

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)

תוכן העניינים

עמוד

3		דוח רואה החשבון המבקר
4	ליום 31 בדצמבר 2018	מאזן
5	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018	דוח על הפעילות
6	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018	דוח על השינויים בנכסים
7	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018	דוח על תזרימי המזומנים
8-14	ליום 31 בדצמבר 2018 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך	באורים לדוחות הכספיים
15-16	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018	נספח לדוחות הכספיים – תורמים מעל 100,000

\*\* \*\*



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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.) (להלן-העמותה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת הדוחות על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משתי שנים שהאחרונה שבהם הסתיימה ב-31 בדצמבר 2018. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של 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"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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו ע"י הועד המנהל 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 המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ארליכמן ושות'  
רואי - חשבון

תל-אביב, 4 ביוני 2019.


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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
2,952,242	10,375,780	3	<u>רכוש שוטף</u>
1,973,775	2,071,496	4	מזומנים ושווי מזומנים חייבים שונים
4,926,017	12,447,276		
735,657	736,689		<u>מזומנים מוגבלים בשימוש</u>
1,515,141	1,445,850	5	<u>רכוש קבוע</u>
7,176,815	14,629,815		
1,220,078	-		<u>התחייבויות שוטפות</u>
571,587	576,670		בנקים - משיכת יתר
501,606	8,662,358		המתאות לפירעון
3,014,920	3,192,275	6	הכנסות מראש
5,308,191	12,431,303		זכאים ויתרות זכות
296,014	291,047	7	<u>התחייבות בשל סיום יחסי</u> <u>עובד - מעביד, נטו</u>
57,451	461,615		<u>נכסים נטו</u>
1,515,159	1,445,850		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
1,572,610	1,907,465		לשימוש לפעילויות
7,176,815	14,629,815		שימוש לרכוש קבוע

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 4 ביוני 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

  
רו"ח קובי צורף  
מנהל כספים

  
עגבל דור קרבל  
מנכ"לית

  
שלמה ינאי  
יו"ר העמותה





עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר		מאור	
2017	2018		
ש"ח	ש"ח		
			<u>מחזור הפעילויות</u>
5,713,396	5,510,330		תרומות לא ייעודיות
5,398,799	8,070,877		תרומות ייעודיות – מקרנות
673,639	842,155		ממוסדות ללא כוונת רווח
10,188,800	9,497,475		משרדים ממשלתיים
10,696,041	12,032,105		רשויות מקומיות
891,697	1,201,056		מוסדות ציבור אחרים
623,093	188,387		הכנסות מסניפים
1,643,174	923,488		הכנסות לפרויקטים
1,717,910	491,353		מעלם ארצות הברית
11,957,697	12,839,323	8	שווי עבודת מתנדבים
<u>49,504,246</u>	<u>51,596,549</u>		
<u>44,210,267</u>	<u>45,913,238</u>	9	<u>עלות הפעילויות</u>
5,293,979	5,683,311		עודף נטו מפעילויות
<u>4,194,978</u>	<u>4,211,949</u>	10	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
1,099,001	1,471,362		עודף לפני הוצאות גיוס תרומות
<u>1,000,694</u>	<u>997,432</u>	11	<u>הוצאות גיוס תרומות</u>
98,307	473,930		עודף נטו לפני הוצאות מימון
<u>(132,166)</u>	<u>(139,075)</u>		הוצאות מימון, נטו
<u>(33,859)</u>	<u>334,855</u>		עודף (גרעון) נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתדוחות הכספיים

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

**שלא קיימת לגביהם הגבלה**

<u>סך הכל</u> <u>ש"ח</u>	<u>שימוש</u> <u>לרכוש קבוע</u> <u>ש"ח</u>	<u>לשימוש</u> <u>לפעילויות</u> <u>ש"ח</u>	
1,606,469	1,481,538	124,931	יתרה ליום 1 בינואר 2017
(33,859)	-	(33,859)	תוספות (גריעות) במהלך 2017: גריעות נטו לשנה
-	115,146	(115,146)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
-	(81,525)	81,525	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>1,572,610</u>	<u>1,515,159</u>	<u>57,451</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
334,865	-	334,865	תוספות (גריעות) במהלך 2018: גריעות נטו לשנה
-	(69,309)	69,309	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>1,907,465</u>	<u>1,445,850</u>	<u>461,915</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

