

ענב - עידוד נוער במצוקה (ע"ר)
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ענב - עידוד נוער במצוקה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים


<u>עמוד</u>	
1	דוח רואה החשבון המבקר
2	מאזנים
	דוח משולב על הפעילויות
3 - 4	והשינויים בנכסים נטו
5 - 6	דוחות על תזרימי המזומנים
7	הוצאות הפעלת הוסטלים - רשימה א
8	הוצאות הנהלה וכלליות - רשימה ב
9 - 12	ביאורים לדוחות הכספיים

**דוח רואה החשבון המבקר לחברים של
ענב - עידוד נוער במצוקה (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **ענב - עידוד נוער במצוקה (ע"ר)** (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת הדוחות המשולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס סביר לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו שלה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


זיו האפט
רואי חשבון

18 בספטמבר 2014

**ענב - עיזוד נועל במצוקה (ע"ר)
מאזנים**

	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
1,913,142	1,897,450	6,156,422	3,658,617	3 רכוש שוטף: מזומנים וש"ח מזומנים פיקדון למתן הלואות לעובדים משרד העבודה והרווחה הוצאות מראש חייבים אחרים
1,172,535	1,160,875	106,607	105,507	
1,249,236	929,614	4,035,726	7,014,384	
912,278	1,042,180	369,398	142,367	
-	47,728	5,300	-	
5,247,191	5,077,847	10,673,453	10,920,875	
209,348	177,260	394,646	257,115	4 רכוש קבוע, נטו
5,268,925	5,717,779	52,011	52,011	3 שלא קיימת לגביהם הגבלה: לשימוש לפעילויות ששימשו לרכוש קבוע
394,646	257,115			
5,663,571	5,974,894			
11,120,110	11,230,001	11,120,110	11,230,001	

בשם הוועד המנהל:

המלאוים המצולפים מהוויים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר ועד מנהל

חבר ועד מנהל

חן נב

דני ס

תאריך אישור הדוחות הכספיים:

