

דוחות כספיים של

אור שלום - למען ילדים ונוער בסיכון בע"מ (חל"צ)

510852981

ליום 31 בדצמבר 2021

אור שלום- למען ילדים ונוער בסיכון בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-15	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

אור שלום - למען ילדים ונוער בסיכון בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של אור שלום - למען ילדים ונוער בסיכון בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2021 ואת הדוח על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו של החברה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוח כספי זה הינו באחריות הדירקטוריון והנהלת החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוח כספי זה בהתבסס על ביקורתנו.

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיוני 2021 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.


ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 על ידי הדירקטוריון והנהלת 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 של החברה ליום 31 בדצמבר 2021, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנה שנסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

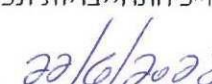
תאריך 22/06/22

אביגיל שקוביץקי
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
אלפי ש"ח			
10,607	7,710	3	<u>נכסים שוטפים</u> מזומנים ושווי מזומנים
7,501	13,043	4	פקדונות לזמן קצר
13,781	17,950	4	ניירות ערך סחירים
6,086	6,146	5	חייבים ויתרות חובה
<u>37,975</u>	<u>44,849</u>		
66	25		<u>נכסים לא שוטפים</u> פיקדון לזמן ארוך
<u>8,120</u>	<u>11,160</u>	6	רכוש קבוע, נטו
<u>46,161</u>	<u>56,034</u>		סה"כ נכסים
3,262	3,217		<u>התחייבויות שוטפות</u> עובדים ומוסדות בגין שכר
4,485	2,910	7	ספקים והמחאות לפרעון
3,816	3,733	8	זכאים ויתרות זכות
<u>11,563</u>	<u>9,860</u>		
342	292	9	<u>התחייבויות לא שוטפות</u> התחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד, נטו
<u>11,905</u>	<u>10,152</u>		סה"כ התחייבויות
		10	<u>נכסים נטו</u> הון מניות
3,214	4,383		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
8,120	9,035		נכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו
<u>11,334</u>	<u>13,418</u>		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
22,922	32,464	11	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
<u>34,256</u>	<u>45,882</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>46,161</u>	<u>56,034</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו


טלי חלק
מנכ"ל


ענת שעשוע
יו"ר
דירקטוריון


תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
אלפי ש"ח			
53,638	53,367	12	מתזור הפעילויות
194	364		שירותים למשרדי ממשלה
2,660	5,135	13	רשויות מקומיות
861	808	14	תרומות
8,349	10,718	15	טובין ושירותים שהתקבלו ללא תמורה
594	909		סכומים ששוחררו מהגבלה
66,296	71,301		הכנסות אחרות והשתתפויות
31,087	33,003		עלות הפעילויות
(*) 21,066	21,133		משכורות ונלוות
(*) 3,877	4,351		טיפול בילדים, נוער וצעירים
1,254	1,239		שכר דירה ואחזקת מבנים
861	808	14	פחת
58,145	60,534		טובין ושירותים שהתקבלו ללא תמורה
8,151	10,767		הכנסות נטו מפעילויות
4,859	4,936	16	הוצאות הנהלה וכלליות
3,068	3,565	17	הוצאות גיוס תרומות
224	2,266		הכנסות נטו לפני מימון
86	194	18	מימון, נטו
138	2,072		הכנסות נטו מפעולות רגילות
267	-	19	הוצאות (הכנסות) אחרות
405	2,072		עודף לשנה

