

עמך (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

עמך (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
1	דוח רואה החשבון המבקר
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5 - 6	דוחות על תזרימי המזומנים
7 - 20	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברים של

עמך (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמך (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015. 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), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 החשבוטאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד 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 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 בהתאם לכללי חשבוטאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



זיו האפט

רואי חשבון

ירושלים, 27 בספטמבר 2016

עמוד (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

31.12.2014		31.12.2015		31.12.2014		31.12.2015	
ש"ח	מ"ח	ש"ח	מ"ח	ש"ח	מ"ח	ש"ח	מ"ח
3,372,601	3,837,966	3,030,329	3,126,945	2,588,848	4,428,471	3	מזומנים ושויי מזומנים
420	-	6	-	264,828	368,517	(א)9	פקדונות
3,030,329	3,126,945	7	-	816,110	2,482,847	4	חייבים ויתרות חובה
6,403,350	6,964,911	6	-	9,029,213	8,332,294	א'4	לקוחות ומקבלי שירותים
2,676,369	3,240,087	8	-	12,698,999	15,612,129	5	נכסים לא שוטפים:
(243,850)	1,544,001			1,939,915	2,168,562		רכוש קבוע
1,939,915	2,168,562						
1,696,065	3,712,563						
3,863,130	3,863,130	13					
5,559,195	7,575,693						
14,638,914	17,780,691			14,638,914	17,780,691		

התחייבויות ונכסים נטו

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים
ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לא שוטפות:
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו

נכסים נטו:

שלא קיימת לגביהם הגבלה:
ששימשו לפעילויות
ששימשו לרכוש קבוע

שקיימת לגביהם הגבלה זמנית

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושויי מזומנים
פקדונות
חייבים ויתרות חובה
לקוחות ומקבלי שירותים

נכסים לא שוטפים:
רכוש קבוע

הביאורים המוצגים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ד"ר נתן קולרמן
חבר ועד מנהל

מר אריה בודיע
יו"ר ועד מנהל

27 בספטמבר 2016
תאריך אישור הדוחות הכספיים

עמך (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2014	31.12.2015		
ש"ח	ש"ח		
			מחזור הפעילויות:
8,068,338	8,174,699	10	הכנסות מתרומות
37,228,645	41,678,090	11	השתתפות מקבלי שירות
3,415,160	6,203,540	12	תמיכה ממשרדי ממשלה ורשויות מקומיות
93,366	68,773		הכנסות מפרויקטים
<u>48,805,509</u>	<u>56,125,102</u>		
			עלות הפעילויות:
(17,200,026)	(18,362,999)	14	הוצאות הפעלה:
<u>(28,483,414)</u>	<u>(30,302,031)</u>		שכר עבודה ונלוות
(45,683,440)	(48,665,030)		אחרות
<u>(159,417)</u>	<u>(164,330)</u>	15	עלות פרויקטים מיוחדים
<u>(45,842,857)</u>	<u>(48,829,360)</u>		סך-הכל עלות הפעילויות
2,962,652	7,295,742		הכנסות נטו מפעילויות
<u>(2,238,245)</u>	<u>(2,664,610)</u>	16	הוצאות הנהלה וכלליות
724,407	4,631,132		הכנסות נטו לפני מימון
<u>(47,905)</u>	<u>(17,134)</u>	17	הוצאות מימון, נטו
676,502	4,613,998		הכנסות נטו לאחר מימון
-	<u>(2,597,500)</u>	18	הוצאות אחרות
<u>676,502</u>	<u>2,016,498</u>		הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמד (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית (*) ש"ח	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימשו לרכוש קבוע ש"ח	ששימשו לפעילויות ש"ח	
4,882,693	3,863,130	1,826,010	(806,447)	יתרה ליום 1 בינואר 2014
676,502	-	-	676,502	שינויים במהלך השנה: הכנסות נטו לשנה
-	-	484,828	(484,828)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(370,923)	370,923	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
676,502	-	113,905	562,597	
5,559,195	3,863,130	1,939,915	(243,850)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
2,016,498	-	-	2,016,498	שינויים במהלך השנה: הכנסות נטו לשנה
-	-	675,078	(675,078)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(446,431)	446,431	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,016,498	-	228,647	1,787,851	
7,575,693	3,863,130	2,168,562	1,544,001	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