18 בספטמבר 2014

ענב - עידוד נוער במצוקה (ע"ר)
דוח משולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סך הכל ש"ח	שימוש לרכוש קבוע ש"ח	לשימוש לפעילויות ש"ח	ביאור רשימה
5,663,571	394,646	5,268,925	יתרה ליום 1 בינואר 2013
44,889,088	-	44,889,088	7 הכנסות: ממשרד העבודה והרווחה מקרנות וגורמים שונים
657,703	-	657,703	
45,546,791	-	45,546,791	סך הכול הכנסות
14,957,661	-	14,957,661	א עלות הפעילויות: הפעלת הוסטלים
24,872,184	-	24,872,184	הפעלת מעונות
1,335,851	-	1,335,851	פיתוח והכשרת כוח אדם
2,289,861	-	2,289,861	8 פרויקטים
126,780	-	126,780	ביטוחים
62,217	-	62,217	תקשורת סלולרית
86,668	-	86,668	שירותים רפואיים
164,356	-	164,356	פחת
31,756	-	31,756	שירות לאומי
43,927,334	-	43,927,334	סך הכול עלות הפעילויות
1,619,457	-	1,619,457	הכנסות נטו מפעילויות
1,336,712	-	1,336,712	ב הוצאות הנהלה וכלליות
282,745	-	282,745	הכנסות נטו מהפעלה
23,133	-	23,133	הכנסות מימון, נטו
5,445	-	5,445	הכנסות אחרות
311,323	-	311,323	הכנסות נטו לפני שינויים אחרים
-	(164,356)	164,356	שינויים אחרים, נטו: סכומים ששותררו לכיסוי הוצאות פחת
-	26,825	(26,825)	סכומים ששותררו לרכישת רכוש קבוע
-	(137,531)	137,531	סך הכול שינויים אחרים, נטו
311,323	(137,531)	448,854	סך הכול שינויים לשנה
5,974,894	257,115	5,717,779	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ענב - עידוד נוער במצוקה (ע"ר)
דוח משולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סך הכל ש"ח	ששימוש לרכוש קבוע ש"ח	לשימוש לפעילויות ש"ח	ביאור רשימה
2,850,047	547,468	2,302,579	יתרה ליום 1 בינואר 2012
46,388,666	-	46,388,666	7 הכנסות: ממשרד העבודה והרווחה מקרנות וגורמים שונים
474,399	-	474,399	
46,863,065	-	46,863,065	סך הכול הכנסות
15,255,055	-	15,255,055	א עלות הפעילויות: הפעלת הוסטלים
22,705,164	-	22,705,164	הפעלת מעונות
1,888,068	-	1,888,068	פיתוח והכשרת כוח אדם
2,348,344	-	2,348,344	8 פרויקטים
124,989	-	124,989	ביטוחים
56,041	-	56,041	תקשורת סלולרית
52,967	-	52,967	שירותים רפואיים
168,653	-	168,653	פחת
39,807	-	39,807	שירות לאומי
42,639,088	-	42,639,088	סך הכול עלות הפעילויות
4,223,977	-	4,223,977	הכנסות נטו מפעילויות
1,461,547	-	1,461,547	ב הוצאות הנהלה וכלליות
2,762,430	-	2,762,430	הכנסות נטו מהפעלה
43,303	-	43,303	הכנסות מימון, נטו
7,791	-	7,791	הכנסות אחרות
2,813,524	-	2,813,524	הכנסות נטו לפני שינויים אחרים
-	(168,653)	168,653	שינויים אחרים, נטו:
-	15,831	(15,831)	סכומים ששוחררו לכיסוי הוצאות פחת
-	(152,822)	152,822	סכומים ששוחררו לרכישת רכוש קבוע
-	(152,822)	152,822	סך הכול שינויים אחרים, נטו
2,813,524	(152,822)	2,966,346	סך הכול שינויים לשנה
5,663,571	394,646	5,268,925	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ענב - עידוד נוער במצוקה (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
2,813,524	311,323	הכנסות נטו לשנה
367,118	(2,782,303)	התאמות הדרושות בכדי להציג את תזרימי המזומנים
<u>3,180,642</u>	<u>(2,470,980)</u>	ושווי המזומנים לפעילות שוטפת, נספח א
-----	-----	מזומנים נטו, לפעילות שוטפת
(15,831)	(26,825)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
<u>(15,831)</u>	<u>(26,825)</u>	רכישת נכסים קבועים
-----	-----	מזומנים נטו, לפעילות השקעה
<u>3,164,811</u>	<u>(2,497,805)</u>	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
2,991,611	6,156,422	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>6,156,422</u>	<u>3,658,617</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ענב - עידוד נוער במצוקה (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

נספח א:

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		התאמות הדרושות בכדי להציג את תזרימי המזומנים ושווי המזומנים לפעילות שוטפת:
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
10,905	(11,660)	גידול (קיטון) בעתודה לחופשה
(116,602)	(32,088)	קיטון בהתחייבות לסיום יחסי עובד מעביד, נטו
168,653	164,356	פחת
19	1,100	שיערוך פקדון
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(64,488)	(2,978,658)	גידול ביתרת משרד העבודה והרווחה
(27,606)	227,031	קיטון (גידול) בהוצאות מראש
9,493	5,300	קיטון בחייבים
251,809	(15,692)	גידול (קיטון) בעובדים
33,717	(319,622)	גידול (קיטון) בנותני שירותים
193,168	129,902	גידול במוסדות ניכויים
(91,950)	47,728	גידול (קיטון) בהכנסות שכ"ד מראש
<u>367,118</u>	<u>(2,782,303)</u>	סך הכול

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ענב - עידוד נוער במצוקה (ע"ר)

הוצאות הפעלת הוסטלים

		<u>רשימה א</u>
31.12.2012	31.12.2013	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
9,824,980	9,603,734	משכורות ונלוות
1,394,831	1,591,124	שכר דירה
1,244,189	1,151,488	מזון
47,602	52,049	חומרי ניקוי
61,780	61,120	משרדיות
98,368	85,079	טלפון
304,684	317,278	גז, חשמל ומים
342,815	213,914	אחזקה
49,721	38,544	טיפול רפואי
447,462	468,254	לימודים, חינוך ותרבות
26,490	23,321	ביגוד
421,329	452,818	דמי כיס ונסיעות חניכים לחופשות
14,517	13,769	עמלות בנקאיות
13,086	12,535	שירותי אבטחה
33,328	17,663	שירותי טלויזיה
342,216	273,840	ריהוט וציוד מתכלה
587,657	581,131	אחזקת רכב
<u>15,255,055</u>	<u>14,957,661</u>	סך הכול הוצאות הפעלת הוסטלים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ענב - עידוד נוער במצוקה (ע"ר)

