

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר
4	מאזן ליום 31 בדצמבר 2022
5	דוח על הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
6	דוח על השינויים בנכסים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
7	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
8-14	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך
15	נספח לדוחות הכספיים – תורמים מעל 100,000 לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022



**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 2022 ו- 2021 ואת הדוחות על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משתי שנים שהאחרונה שבהם הסתיימה ב- 31 בדצמבר 2022. 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), 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 שישמשו 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 2022 ו- 2021 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

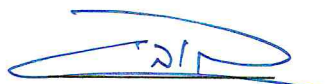
תל-אביב, 30 במאי 2023.

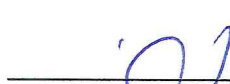
עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)
מאזנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>באור</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
8,806,025	8,785,541	3	<u>רכוש שוטף</u>
3,503,013	2,535,646	4	מזומנים ושווי מזומנים
<u>12,309,038</u>	<u>11,321,187</u>		חייבים שונים
739,219	743,148		<u>מזומנים מוגבלים בשימוש</u>
<u>2,259,575</u>	<u>2,550,062</u>	5	<u>רכוש קבוע</u>
<u>15,307,832</u>	<u>14,614,397</u>		
1,005,629	979,594		<u>התחייבויות שוטפות</u>
5,032,435	3,291,675		המחאות לפירעון
4,720,645	4,533,594	6,12	הכנסות מראש
<u>10,758,709</u>	<u>8,804,863</u>		זכאים ויתרות זכות
224,527	198,255	7	<u>התחייבות בשל סיום יחסי</u>
			<u>עובד - מעביד, נטו</u>
2,065,021	3,061,217		<u>נכסים נטו</u>
2,259,575	2,550,062		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
4,324,596	5,611,279		לשימוש לפעילויות
			ששימשו לרכוש קבוע
<u>15,307,832</u>	<u>14,614,397</u>		

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 30 במאי 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים


יעקב צורף, רו"ח
מנהל כספים


טלי ארז
מנכ"לית


שלמה ינאי
יו"ר העמותה

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר

<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>	<u>ב א ו ר</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>מחזור הפעילויות</u>
8,745,335	8,821,223		תרומות לא ייעודיות
8,943,118	7,359,879		תרומות ייעודיות – מקרנות
627,653	587,241		מוסדות ללא כוונת רווח
9,999,806	16,256,201		משרדים ממשלתיים
15,365,811	12,622,355		רשויות מקומיות
1,007,634	984,954		מוסדות ציבור אחרים
476,210	722,397		הכנסות מסניפים
663,317	678,647		הכנסות לפרויקטים
898,152	3,414,476		מעלם ארצות הברית
12,189,688	9,497,124	8	שווי עבודת מתנדבים
<u>58,916,724</u>	<u>60,944,497</u>		
<u>53,858,238</u>	<u>53,031,879</u>	9	<u>עלות הפעילויות</u>
5,058,486	7,912,618		עודף נטו מפעילויות
<u>4,503,756</u>	<u>4,730,615</u>	10	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
554,730	3,182,003		עודף לפני הוצאות גיוס תרומות
<u>1,468,980</u>	<u>1,816,085</u>	11	<u>הוצאות גיוס תרומות</u>
(914,250)	1,365,918		עודף (גרעון) נטו לפני הוצאות מימון
(271,564)	(79,235)		הוצאות מימון, נטו
(1,185,814)	1,286,683		עודף (גירעון) לפני הוצאות אחרות
27,996	-		הפסד הון מכירת ניידות
<u>(1,213,810)</u>	<u>1,286,683</u>		עודף (גרעון) נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות 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>	
5,538,406	2,452,852	3,085,554	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(1,213,810)	-	(1,213,810)	תוספות (גריעות) במהלך 2021: גריעות נטו לשנה
-	(101,913)	101,913	מכירת רכוש קבוע
-	(91,364)	91,364	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
4,324,596	2,259,575	2,065,021	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
1,286,683	-	1,286,683	תוספות (גריעות) במהלך 2022: תוספות נטו לשנה
-	310,000	(310,000)	שערוך רכוש קבוע
-	(19,513)	19,513	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>5,611,279</u>	<u>2,550,062</u>	<u>3,061,217</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

