

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)

והחברות הבנות שלה

דוחות כספיים מאוחדים

ליום 31 בדצמבר 2009

## עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)

### תוכן העניינים

#### עמוד

3		דוח רואה החשבון המבקר
4	ליום 31 בדצמבר 2009	מאזן מאוחד
5	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	דוח מאוחד על הפעילות
6	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	דוח על השינויים בנכסים נטו
7	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	דוח מאוחד על תזרימי מזומנים
8 -14	ליום 31 בדצמבר 2009	באורים לדוחות הכספיים
15		נספח - רשימת חברות בנות

\*\*,\*\*



**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 החברות הבנות שלה (להלן - המאוחד) לימים 31 בדצמבר 2009 ו-2008, 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), 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו ע"י הדירקטוריון והנהלה 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 2009 ו-2008 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים של העמותה במאוחד לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 14 בדבר הצגה מחדש של הדוחות הכספיים.

ארליכמן, סינמן ושות'  
רואי חשבון

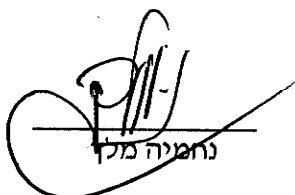
תל-אביב, 26 ביולי 2010.

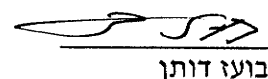
**עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.) והחברות בנות שלה**  
**מאזנים מאוחדים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2008</u>	<u>2009</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<b>רכוש שוטף</b>
2,241,857	1,229,135	3	מזומנים ושווי מזומנים
3,700,549	2,548,898	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
126,792	-		חברות כרטיסי אשראי
200,071	8,000		מלאי
<u>6,269,269</u>	<u>3,786,033</u>		
1,520,800	1,512,787	9	<b>פיקדונות לזמן ארוך במטבע חוץ</b>
1,496,077	2,720,428	5	<b>רכוש קבוע</b>
<u>9,286,146</u>	<u>8,019,248</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
470,805	340,750		בנקים - משיכת יתר
1,267,577	707,026		המחאות לפירעון
2,497,535	*2,774,518		תרומות ייעודיות שטרם שימשו לפעולות
100,000	-		הלוואה מבנק
3,026,960	2,631,753	6	זכאים שונים ויתרות זכות
<u>7,362,877</u>	<u>6,454,047</u>		
512,697	367,774	7	<b>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו</b>
			<b>עודפים נטו</b>
(2,959,157)	(3,035,788)		<u>גירעון בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:</u>
1,496,077	2,720,428		נכסים נטו לשימוש לפעולות
<u>(1,463,080)</u>	<u>( 315,360 )</u>		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
1,352,852	-	8	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
1,520,800	1,512,787	9	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>1,410,572</u>	<u>1,197,427</u>		
<u>9,286,146</u>	<u>8,019,248</u>		

\*הוצג מחדש - ראה באור 14

**הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים**

  
נחמיה מירון

  
בוז דותן

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

**לשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר**

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<b><u>מחזור הפעילויות</u></b>
5,172,920	5,157,850		תרומות לא ייעודיות
9,879,792	*10,576,735		תרומות ייעודיות - מקרנות
214,223	357,830		ממוסדות ללא כוונת רווח
3,159,815	3,498,962		משרדים ממשלתיים
2,732,793	2,603,716		רשויות מקומיות מרכזי מידע ועבודת רחוב
1,025,309	1,044,812		רשויות מקומיות - פרויקטים
720,323	804,088		מוסדות ציבור אחרים
781,277	1,062,488		הכנסות מסניפים
2,174,467	3,083,857		הכנסות לפרויקטים
1,993,955	2,067,470		מעלם ארצות הברית
6,004,475	408,890	10	פעילות עסקית להכשרה מקצועית
<u>33,859,349</u>	<u>30,666,698</u>		
29,834,132	24,866,938	11	<b><u>עלות הפעילויות</u></b>
<u>4,025,217</u>	<u>5,799,760</u>		<b>הכנסות נטו מפעילויות</b>
			<b><u>הוצאות כלליות</u></b>
3,966,523	3,988,772	12	הוצאות הנהלה וכלליות
14,399	( 90,977)		גידול (קיטון) בהפרשה לפיצויי פיטורין
1,132,064	1,217,045	13	הוצאות גיוס תרומות
<u>5,112,986</u>	<u>5,114,840</u>		
( 1,087,769)	684,920		<b>הכנסות (הוצאות) לפני הכנסות (הוצאות) מימון</b>
368,464	( 7,966)		<b>הכנסות (הוצאות) מימון נטו</b>
( 719,305)	676,954		<b>הכנסות (הוצאות) אחרי הכנסות (הוצאות) מימון</b>
-	470,766		<b>הכנסות אחרות - רווח הון ממכירת ציוד</b>
<u>( 719,305)</u>	<u>1,147,720</u>		<b>הכנסות (גירעון) נטו לשנה</b>

