

**אנוש - העמותה הישראלית לבריאות  
הנפש**

**דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2023**

**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 אנוש- העמותה הישראלית לבריאות הנפש (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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), התש"ל"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 הועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.


לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין  
רואי חשבון

26 ביוני 2024

2022 אלפי ש"ח	2023 אלפי ש"ח	באור	
			<b>רכוש שוטף</b>
10,185	8,927	4	מזומנים ושווי מזומנים
9,352	5,731	8	מזומנים מיועדים
6,248	2,215	5	השקעות לזמן קצר
14,501	17,046	6	הכנסות לקבל
2,226	1,463	7	חייבים ויתרות חובה
<u>42,512</u>	<u>35,382</u>		
			<b>רכוש בלתי שוטף</b>
8,294	8,097	8	מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים
412	466		יתרות חובה לזמן ארוך
60,558	59,378	9	רכוש קבוע, נטו
3,120	6,480	10	רכוש אחר, נטו
<u>72,384</u>	<u>74,421</u>		
<u>114,896</u>	<u>109,803</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
4,823	3,982	11	ספקים ונותני שירותים
23,136	19,464	12	זכאים ויתרות זכות
<u>27,959</u>	<u>23,446</u>		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
-	375		אשראי לזמן ארוך
5,429	6,156	13	הטבות עובדים, נטו
<u>5,429</u>	<u>6,531</u>		
		14	<b>ערבויות, התקשרויות והתחייבויות תלויות</b>
			<b>נכסים נטו</b>
185	140		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
13,800	7,950	15א'	לשימוש לפעילויות
59,108	61,367		יועדו על ידי ההנהלה
			שהושקעו בנכסים קבועים
<u>73,093</u>	<u>69,457</u>		
8,415	10,369	15ב', 15ג'	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
81,508	79,826		<b>סה"כ נכסים נטו</b>
<u>114,896</u>	<u>109,803</u>		

  
ד"ר הלה הדס, מנכ"ל

  
עופר אופיר, יו"ר ועדת כספים

  
תומר דן, יו"ר ועד מנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 26 ביוני 2024

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר

2022	2023	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			<b>הכנסות מפעילויות</b>
136,999	156,021	16	שירותים בבריאות הנפש
9,416	12,344	17	השתתפויות, אירועים, פעילויות ואחרות
5,186	3,626		סכומים ששוחזרו מנכסים נטו בהגבלה
			סכומים ששוחזרו מנכסים נטו בהגבלה שהושקעו בנכסים
545	515		קבועים
1,407	1,830	22	תרומות
292	402	22	הקצבות מרשויות מקומיות
<b>153,845</b>	<b>174,738</b>		
			<b>עלות הפעילויות</b>
111,563	122,729	18	שכר עבודה ונלוות
30,888	32,260	19	הוצאות תפעול
5,872	7,422	20	אירועים ופעילויות
4,626	4,870		הוצאות פחת והפחתות
<b>152,949</b>	<b>167,281</b>		
896	7,457		<b>הכנסות נטו מפעילות</b>
8,502	8,990	21	הוצאות הנהלה וכלליות
1,400	1,316	22	הוצאות גיוס תרומות
1,148	1,120		הוצאות הגברת מודעות
<b>11,050</b>	<b>11,426</b>		
(10,154)	(3,969)		<b>גרעון לפני מימון</b>
(683)	254	23	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<b>(10,837)</b>	<b>(3,715)</b>		<b>גרעון לשנה</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ אלפי ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה אלפי ש"ח	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			יתרה ליום 1 בינואר 2022
		שהושקעו בנכסים קבועים אלפי ש"ח	שיועדו על ידי ההנהלה אלפי ש"ח	לשימוש לפעילות אלפי ש"ח	
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
94,605	10,753	55,998	27,400	454	
					<b>תוספות במהלך השנה</b>
2,926	2,926	-	-	-	תרומות ואחרות
545	545	-	-	-	הקצבות
-	-	-	1,876	(1,876)	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
-	-	-	(12,569)	12,569	סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי ההנהלה וששימשו לייעודם
					<b>גריעות במהלך השנה</b>
(10,837)	-	-	-	(10,837)	גרעון לשנה
(5,186)	(5,186)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים שקיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות
-	-	2,907	(2,907)	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שיועדו על ידי ההנהלה להשקעה בנכסים קבועים
(545)	(545)	713	-	(713)	סכומים ששוחררו מנכסים שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	4,038	-	(4,038)	העברת סכומים מנכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
-	(78)	(4,548)	-	4,626	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
<b>81,508</b>	<b>8,415</b>	<b>59,108</b>	<b>13,800</b>	<b>185</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
					<b>תוספות במהלך השנה</b>
6,174	6,174	-	-	-	תרומות
-	-	-	(4,599)	4,599	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
-	-	-	(600)	600	סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי ההנהלה וששימשו לייעודם
					<b>גריעות במהלך השנה</b>
(3,715)	-	-	-	(3,715)	גרעון לשנה
(3,626)	(3,626)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים שקיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות
-	-	651	(651)	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שיועדו על ידי ההנהלה להשקעה בנכסים קבועים
(515)	(515)	515	-	(515)	סכומים ששוחררו מנכסים שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	5,884	-	(5,884)	העברת סכומים מנכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
-	(79)	(4,791)	-	4,870	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
<b>79,826</b>	<b>10,369</b>	<b>61,367</b>	<b>7,950</b>	<b>140</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר**

