500	(221)	2,500	221	קרן לשיפור תשתיות, מחשוב ותקשורת
2,000	(1,033)	1,849	1,184	קרן לפיתוח פרוייטים מיוחדים ופיתוח מקצועי
24,500	(1,254)	4,349	21,405	
				סכומים שיועדו לרכישת קבוע המרכז הארצי
900	-	(2,100)	3,000	קרן להקמת בית אנוש
				סניפים
2,000	-	1,978	22	קרן לבינוי סניפי אנוש והוסטלים
-	-	(32)	32	קרן להקמת בית אנוש - הרצליה
2,000	-	1,946	54	
2,900	-	(154)	3,054	
27,400	(1,254)	4,195	24,459	

באור 16 - נכסים נטו (המשך)

ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית				
יתרה ליום 1 בינואר 2021	תקבולים במהלך השנה	סכומים ששוחזרו מהגבלה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	
				מרכז
90	-	(21)	69	קרן לתחזוקת בית אנוש חיפה
2,114	1,937	(938)	3,113	פרויקט חד ספייס (ראה גם
433	143	(161)	415	באור 14ב'5))
50	-	(50)	-	קרן אוריינות דיגיטלית
				קרן תפעול דירות אנוש*
443	-	(7)	436	קרן לתחזוקת בית אנוש קרית
220	-	(10)	210	אנו
159	200	(359)	-	קרן תחום תעסוקה
-	124	(124)	-	קרן לתחזוקת אנוש בית שמש*
432	-	(67)	365	קרן נוגייט*
242	-	-	242	קרן לתחזוקת סניף קרית גת
-	220	(17)	203	קרן פרויקט RUOK
665	601	(843)	423	קרן לפינוי סניף באר שבע
				קרנות שונות*
4,848	3,225	(2,597)	5,476	
				סניפים
182	-	-	182	קרן סניף ירושלים (עזבון אורי
251	-	-	251	ליאור ז"ל)
148	-	-	148	קרן הכשרת מטבח כרמיאל
48	-	-	48	חנות הכשרת אופניים ומטבח
				קרן פרויקט החופה
629	-	-	629	
				קרן בגין פירות נכסי הקדשות
-	275	(275)	-	ודירה שהתקבלה בתרומה
-	1,067	(1,067)	-	קרן להצטיידות ובינוי (ראה גם
				באור 14ב'5(א))
5,477	4,567	(3,939)	6,105	

* קרנות המתייחסות לפעילויות אשר ממומנות בחלקן גם מכספי העמותה (להלן - "התקציב השוטף").
התקציב השוטף בשנת 2021 הסתכם בסך 2,521 אלפי ש"ח.

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

באור 16 - נכסים נטו (המשך)

ג. הקדשות ורכוש קבוע בהגבלה

1. הקדשות

לעמותה ארבע דירות הרשומות כהקדש ברשם ההקדשות אשר עלותן המופחתת הינה

2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,476	1,416	דירה ברחוב פינברג 5, גבעתיים (א)
187	181	דירה ברחוב סנפיר 1, תל אביב (ב)
108	104	דירה ברחוב שטרית 16, נתניה (ב)
627	616	דירה ברחוב בננישת
2,398	2,317	

מטרות ההקדשות:

- (א) ההקדש הינו לצרכי דיור החוסים בעמותה.
 (ב) הקמת הוסטל לחוסים במסגרת העמותה סניף נתניה וסניף תל אביב.
 (ג) דירה שתשמש לטובת הרחבת מפעל העמותה בסניף תל אביב להגברת הפעילות בו.

2. נכסים אחרים בהגבלה:

לעמותה דירה בהגבלה אשר עלותה המופחתת הינה

2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,364	2,331	דירה ברחוב שמואל 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 מסוים.

2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,762	4,648	סך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה

באור 17- שירותים בבריאות הנפש

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
119,655	111,091
1,445	1,320
2,917	907
124,017	113,318

הרכב הכנסות על פי לקוחות בגין שירותים בבריאות הנפש:

משרד הבריאות
משרד הבטחון
אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
63,864	57,633
16,169	13,819
30,289	29,295
4,604	5,932
6,174	5,733
2,917	906
124,017	113,318

הרכב הכנסות על פי סוגי שירותים בהתאם לסל שיקום:

דיוור מוגן
הוסטל
שיקום תעסוקתי
מועדונים
מיל"ם
פרויקטים אחרים

באור 18- השתתפויות, אירועים, פעילויות ואחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
253	48
5,207	5,299
516	707
2,615	2,677
134	361
8,725	9,092

ההרכב

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

באור 19- שכר עבודה ונלוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,724	10,727
16,469	17,288
44,344	48,731
8,861	9,977
3,894	5,134
2,945	2,990
86,237	94,847

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

באור 20- הוצאות תפעול

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,909	3,420
6,140	6,032
5,779	7,225
713	778
1,182	1,190
4,952	5,928
842	1,093
22,517	25,661

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

באור 21- ארועים ופעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,685	1,868
2,611	2,311
-	229
4,296	4,408

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

באור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,822	5,265
746	818
732	661
56	58
356	394
49	124
43	41
11	9
115	147
31	(48)
6,961	7,469

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

באור 23 - תרומות, הקצבות והוצאות גיוס

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,020	2,127
295	352
1,315	2,479
5,312	3,500
2,980	1,067
8,292	4,567
9,607	7,046
684	700
164	434
848	1,134

א. דוח על הפעילויות:
תרומות
הקצבות מרשויות מקומיות

ב. דוח על השינויים בנכסים נטו:
תרומות שקיימת לגביהן הגבלה
הקצבות

סך כל התרומות

הוצאות שכר גיוס
הוצאות גיוס אחרות

באור 24- הוצאות הגברת מודעות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
29	86
582	395
611	481

השתלמות, ימי עיון וכנסים
הגברת מודעות, פרסום ויחסי ציבור

באור 25- הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(91)	(93)
(10)	(14)
-	(24)
(95)	(302)
(196)	(433)
351	-
351	-
155	(433)

הוצאות מימון
הוצאות בנק
ריבית לאחרים
הפסדים מניירות ערך
הפרשי שער

הכנסות מימון
ריבית ורווחים מניירות ערך

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

באור 26- צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,649	2,055
6	4

א. עלות שכר ונלוות לנושאי משרה בכירים
מספר נושאי משרה בכירים

ב. עסקאות עם משרדי הממשלה - ראה באור 17 ובאור 14 התקשרויות

ג. עסקאות עם ביטוח לאומי - ראה באור 16 ב' (קרן הצטיידות ובינוי)

באור 27- מיסים על הכנסה

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

לעמותה שומות מס סופיות עד לשנת 2015, כולל.