\*הוצג מחדש- ראה באור 14

**הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים  
עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר) והחברות הבנות שלה  
דוח על השינויים בנכסים נטו**

סך הכל ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	באופן קבוע ש"ח	באופן זמני ש"ח	ששימוש לרכוש קבוע ש"ח	לשימוש לפעילויות ש"ח	
1,868,558	1,684,333	928,000	1,430,221	(2,173,996)	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2008</b>
					<u>תוספות (גריעות) במהלך 2008:</u>
( 719,305)	-	-	-	( 719,305)	גרעון נטו לשנה
( 311,468)	( 163,533)	( 147,935)	-	-	הפרשי שער וריבית נטו בתקבולים שיש לגביהם הגבלה
572,787	-	572,787	-	-	תקבול שיש לגביו הגבלה
-	-	-	433,119	( 433,119)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, ששימוש לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	( 367,263)	367,263	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<b>1,410,572</b>	<b>1,520,800</b>	<b>1,352,852</b>	<b>1,496,077</b>	<b>(2,959,157)</b>	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2008</b>
					<u>תוספות (גריעות) במהלך 2009:</u>
1,147,720	-	-	-	1,147,720	הכנסות נטו לשנה
( 8,013)	( 8,013)	-	-	-	הפרשי שער וריבית נטו בתקבול שיש לגביהם הגבלה
(1,352,852)	-	(1,352,852)	-	-	תשלום מנכסים שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני
-	-	-	987,534	( 987,534)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, ששימוש לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	236,817	( 236,817)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת וגריעות
<b>1,197,427</b>	<b>1,512,787</b>	<b>-</b>	<b>2,720,428</b>	<b>(3,035,788)</b>	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2009</b>

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

לשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר

<u>2 0 0 8</u>	<u>2 0 0 9</u>
ש"ח	ש"ח

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

( 719,305)	1,147,720	עודף (גירעון) לפי דוח על הפעילות
------------	-----------	----------------------------------

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :

367,263	287,515	פחת והפחתות
( 49,655)	( 144,923)	עלייה בעודף העתודה לפיצויי פרישה על היעודה (עלייה בעודף היעודה על העתודה)
-	( 470,766)	רווחי הון

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :

( 485,205)	1,470,514	קיטון (גידול) בחייבים אחרים ויתרות חובה
798,001	(908,830)	גידול (קיטון) בהתחייבויות שוטפות

<u>( 88,901)</u>	<u>1,381,230</u>	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (שימשו לפעילות שוטפת)</b>
------------------	------------------	--

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

( 433,119)	(2,210,874)	רכישת נכסים קבועים
-	1,169,774	תמורה ממימוש נכסים קבועים
1,188,103	-	מימוש השקעות לזמן ארוך

<u>754,984</u>	<u>(1,041,100)</u>	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>
----------------	--------------------	---

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

527,787	-	תקבול שיש לגביו הגבלה בעלת אופי קבוע
(266,468)	(1,352,852)	החזר שיש לגביו הגבלה

<u>261,319</u>	<u>(1,352,852)</u>	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (שימשו לפעילות מימון)</b>
----------------	--------------------	--

927,402	(1,012,722)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
1,314,455	2,241,857	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

<u>2,241,857</u>	<u>1,229,135</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>
------------------	------------------	---

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

### באור 1 - כללי

- א. מטרתה העיקרית 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 (רשות חסות הנוער, עמותת שחל, עמותת ענב, רשת עמל וכדומה). 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. בשנת 2003 הסכימה "עלם ארה"ב" להעביר לעמותה סכום של 360 אלף דולר, וזאת בתוספת לסכום התמיכה השנתי שתוקצב על ידה. סכום זה הועבר בחלקו בשנת 2003 ובחלקו בשנת 2004, ונרשם כהכנסה באותן שנים. "עלם ארה"ב" הודיעה לעמותה כי סכומי התמיכה השנתית הרגילה שהיא תתקצב לעמותה בשנים 2005 עד 2009 ועד בכלל, יוקטנו בכל אחת מהשנים האמורות בסכום השווה ל- 20% מהסכום הנוסף הנזכר לעיל.

