

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)

וחברה בת שלה

דוחות כספיים מאוחדים

ליום 31 בדצמבר 2014

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)

תוכן העניינים

עמוד

3		דוח רואה החשבון המבקר
4	ליום 31 בדצמבר 2014	מאזן מאוחד
5	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014	דוח מאוחד על הפעילות
6	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014	דוח על השינויים בנכסים נטו
7	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014	דוח מאוחד על תזרימי מזומנים
8 -14	ליום 31 בדצמבר 2014	באורים לדוחות הכספיים
15		נספח - חברה בת

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)

ביקרנו את המאזנים המאוחדים המצורפים של עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.) (להלן - העמותה) ושל החברה בת שלה (להלן - המאוחד) לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013, את הדוחות המאוחדים על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל והנהלת העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו ע"י הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה 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 המאוחד של העמותה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים של העמותה במאוחד לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

**ארליכמן ושות'
רואי - חשבון**

תל-אביב, 19 במאי 2015.

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר) והחברות בנות שלה
מאזנים מאוחדים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>			
	2,327,825	2,282,917	3	<u>רכוש שוטף</u>
	3,588,754	4,205,140	4	מזומנים ושווי מזומנים
	4,000	-		חייבים אחרים ויתרות חובה
	<u>5,920,579</u>	<u>6,488,057</u>		מלאי
	670,780	731,164		<u>מזומנים מוגבלים בשימוש</u>
	<u>1,823,437</u>	<u>1,594,094</u>	5	<u>רכוש קבוע</u>
	<u>8,414,796</u>	<u>8,813,315</u>		
	1,089,118	25,808		<u>התחייבויות שוטפות</u>
	682,802	377,858		בנקים - משיכת יתר
	1,252,225	1,631,413		המחאות לפירעון
	2,960,614	2,888,795	6	תרומות ייעודיות שטרם שימשו לפעולות
	<u>5,984,759</u>	<u>4,923,873</u>		זכאים שונים ויתרות זכות
	367,685	226,345	7	<u>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו</u>
	238,914	2,069,003		<u>עודפים נטו</u>
	1,823,437	1,594,094		עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
	2,062,351	3,663,097		נכסים נטו לשימוש לפעולות
	<u>8,414,796</u>	<u>8,813,315</u>		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עו"ד אפרת שפרוט
מנכ"לית

רו"ח קובי צורף
מנהל כספים

שלמה ינאי
יו"ר הוועד המנהל

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר) והחברות הבנות שלה
דוח מאוחד על הפעילות

לשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>באור</u>	
<u>₪</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>מחזור הפעילויות</u>
5,833,226	5,648,856		תרומות לא ייעודיות
8,146,791	7,411,797		תרומות ייעודיות – מקרנות
308,355	107,024		ממוסדות ללא כוונת רווח
4,415,713	6,318,345		משרדים ממשלתיים
5,869,457	7,736,004		רשויות מקומיות
2,510,226	2,520,650		מוסדות ציבור אחרים
642,990	618,247		הכנסות מסניפים
788,318	910,744		הכנסות לפרויקטים
2,038,798	2,252,257		מעלם ארצות הברית
248,647	76,995		פעילות עסקית להכשרה מקצועית
12,193,813	10,923,778	8	שווי עבודת מתנדבים
<u>42,996,334</u>	<u>44,524,697</u>		
37,977,400	38,260,550	9	<u>עלות הפעילויות</u>
<u>5,018,934</u>	<u>6,264,147</u>		הכנסות נטו מפעילויות
			<u>הוצאות כלליות</u>
3,651,652	3,521,575	10	הוצאות הנהלה וכלליות
1,221,257	974,909	11	הוצאות גיוס תרומות
<u>4,872,909</u>	<u>4,496,484</u>		
<u>146,025</u>	<u>1,767,663</u>		הכנסות לפני הוצאות מימון
(132,626)	(166,918)		הוצאות מימון נטו
<u>13,399</u>	<u>1,600,745</u>		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר) והחברות הבנות שלה
דוח על השינויים בנכסים נטו