2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(10,837)	(3,715)
10,202	1,358
(635)	(2,357)
(7,702)	(7,127)
13,569	7,851
5,867	724
-	375
(100)	-
(100)	375
5,132	(1,258)
5,053	10,185
10,185	8,927

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**  
גרעון לשנה  
ההתאמות הדרושות לצורך הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

**מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת**

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**  
רכישת רכוש קבוע ורכוש אחר  
קיטון במזומנים ובטוחות סחירות מיועדים, נטו

**מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה**

**תזרימי מזומנים מפעולות מימון**  
קבלת אשראי לזמן ארוך  
פרעון אשראי לזמן ארוך

**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**

4,626	4,870
3,471	6,174
(545)	(515)
(5,186)	(3,626)
2,366	6,903
(1,192)	(1,836)
8,140	(4,436)
888	727
7,836	(5,545)
10,202	1,358

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :  
פחת והפחתות  
קבלת הקצבות ותרומות מיועדות מוגבלים  
סכומים ששוחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים  
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות :  
עליה בהכנסות לקבל וחייבים ויתרות חובה  
עליה (ירידה) בספקים וזכאים אחרים ויתרות זכות  
גידול בהתחייבות בגין הטבות עובדים

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

359	282
-----	-----

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## באור 1 - כללי

א. אנוש העמותה הישראלית לבריאות הנפש (ע.ר.) (להלן - העמותה) נוסדה כאגודה עותומאנית בשנת 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, בדיוור 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- 65 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- 1,160 עובדים וכ- 706 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 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 על פי אישור נציבות מס הכנסה מיום 1 במרץ 1985. לעמותה אישור בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2026.

ד. לעמותה אישור ניהול תקין בתוקף מרשם העמותות עד ליום 31 בדצמבר 2025.

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

ו. ביום 7 באוקטובר 2023 פרצה בישראל מלחמת "חרבות ברזל" אשר הביאה לעלייה חדה בצרכים ובפניות בתחום הטראומה ובריאות הנפש של מתמודדי הנפש ואף של האוכלוסייה הכללית. כתוצאה מכך, השקיעה העמותה מאמצים רבים בהתאמת שרותיה לעיתות המלחמה, בפתיחת קווי תמיכה לפונים ולעובדים ופעלה בכל כוחה כדי להבטיח רצף פעילות של השירותים הקיימים. כמו כן, השקיעה העמותה בפיתוח מענים חדשים נדרשים עקב המלחמה והשפעותיה במימונה ומתרומות שגויסו לשעת החירום. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, להתפרצות המלחמה לא היתה השפעה מהותית על מצבה הכספי של העמותה הנהלת העמותה צופה כי המשך הלחימה יביא להמשך עליה בצריכת שירותי בריאות הנפש, אולם אין באפשרותה לאמוד את היקף השפעה כאמור על תוצאות פעילותה העתידיות. הנהלת העמותה ממשיכה לעקוב באופן שוטף אחר ההתפתחויות בנושא ובוחנת את הצורך בהתאמות נדרשות על פעילותה ונכסיה.