### 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 שזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.
- ג. **השקעות לזמן קצר**  
מוצגות לפי שווי השוק ליום המאזן, בהתאם להנחיות גילוי הדעת של לשכת רואי חשבון בישראל. שינוי ערך ההשקעות נכללה בסעיף הכנסות מימון.
- ד. **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



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

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

ה. **הכרה בהכנסות והוצאות**  
 ההכנסות מוצגות על בסיס הגבייה בפועל בשנה המדווחת, בתוספת סכומים השייכים לשנה המדווחת שנגבו עד לסוף הרבעון הראשון של השנה העוקבת. ההוצאות מוצגות על בסיס צבירה.

ו. **מטבע חוץ**  
 הסכומים במטבע חוץ מוצגים עפ"י שער החליפין היציג ביום המאזן. הפרשי השער על הסכומים שיש לגביהם הגבלה נזקפו לדוח על השינויים בנכסים נטו.

ז. הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של העמותה, וכן דוחות כספיים של חברות בת בה מתקיימת שליטה של העמותה. יתרות ועסקאות הדדיות שבין החברות שאוחדו בוטלו באיחוד.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

<u>31</u>	<u>31</u>	
<u>ב ד צ מ ב ר</u>	<u>ב ד צ מ ב ר</u>	
<u>2 0 0 8</u>	<u>2 0 0 9</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,500,981	894,955	פיקדונות שקליים לזמן קצר (*)
158,185	193,688	מזומנים בקופה ובבנקים
582,691	140,492	המחאות לגבייה
<u>2,241,857</u>	<u>1,229,135</u>	

(\*) מתוך הפיקדונות סך של כ-420,000 ש"ח משועבדים לטובת הבנק להבטחת ערבויות בנקאיות שהוצאו לטובת משכירי נכסים ולטובת חוזים ממשלתיים ו-120,000 ש"ח להבטחת אשראי.

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

**באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה**

31	31	
ב ד צ מ ב ר	ב ד צ מ ב ר	
2008	2009	
ש"ח	ש"ח	
		הרכב:
2,938,914	2,360,517	הכנסות לקבל (*)
442,809	116,025	מקדמות לספקים
44,944	10,805	הוצאות מראש
272,586	60,978	לקוחות
1,296	573	אחרים
<u>3,700,549</u>	<u>2,548,898</u>	

(\*) בנוסף, קיימות הכנסות לקבל ממשרדים ממשלתיים ורשויות מקומיות בגין שנת 2009 בסכום של כ-1,000 אש"ח (בגין שנת 2008 - סכום של כ-620 אש"ח) שטרם נגבו עד לסוף הרבעון הראשון של השנה העוקבת.

**באור 5 - רכוש קבוע**

סה"כ	מחשבים	ניידות	שיפורים	מבנה	
ש"ח	ציוד וריהוט	ש"ח	במושכר	הפוך בת"א (*)	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
					הרכב:
					<b>עלות</b>
3,946,612	888,432	2,066,121	992,059	-	עלות ליום 31 בדצמבר 2008
987,534	(380,912)	747,374	(842,428)	1,463,500	תוספות וגריעות במהלך השנה
4,934,146	507,520	2,813,495	149,631	1,463,500	עלות ליום 31 בדצמבר 2009
					<b>פחת שנצבר</b>
2,450,535	522,113	1,504,776	423,646	-	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2008
( 236,817)	( 95,082)	230,204	(381,696)	9,757	הוצאות פחת וגריעות במהלך השנה
2,213,718	427,031	1,734,980	41,950	9,757	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2009
<u>2,720,428</u>	<u>97,467</u>	<u>1,078,515</u>	<u>90,703</u>	<u>1,453,743</u>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2009</b>
1,496,077	366,319	561,345	568,413	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2008

(\*) מבנה הפוך נרכש בתחילת שנת 2009 והפעילות בו החלה בחודש יולי 2009. המבנה נמצא ברוחב 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 6 - זכאים שונים ויתרות זכות**

31	ב ד צ מ ב ר	2009	2008	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
				הרכב:
318,162	336,190			מס הכנסה וביטוח לאומי
288,644	294,509			מוסדות עבור עובדים
-	28,670			מס ערך מוסף
1,177,993	1,225,594			עובדים
656,346	1,031,889			ספקים
10,000	89,231			הוצאות לשלם
180,608	20,877			זכאים שונים
<u>2,631,753</u>	<u>3,026,960</u>			

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

א. 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, סכומים אלה אינם כלולים בדוחות הכספיים כיוון שאינם בשליטת העמותה.