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

לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר

<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

(1,213,810)	1,286,683	עודף (גרעון) לפי דוח על הפעילות
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
91,364	19,513	פחת והפחתות
-	(310,000)	שערוך רכוש קבוע
(144,743)	(26,272)	עליה (ירידה) בעתודה לזכויות עובדים בעת פרישה
27,996	-	הפסד הון מכירת ניידות
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
110,788	967,367	ירידה (עליה) בחייבים שונים
(3,609,427)	(1,953,846)	עליה (ירידה) בהתחייבויות שוטפות
<u>(4,737,832)</u>	<u>(16,555)</u>	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

73,889	-	מכירת רכוש קבוע
<u>73,889</u>	<u>-</u>	מזומנים נטו שנבעו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

-	-	אשראי לזמן קצר מבנקים
-	-	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
<u>(4,663,943)</u>	<u>(16,555)</u>	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>14,209,187</u>	<u>9,545,244</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u><u>9,545,244</u></u>	<u><u>9,528,689</u></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

באור 1 – כללי

- א. עלם – העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.) פועלת לפי חוק העמותות התש"ס 1980.
- ב. מטרותיה העיקריות 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.
- שני 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 לתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד לתקינה חשבונאית.
- ב. **מזומנים ושווי מזומנים**
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שניזילותן 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 וציוד היקפי
33-15	כלי רכב
15	מבנים
2-4	

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:**

31.12.2021	31.12.2022
3.11	3.519

שער הדולר

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

31	31
ב ד צ מ ב ר	ב ד צ מ ב ר
2 0 2 1	2 0 2 2
ש"ח	ש"ח
4,189,551	4,612,051
4,256,032	3,270,224
228,414	784,701
132,028	118,565
<u>8,806,025</u>	<u>8,785,541</u>

הרכב:

פיקדונות לזמן קצר
 מזומנים בקופה ובבנקים
 חברות כרטיסי אשראי
 המחאות לגביה

31	31
ב ד צ מ ב ר	ב ד צ מ ב ר
2 0 2 1	2 0 2 2
ש"ח	ש"ח
2,866,609	2,233,755
132,995	119,680
271,421	137,352
231,988	44,859
<u>3,503,013</u>	<u>2,535,646</u>

באור 4 – חייבים שונים

הרכב:

הכנסות לקבל
 מקדמות לספקים
 הוצאות מראש
 חייבים שונים

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

באור 5 – רכוש קבוע

<u>הרכב</u>	<u>מבנים</u> ש"ח	<u>ניידות</u> ש"ח	<u>מחשבים וציוד</u> ש"ח	<u>סה"כ</u> ש"ח	<u>עלות</u>
עלות ליום					
31 בדצמבר 2021	2,563,500	11,000	437,250	3,011,750	
שיערוך	310,000	-	-	310,000	
עלות ליום					
31 בדצמבר 2022	2,873,500	11,000	437,250	3,321,750	
<u>פחת שנצבר</u>					
פחת שנצבר ליום					
31 בדצמבר 2021	303,925	11,000	437,250	752,175	
גריעות/תוספות					
הוצאות פחת	19,513	-	-	19,513	
פחת שנצבר ליום					
31 בדצמבר 2022	323,438	11,000	437,250	771,688	
עלות מופחתת ליום					
31 בדצמבר 2022	2,550,062	-	-	2,550,062	
עלות מופחתת ליום					
31 בדצמבר 2021	2,259,575	-	-	2,259,575	

דירת מגורים ברחוב הרב פתאיה 3 פרדס כץ גוש 6196 חלקה 154 - בשנת 2023 הנכס נמכר תמורת סכום של 1,410,000 ש"ח נטו (בניכוי הוצאות) לפיכך הנכס מוצג בדוח הכספי בשווי זה.