## באור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים

א. 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.

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 אשר 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

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 המקבלת יהיה זכאי לנכסים שהועברו או שהובטחו. אי התגברות על החסם נותנת לתורם זכות לקבל חזרה את הנכסים שהועברו או נותנת למבטח 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 מגריעת פריט רכוש קבוע נקבעים לפי השוואת התמורה נטו מגריעת 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
שפורים במושכר אחרים	לפי תקופת ההקצאה	
רהוט וציוד	על פני תקופת השכירות	
מחשבים	6-33	
כלי רכב	33	
	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:

- א. אותם השירותים הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של העמותה.
- ב. ניתן להעריך את שוים ההוגן של אותם שירותים באופן מהימן.
- ג. השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים או לחילופין הינם חיוניים לפעילות העמותה.

החל משנת 2023 העמותה עמדה בתנאי הכרת שירותים שנתקבלו ללא תמורה ואלו באו לידי ביטוי בדוח על הפעילות.

**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**

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

31 בדצמבר 2021	31 בדצמבר 2023	
108	<b>111.19</b>	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.52	<b>3.63</b>	דולר של ארה"ב (בש"ח ל - 1 דולר)

שיעור השינוי באחוזים		
בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
5%	<b>2.95%</b>	מדד המחירים לצרכן
13%	<b>3.12%</b>	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 הוצאות, 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.

**באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים**

2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
17,450	13,596
38	18
<u>2,049</u>	<u>1,044</u>
19,537	14,658
<u>(9,352)</u>	<u>(5,731)</u>
<u>10,185</u>	<u>8,927</u>

**מזומנים בקופה ובחשבונות העובר ושב בבנק:**

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

בניכוי מזומנים מיועדים

**באור 5 - השקעות לזמן קצר**

2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,254	1,437	מזומנים משועבדים
1,334	1,307	פקדונות
4,797	2,293	קרנות נאמנות
7,157	5,275	בטוחות סחירות
14,542	10,312	
(8,294)	(8,097)	בניכוי השקעות מיועדות
6,248	2,215	
6,011	1,974	מרכז ארצי
237	241	סניפים
6,248	2,215	

**באור 6 - הכנסות לקבל**

2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
12,957	15,099	משרדי ממשלה
308	340	ממתמודדים חייבים
1,252	1,623	מאחרים
14,517	17,062	
(16)	(16)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
14,501	17,046	

**באור 7 - חייבים ויתרות חובה**

2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
864	493	שכר דירה ששולם מראש
46	181	המחאות לגבייה
1,275	743	מוסדות ואחרים
41	46	עובדים
2,226	1,463	

**באור 8 - מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים**

2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,352	5,731
8,294	8,097
<u>17,646</u>	<u>13,828</u>
3,846	5,878
13,800	7,950
<u>17,646</u>	<u>13,828</u>

מזומנים ובטוחות סחירות מיועדים המוצגים במסגרת:

נכסים שוטפים  
נכסים בלתי שוטפים

יתרות אלה מתייחסות לנכסים נטו:  
שקיימת לגביהם הגבלה - ראה באור 15 ב'  
שיועדו על ידי ההנהלה - ראה באור 15 א'

**באור 9 - רכוש קבוע, נטו**

סך הכל	מחשבים	ריהוט וציוד	כלי רכב	שיפורים	
				במושכר	מבנים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
103,706	3,742	22,607	76	34,439	42,842
3,572	748	1,059	-	1,300	465
<u>107,278</u>	<u>4,490</u>	<u>23,666</u>	<u>76</u>	<u>35,739</u>	<u>43,307</u>
43,148	2,284	9,495	46	26,355	4,968
4,752	821	1,515	10	1,574	832
<u>47,900</u>	<u>3,105</u>	<u>11,010</u>	<u>56</u>	<u>27,929</u>	<u>5,800</u>
<u>59,378</u>	<u>1,385</u>	<u>12,656</u>	<u>20</u>	<u>7,810</u>	<u>37,507</u>
60,558	1,458	13,112	30	8,084	37,874

עלות  
יתרה לתחילת השנה  
תוספות

יתרה לסוף השנה

פחת שנצבר  
יתרה לתחילת השנה  
פחת לשנה

יתרה לסוף השנה

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

א. נכון לתאריך אישור הדוחות הכספיים, בבעלות העמותה שמונה 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 15 ג'.