(*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה נכסים נטו מוגבלים	שאינ לגביהם הגבלה		
		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים	שלא יועדו על ידי הנהלת החברה	
אלפי ש"ח				
32,207	21,602	8,436	2,169	יתרת ליום 1 בינואר 2020
תוספות במהלך השנה				
405	-	-	405	הכנסות נטו לשנה
9,874	9,874	-	-	תרומות
119	119	-	-	מימון
10,398	9,993	-	405	
גריעות במהלך השנה				
(8,349)	(8,349)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלות
(103)	(324)	-	221	סכומים ששחררו להשקעה בנכסים קבועים העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
324	-	1,158	(834)	שהושקעו בנכסים קבועים
(221)	-	(221)	-	שנבעו מממוש נכסים קבועים
-	-	(1,253)	1,253	שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(8,349)	(8,673)	(316)	640	
34,256	22,922	8,120	3,214	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
תוספות במהלך השנה				
2,072	-	-	2,072	הכנסות נטו לשנה
17,224	17,224	-	-	תרומות
2,137	2,137	-	-	תרומות לרכישת רכוש קבוע
911	911	-	-	מימון
22,344	20,272	-	2,072	
גריעות במהלך השנה				
(10,718)	(10,718)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלות העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	2,142	(2,142)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	(12)	(1,227)	1,239	שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(10,718)	(10,730)	915	(903)	
45,882	32,464	9,035	4,383	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
405	2,072	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (*)</u>
		הכנסות נטו לשנה
5,021	5,932	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים מזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
5,426	8,004	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(1,158)	(4,279)	רכישת רכוש קבוע
(21,282)	(9,711)	השקעה בפקדונות לזמן קצר וני"ע סחירים
(23)	41	גידול בפקדונות ליסינג לזמן ארוך
(22,463)	(13,949)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון (*)</u>
119	911	הכנסות מימון מוגבלות
-	2,137	תרומות לרכישת רכוש קבוע
119	3,048	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(16,918)	(2,897)	<u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u>
27,525	10,607	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
10,607	7,710	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(*) סווג מחדש. ראו ביאור א2.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
1,253	1,239	פחת
160	(50)	עליה (ירידה) בעתודה לפיצויי פרישה - נטו
-	25	עליה בהפרשה לחופשה
221	-	הפסד הון ממכירת רכוש קבוע
(*) 9,874	17,224	תרומות מוגבלות
(*) (8,349)	(10,718)	סכומים ששחררו מהגבלות
<u>3,159</u>	<u>7,720</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
1,086	(60)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
994	(1,575)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירות
(218)	(153)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
<u>1,862</u>	<u>(1,788)</u>	
<u>5,021</u>	<u>5,932</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

(*) סווג מחדש. ראו ביאור 2א.

באור 1 - כללי

אור שלום - למען ילדים ונוער בסיכון בע"מ (חל"צ) (להלן - ה"חברה") נרשמה ביוני 1980 כחברה המוגבלת בערבות לפי פקודת החברות, הערבות עבור כל חבר הינה 1 שקל חדש. החברה רשומה ברשם ההקדשות כחברה לתועלת הציבור לפי פרק 345 ב' לחוק החברות (יוני 1999). מטרת החברה: לעסוק בסוגי עיסוק שפורטו בתקנון. הארגון מטפל בילדים ונוער בסיכון במסגרות חוץ ביתיות במגוון תוכניות ומסגרות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

החל משנת 2021 הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לתקן חשבונאות מס' 40 כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים של המוסד לתקינה בחשבונאות שעודכן בנובמבר 2021. התקן כולל שינויים בכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים (לגבי תרומות של נכסים קבועים ומזומנים להשקעה בנכסים קבועים וכן לגבי שירותים שהתקבלו ללא תמורה), בכללי ההכרה והמדידה של תרומות ברכוש קבוע, סיווג תזרימי מזומנים במסגרת דוח על תזרימי המזומנים, ועוד. עיקרי השינויים בדוחות אלו הנובעים מיישום הוראות תקן 40 לראשונה הינם כדלהלן:

1. תרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים – תקן 40 קובע כי סכומים שניתנו לחברה עבור רכישת רכוש קבוע מוגבל, יוכרו כנכסים נטו שהוגבלו ויוכרו כהכנסות לאורך תקופת הגבלה שנקבעה על ידי התורם או במועד ביטול ההגבלה.
2. סיווג של תרומות שקיימת לגביהן הגבלה בדוח תזרימי מזומנים – תזרימי מזומנים מפעילויות מימון יכללו תקבולים מהקצבות ותרומות המגבילות את השימוש בהם לזמן ארוך ואילו תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות יכללו תקבולים מהקצבות ותרומות שקיימת לגביהם הגבלה, למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך. זאת בשונה מהתקינה הקודמת לפיה כלל התקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה נכללו בפעילויות מימון.