(*) ראה ביאור 13.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמך (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
ש"ח	ש"ח	
676,502	2,016,498	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת: הכנסות נטו לשנה
(1,110,885)	599,204	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
(434,383)	2,615,702	מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
50,274	(101,001)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה: מימוש (רכישת) פקדונות רכישת רכוש קבוע
(484,828)	(675,078)	
(434,554)	(776,079)	מזומנים, נטו, ששימשו לפעילות השקעה
(868,937)	1,839,623	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
3,457,785	2,588,848	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
2,588,848	4,428,471	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמך (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
ש"ח	ש"ח	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
370,923	446,431	פחת
290,599	563,718	עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
(1,328)	(2,688)	עליית ערך פקדונות
<u>660,194</u>	<u>1,007,461</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות:
(983,777)	696,919	ירידה (עלייה) בלקוחות ומקבלי שירותים
(720,013)	(1,666,737)	עלייה בחייבים ויתרות חובה
420	(420)	עלייה (ירידה) באשראי לזמן קצר מבנקים
479,740	465,365	עלייה בספקים ונותני שירותים
(547,449)	96,616	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(1,771,079)</u>	<u>(408,257)</u>	
<u>(1,110,885)</u>	<u>599,204</u>	סך-הכל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי:

- א. עמך (ע"ר) (להלן - "העמותה") היא מוסד ללא כוונת רווח הפועלת להשגת מטרות ציבוריות, שהן: מתן תמיכה נפשית וחברתית לניצולי השואה ולבני משפחותיהם. במסגרת זו מפעילה העמותה מרכזי טיפול ברחבי הארץ.
- ב. נכסי העמותה והכנסותיה משמשים לקידום מטרותיה הנ"ל וחלק מהותי מהכנסותיה מתקבל שלא עבור מתן טובת הנאה לגורמים המשלמים.
- ג. הנכסים נטו של העמותה אינם ניתנים לחלוקה לחברה.
- ד. העמותה הוקמה בישראל בתאריך 2 בפברואר 1987 והחלה לפעול בסמוך לאותו תאריך.
- ה. העמותה פועלת בתחום הסעד.
- ו. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ז. העמותה אושרה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות ולפיכך תרומות הניתנות לה מוכרות לצרכי מס הכנסה בידי התורם, תוקף האישור הינו עד לסוף 2018.
- ח. העמותה אושרה כ"מוסד ציבורי" לעניין חוק מס שבח מקרקעין ולפיכך הכנסותיה ממימוש מקרקעין פטורות במלואן, או בחלקן, בהתאם לנסיבות, ממש שבח.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

- | | | |
|----------------------|---|--|
| העמותה | - | עמך (ע"ר). |
| נכסים נטו | - | ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה. |
| הגבלה | - | הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה. |
| הגבלה בעלת אופי זמני | - | הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים, החיצוניים שנתנו, את המקורות. |
| מדד | - | מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה בישראל. |
| צדדים קשורים | - | כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי-חשבון בישראל, ובתקן חשבונאות 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. |
| שווי הוגן | - | הסכום שבו ניתן להחליף נכס, או לסלק התחייבות, בעסקה בין קונה מרצון למוכר מרצון, הפועלים בצורה מושכלת ושאינה מושפעת מיתסים מיוחדים בין הצדדים. |

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

א. הגדרות (המשך):

- מטבע ההצגה - המטבע לפיו מוצגים הדוחות הכספיים.
- מטבע הפעילות - המטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת הישות.

ב. עקרונות עריכת הדוחות הכספיים:

1. הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.
2. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי שימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
3. בסיס המדידה ששימש להכנת הדוחות הכספיים הינו עלות.
4. דוחות על המצב הכספי:
 - א) פריטי הדוחות על המצב הכספי מוצגים בסכומים מדווחים.
 - ב) נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי המדד הידוע בתאריך הדיווח.
5. דוחות על הפעילויות:
 - א) הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים כאמור לעיל (כגון: פחת, רווחי או הפסדי הון) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין סכום מדווח ביתרת פתיחה לבין סכום מדווח ביתרת סגירה.
 - ב) יתר מרכיבי דוח על הפעילויות מוצגים בערכים מדווחים.

ג. בסיס הרישום:

העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

1. מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:
 - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
- הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:
 - נכסים נטו לשימוש לפעילויות.
 - נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.
2. הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו כולל בשווי כסף ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהן וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות התורמים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי מי שנתן אותם.
3. הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעילויות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות, וסכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לרכוש קבוע לרבות בגין רכוש קבוע שהתקבל במתנה (שהתמורה מממוש לא הוגבלה) מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.
4. הדוח על השינויים בנכסים נטו כולל גם העברות בין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות לבין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע, בגין סכומים ששימשו בשנת החשבון לרכוש קבוע וסכומים שהועברו בשנת החשבון לכיסוי הוצאות פחת.