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

**באור 10 - רכוש אחר, נטו**

תוכנות אלפי ש"ח
4,130
<b>3,478</b>
<b>7,608</b>
1,010
<b>118</b>
<b>1,128</b>
<b>6,480</b>
<b>3,120</b>

**עלות**  
יתרה לתחילת השנה  
תוספות

יתרה לסוף השנה

**פחת שנצבר**  
יתרה לתחילת השנה  
פחת לשנה

יתרה לסוף השנה

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

**באור 11 - ספקים ונותני שירותים**

2022 אלפי ש"ח	2023 אלפי ש"ח
4,605	<b>3,366</b>
109	<b>338</b>
109	<b>278</b>
<b>4,823</b>	<b>3,982</b>

ספקים  
שיקים לפרעון  
זכאים בגין שכר דירה והוצאות נלוות

**באור 12 - זכאים ויתרות זכות**

2022 אלפי ש"ח	2023 אלפי ש"ח
15,618	<b>11,023</b>
102	<b>133</b>
4,633	<b>4,661</b>
1,457	<b>1,656</b>
289	<b>1,396</b>
1,037	<b>595</b>
<b>23,136</b>	<b>19,464</b>

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



## באור 13 - הטבות עובדים, נטו

		א. הרכב	
		2023	2022
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד	5,718	5,048
	התחייבות לתשלום פדיון ימי מחלה	438	381
		<b>6,156</b>	<b>5,429</b>

## 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 הדוח הינו כ- 5,445 אלפי ש"ח (2022 - 4,802 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 הרחבה 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- 1,437 אלפי ש"ח (2022 - 1,254 אלפי ש"ח), בהן כ- 407 אלפי ש"ח ערבויות ביצוע למשרד הבריאות וכ- 210 אלפי ש"ח למשרד הביטחון (2022 - 200 אלפי ש"ח למשרד הבריאות, 2022 - 203 אלפי ש"ח למשרד הביטחון).
2. העמותה מסרה למשרד הבריאות שיק ביטחון בסך 2,540 אלפי ש"ח להבטחת אספקת השירותים.

## ב. התקשרויות

## 1. השכרת דירות ומבנים

העמותה מתקשרת עם בעלי דירות פרטיות לצורך השכרתן למתמודדים המקבלים מהעמותה שירותי דיור מוגן (ליווי פרטני בדירות המתמודדים והוסטלים). העמותה חתומה על החוזים עם בעלי הנכסים והיא האחראית לתשלום שכר הדירה לבעל הנכס. מנגד חותמת העמותה על חוזים להשכרת הדירות למתמודדים המיועדים להשתכן בהן. המתמודדים מממנים את שכר הדירה מול העמותה באופן ישיר או, על פי זכאותם, באופן עקיף באמצעות משרד השיכון. נכון ליום 31 בדצמבר 2023 שוכרת העמותה 43 דירות ו- 16 מבנים לשימוש כהוסטלים, דמי השכירות המתייחסים מסתכמים לכ- 3,697 אלפי ש"ח וכ- 2,785 אלפי ש"ח בשנה, בהתאמה.

בנוסף שוכרת העמותה 26 מבנים המשמשים כסניפים בדמי שכירות המסתכמים לכ- 3,112 אלפי ש"ח בשנה וכן 11 מבנים המשמשים כמרכזי יעוץ משפחות בדמי שכירות המסתכמים לכ- 1,155 אלפי ש"ח בשנה.

## באור 14 - ערבויות, התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

## ג. התקשרויות (המשך)

## 2. זכויות שימוש ללא תמורה

נכון ליום 31 בדצמבר 2023 לעמותה זכויות שימוש במבנים ומקרקעין המשמשים אותה לצורך פעילותה, ב- 15 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 10 סניפים ומועדונים נוספים.