ב. השפעת הירידה בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההסטורית ולא ניתן בהם גילוי בדבר השפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על התוצאות העסקיות.

ג. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי הפחת בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים. שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
2-4	מבנים
10	שיפורים במושכר
6-10	ריהוט וציוד

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

33	מחשבים ותוכנות
15	כלי רכב

ד. נכסים נטו

על פי הוראות תקן חשבונאות 40 של לשכת רואי חשבון בישראל מוצגים הנכסים נטו של החברה כדלקמן:

נכסים נטו שלא הוגבלו לשימוש לפעילות שוטפת – בגין הפעילות השוטפת של החברה.

נכסים נטו שלא הוגבלו והושקעו בנכסים קבועים – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - בגין סכומים שהוגבלו ע"י התורמים

תקן 40 קובע כי תרומות מוגבלות שהתקבלו יוכרו כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בתקופה שבה התקבלו. אם הגבלות שהוטלו על ידי תורמים, קוימו באותה תקופת דיווח שבה התקבלה התרומה, המלכ"ר רשאי להכיר בתרומות כהכנסות. החברה מיישמת את האפשרות להציג בנפרד את קבלת התרומות המוגבלות ושחרורן, גם אם ההגבלות קוימו באותה שנה.

ה. מזומנים ושווה מזומנים

מזומנים ושווה מזומנים כוללים פקדונות בבנקים שהתקופה למועד פרעונם, בעת ההשקעה בהם, אינה עולה על שלושה חודשים.

ו. ניירות ערך סחירים

השקעות בניירות ערך סחירים, אשר יכולות להיות ממומשות בטווח הקצר, מוצגות במסגרת הנכסים השוטפים על בסיס שווי השוק שלהן לתאריך הדוח על המצב הכספי.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
5,910	6,288	יתרות עו"ש
4,669	1,400	פקדונות בבנקים
28	22	קופות
<u>10,607</u>	<u>7,710</u>	

באור 4 - פקדונות לזמן קצר וניירות ערך סחירים

החברה מנהלת את כספי התרומות שקיימת לגביהם הגבלה בפקדונות לזמן קצר וניירות ערך סחירים. ראה ביאור 11.

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
4,913	4,989	משרד הרווחה
56	41	משרד הבריאות
186	57	עירויות ואחרים
665	762	תרומות לקבל
240	278	הוצאות מראש ומקדמות לספקים
26	19	המחאות וכרטיסי אשראי לגביה
<u>6,086</u>	<u>6,146</u>	

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	ריהוט וציוד	מחשבים ותוכנות	מבנים	
אלפי ש"ח				
22,550	7,070	2,102	13,378	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2021
4,278	6	54	4,218	תוספות במשך השנה
<u>26,828</u>	<u>7,076</u>	<u>2,156</u>	<u>17,596</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
14,429	4,659	2,087	7,683	פחת שנצבר יתרה ליום 1 בינואר 2021
1,239	344	138	757	תוספות במשך השנה
<u>15,668</u>	<u>5,003</u>	<u>2,225</u>	<u>8,440</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
<u>11,160</u>	<u>2,073</u>	<u>69</u>	<u>9,156</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
<u>8,120</u>	<u>2,417</u>	<u>70</u>	<u>5,633</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

החברה מפעילה מסגרות חוץ ביתיות ב-2 נכסים שנרכשו על ידה בבאר שבע וכן בנכסים בשכירות ובזכות שימוש בהם משקיעה בשיפורים והתאמות.