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

לשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>(33,859)</u>	<u>334,855</u>	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		עודף (גרעון) לפי דוח על הפעילות
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
		<u>מפעילות שוטפת:</u>
81,525	69,309	פחת והפחתות
164,152	(4,967)	עליה (ירידה) בעתודה לזכויות עובדים בעת פרישה
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(617,320)	(97,721)	ירידה (עליה) בחייבים שונים
(15,279)	8,343,172	עליה (ירידה) בהתחייבויות שוטפות
<u>(420,781)</u>	<u>8,644,648</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו (שימשו) לפעילות שוטפת</u>
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(115,146)	-	רכישת רכוש קבוע
<u>(115,146)</u>	<u>-</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו (שימשו) לפעילות השקעה</u>
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
652,622	(1,220,078)	אשראי לזמן קצר מבנקים
<u>652,622</u>	<u>(1,220,078)</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</u>
116,695	7,424,570	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
3,571,204	3,687,899	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>3,687,899</u>	<u>11,112,469</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

**באור 1 – כללי**

- א. עלם – העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.) פועלת לפי חוק העמותות התש"ם 1980.
- ב. מטרתה העיקרית של העמותה הינן תמיכה ופיתוח מסגרות טיפוליות וחינוכיות מסוגים שונים לנוער במצוקה וכן הגברת המודעות הציבורית לבעיות של נוער במצוקה.
- ג. 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.
- ד. 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. שלושה חברים ב"עלם ארה"ב" משמשים גם כחברי הוועד המנהל של העמותה בארץ.

**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 מתושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציוד במשך תקופת השימוש המשוערת בהם:

%	
33-15	מחשבים וציוד היקפי
15	כלי רכב
2	מבנים



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

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

ד. הכרה בהכנסות והוצאות  
 ההכנסות מוצגות על בסיס הגבייה בפועל בשנה המדווחת, בתוספת סכומים השייכים לשנה המדווחת שהגיעו עד סוף ינואר של השנה העוקבת.  
 ההוצאות מוצגות על בסיס צבירה.

ה. פרטים בדבר שער הדולר:

31.12.2017	31.12.2018	
3.467	3.748	שער הדולר

**באור 3 – מזומנים ושוי מזומנים**

31 2017	31 2018	
ש"ח	ש"ח	
2,735,400	9,097,633	
57,927	920,737	פיקדונות לזמן קצר
128,335	114,374	מזומנים בקופה ובבנקים
30,580	243,036	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,952,242</u>	<u>10,375,780</u>	המתאות לגביה

**באור 4 – חייבים שונים**

31 2017	31 2018	
ש"ח	ש"ח	
1,664,718	1,860,158	
13,296	37,473	הכנסות לקבל
188,046	71,332	מקדמות לספקים
107,715	102,533	הוצאות מראש
<u>1,973,775</u>	<u>2,071,496</u>	חייבים שונים

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

<b>באור 5 – רכוש קבוע</b>				
<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>מחשבים וציוד</u> <u>ש"ח</u>	<u>ניידות</u> <u>ש"ח</u>	<u>מבנה בית אמיתי *</u> <u>ש"ח</u>	<u>הרכב</u>
<u>עלות</u>				
				עלות ליום
4,841,624	437,250	2,940,874	1,463,500	31 בדצמבר 2017
-	-	-	-	תוספות
4,841,624	437,250	2,940,874	1,463,500	עלות ליום
-----	-----	-----	-----	31 בדצמבר 2018
<b><u>פחת שנצבר</u></b>				
				פחת שנצבר ליום
3,326,465	419,218	2,741,386	165,861	31 בדצמבר 2017
69,309	63	49,733	19,513	הוצאות פחת
3,395,774	419,281	2,791,119	185,374	פחת שנצבר ליום
-----	-----	-----	-----	31 בדצמבר 2018
1,445,850	17,951	149,755	1,278,126	עלות מופחתת ליום
-----	-----	-----	-----	31 בדצמבר 2018
1,515,141	18,014	199,488	1,297,639	עלות מופחתת ליום
-----	-----	-----	-----	31 בדצמבר 2017

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

העמותה קיבל ע"פ צו ירושה 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 הדירה הינו כ-800,000 ש"ח (ללא ביצוע שמאות). הדירה נרשמה בלשכת רישום המקרקעין לטובת עלם ביום 21 ביולי 2013.

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

**באור 6 – זכאים שונים**

31		31		
ב	צ	ב	צ	
2017	2018	2017	2018	
נ"ש	נ"ש	נ"ש	נ"ש	
				הרכב:
189,953	216,032			מס הכנסה
187,465	206,221			ביטוח לאומי
1,428,565	1,551,231			עובדים
669,975	650,585			ספקים
477,888	523,656			מוסדות עבור עובדים
61,074	44,550			אחרים
<u>3,014,920</u>	<u>3,192,275</u>			

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

התחייבויות העמותה לפיצויי פרישה ופיטורין לעובדיה, מחושבות על בסיס שכר 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 בהתאם למקובל בעמותת עלם ובהתחשב במספר הפרויקטים המופעלים מדי שנה. הרישום נוצע כנגד סעיפי הפעילות השונים.