<u>סך הכל</u> <u>ש"ח</u>	<u>נכסים נטו</u> <u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>	<u>נכסים נטו</u> <u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>		
	<u>באופן</u> <u>קבוע</u> <u>ש"ח</u>	<u>ששימוש</u> <u>לרכוש קבוע</u> <u>₪</u>	<u>לשימוש</u> <u>לפעילויות</u> <u>ש"ח</u>	
2,048,952	-	2,020,343	28,609	יתרות ליום 1 בינואר 2013
				<u>תוספות (גריעות) במהלך 2012:</u>
13,399	-	-	13,399	הכנסות נטו לשנה
-	-	2,030	(2,030)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, ששימוש לרכישת רכוש קבוע
-	-	(159,222)	159,222	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>2,062,351</u>	<u>-</u>	<u>1,823,437</u>	<u>238,914</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2013
				<u>תוספות (גריעות) במהלך 2014:</u>
1,600,745	-	-	1,600,745	הכנסות נטו לשנה
-	-	(229,343)	229,343	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת וגריעות
<u>3,663,097</u>	<u>-</u>	<u>1,594,094</u>	<u>2,069,003</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2014

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר) והחברות הבנות שלה
דוח מאוחד על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
13,399	1,600,745	עודף לפי דוח על הפעילות
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>
198,936	229,343	פחת והפחתות
(10,897)	(141,340)	ירידה בעודף היעודה על העתודה
(261,780)	(60,384)	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(867,432)	(612,386)	גידול במזומנים המוגבלים בשימוש
(781,041)	2,424	גידול בחייבים אחרים ויתרות חובה
		גידול (קיטון) בהתחייבויות שוטפות
<u>(1,708,815)</u>	<u>1,018,402</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(2,030)	-	רכישת נכסים קבועים
<u>(2,030)</u>	<u>-</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
426,728	(1,063,310)	אשראי לזמן קצר מבנקים
<u>426,728</u>	<u>(1,063,310)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(1,284,117)	(44,908)	ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>3,611,942</u>	<u>2,327,825</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>2,327,825</u>	<u>2,282,917</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר) והחברות הבנות שלה באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

באור 1 - כללי

- א. מטרותיה העיקריות של העמותה הינן תמיכה ופיתוח מסגרות טיפוליות וחינוכיות מסוגים שונים לנוער במצוקה וכן הגברת המודעות הציבורית לבעיות של נוער במצוקה.
- ב. חלק ניכר מהתוכניות המקצועיות של העמותה מופעלות במשותף עם שירותים וסוכנויות אחרות. הפעילות הכספית בדוחות הכספיים משקפת את הפעילות של העמותה ולא את הפעילות הכוללת של כל התוכניות על כל השותפים בהן.
- ג. העמותה נוסדה ביוזמתה של "עלם ארה"ב" - עמותה רשומה בארצות הברית שמטרתה לעזור לנוער במצבי סיכון בישראל. מאז הקמתה של העמותה מעורבת "עלם ארה"ב" בפעולותיה של העמותה ותומכת בהם כספית. מספר חברים ב"עלם ארה"ב" משמשים גם כחברי הוועד המנהל של העמותה בארץ. מידי שנה מקציבה "עלם ארה"ב" סכומים למימון פעולות העמותה בארץ, מתוך התרומות הנאספות על ידה בארצות הברית.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקיב:

- א. הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- ב. **מזומנים ושווי מזומנים**
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.
- ג. **רכוש קבוע**
הרכוש הקבוע מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציוד במשך תקופת השימוש המשוערת בהם, כדלקמן:

%	
33	מחשבים וציוד היקפי
6-15	ריהוט וציוד
10-16	שיפורים במושכר
15	כלי רכב
2	מבנים

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר) והחברות הבנות שלה
באורים לדוחות הכספיים המאוחדים
 (המשך)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. הכרה בהכנסות והוצאות
 ההכנסות מוצגות על בסיס הגבייה בפועל בשנה המדווחת, בתוספת סכומים השייכים לשנה המדווחת שנגבו עד לסוף חודש מרץ של השנה העוקבת.
 ההוצאות מוצגות על בסיס צבירה.

