

**אנוש - העמותה הישראלית לבריאות
הנפש**

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2022**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
	<u>דוחות כספיים :</u>
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 הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותת אנוש- העמותה הישראלית לבריאות הנפש (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אל בהתבסס על ביקורתנו.

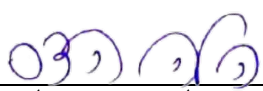
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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 לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין

סומך חייקין
רואי חשבון

21 ביוני 2023

2021 אלפי ש"ח	2022 אלפי ש"ח	באור	
5,053	10,185	4	רכוש שוטף
10,565	9,352	8	מזומנים ושווי מזומנים
3,958	6,248	5	מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים
14,258	14,501	6	השקעות לזמן קצר
1,352	2,226	7	הכנסות לקבל
			חייבים ויתרות חובה
35,186	42,512		
22,940	8,294	8	רכוש בלתי שוטף
337	412		מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים
60,347	60,558	9	יתרות חובה לזמן ארוך
299	3,120	10	רכוש קבוע, נטו
			רכוש אחר
83,923	72,384		
119,109	114,896		
2,773	4,823	11	התחייבויות שוטפות
17,090	23,136	12	ספקים ונותני שירותים
			זכאים ויתרות זכות
19,863	27,959		
100	-		התחייבויות לזמן ארוך
4,541	5,429	13	אשראי לזמן ארוך
4,641	5,429		הטבות עובדים, נטו
		14	ערבויות, התקשרויות והתחייבויות תלויות
454	185		נכסים נטו
27,400	13,800	16א'	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
55,998	59,108		לשימוש לפעילויות
			יועדו על ידי ההנהלה
			שהושקעו בנכסים קבועים
83,852	73,093		
10,753	8,415	16ב', 16ג'	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
94,605	81,508		סה"כ נכסים נטו
119,109	114,896		
			
ד"ר הלה הדס, מנכ"ל		תומר דן, יו"ר ועדת כספים	אלי אשרף, יו"ר ועד מנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 21 ביוני 2023

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2021 אלפי ש"ח	2022 אלפי ש"ח	באור	
			הכנסות מפעילויות
124,017	136,999	17	שירותים בבריאות הנפש
8,725	9,416	18	השתתפויות, אירועים, פעילויות ואחרות
2,872	5,186		סכומים ששוחררו מנכסים נטו בהגבלה
1,067	545		סכומים ששוחררו מנכסים נטו בהגבלה שהושקעו בנכסים קבועים
2,127	1,407	23	תרומות
352	292	23	הקצבות מרשויות מקומיות
139,160	153,845		
			עלות הפעילויות
94,847	111,563	19	שכר עבודה ונלוות
25,666	30,888	20	הוצאות תפעול
4,408	5,872	21	אירועים ופעילויות
4,554	4,626		הוצאות פחת והפחתות
129,475	152,949		
9,685	896		הכנסות נטו מפעילות
7,469	8,502	22	הוצאות הנהלה וכלליות
1,134	1,400	23	הוצאות גיוס תרומות
611	1,148	24	הוצאות הגברת מודעות
9,214	11,050		
471	(10,154)		גרעון לפני מימון
155	(683)	25	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
626	(10,837)		עודף (גרעון) לשנה

סה"כ אלפי ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה אלפי ש"ח	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות		
		שהושקעו בנכסים קבועים אלפי ש"ח	שיועדו על ידי ההנהלה אלפי ש"ח	שלא יועדו על ידי ההנהלה אלפי ש"ח
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
93,351	10,239	54,295	24,459	4,358
יתרה ליום 1 בינואר 2021				
תוספות במהלך השנה				
3,500	3,500	-	-	-
1,067	1,067	-	-	-
626	-	-	-	626
-	-	-	4,195	(4,195)
-	-	-	(1,033)	1,033
תרומות ואחרות הקצבות עודף לשנה סכומים שיועדו על ידי ההנהלה סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי ההנהלה ושימשו לייעודם				
גריעות במהלך השנה				
(2,872)	(2,872)	-	-	-
-	-	221	(221)	-
(1,067)	(1,067)	713	-	(713)
-	-	5,209	-	(5,209)
-	(114)	(4,440)	-	4,554
94,605	10,753	55,998	27,400	454
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021				
תוספות במהלך השנה				
2,926	2,926	-	-	-
545	545	-	-	-
-	-	-	1,876	(1,876)
-	-	-	(12,569)	12,569
תרומות ואחרות הקצבות סכומים שיועדו על ידי ההנהלה סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי ההנהלה ושימשו לייעודם/ התבטל ייעודם				
גריעות במהלך השנה				
(10,837)	-	-	-	(10,837)
(5,186)	(5,186)	-	-	-
-	-	2,907	(2,907)	-
(545)	(545)	713	-	(713)
-	-	4,038	-	(4,038)
-	(78)	(4,548)	-	4,626
81,508	8,415	59,108	13,800	185
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022				

