

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)

דוחות כספיים מאוחדים

ליום 31 בדצמבר 2015

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)

תוכן העניינים

עמוד

3		דוח רואה החשבון המבקר
4	ליום 31 בדצמבר 2015	מאזן מאוחד
5	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	דוח מאוחד על הפעילות
6	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	דוח על השינויים בנכסים
7	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	דוח מאוחד על תזרימי המזומנים
8-14	ליום 31 בדצמבר 2015	באורים לדוחות הכספיים המאוחדים
15	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	רשימת תורמים מעל 20,000 ש"ח



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

ביקרנו את המאזניים המאוחדים המצורפים של עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.) (להלן - העמותה) ושל החברה בת שלה (להלן - המאוחד) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014, 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), התש"לג - 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 ע"י הדירקטוריון וההנהלה של החברה 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 המאוחד של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 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, 3 במאי 2016.

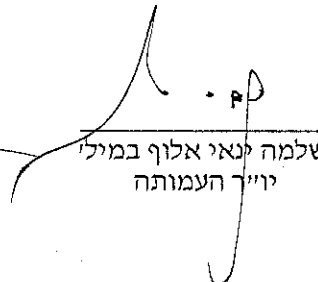
עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)
מאזנים מאוחדים

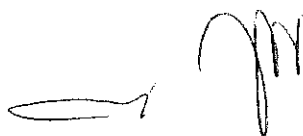
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
2,282,917	3,451,785	3	רכוש שוטף
4,205,140	2,855,227	4	מזומנים ושווי מזומנים חייבים שונים
<u>6,488,057</u>	<u>6,307,012</u>		
731,164	733,162		<u>מזומנים מוגבלים בשימוש</u>
<u>1,594,094</u>	<u>1,488,467</u>	5	רכוש קבוע
<u>8,813,315</u>	<u>8,528,641</u>		
25,807	177,979		התחייבויות שוטפות
377,858	464,024		בנקים - משיכת יתר המחאות לפירעון הכנסות מראש זכאים ויתרות זכות
1,631,413	1,122,232	6	
2,888,795	3,050,779		
<u>4,923,873</u>	<u>4,815,014</u>		
226,345	192,690	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
2,069,003	2,032,470		עודפים נטו
1,594,094	1,488,467		עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: לשימוש לפעולות ששימשו לרכוש קבוע
<u>3,663,097</u>	<u>3,520,937</u>		
<u>8,813,315</u>	<u>8,528,641</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים


ענבל זיו קרבל
מנכ"לית


רז"ח קובי צורף
מנהל כספים


שלמה ינאי אלוף במילי
יו"ר העמותה



**עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)
דוח מאוחד על הפעילות**

<u>לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר</u>		<u>ב א ו ר</u>	
<u>2 0 1 4</u>	<u>2 0 1 5</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>מחזור הפעילויות</u>
5,648,856	5,282,602		תרומות לא ייעודיות
7,411,797	7,003,399		תרומות ייעודיות - מקרנות
107,024	318,112		ממוסדות ללא כוונת רווח
6,318,345	7,971,744		משרדים ממשלתיים
7,736,004	9,513,284		רשויות מקומיות
2,520,650	1,370,026		מוסדות ציבור אחרים
618,247	762,674		הכנסות מסניפים
910,744	917,927		הכנסות לפרויקטים
2,252,257	1,542,724		מעלם ארצות הברית
76,995	-		פעילות עסקית להכשרה מקצועית
10,923,778	10,865,909	8	שווי עבודת מתנדבים
<u>44,524,697</u>	<u>45,548,401</u>		
<u>38,260,550</u>	<u>40,787,574</u>	9	<u>עלות הפעילויות</u>
<u>6,264,147</u>	<u>4,760,827</u>		הכנסות נטו מפעילויות
			<u>הוצאות כלליות</u>
3,521,575	3,883,928	10	הנהלה וכלליות
974,908	900,420	11	הוצאות גיוס תרומות
<u>4,496,483</u>	<u>4,784,348</u>		
<u>1,767,664</u>	<u>(23,521)</u>		הכנסות (הוצאות) לפני הוצאות מימון
<u>(166,918)</u>	<u>(118,639)</u>		הוצאות מימון, נטו
<u>1,600,746</u>	<u>(142,160)</u>		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)
דוח על השינויים בנכסים נטו מאוחד**