שווי זכויות אלו לא כלול בדוחות הכספיים מאחר ולהנהלת העמותה אין אומדן מהימן לגבי השווי של זכויות החכירה.

## 3. משרד הבריאות

א. משרד הבריאות הינו הלקוח העיקרי של העמותה ובשנת הדוח מהווים השירותים עבורו כ- 83% מהכנסותיה (2022 - 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 כמפורט 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, בעקבות תוצאות מכרז חדש, מרכזים אלו עתידיים לעבור למפעיל אחר במהלך שנת 2024.

## 4. משרד הבטחון

לעמותה הסכמים למתן שירותים עם משרד הבטחון:

א. בגין שירותי הוסטל ודיור מוגן. הסכמים אלו הינם בתוקף עד 31 באוגוסט 2028.

ב. מיום 10 באפריל 2018 בגין שירותי תעסוקה נתמכת, מועדון תעסוקתי ומפעל מוגן. הסכם זה הינו 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. הסכם זה הינו בתוקף עד 30 ביוני 2027.

**באור 14 - ערבויות, התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)**

**ב. התקשרויות (המשך)**

**5. ביטוח לאומי**

- א. פרויקט הדספייס- הקרן לילדים ונוער בסיכון להפעלת פלטפורמה דיגיטלית לבני נוער וצעירים לשירות טיפולי מקוון והנגשת תוכן תומך קידום בריאות נפשית ברשתות החברתיות.
- ב. תכנית מעטפת יישובית- מיזם משותף למתן ליווי, סיוע, תמיכה וטיפול בבני נוער בגילאי 12-18 המצויים במשבר נפשי וכן למשפחותיהם. כניסה לכ-15 רשויות במהלך השנים 2024-2027.
- ג. היחידה לטיפול בטראומה- הסכם עם ביטוח לאומי והקרן למפעלים מיוחדים, תחת מיזמי חרבות ברזל עבור הקמה, הפעלה והכשרה של מרכז אזורי לבני נוער וצעירים בגילאי 10-25 בעל מומחיות בטיפול בטראומה, אבל ושכול.
- 6. פרויקט בית מאזן- העמותה מפעילה שני מרכזי "בית מאזן" כחלופה לאשפוז פסיכיאטרי וזאת במסגרת הסכמים שנחתמו בין העמותה וכל קופות החולים לאספקת שירותים במסגרת הפרויקט. העמותה התחייבה להעניק את השירותים המתאימים לטיפול הנדרש בתמורה לתשלום כספי כפי שנקבע בהסכמים שנחתמו.
- 7. הלנת חירום- שירות מטעם משרד הרווחה המספק מענה וסיוע מידי לצעירים בגילאי 18-25 ללא עורך משפחתי או קורת גג, שעזבו את המסגרות התומכות בהן חיו על רקע פגיעות שונות הכוללות: אלימות מינית או פיזית, הזנחה או טראומה מורכבת. המסגרת זמינה לקליטות 24/7 והליווי ניתן לתקופה של עד 6 חודשים.

**ג.**

- ביום 1 ביולי 2019 הגישה העמותה יחד עם פורום היזמים בבריאות הנפש לבית המשפט המחוזי בחיפה, המרצת פתיחה במסגרתה התבקש בית המשפט בין היתר, להצהיר כי משרד הבריאות מחויב לעדכן את תעריפי הדיור המשולמים לספקי שירותים אלה בעקבות פרסום צו ההרחבה לעובדים סוציאליים המועסקים לפי התקשרויות של המדינה, וזאת החל מיום החלתו ביום 1 במרס 2017.
- ביום 10 במרס 2022 ניתן פסק דינו של בית המשפט המחוזי, לפיו נדחתה לחלוטין המרצת הפתיחה. בעקבות זאת הוגש ערעור על פסק הדין לבית המשפט העליון.
- החלטת בית המשפט העליון בערעור היתה להשיב את הדיון לבית המשפט המחוזי לבחינת טענות הערעור, ובעקבות זאת ביום 19 ביולי 2023 ניתן פסק דין במחוזי המקבל את טענותינו בערעור ומצהיר כי על משרד הבריאות לשלם למבקשים את תנאי צו ההרחבה ורכיבים נוספים.
- בחודש דצמבר 2023 הגיש משרד הבריאות ערעור לבית המשפט העליון בבקשה לעיכוב ביצוע של פסק הדין מיום 19 ביולי 2023. בית המשפט פסק בבקשה לעיכוב ביצוע כי על משרד הבריאות לעדכן באופן מיידי את התעריפים בהתאם לפסק הדין וכן לשלם 50% מהתשלומים המגיעים לנותני השירותים לאחר עדכון התעריפים האמור, וזאת מיום 19 ביולי 2023 ואילך.
- דיון בערעור נקבע ליום 25 בנובמבר 2024.
- ביום 19 ביוני 2024 התקבל ממשרד הבריאות תשלום בסך 5.4 מיליון ש"ח עבור תקופה מחודש יולי 2023 ועד חודש פברואר 2024, בהתאם להחלטת בית המשפט העליון (בחודש מרץ 2024 עודכן התעריף השוטף).