ב. היתרה בקופות הפיצויים כוללת את הרווחים שנצברו. משיכות מהקופות מותנות בקיום הוראות החוק לפיצויי פיטורין.

**באור 8 - נכסים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני**

התרומה בסך 1,352,852 ש"ח יועדה ע"י התורם לרכישת מבנה לפרוייקט "הפוך על הפוך" בתל-אביב ושימשה לרכישת המבנה על ידי העמותה בשנת 2009.

**באור 9 - נכסים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע**

סך של 1,512,787 ש"ח (400,000 דולר) הועבר מ"עלם ארה"ב" במטרה לשמש כבטחון לאשראי שהעמותה לקחה מהבנק.

**באור 10 - פעילות עסקית להכשרה מקצועית**

החל מה-1.1.2009 העבירה עלם את פעילות מסעדת לילית ליזמים פרטיים. עקב כך, ירד מחזור הפעילות בשנת 2009 לעומת שנת 2008 בסך של 5,506 אלפי ש"ח.

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

**באור 11 - עלות הפעילויות**

<u>ב ד צ מ ב ר</u>	<u>3 1</u>	
<u>2 0 0 8</u>	<u>2 0 0 9</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	הרכב:
5,753,974	5,514,972	מרכזי מידע, תוכניות קהילתיות, Y עלם, יש לאן, הסברה וגיוס מתנדבים
3,996,299	4,035,868	תוכניות רחוב, הסברה וגיוס מתנדבים
2,619,243	3,357,363	תוכניות קצה ופרוייקטים מיוחדים – גלגל ושלטר, מישהו לרוץ איתו, ערים בלילה וחצבה
3,266,051	3,295,340	תוכניות בין ורב תרבותיות - מגדלור, נערות עולות ונוער וערבי, הסברה וגיוס מתנדבים
1,838,640	1,878,200	התנדבות וקהילה – זרעים של שינוי, מרכזים לצעירים בכפר סבא ובאר שבע וגישור
1,388,356	1,641,680	יזמות עסקיות והכשרות מקצועיות - פרוייקט לילית, קפה יעל, קישים, סיבה למסיבה, ביגוד חיפה, כפית דרך המלך ועצמאי בשטח
1,791,827	1,787,067	תחום נערות - מרכז עדי, בית אמיתי ובתים חמים
1,156,164	828,144	הדרכה וניהול ידע
1,365,424	1,554,659	יזמות ושותפויות בין ארגוניות - מרכזי טיפול באלימות מינית (ת"א, עפולה וטמרה) וקבוצות טיפוליות לעברייני מין מתבגרים
<u>6,658,154</u>	<u>973,645</u>	פעילות עסקית להכשרה מקצועית (ראה פירוט להלן)
<u>29,834,132</u>	<u>24,866,938</u>	

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

**באור 11 - עלות הפעילויות (המשך)**

<u>ר</u>	<u>ב</u>	<u>צ</u>	<u>מ</u>	<u>ב</u>	<u>ד</u>	<u>3</u>	<u>1</u>	
<u>2</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>8</u>	<u>2</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>9</u>	
<u>ח"ש</u>				<u>ח"ש</u>				
			99,564				160,071	מלאי פתיחה
			1,899,495				143,930	קניות
			( 160,071)				( 8,000)	מלאי סגירה
			<u>1,838,988</u>				<u>296,001</u>	עלות המכירות
			-----				-----	
			3,138,434				534,098	<b><u>הוצאות תפעול:</u></b>
			33,820				43,548	משכורות וסוציאליות
			211,861				26,353	ציוד מתכלה
			382,860				69,328	פחת
			403,241				-	אחזקה
			179,480				2,494	שכר דירה
			82,330				-	מיסים
			183,823				-	פרסום
			25,428				-	גז וחשמל
			75,637				-	צרכי משרד ודפוס
			17,234				-	שמירה
			53,530				-	טלפון ותקשורת
			31,488				-	כלים
			-				1,823	ביטוח
			-				-	שונות
			<u>4,819,166</u>				<u>677,644</u>	סה"כ הוצאות תפעול
			-----				-----	
			<u>6,658,154</u>				<u>973,645</u>	סה"כ פעילות עסקית להכשרה מקצועית
			=====				=====	