באור 7 - ספקים והמחאות לפרעון

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
3,768	2,804	ספקים ונותני שירותים
717	106	שקים לפרעון
<u>4,485</u>	<u>2,910</u>	

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
2,167	1,532	הוצאות לשלם
731	890	בתים בטוחים למען ילדים ונוער בע"מ (חל"צ)
458	834	משפחות אומנה
446	471	הפרשה לחופשה
14	6	הכנסות מראש
<u>3,816</u>	<u>3,733</u>	

באור 9 - התחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד, נטו

ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד הכלולה בדוח על המצב הכספי מייצגת את יתרת ההתחייבות בגין עובדים שאינם חתומים על הסכם לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, ובנוסף לגבי עובדים שחתמו על הסכם לפי סעיף 14 לאחר תקופת עבודתם בחברה וכן את יתרת ההתחייבות לפדיון ימי מחלה לעובדים סוציאליים.

באור 10 - הון מניות

הרכב הון המניות של החברה: 100 מניות רגילות ללא ערך נקוב. מתוכן, הון מוקצה 7 מניות.

באור 11 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

נכסים נטו מוגבלים הינם החלק של הנכסים נטו הנובע מתרומות שהתקבלו אשר השימוש בהן הוגבל על ידי התניות של תורמים. להלן הרכב היתרה:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	

		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית (1)
1,667	1,003	תרומות מוגבלות מתורמים שונים לפעילויות ספציפיות
21,255	29,336	תרומות מוגבלות מחברי דירקטוריון לצרכי פיתוח וקיימות הארגון (2)
22,922	30,339	
		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה לרכוש קבוע (3)
-	1,087	תרומות מוגבלות מתורמים שונים
-	1,050	תרומות מוגבלות מחברי דירקטוריון
	(12)	פחת
-	2,125	
22,922	32,464	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

- (1) החברה מנהלת את הכספים המוגבלים בפקדונות לזמן קצר וניירות ערך סחירים. ראו ביאור 4.
- (2) מתוכם התקבל בשנת הדוח 10,930 אש"ח ונצברו הכנסות מימון בסך 911 אש"ח (אשתקד התקבל 870 אש"ח ונצברו הכנסות מימון בסך 119 אש"ח).
- (3) נכס מקרקעין המשמש למעון בבאר שבע שנרכש בשנת הדוח.
- בשנת הדוח התקבלה תרומה תוך התנייה כי הכסף ישמש לבית על שם התורמים וכי ההגבלה תחול גם על תמורה ממימוש הנכס. סכום שהתקבל מחברי דירקטוריון לצורך רכישת הנכס, מצטרף להגבלה זו.

באור 12 - שירותים למשרדי ממשלה

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
53,414	53,079	משרד הרווחה
224	288	משרד הבריאות
<u>53,638</u>	<u>53,367</u>	

באור 13 - תרומות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
1,707	1,213	קרנות
1,206	1,149	ארגונים
1,000	1,892	פדרציות וסוכנות
4,692	5,559	
4,048	14,682	תורמים עסקיים, פרטיים ואחרים
(9,993)	(19,360)	בניכוי תרומות מוגבלות
<u>2,660</u>	<u>5,135</u>	

באור 14 - טובין ושירותים שהתקבלו ללא תמורה

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
576	557	שכר דירה
285	251	טובין ושירותים אחרים
<u>861</u>	<u>808</u>	

באור 15 - סכומים ששחררו מהגבלה

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
8,349	9,819	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילויות
-	899	סכומים ששחררו מהגבלה להשקעה בשיפוצים
<u>8,349</u>	<u>10,718</u>	

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
3,037	2,942	משכורות ונלוות
842	1,211	משרדיות וכלליות
817	618	שרותים מקצועיים
163	165	נסיעות ואחזקת רכב
<u>4,859</u>	<u>4,936</u>	

באור 17 - הוצאות גיוס תרומות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
1,746	1,975	משכורות ונלוות
1,001	862	פרסום ויחסי ציבור
-	471	אירועי התרמה
280	212	משרדיות וכלליות
41	45	נסיעות ואחזקת רכב
<u>3,068</u>	<u>3,565</u>	

באור 18 - מימון, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
74	57	הוצאות ריבית ועמלות בנקים
30	147	הוצאות הפרשי שער
(137)	(921)	הכנסות ריבית על פקדונות וניירות ערך
119	911	בניכוי הכנסות מימון מוגבלות
<u>86</u>	<u>194</u>	