## באור 15- נכסים נטו

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

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	סכומים ששחררו מייעוד	סכומים שיועדו (ביטול יעוד)	יתרה ליום 1 בינואר 2023	
5,350	-	(4,150)	9,500	<b>סכומים שיועדו לפעילות</b>
1,000	(551)	(449)	2,000	קרן עוגן ליציבות כלכלית
1,000	(600)	600	1,000	קרן לשיפור תשתיות, מחשוב ותקשורת
7,350	(1,151)	(3,999)	12,500	קרן לפיתוח פרויקטים מיוחדים ופיתוח מקצועי
-	-	(500)	500	<b>סכומים שיועדו לרכישת קבוע</b>
600	(100)	(100)	800	<b>המרכז הארצי</b>
600	(100)	(600)	1,300	קרן להקמת בית אנוש
7,950	(1,251)	(4,599)	13,800	<b>סניפים</b>
				קרן לבינוי סניפי אנוש והוסטלים

באור 15 - נכסים נטו (המשך)

ג. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	סכומים ששוחזרו מהגבלה	תקבולים במהלך השנה	יתרה ליום 1 בינואר 2023	
				<b>מרכז</b>
800	1,653	528	1,925	פרויקט הד ספייס(*)
	178	-	178	קרן אוריינות דיגיטלית(*)
				קרן לתחזוקת בית אנוש קרית
303	60	-	363	אוננו(*)
-	200	200	-	קרן נויגייט(*)
1,410	96	1,506	-	קרן מרכז איתן(*)
205	120	-	325	קרן לאחזוקת סניף קרית גת(*)
307	20	-	327	קרן לבינוי סניף באר שבע
-	101	-	101	קרן לנזקקים(*)
-	96	96	-	בית מאזן לנוער
2,357	993	3,350	-	קרן מצב חירום(*)
292	295	200	387	קרנות שונות(*)
<b>5,674</b>	<b>3,812</b>	<b>5,880</b>	<b>3,606</b>	
				<b>סניפים</b>
146	28	-	174	קרן סניף ירושלים (עזבון אורי
58	82	140	-	ליאור ז"ל)
-	27	27	-	קרן שיפוץ קרית שמונה
-	61	-	61	קרן שיפוץ תל אביב
-	4	-	4	קרן הכשרת מטבח כרמיאל(*)
-	4	-	4	חנות הכשרת אופניים
-	4	-	4	ומטבח(*)
-	36	36	-	קרן מטה ירושלים(*)
<b>5,878</b>	<b>4,050</b>	<b>6,083</b>	<b>3,845</b>	
				<b>קרן בגין פירות נכסי הקדשות</b>
-	91	91	-	<b>ודירה שהתקבלה בתרומה</b>
<b>5,878</b>	<b>4,141</b>	<b>6,174</b>	<b>3,845</b>	

(\*) קרנות המתייחסות לפעילויות אשר ממומנות בחלקן גם מכספי העמותה (להלן- "התקציב השוטף"). התקציב השוטף בשנת 2023 הסתכם בסך 3,536 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 15 - נכסים נטו (המשך)**

**ג. הקדשות ורכוש קבוע בהגבלה**

**1. הקדשות**

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

2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,396	<b>1,378</b>	דירה ברחוב פינברג 5, גבעתיים (א)
175	<b>170</b>	דירה ברחוב סנפיר 1, תל אביב (ב)
100	<b>95</b>	דירה ברחוב שטרית 16, נתניה (ב)
600	<b>583</b>	דירה ברחוב בנבנישתי, תל אביב (ג)
<b>2,271</b>	<b>2,226</b>	

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:

2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,299	<b>2,265</b>	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.