ה. פרטים בדבר מדד המחירים לצרכן:

31.12.2013	31.12.2014	
102.2	102.1	מדד המחירים לצרכן (בנקודות) - לפי מדד ידוע

ו. הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של העמותה, ושל חברה בת שלה בבעלות ושליטה מלאים.
 יתרות ועסקאות הדדיות שבין החברות שאוחדו בוטלו באיחוד.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

31 2013	31 2014	
ש"ח	ש"ח	
2,055,875	2,141,498	פיקדונות שקליים לזמן קצר (*)
103,607	50,085	מזומנים בקופה ובבנקים
-	39,560	המחאות לגביה
168,343	51,774	חברות אשראי
<u>2,327,825</u>	<u>2,282,917</u>	

(*) מוין מחדש

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר) והחברות הבנות שלה
באורים לדוחות הכספיים המאוחדים
 (המשך)

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

<u>31</u>	<u>31</u>	
<u>ב ד צ מ ב ר</u>	<u>ב ד צ מ ב ר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		הרכב:
3,310,384	3,995,886	הכנסות לקבל
76,417	56,503	מקדמות לספקים
176,221	152,254	הוצאות מראש
20,863	-	לקוחות
4,869	497	אחרים
<u>3,588,754</u>	<u>4,205,140</u>	

באור 5 - רכוש קבוע

<u>סה"כ</u>	<u>מחשבים</u>	<u>ניידות</u>	<u>שיפורים</u>	<u>מבנה</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ציוד וריהוט</u>	<u>ש"ח</u>	<u>במושכר</u>	<u>הפוך בת"א (*)</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
					הרכב:
					עלות
5,166,406	575,270	2,978,728	148,908	1,463,500	עלות ליום 31 בדצמבר 2013
(286,928)	(138,020)	-	(148,908)	-	תוספות וגריעות במהלך השנה
4,879,478	437,250	2,978,728	-	1,463,500	עלות ליום 31 בדצמבר 2014
					פחת שנצבר
					פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2013
3,342,969	525,949	2,629,550	99,661	87,809	הוצאות פחת וגריעות במהלך השנה
(57,585)	(114,346)	136,909	(99,661)	19,513	
3,285,384	411,603	2,766,459	-	107,322	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2014
<u>1,594,094</u>	<u>25,647</u>	<u>212,287</u>	<u>-</u>	<u>1,356,178</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014
<u>1,823,437</u>	<u>49,321</u>	<u>349,178</u>	<u>49,247</u>	<u>1,375,691</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013

(*) מבנה הפוך נרכש בתחילת שנת 2009 והפעילות בו החלה בחודש יולי 2009.
 המבנה נמצא ברחוב טבריה 8 בתל אביב בגוש 7091 חלקה 4-159/1.

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר) והחברות הבנות שלה
באורים לדוחות הכספיים המאוחדים
 (המשך)

באור 5 - רכוש קבוע (המשך)

העמותה קיבלה בירושה דירת מגורים ברחוב הרב פתאיה 3 פרדס כץ גוש 6196 חלקה 154, בכפוף לזכותו של הדייר הנוכחי לגור בדירה במשך כל ימי חייו. לאור המגבלה הנ"ל לא נרשם הנכס בספרי העמותה. להערכת העמותה שווי הנכס הינו כ- 800,000 ש"ח. הדירה נרשמה בטאבו לטובת עלם ביום 21 ביולי 2013.

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

<u>31</u>	<u>31</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		הרכב:
318,277	319,002	מס הכנסה וביטוח לאומי
314,274	376,324	מוסדות עבור עובדים
1,263,771	1,296,614	עובדים
451,720	782,912	ספקים
612,572	113,943	זכאים שונים והוצאות לשלם
<u>2,960,614</u>	<u>2,888,795</u>	

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד – מעביד, נטו

התחייבות החברה לפיצויי פרישה ופיטורין לעובדיה מחושבת על בסיס שכרם האחרון ותקופת עבודתם. חלק מההתחייבות לתשלום פיצויים מכוסה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות גמל או חברות ביטוח.

באור 8 – שווי עבודת מתנדבים

תחשיב שווי עבודת המתנדבים, מבוצע לפי תעריף שכר מינימום ובתוספת הפרשות סוציאליות כחוק ובהתאם למקובל בעמותת עלם ובהתחשב במספר הפרויקטים המופעלים מדי שנה. הרישום בוצע כנגד סעיפי הפעילות השונים.