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2021 אלפי ש"ח	2022 אלפי ש"ח
626	(10,837)
3,690	10,202
4,316	(635)
(7,561)	(7,702)
(3,391)	13,569
(10,952)	5,867
(93)	(100)
(93)	(100)
(6,729)	5,132
11,782	5,053
5,053	10,185

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף (גרעון) לשנה
ההתאמת הדרושות לצורך הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

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

מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

פרעון אשראי לזמן ארוך, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עליה (ירידה) ביתרת המזומנים ושווי מזומנים
יתרת המזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת המזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :

4,554	4,626
599	888
4,567	3,471
(1,067)	(545)
(2,872)	(5,186)
5,781	3,254
(2,502)	(1,192)
411	8,140
(2,091)	6,948
3,690	10,202

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות :

עליה בהכנסות לקבל וחייבים ויתרות חובה
עליה בספקים וזכאים אחרים ויתרות זכות

נספח ב' - פעילות השקעה ומימון שאינה כרוכה בתזרימי מזומנים

רכישת רכוש קבוע באשראי

403	359
-----	-----

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. מטרות העמותה כוללות 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 כ- 70 מרכזי שירות המעניקים שירות שיקום בקהילה (בתחומי הדיוור, 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- 1,100 עובדים וכ- 880 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 2023.

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

באור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים

א. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

ב. 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 נזקפים 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	2-4
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 2021	31 בדצמבר 2022	
102.6	108	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.11	3.52	דולר של ארה"ב (בש"ח ל - 1 דולר)
שיעור השינוי באחוזים		
בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
2%	5%	מדד המחירים לצרכן
(3%)	13%	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. הפקדויות 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.

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

2022	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
17,450	21,029
38	3,412
2,049	3,032
-	585
19,537	28,058
(9,352)	(23,005)
10,185	5,053

מזומנים בקופה ובחשבונית העובר ושב בבנק:

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

בניכוי מזומנים מיועדים

באור 5 - השקעות לזמן קצר

2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,042	1,254	מזומנים משועבדים
1,424	1,334	פקדונות
4,578	4,797	קרנות נאמנות
7,414	7,157	בטוחות סחירות
14,458	14,542	
(10,500)	(8,294)	בניכוי השקעות מיועדות
3,958	6,248	
3,530	6,011	מרכז ארצי
428	237	סניפים
3,958	6,248	

באור 6 - הכנסות לקבל

2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
12,437	12,957	משרדי ממשלה
181	308	ממתמודדים חייבים
1,656	1,252	מאחרים
14,274	14,517	
(16)	(16)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
14,258	14,501	

באור 7 - חייבים ויתרות חובה

2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
712	864	שכר דירה ששולם מראש
151	46	המחאות לגבייה
374	1,275	מוסדות ואחרים
115	41	עובדים
1,352	2,226	

באור 8 - מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים

2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,565	9,352
22,940	8,294
33,505	17,646
6,105	3,846
27,400	13,800
33,505	17,646

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
42,393	33,078	76	28,492	6,690	110,729
449	1,596	-	1,671	974	4,690
-	(235)	-	(7,556)	(3,922)	(11,713)
42,842	34,439	76	22,607	3,742	103,706
4,152	25,150	36	15,640	5,404	50,382
816	1,440	10	1,411	802	4,479
-	(235)	-	(7,556)	(3,922)	(11,713)
4,968	26,355	46	9,495	2,284	43,148
37,874	8,084	30	13,112	1,458	60,558
38,241	7,928	40	12,852	1,286	60,347

עלות

יתרה לתחילת השנה

תוספות

גרועות

יתרה לסוף השנה

פחת שנצבר

יתרה לתחילת השנה

פחת לשנה

פחת שנגרע

יתרה לסוף השנה

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

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 תתי חלקות 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' לעניין זכויות שימוש ללא תמורה.