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

**באור 9 – עלות הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ב-		
31	31	
ב	ב	
2017*	2018	
ש"ח	ש"ח	הרכב:
11,930,860	10,998,201	רשת מרכזי נוער בסיכון
8,351,899	8,454,047	ניידות ועבודות רחוב
10,445,744	12,185,808	תוכניות קצה ונערות **
622,670	-	תוכניות בין ורב תרבותיות
544,632	682,351	התנדבות וקהילה
5,954,821	6,770,011	תעסוקה וליווי אישי
1,971,710	2,381,255	הדרכה, ניהול ידע ועלם דיגיטל
4,387,931	4,441,565	מרכזי טיפול בנפגעים ופוגעים מינית
<u>44,210,267</u>	<u>45,913,238</u>	

(\*) – מוין מחדש

(\*\*) – הסכום ב 2017 כולל בתוכו שיפוצים במושכר של פרויקט גלגל בירושלים בסך של כ- 586 אלף שקל הממומנים על ידי משרד הרווחה.

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

**באור 10 – הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר

<u>2 0 1 7</u>	<u>2 0 1 8</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		הרכב:
3,017,188	2,928,953	משכורות וסוציאליות
125,513	99,116	פרסום ויחסי ציבור
252,121	257,130	שכר דירה
167,019	196,934	אחזקת משרד
183,427	163,999	אחזקת רכב
110,241	100,130	דואר ותקשורת
66,376	76,693	משרדיות והיכסות
2,405	116	פחת והפחתות
23,448	26,031	חשמל
81,675	79,862	שירותים מקצועיים
35,892	26,631	מיסים עירוניים ואגרות
10,973	62,539	הכשרות והשתלמויות
20,908	25,773	נסיעות וחניות
29,914	28,751	כיבודים
23,357	33,797	ביטוחים
44,521	105,494	שונות
<u>4,194,978</u>	<u>4,211,949</u>	

**באור 11 – הוצאות גיוס תרומות**

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

- 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.)  
באורים לדוחות הכספיים  
(המשך)

באור 12 – תביעות ותלויות

עלם שכרה כדייר משנה מבנה מחברת חרשי ברזל בע"מ, שהייתה שוכרת ראשית במבנה בבעלות מר שועלי. בעקבות חילוט ערבות ע"ס 150000 ₪ שנתנה עלם לטובת חרשי ברזל בע"מ, הגישה עלם תביעה להחזרת סכום הערבות מחרשי ברזל. בעקבות תביעה זו הגישה חרשי ברזל תביעה נגד עלם בסך 1,350,000 ש"ח. ביום 28.12.17, התקבלה החלטה בבית המשפט המחוזי בת"א, לעיכוב הליכים בתיק- עד לבירור התביעה של חרשי ברזל נגד אברהם שועלי שנושאה בעלות על הנכס.

חוות דעת בגין הסיכון בתביעה נערכה על ידי יועציה המשפטיים של העמותה שהעריכו את הסיכון ב675,000 ₪.

בהיות הפרויקט ממומן על ידי משרד הרווחה, כל העלויות שהיו עד היום בעניין התביעה (כ120,000 ₪) הוחזרו לעמותה על ידי משרד הרווחה.

במידה והעמותה תחויב בגין התביעה, מעריכה העמותה שמשרד הרווחה יישא בחוב שיפסק, אם יפסק. לכן לא נעשתה הפרשה בדוחות הכספיים בגין תביעה זו.

**עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)**  
**נספח לדוחות הכספיים**  
**רשימת תורמים מעל 100,000 ₪ 2018**

8,468,564	קרן קרוליסו
2,999,875	CAF – Charity Aid Foundation
742,002	יונייטד ישראל
703,200	ורדה ובעז דותן
683,170	הקרן לידידות
583,995	עלם ארה"ב
560,700	שיתופים – לקידום
592,770	GATES OF MERCY
450,000	קרן בוקסנבאום
401,131	קרן קלד
370,000	צ'יק פוינט
328,869	מתן משקיעים בקהילה (ע"ר)
225,000	קרן סבה
224,200	בזק החברה הישראלית
202,040	יוניליוור ישראל
164,316	הסוכנות היהודית
162,573	קרן גלנקור
141,665	יו ישראל (ע"ר)
139,695	א.ף.אס.גי.י. ישראל
186,882	פיינל
108,000	עמותה שלומית
100,000	נובל אנרג'י