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר) והחברות הבנות שלה
באורים לדוחות הכספיים המאוחדים
 (המשך)

באור 9 - עלות הפעילויות

<u>לשנה שנסתיימה ב-</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		הרכב:
7,359,974	7,717,792	מרכזי מידע וייעוץ, תוכניות קהילתיות, Y עלם, הסברה וגיוס מתנדבים
6,825,585	7,175,248	ניידות ועבודות רחוב, הסברה וגיוס מתנדבים, תוכניות קצה ותחום נערות-גלגל ושלטר,
5,323,457	6,487,875	איתור נערות, בית אמיתי, מישהו לרוץ איתו וערים בלילה
		תוכניות בין ורב תרבותיות - מגדלור, נערות עולות ונוער וערבי
6,432,501	5,759,640	
1,162,462	533,435	התנדבות וקהילה
6,201,672	5,694,009	תעסוקה וליווי אישי והכשרות מקצועיות - קפה יעל, דרך המלך, עצמאי בשטח ומחסות לעצמאות
843,306	991,473	הדרכה וניהול ידע
3,407,294	3,656,285	מרכזי טיפול באלימות מינית (ת"א, עפולה, שפרעם, ובני ברק), קבוצות טיפוליות לעברייני מין מתבגרים ופרויקט קורבנות
421,149	244,793	פעילות עסקית להכשרה מקצועית (ראה פירוט להלן)
<u>37,977,400</u>	<u>38,260,550</u>	

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר) והחברות הבנות שלה
באורים לדוחות הכספיים המאוחדים
 (המשך)

באור 9 - עלות הפעילויות (המשך)

לשנה שנסתיימה ב-	
31	31
ב ד צ מ ב ר	ב ד צ מ ב ר
2013	2014
ש"ח	₪
4,000	4,000
108,789	43,481
(4,000)	
<u>108,789</u>	<u>47,481</u>
-----	-----

הרכב - פעילות עסקית להכשרה מקצועית:

מלאי פתיחה
 קניות
 מלאי סגירה
 עלות המכירות

הוצאות תפעול:

משכורות וסוציאליות
 ציוד מתכלה
 פחת והפחתות
 אחזקה
 שונות
 סה"כ הוצאות תפעול

261,080	122,489
5,572	-
22,311	70,103
13,397	4,720
10,000	-
<u>312,360</u>	<u>197,312</u>
-----	-----
<u>421,149</u>	<u>244,793</u>

סה"כ פעילות עסקית להכשרה מקצועית

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר) והחברות הבנות שלה
באורים לדוחות הכספיים המאוחדים
 (המשך)

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה ב-</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	הרכב:
2,544,443	2,539,600	משכורות וסוציאליות
83,207	79,044	משרדיות והדפסות
34,022	66,389	דואר ותקשורת
197,276	181,022	שכר דירה
33,393	30,785	חשמל
27,079	26,165	ביטוחים
16,417	19,672	נסיעות וחניות
55,515	44,200	בקורת חשבונות ומשפטיות
33,701	35,110	השתלמויות
181,740	174,619	אחזקת משרד
209,221	180,233	אחזקת רכב
122,696	124,368	פרסום ויחסי ציבור
32,779	33,463	מיסים עירוניים ואגרות
3,177	2,818	פחת והפחתות
26,659	3,844	כיבודים
50,327	(19,757)	שונות
<u>3,651,652</u>	<u>3,521,575</u>	

באור 11 - הוצאות גיוס תרומות

מאז שנת 2004 מקיימת עלם מבצע (קמפיין) שנתי "דגל אורות התקווה של עמותת עלם" שמטרותיו העיקריות:

- א. הגברת מודעות הציבור לפעילות העמותה.
- ב. חשיפת פעילות העמותה לקהלי היעד שלה.
- ג. גיוס מתנדבים לפעילות העמותה.
- ד. עידוד הציבור לתרום לעמותה.

לאור זאת, 50% מעלויות המבצע נרשמו כהוצאה בסעיפי פעילות העמותה ו-50% מהעלויות נרשמו כהוצאה לגיוס תרומות.

**עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר) והחברות הבנות שלה
נספח לדוחות הכספיים המאוחדים
חברה בת שאוחדה**

<u>החלק בשליטה</u>	<u>החלק בהון</u>	
<u>%</u>	<u>%</u>	
100	100	יוזמות תעסוקתיות לנוער בע"מ

החברה הוקמה בשנת 2006, והיא מנהלת מיזם להכשרה מקצועית לבני נוער בסיכון. הנהלת חברת יוזמות החליטה להפסיק את פעילות החברה החל מיולי 2014.