הוצאות הנהלה וכלליות

רשימה ב

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
783,233	629,540	משכורות ונלוות
52,350	147,940	שכר דירה וארנונה
28,097	23,310	דואר וטלפון
135,600	81,098	שירותים מקצועיים
83,469	116,443	משרדיות ואחזקת מחשבים
11,388	37,650	אחזקת המשרד
10,800	11,000	ביטוחים
29,476	12,286	בנקאיות
211,396	124,610	משפטיות
15,373	3,695	מיסים ואגרות
29,456	49,333	נסיעות ואש"ל
20,586	23,351	כיבודים ומתנות
50,323	76,456	אחזקת רכב
<u>1,461,547</u>	<u>1,336,712</u>	סך הכול הוצאות הנהלה וכלליות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ענב - עידוד נוער במצוקה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי:

ענב - עידוד נוער במצוקה (ע"ר) (להלן: העמותה) התאגדה ונרשמה ברשם העמותות ביום 6 בדצמבר 1994 והחלה לפעול בינואר 1996. העמותה רשומה כמוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, ומאושרת לעניין תרומות על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. כמו כן מסווגת העמותה כמלכ"ר במס ערך מוסף. מטרתה העיקרית של העמותה: טיפול חינוך ושיקום אוכלוסיות, ילדים ובני נוער במצבי סיכון ומצוקה, לרבות הקמה והפעלת מסגרות טיפוליות חינוכיות וכן פתוח והפעלת תוכניות חינוכיות טיפוליות לבני נוער במצבי סיכון ומצוקה. בשנת 2013 הופעלו ע"י העמותה ברחבי הארץ עשרה הוסטלים לנוער במצבי סיכון ומצוקה (אחד-עשר בשנת 2012) וניתנו שרותי חינוך וטיפול ב 8 מעונות מקיפים ממשלתיים. בשנת 2006 יזמה והקימה העמותה את "המרתף" - מרכז ללימודי משחק ואומנויות הבמה לבני נוער בסיכון בירושלים. העמותה מפעילה מגוון רחב של תוכניות טיפוליות בשטח המופעלות על ידה במסגרותיה השונות וכן לגופים וארגונים אחרים.

בשלהי 2009, התקשרה העמותה עם משרד הרווחה - שירותי המבחן להפעלת תוכניות שטח ופעילות חינוכיות הסברתית לעוברי חוק קטינים ובגירים בעלי דפוסי התנהגות אלימים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ללא מתן גילוי על השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על המצב הכספי ועל תוצאות הפעולות.

ב. אופן ההצגה בדוחות הכספיים:

(1) מזומנים ושווי מזומנים:

כוללים פיקדונות שזמן פירעונם תוך 3 חודשים ממועד הפקדתם.

(2) תרומות לקבל:

תרומות, הקצבות, עזבונויות ומתנות, שאושרו אך טרם נתקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כהכנסות בהתקיים כל התנאים להלן: קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של הנותן. ההתחייבות נפרעה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת למימוש באכיפה משפטית.

(3) רכוש קבוע:

ריהוט וציוד משרדי שנרכשו החל מיום 1 בינואר 1997 מוצגים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר.

ריהוט וציוד שנרכשו לפני המועד האמור, נרשמו באותן שנים כהוצאות.

הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים המבוססים על אורך החיים המשוער של הנכסים, כמפורט בביאור 4.

ענב - עידוד נוער במצוקה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. אופן ההצגה בדוחות הכספיים (המשך):

(4) נכסים נטו:

העמותה עורכת את הדוחות הכספיים שלה בהתאם להנחיות שנקבעו בגילוי דעת מס' 69 ותקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות המתווה כללי חשבונאות ודיווח כספי למלכ"רים.