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

**באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות**

2008	2009	
ש"ח	ש"ח	
		הרכב:
2,656,245	2,502,075	משכורות וסוציאליות
75,117	99,360	משרדיות והדפסות
81,045	92,743	דואר ותקשורת
188,887	254,289	שכר דירה
40,318	29,282	חשמל
7,238	15,360	ביטוחים
8,144	15,111	נסיעות וחניות
121,530	65,597	בקורת חשבונות ומשפטיות
11,771	9,296	השתלמויות
143,180	143,415	אחזקת משרד
400,764	403,833	פרסום ויחסי ציבור
22,992	37,299	מיסים עירוניים ואגרות
48,843	21,202	פחת והפחתות
17,481	16,399	אסיפה כללית
7,315	4,875	כיבודים
-	108,022	העברת משרד
3,660	3,928	שונות
122,989	166,686	אחזקת רכב
9,004	-	אחזקת מחשב
<u>3,966,523</u>	<u>3,988,772</u>	

**באור 13 - 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 באמצעות הדלקת נורות בדגל האורות.

לאור זאת, 49% מעלויות המבצע נרשמו כהוצאה בסעיפי פעילות העמותה ו-51% מהעלויות נרשמו כהוצאה לגיוס תרומות.

**עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר) והחברות הבנות שלה**  
**נספח לדוחות הכספיים המאוחדים**  
**רשימת חברות בנות שאוחדו**

<u>החלק בהון</u>	<u>החלק בשליטה</u>		
<u>%</u>	<u>%</u>		
100	100	א	לילית מסעדות בע"מ
100	100	ב	יוזמות תעסוקתיות לנוער בע"מ

א.

1. החברה הוקמה בשנת 1999 (בשמה הקודם: יוזמות תעסוקתיות חדשניות לנוער בע"מ) ובבעלותה מסעדה בתל אביב בשם "לילית" המשמשת אמצעי להכשרת בני נוער בסיכון בתחום המסעדנות וההארוחה.
  2. ביום 17 בספטמבר 2008 חתמו העמותה וחברת לילית מסעדות בע"מ על הסכם עם קבוצת משקיעים (להלן - "הרוכשים") לפיו תועבר לרוכשים ביום 1 בינואר 2009 הפעילות של מסעדת לילית יחד עם כל הריהוט, הציוד, המתקנים, המלאי, הידע והמוניטין של החברה ליום ההעברה.
- בתמורה להעברה הני"ל התחייבו הרוכשים לסלק במלואן את כל התחייבויות החברה ליום ההעברה (בניכוי יתרת המזומנים ויתרת החייבים הניתנת לגבייה) כולל ההתחייבות שנצברה לפיצויי פיטורין לאותם עובדים שיסכימו להמשיך בהעסקתם על ידי הרוכשים. בהתאם לאמור לעיל העבירה לילית מסעדות בע"מ ביום 1 בינואר 2009 את פעילות המסעדה לרוכשים.
- כמו כן התחייבו הרוכשים להמשיך בתכנית ההעסקה במסעדה של בני נוער במצבי מצוקה ובהקניית מקצוע שימושי להם. עלם מצידה התחייבה לספק לרוכשים שירותי עובדת סוציאלית לטיפול בנוער המועסק במסעדה וכן להשתתף בשכר בני הנוער בשנים 2009 ו-2010 בסכום כולל של 120,000 ש"ח לכל שנה בתוספת מע"מ כחוק.

ב.

החברה הוקמה בשנת 2006, והיא מנהלת ברחבי הארץ מספר מיזמים להכשרה מקצועית לבני נוער בסיכון.

**באור 14 - דוחות כספיים - הצגה מחדש**

הדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר 2009 מוצגים מחדש, לצורך תיקון טעות שנתגלתה בייחוס ההכנסה שנתקבלה מקרן הידידות, לתקופות שאליהן היא מתייחסת.

השפעת התיקון על הדוחות הכספיים הינה הקטנת ההכנסה בסעיף "תרומות ייעודיות- מקרנות" שבמחזור הפעילות בסך של 667 אלפי ש"ח והגדלת סעיף "תרומות ייעודיות שטרם שימשו לפעולות" שבהתחייבויות שוטפות בסכום זה.