שלא קיימת לגביהם הגבלה

<u>סך הכל</u> <u>ש"ח</u>	<u>ששימוש</u> <u>לרכוש קבוע</u> <u>ש"ח</u>	<u>לשימוש</u> <u>לפעילויות</u> <u>ש"ח</u>	
2,062,351	1,823,437	238,914	יתרה ליום 1 בינואר 2014
1,600,746	-	1,600,746	תוספות (גריעות) במהלך 2014: הכנסות נטו לשנה
-	(229,343)	229,343	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,663,097	1,594,094	2,069,003	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
(142,160)	-	(142,160)	גריעות במהלך 2015: הוצאות נטו לשנה
-	57,000	(57,000)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	(162,627)	162,627	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>3,520,937</u>	<u>1,488,467</u>	<u>2,032,470</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

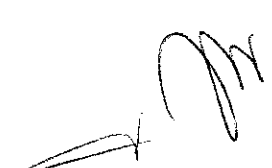
עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)
דוח על תזרימי המזומנים המאוחדים

לשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר

<u>2 0 1 4</u>	<u>2 0 1 5</u>
ש"ח	ש"ח

		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
1,600,745	(142,160)	עודף (גרעון) לפי דוח על הפעילות
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
229,343	162,627	פחת והפחתות
(141,340)	(33,655)	ירידה בעתודה לזכויות עובדים בעת פרישה
(60,384)	(1,998)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(612,386)	1,349,913	גידול במזומנים המוגבלים בשימוש
2,424	(261,030)	ירידה (עליה) בחייבים שונים
		עליה (ירידה) בהתחייבויות שוטפות
<u>1,018,402</u>	<u>1,073,697</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
-	(57,000)	רכישת רכוש קבוע
-	(57,000)	מזומנים נטו ששימשו לרכישת רכוש קבוע
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(1,063,310)	152,171	אשראי לזמן קצר מבנקים
<u>(1,063,310)</u>	<u>152,171</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (שימשו לפעילות מימון)
(44,908)	1,168,868	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>2,327,825</u>	<u>2,282,917</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>2,282,917</u>	<u>3,451,785</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים



**עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)
באורים לדוחות הכספיים המאוחדים**

באור 1 – כללי

- א. מטרתיה 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 ושוי מזומנים**
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן 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 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:

%	מחשבים ציוד היקפי
33-15	כלי רכב
15	מבנים
2	ריהוט
6-10	

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

באור 2 (המשך) – עיקרי המדיניות החשבונאית

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

ה. פרטים בדבר שער הדולר ומדד המחירים לצרכן :

31.12.2014	31.12.2015
3.889	3.902
102.1	99.1

שער הדולר היציג
 מדד המחירים לצרכן (בנקודות) - לפי מדד ידוע

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

31	
ב ד צ מ ב ר	2 0 1 5
2 0 1 4	2 0 1 5
ש"ח	ש"ח
2,141,498	3,041,639
50,085	34,872
51,774	90,518
39,560	284,756
<u>2,282,917</u>	<u>3,451,785</u>

הרכב:

פיקדונות לזמן קצר
 מזומנים בקופה ובבנקים
 חברות כרטיסי אשראי
 המחאות לגבייה

31	
ב ד צ מ ב ר	2 0 1 5
2 0 1 4	2 0 1 5
ש"ח	ש"ח
3,995,886	2,548,809
56,503	109,756
152,254	196,662
497	-
<u>4,205,140</u>	<u>2,855,227</u>

באור 4 – חייבים שונים

הרכב:

הכנסות לקבל
 מקדמות לספקים
 הוצאות מראש
 אחרים

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

באור 5 - רכוש קבוע

<u>סה"כ</u>	<u>מחשבים ציוד</u>	<u>ניידות</u>	<u>מבנה הפוך ת"א *</u>	<u>הרכב</u>	<u>עלות</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
4,879,478	437,250	2,978,728	1,463,500		עלות ליום
57,000	-	57,000	-		31 בדצמבר 2014
<u>4,936,478</u>	<u>437,250</u>	<u>3,035,728</u>	<u>1,463,500</u>		תוספות
					עלות ליום
					31 בדצמבר 2015
					פחת שנצבר
3,285,384	411,603	2,766,459	107,322		פחת שנצבר ליום
162,627	2,614	140,500	19,513		31 בדצמבר 2014
<u>3,448,011</u>	<u>414,217</u>	<u>2,906,959</u>	<u>126,835</u>		הוצאות פחת
					פחת שנצבר ליום
					31 בדצמבר 2015
<u>1,488,467</u>	<u>23,033</u>	<u>128,769</u>	<u>1,336,665</u>		עלות מופחתת ליום
					31 בדצמבר 2015
<u>1,594,094</u>	<u>25,647</u>	<u>212,269</u>	<u>1,356,178</u>		עלות מופחתת ליום
					31 בדצמבר 2014

* המבנה נמצא ברחוב טבריה 8 בתל אביב בגוש 7091 חלקה 4-159/1.

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 הנייל לא נרשם הנכס בספרי העמותה. להערכת העמותה שווי הדירה הינו כ- 800,000 ש"ח. הדירה נרשמה בטאבו לטובת עלם ביום 21 ביולי 2013.

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

באור 6 – זכאים שונים

<u>31 בדצמבר</u>		<u>2015</u>		
<u>2014</u>	<u>ש"ח</u>	<u>2015</u>	<u>ש"ח</u>	
				הרכב:
319,002		354,125		מס הכנסה וביטוח לאומי
1,296,614		1,392,503		עובדים
782,912		724,841		ספקים
376,324		435,570		מוסדות עבור עובדים
113,943		143,740		אחרים
<u>2,888,795</u>		<u>3,050,779</u>		

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

התחייבויות העמותה לפיצויי פרישה ופיטורין לעובדיה, מחושבות 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 שכר מינימום בתוספת 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.)
באורים לדוחות הכספיים המאוחדים
(המשך)

באור 9 – עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ב-		
31	31	
2015	2014	
ש"ח	ש"ח	
		הרכב:
7,717,792	8,418,281	מרכזי מידע וייעוץ, תוכניות קהילתיות, Y עלם, יש לאן, הסברה וגיוס מתנדבים
7,175,248	7,883,010	ניידות ועבודות רחוב, הסברה וגיוס מתנדבים
6,487,875	8,479,612	תוכניות קצה ותחום נערות – גלגל ושלטר, איתור נערות, בית אמיתי, מישהו לרוץ איתו וערים בלילה
5,759,640	4,829,060	תוכניות בין ורב תרבותיות- מגדלור, נערות עולות ונוער וערבי
533,435	470,823	התנדבות וקהילה
5,694,009	5,841,378	תעסוקה ולינוי אישי והכשרות מקצועיות - קפה יעל, דרך המלך, עצמאי בשטח ומחסות לעצמאות.
991,473	1,083,203	הדרכה וניהול ידע
3,656,285	3,782,207	מרכזי טיפול באלימות מינית (ת"יא, עפולה, שפרעם ובני ברק) קבוצות טיפוליות לעברייני מין מתבגרים ופרויקט קורבנות
244,793	-	פעילות עסקית להכשרה מקצועית
<u>38,260,550</u>	<u>40,787,574</u>	

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

באור 10 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר

<u>2 0 1 4</u>	<u>2 0 1 5</u>	
ש"ח	ש"ח	הרכב:
2,539,600	2,847,853	משכורות וסוציאליות
124,368	137,652	פרסום ויחסי ציבור
181,022	187,552	שכר דירה
174,619	174,088	אחזקת משרד
180,233	182,046	אחזקת רכב
66,389	81,987	דואר ותקשורת
79,044	60,615	משרדיות והדפסות
2,818	2,614	פחת והפחתות
30,785	28,237	חשמל
44,200	44,440	בקורת חשבונות ומשפטיות
33,463	33,733	מיסים עירוניים ואגרות
35,110	42,248	השתלמויות
19,672	18,146	נסיעות וחניות
3,844	10,856	כיבודים
26,165	23,994	ביטוחים
(19,757)	7,867	שונות
<u>3,521,575</u>	<u>3,883,928</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 (בשנה קודמת)

<u>החלק בהון</u>	<u>החלק בשליטה</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.