באור 10 - רכוש אחר

תוכנות אלפי ש"ח
1,162
2,968
4,130
863
147
1,010
3,120
299

עלות
יתרה לתחילת השנה
תוספות

יתרה לסוף השנה

פחת שנצבר
יתרה לתחילת השנה
פחת לשנה

יתרה לסוף השנה

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

באור 11 - ספקים ונותני שירותים

2021 אלפי ש"ח	2022 אלפי ש"ח
2,162	4,605
468	109
143	109
2,773	4,823

ספקים
שיקים לפרעון
זכאים בגין שכר דירה והוצאות נלוות

באור 12 - זכאים ויתרות זכות

2021 אלפי ש"ח	2022 אלפי ש"ח
10,363	15,618
104	102
4,586	4,633
1,236	1,457
286	289
515	1,037
17,090	23,136

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

באור 13 - הטבות עובדים, נטו

א. הרכב

2021 אלפי ש"ח	2022 אלפי ש"ח
4,278	5,048
263	381
4,541	5,429

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 מפרשה 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- 4,802 אלפי ש"ח (2021 - 4,292 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 ההרחבה"). 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- 1,254 אלפי ש"ח (אשתקד 1,042 אלפי ש"ח), בהן כ- 200 אלפי ש"ח ערבויות ביצוע למשרד הבריאות וכ- 203 אלפי ש"ח למשרד הביטחון (2021 - 299 אלפי ש"ח 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 2022 שוכרת העמותה 60 דירות ו- 15 מבנים לשימוש כהוסטלים, דמי השכירות המתייחסים מסתכמים לכ- 3,920 אלפי ש"ח וכ- 2,620 אלפי ש"ח בשנה, בהתאמה.

בנוסף שוכרת העמותה 26 מבנים המשמשים כסניפים בדמי שכירות המסתכמים לכ- 2,970 אלפי ש"ח בשנה וכן 11 מבנים המשמשים כמרכזי יעוץ משפחות בדמי שכירות המסתכמים לכ- 1,000 אלפי ש"ח בשנה.

2. זכויות שימוש ללא תמורה

נכון ליום 31 בדצמבר 2022 לעמותה זכויות שימוש במבנים ומקרקעין המשמשים אותה לצורך פעילותה, ב- 16 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 14 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 (2021 - כ- 86%).

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 השרות למתמודד. כמו כן העמותה מחויבת למתן שירותים בהתאם לנהלי משרד הבריאות לכל סוג שרות. 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 2024. הארכה זו אושרה על ידי העמותה וטרם נחתמה על ידי משרד הבריאות.

2) בירושלים, כרמיאל וחיפה, הסכם ההתקשרות בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2023.

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. ביום 26 בדצמבר 2022 חתמה העמותה על הסכם הארכה בתוקף עד 30 באפריל 2028.
 ג. מיום 11 ביולי 2022 בגין הקמת בית מאזן לנכי צה"ל אשר בתוקף עד 30 ביוני 2027.

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 וכל קופות החולים לאספקת שירותים במסגרת הפרויקט. העמותה התחייבה להעניק את השירותים המתייחסים לטיפול הנדרש בתמורה לתשלום כספי כפי שנקבע בהסכמים שנחתמו.

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 2022	
-1%	+1%

דוחות על הפעילויות - הכנסות (גרעון)

0.37 (0.37)

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 2022	סכומים ששוחררו מייעוד	סכומים שיועדו (ביטול יעוד)	יתרה ליום 1 בינואר 2022	
				סכומים שיועדו לפעילות
9,500	-	(10,500)	20,000	קרן עוגן ליציבות כלכלית
2,000	(2,261)	1,761	2,500	קרן לשיפור תשתיות, מחשוב ותקשורת
1,000	(1,115)	115	2,000	קרן לפיתוח פרויקטים מיוחדים ופיתוח מקצועי
12,500	(3,376)	(8,624)	24,500	
				סכומים שיועדו לרכישת קבוע המרכז הארצי
500	-	(400)	900	קרן להקמת בית אנוש
				סניפים
800	(646)	(554)	2,000	קרן לבינוי סניפי אנוש והוסטלים
1,300	(646)	(954)	2,900	
13,800	(4,022)	(9,578)	27,400	

באור 16 - נכסים נטו (המשך)

ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית				
יתרה ליום 1 בינואר 2022	תקבולים במהלך השנה	סכומים ששוחזרו מהגבלה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	
מרכז				
69	-	(69)	-	קרן לתחזוקת בית אנוש חיפה(*)
3,113	1,250	(2,438)	1,925	פרויקט חד ספייס (ראה גם
415	0	(237)	178	באור 14ב'5))(*)
436	-	(73)	363	קרן אוריינות דיגיטלית
210	-	(179)	31	קרן לתחזוקת בית אנוש קרית
-	37	(37)	-	אונו
365	-	(40)	325	קרן תחום תעסוקה
242	120	(362)	-	קרן נוגייט(*)
203	158	(34)	327	קרן לתחזוקת סניף קרית גת
-	210	(109)	101	קרן פרויקט RUOK(*)
423	786	(853)	356	קרן לפינוי סניף באר שבע
				קרן לנזקים
				קרנות שונות(*)
5,476	2,561	(4,431)	3,606	
סניפים				
182	-	(8)	174	קרן סניף ירושלים (עזבון אורי
-	158	(158)	-	ליאור ז"ל)
251	-	(190)	61	קרן שיפוץ קרית שמונה(*)
148	-	(144)	4	קרן הכשרת מטבח כרמיאל
48	-	(48)	-	חנות הכשרת אופניים ומטבח
				קרן פרויקט החופה(*)
629	158	(548)	239	
קרן בגין פירות נכסי הקדשות				
-	207	(207)	-	ודירה שהתקבלה בתרומה
-	545	(545)	-	קרן להצטיידות ובינוי (ראה גם
				באור 14ב'5)(א))
6,105	3,471	(5,731)	3,845	

(*) קרנות המתייחסות לפעילויות אשר ממומנות בחלקן גם מכספי העמותה (להלן - "התקציב השוטף"). התקציב השוטף בשנת 2022 הסתכם בסך 8,465 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

2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,416	1,396	דירה ברחוב פינברג 5, גבעתיים (א)
181	175	דירה ברחוב סנפיר 1, תל אביב (ב)
104	100	דירה ברחוב שטרית 16, נתניה (ב)
616	600	דירה ברחוב בננישתי, תל אביב (ג)
2,317	2,271	

מטרות ההקדשות:

- (א) ההקדש הינו לצרכי דיור החוסים בעמותה.
 (ב) הקמות 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

2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,331	2,299	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.

2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,648	4,570	סך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה

באור 17- שירותים בבריאות הנפש

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
119,655	131,655
1,445	1,697
2,917	3,647
124,017	136,999

הרכב הכנסות על פי לקוחות בגין שירותים בבריאות הנפש:

משרד הבריאות
משרד הבטחון
אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
63,864	74,572
16,169	15,722
30,289	32,035
4,604	4,099
6,174	6,924
2,917	3,647
124,017	136,999

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	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
253	26
5,207	5,173
516	557
2,615	3,490
134	170
8,725	9,416

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	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,727	11,817
17,288	19,224
48,731	59,411
9,977	12,304
5,134	5,424
2,990	3,383
94,847	111,563

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

באור 20- הוצאות תפעול

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,420	3,966
6,032	6,548
7,225	8,790
778	1,278
1,190	1,476
5,928	7,626
1,093	1,204
25,666	30,888

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	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,868	2,127
2,311	3,481
229	264
4,408	5,872

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

באור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,265	6,120
818	751
661	807
58	49
394	404
124	133
41	44
9	5
147	189
(48)	-
7,469	8,502

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	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,127	1,407
352	292
2,479	1,699
3,500	2,927
1,067	545
4,567	3,472
7,046	5,171
1,134	1,400

א. דוח על הפעילויות:

תרומות
הקצבות מרשויות מקומיות

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

סך כל התרומות

הוצאות גיוס

באור 24 - הוצאות הגברת מודעות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
29	3
582	1,145
611	1,148

השתלמות, ימי עיון וכנסים
הגברת מודעות, פרסום ויחסי ציבור

באור 25 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(91)	(75)
(10)	(10)
-	(845)
(95)	-
(196)	(930)
-	10
351	-
-	237
351	247
155	(683)

הוצאות מימון
הוצאות בנק
ריבית לאחרים
הפסדים מניירות ערך
הפרשי שער

הכנסות מימון
הכנסות מפיקדונות
ריבית ורווחים מניירות ערך
הפרשי שער

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

באור 26 - צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,649	2,975
6	6

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 2016, כולל.