בהתאם להנחיות גילוי דעת מס' 69, וספרי החשבונות של העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת אחת, תוך סיווג כל הקרנות, תחת הכותרת "נכסים, נטו".

הגדרה:

נכסים נטו –

ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו לשימוש לפעילויות.

- נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

(5) נכסים והתחייבויות צמודים או במטבע חוץ:

הכנסות והוצאות ופעולות אחרות במטבע חוץ רשומות בהתאם לשערי החליפין בעת ביצוע הפעולות.

להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן, שער החליפין של המטבעות העיקריים ושיעורי השינוי:

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>נתונים</u>
100.5	102.3	מדד המחירים לצרכן בנקודות
3.733	3.471	דולר של ארה"ב (בשי"ח ל-1 דולר)
%	%	<u>שיעור השינוי</u>
1.63	1.82	מדד המחירים לצרכן
(2.30)	(7.02)	דולר של ארה"ב

(6) הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו: העמותה רושמת את נכסיה והתחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח.

(7) מס הכנסה:

מס הכנסה ששולם על הוצאות עודפות נכלל בסעיפי הוצאות אלה. מס השכר ומס מעסיקים ששולמו בגין השכר נכללו בסעיף משכורות.

(8) הסתייעות באומדנים:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי חשבונאות המקובלים, נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות.

ענב - עידוד נוער במצוקה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	
ש"ח	ש"ח	
18,162	2,509	בקופות
230,952	535,422	בבנק:
5,907,308	3,120,686	עו"ש – במטבע ישראלי
6,156,422	3,658,617	פיקדונות לזמן קצר – במטבע ישראלי
<u>6,156,422</u>	<u>3,658,617</u>	סך הכול

ביאור 4 - רכוש קבוע, נטו:

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>				
עלות מופחתות ש"ח	עלות מופחתות ש"ח	פחת נצבר ש"ח	עלות ש"ח	שיעור הפחת %	
168,320	119,971	420,236	540,207	33	מחשבים
46,819	20,252	361,764	382,016	10	שיפוצים במושכר
179,507	116,892	1,915,902	2,032,794	10	ריהוט וציוד משרדי
<u>394,646</u>	<u>257,115</u>	<u>2,697,902</u>	<u>2,955,017</u>		סך הכול

ביאור 5 - נותני שירותים:

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	
ש"ח	ש"ח	
145,779	-	ש.ח.ל-שירותי חינוך לנוער (ע"ר)
516,092	397,686	טפקים
573,865	531,928	המחאות לפירעון
13,500	-	הוצאות לשלם
<u>1,249,236</u>	<u>929,614</u>	סך הכול

העמותה נתנה ערבות בנקאית בסך 15,000 ש"ח למשכיר נדל"ן לעמותה.

ענב - עידוד נוער במצוקה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 - התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד, נטו:

התחייבות העמותה לעובדיה, מכוסה בחלקה ע"י מבטחים, מוסד לביטוח סוציאלי של העובדים, אשר נטל על עצמו את מלוא ההתחייבות לפיצויים לעובדים שבגינם מפרישה העמותה באופן סדיר, ובחלקה באמצעות פוליסות ביטוח מנהלים שעל שם העובדים. בדוחות הכספיים לא ניתן ביטוי לסכומים אלו מאחר ואינם בשליטתה וניהולה של העמותה. העתודה בספרים נועדה לכסות את ההתחייבות שאינה מכוסה כאמור.

ביאור 7 - הכנסות ממשד העבודה והרווחה:

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
888,000	889,008	פעולות שטח-שירותי מבחן
13,041,345	12,043,903	הוסטלים בניהול מלא
32,459,321	31,956,177	הפעלת מעונות ופעולות משלימות במעונות
<u>46,388,666</u>	<u>44,889,088</u>	סך הכול

ביאור 8 - פרויקטים:

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
136,420	89,480	פעילות קיץ ומופע חניכים
744,428	462,890	המרתף
32,422	4,998	יזמות
<u>1,435,074</u>	<u>1,732,493</u>	סדנת שטח הישרדות
<u>2,348,344</u>	<u>2,289,861</u>	סך הכול