2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,570	<b>4,491</b>	סך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה- קרנות צמיתות

**באור 16 - שירותים בבריאות הנפש**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
131,655	145,148
1,697	2,446
3,647	8,427
<b>136,999</b>	<b>156,021</b>

**הרכב הכנסות על פי לקוחות בגין שירותים בבריאות הנפש:**

משרד הבריאות  
משרד הבטחון  
אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
74,572	78,449
15,722	15,737
32,035	38,402
4,099	6,691
6,924	8,313
3,647	8,429
<b>136,999</b>	<b>156,021</b>

**הרכב הכנסות על פי סוגי שירותים בהתאם לסל שיקום:**

דיר מוגן  
הוסטל  
שיקום תעסוקתי  
מועדונים  
מיל"ם  
פרויקטים אחרים

**באור 17 - השתתפויות, אירועים, פעילויות ואחרות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
26	751
5,173	5,736
557	923
3,490	3,451
-	1,302
170	181
<b>9,416</b>	<b>12,344</b>

דמי השתתפות - נופש מתמודדים  
השתתפות הדיירים בשכר דירה (כולל משרד השיכון)  
אירועים ופעילויות  
תעסוקה שיקומית  
הכנסות בשווה כסף - שווי מתנדבים  
אחרות

**באור 18 - שכר עבודה ונלוות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
11,817	11,999	מועדונים
19,224	21,681	שיקום תעסוקתי
59,411	67,799	דיר מוגן
12,304	13,014	הוסטלים
5,424	5,255	מרכז ייעוץ למשפחות - מיל"ם
3,383	2,981	פרויקטים אחרים
<b>111,563</b>	<b>122,729</b>	

**באור 19 - הוצאות תפעול**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,966	4,268	שכר דירה סניפים
6,548	6,526	שכר דירה דירות
8,790	9,070	אחזקה והפעלה
1,278	1,569	משרדיות
1,476	1,698	אחזקת רכב
7,626	8,581	הדרכה ופעילויות
1,204	548	נסיעות, אש"ל ואחרות
<b>30,888</b>	<b>32,260</b>	

**באור 20 - אירועים ופעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,127	2,433	מועדונים ופעילויות
3,481	3,055	תעסוקה שיקומית
-	1,302	הוצאות בשווה כסף – שווי מתנדבים
264	632	נופש למתמודדים (לא כולל עלות שכר המלווים)
<b>5,872</b>	<b>7,422</b>	



**באור 21- הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6,120	6,508	שכר עבודה ונלוות
751	620	שכירות ואחזקת משרד
807	892	משפטיות ושרותים מקצועיים
49	33	משרדיות, תקשורת ושונות
404	545	חשבות שכר
133	140	כיבודים ואירועים
44	32	ביטוחים
5	4	נסיעות ואש"ל
189	216	אחזקת רכב
<b>8,502</b>	<b>8,990</b>	

**באור 22- תרומות, הקצבות והוצאות גיוס**

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,407	1,830	א. דוח על הפעילויות : תרומות
292	402	הקצבות מרשויות מקומיות
<b>1,699</b>	<b>2,232</b>	
2,927	6,174	ב. דוח על השינויים בנכסים נטו : תרומות שקיימת לגביהן הגבלה הקצבות
545	-	
<b>3,472</b>	<b>6,174</b>	
<b>5,171</b>	<b>8,406</b>	סך כל התרומות

**באור 23- הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(75)	(97)
(10)	-
(845)	-
-	-
(930)	(97)
10	22
-	321
237	8
247	351
(683)	254

**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 24- צדדים קשורים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,975	3,151
6	6

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

ב. עסקאות עם משרדי הממשלה - ראה באור 16 ובאור 14 התקשרויות

ג. עסקאות עם ביטוח לאומי - ראה באור 15 ב'

**באור 25- 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 2018, כולל.