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

באור 6 – זכאים שונים

31	ב	ד	צ	מ	ב	ר	
2022	2	0	2	2	2	0	2021
ש"ח							ש"ח
	274,780	278,211					
מס הכנסה	272,667	254,063					
ביטוח לאומי	1,944,590	1,875,214					
עובדים	859,974	1,118,877					
ספקים	400,000	670,000					
הפרשה להוצאות	548,374	522,684					
מוסדות עבור עובדים	233,209	1,596					
אחרים	4,533,594	4,720,645					

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 בוצע כנגד סעיפי הפעילות השונים.

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

באור 9 – עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ב-		
1 3	2 1	
ב	ב	
ד	ד	
צ	צ	
מ	מ	
ב	ב	
ר	ר	
2 0 2 1	2 0 2 2	
ש"ח	ש"ח	
9,009,633	8,589,684	רשת מרכזי נוער בסיכון
9,143,695	7,665,534	ניידות ועבודות רחוב
18,405,331	18,614,908	תוכניות קצה ונערות
523,236	674,917	התנדבות ומשאבי אנוש
6,143,093	5,247,088	תעסוקה וליווי אישי
1,913,147	2,911,296	הדרכה וחברה ערבית
1,778,141	1,868,463	דיגיטל וחדשנות
6,941,962	7,459,989	מרכזי טיפול בנפגעים ופוגעים מינית
<u>53,858,238</u>	<u>53,031,879</u>	

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

באור 10 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר		
2 0 2 1	2 0 2 2	
ש"ח	ש"ח	הרכב:
3,196,012	3,726,250	משכורות וסוציאליות
181,862	113,182	שכר דירה
204,376	78,565	אחזקת משרד
198,305	141,870	אחזקת רכב
104,979	105,176	דואר ותקשורת
40,795	60,055	משרדיות והדפסות
16,160	16,336	חשמל
217,385	311,100	שירותים מקצועיים
18,266	37,103	מיסים עירוניים ואגרות
20,887	14,914	הכשרות והשתלמויות
13,545	8,364	נסיעות וחניות
13,364	19,699	כיבודים
16,257	18,883	ביטוחים
272,460	131,647	שווי מתנדבים
(10,897)	(52,529)	שונות
4,503,756	4,730,615	

באור 11 – הוצאות גיוס תרומות

מאז שנת 2004 מקיימת העמותה מבצע (קמפיין) גיוס המונים 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

הסכם גישור הביא לסיומו את התביעות ההדדיות בין עלם לחרשי ברזל בע"מ, בקשר להסכם שכירות המשנה ביניהן.

בהתאם להסכם הני"ל עלם תשלם לחרשי ברזל בע"מ 400,000 ש"ח.

נעשתה הפרשה מתאימה בספרים.

עלם - העמותה לנוער במצבי סיכון (ע.ר.)
נספח לדוחות הכספיים
רשימת תורמים מעל 100,000 ₪ 2022

4,188,736	עלם ארה"ב
818,500	הקרן לידידות
787,500	קרן שוסטרמן
746,161	דה מזרחי פאמילי פאונדיישן בע"מ
630,000	ורדה ובוועז דותן
409,000	נובה בע"מ – NOVA LTD
400,000	צ'ק פוינט
388,703	קרן קלד
366,872	מתן משקיעים בקהילה (ע"ר)
338,574	HSBC HOLDINGS PLC
250,000	קרן סבה
250,000	בנק הפועלים (פועלים בקהילה)
250,000	בנק לאומי
233,129	UK ONLINE GIVING FOUNDATION
230,000	אמדוקס ישראל
200,000	אלקטרה מוצרי צריכה (1951) בע"מ
180,000	צים שירותי ספנות
165,000	השגרירות הנוצרית
160,000	מפעל הפיס
110,000	מנחם שלגי
106,250	פייבר אינטרנשיונל בע"מ
104,000	צבי אגמון- משרד עורכי דין
100,016	TERMCOTANK SA