ה. מטבע פעילות ומטבע הצגה:

1. **מטבע הפעילות:** מטבע הפעילות המציג נאמנה, בצורה הטובה ביותר, את ההשפעות הכלכליות של עסקאות, אירועים ונסיבות הינו מטבע הש"ח. כל עסקה שמבצעת הפעילות, שאינה במטבע הפעילות שלה, הינה עסקה במטבע חוץ, ראה ביאור 2' להלן.
2. **מטבע הצגה:** הדוחות הכספיים של העמותה מוצגים במטבע הש"ח.

ו. הצמדה למדד או למטבע חוץ:

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום הדיווח.
2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללו לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.
3. הכנסות והוצאות ופעולות אחרות במטבע חוץ רשומות בהתאם לשערי החליפין בעת ביצוע הפעולות.
4. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

5. להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן ושערי החליפין של דולר ארה"ב:

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
100.1	99.1	מדד המחירים לצרכן (בנקודות) - לפי מדד בגין דולר של ארה"ב (בשייח ל-1 דולר) אירו (בשייח ל-1 אירו)
3.889	3.902	
4.7246	4.2468	
שיעור השינוי באחוזים בשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
%	%	
(0.2)	(1.00)	מדד המחירים לצרכן - לפי מדד בגין דולר של ארה"ב אירו
12.04	0.33	
(1.20)	(10.11)	

ז. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנהילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם במועד ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

ח. תרומות, הקצבות, תמיכות ומענקים לקבל:

תרומות, הקצבות, תמיכות, מענקים, עזבונות ומתנות שהובטחו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שהשימוש בהם הוגבל, בהתקיים כל התנאים להלן:

- קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של הנותן והמתייחסת לתקופת הדוח.
- ההבטחה קוימה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמימוש.
- מימושה של ההבטחה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי.

ט. הפרשה לחובות מסופקים:

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות מזוהים אשר לדעת ועד העמותה גבייתם מוטלת בספק.

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י. רכוש קבוע:

1. רכוש קבוע שנרכש החל מיום 1 בינואר 1996 מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. בדוחות הכספיים עד ליום 31 בדצמבר 1995 נהגה העמותה לרשום רכישת רכוש קבוע כהוצאות.
2. רכוש קבוע שהתקבל ללא תמורה עלותו היא השווי ההוגן שלו ליום קבלתו.
3. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים.
4. שיפורים במושכר מופחתים על פני משך תקופת השכירות כולל תקופת האופציה, או משך חייהם המוערך, כנמוך שבהם.

יא. הכרה בהכנסות והוצאות:

- א. העמותה רושמת את הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה בהתאם לתקן 5 של המוסד לתקינה ולגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- ב. שירותים הדורשים מיומנות ומומחיות מקצועיות שהתקבלו כתרומה אינם נרשמים כהכנסות וכעלויות בדוח על הפעילויות.
- ג. הכנסות מריבית מוכרות בשיטת הריבית האפקטיבית.

יב. מסים:

1. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף נכלל במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאינן ניתנות להחזר נכלל בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.
2. מסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.

יג. הסתייעות באומדנים:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

יד. הסתייעות במתנדבים:

העמותה מסתייעת לפעילויותיה מעת לעת במתנדבים, אך אין היא זוקפת את עלות השירות שלהם לא הכנסה ולא כהוצאה.

עמד (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
ש"ח	ש"ח	
48,081	71,399	בקופות
1,928,361	3,313,369	בבנקים:
612,406	1,043,703	עו"ש - במטבע ישראלי
		פקדונות - במטבע חוץ
<u>2,588,848</u>	<u>4,428,471</u>	סך-הכל

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
ש"ח	ש"ח	
528,807	2,240,609	הכנסות לקבל
275,581	176,799	הוצאות מראש
11,722	65,439	אחרים
<u>816,110</u>	<u>2,482,847</u>	סך-הכל

ביאור 4 א' - לקוחות ומקבלי שירותים:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
ש"ח	ש"ח	
8,979,213	8,284,074	לקוחות ומקבלי שירותים
50,000	48,220	המחאות לגביה
<u>9,029,213</u>	<u>8,332,294</u>	סך-הכל

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 5 - רכוש קבוע:

רכישות עד 31 בדצמבר 1995	ריהוט וציוד	מחשבים ותוכנה	שיפורים במושכר	סך הכל	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
1	1,841,117	2,468,722	4,140,668	8,450,508	עלות: ליום 1 בינואר 2015
-	44,001	397,269	233,808	675,078	רכישות השנה
1	1,885,118	2,865,991	4,374,476	9,125,586	ליום 31 בדצמבר 2015
-	1,256,841	2,111,759	3,141,993	6,510,593	פחת שנצבר: ליום 1 בינואר 2015
-	115,038	122,832	208,561	446,431	פחת השנה
-	1,371,879	2,234,591	3,350,554	6,957,024	ליום 31 בדצמבר 2015
1	513,239	631,400	1,023,922	2,168,562	עלות מופחתת: ליום 31 בדצמבר 2015
1	584,276	356,963	998,675	1,939,915	ליום 31 בדצמבר 2014
-	10%-33%	10%-15%	33%		שיעור הפחת:

ביאור 6 - ספקים ונותני שירותים:

31.12.2014	31.12.2015	
ש"ח	ש"ח	
2,460,955	2,527,254	חובות פתוחים
911,646	1,310,712	המחאות לפרעון
3,372,601	3,837,966	סך-הכל

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 7 - זכאים ויתרות זכות:

31.12.2014	31.12.2015	
ש"ח	ש"ח	
54,767	244,452	הוצאות לשלם
1,805,804	1,648,495	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,169,758	1,231,655	הפרשה לחופשה
-	2,343	זכאים אחרים
<u>3,030,329</u>	<u>3,126,945</u>	סך-הכל

ביאור 8 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעסיק, נטו:

31.12.2014	31.12.2015	א. הרכב:
ש"ח	ש"ח	
3,626,828	4,192,830	פיצויי פיטורין
950,459	952,743	בניכוי יעודה
<u>2,676,369</u>	<u>3,240,087</u>	סך-הכל

ב. פרטים נוספים:

1. התחייבויות העמותה לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות במלואן – בחלקן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופות פנסיה, קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים ויתרתן על ידי ההתחייבויות הכלולות בדוחות הכספיים.

על סמך נסיון העבר של העמותה, חלק מהעובדים יגיע לגיל פרישה לפנסיה ולא יהיה זכאי לפיצויי פרישה, או שיהיה זכאי לפיצויי פרישה בשיעור מופחת. ההתחייבות חושבה בהתאם.

2. סכומי הצבירה בקרנות הפנסיה ובפוליסות לביטוח מנהלים הינם על שם העובד. קרנות הפנסיה מקבלות על עצמן את חבות העמותה הנובעת מהסכמי עבודה ומשחררת את העמותה משלום נוסף. בגין התחייבויות אלה מוצג רק עודף ההתחייבות על היעודה במידה וקיים.

ביאור 9 - התקשרויות וערבויות:

- א. העמותה קשורה בהסכמי שכירות לשנים הבאות עבור מבנים של הסניפים לתקופה ממוצעת של כשנתיים, עם אופציה להארכה ונקודות יציאה בהתראה מראש. סכום מצרפי של תשלומי השכירות המינימאליים העתידיים מסתכם לכ- 2,700 אלפי ₪ לשנה.
- ב. להבטחת התחייבויותיה לתאגיד בנקאי, נתנה העמותה ערבויות בנקאיות לימים 31.12.2015 ו- 31.12.2014 בסך של 316,348 ש"ח ו- 275,674 ש"ח, בהתאמה.
- ג. יתרות הפקדונות במלואן או בחלקן מוקפאות להבטחת התחייבויות העמותה לתאגיד בנקאי.

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 10 - הכנסות מתרומות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
ש"ח	ש"ח	
382,278	345,596	גרמניה - קרן העתיד לזכרון
473,945	337,200	גרמניה - קרן עמך
-	699,257	גרמניה - ידידים
3,884,320	4,163,729	גרמניה ועידת התביעות המרכזית
142,917	144,548	צרפת - קרן השואה
361,103	1,331,850	הולנד - אגודת הידידים
280,493	208,000	אוסטריה - ידידים
227,827	169,836	ארה"ב - ידידים
153,600	159,231	שוויצריה - אגודת ידידים
1,108,477	34,748	קרן היסוד
492,018	139,499	תאגידים שונים
67,788	14,960	תרומות למועדונים
493,572	426,245	פרטיים
<u>8,068,338</u>	<u>8,174,699</u>	סך-הכל

ביאור 11 - השתתפות מקבלי שירות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
ש"ח	ש"ח	
1,898,330	2,004,334	פירוט לפי סניפים:
10,878,945	11,547,376	ירושלים
11,817,295	13,349,961	תל אביב
3,152,655	3,650,399	חיפה
2,658,805	3,076,677	באר שבע
3,189,978	3,609,020	רחובות
		נתניה
1,103,994	1,419,730	ארה"ב (באמצעות הסוכנות היהודית- U.J.A. להלן) (1)
2,320,282	2,938,723	אשקלון
208,361	81,870	שונות
<u>37,228,645</u>	<u>41,678,090</u>	סך-הכל

(1) הכנסות אלו הן תמורת שירות שניתן בסניפים ונכלל בעלות הפעילות בסניפים ובפרויקטים. לא ניתן פירוט נפרד להוצאות הפעילות של סעיף זה, עקב הקושי לכמת את עלות פעילות זו.

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 12 - תמיכה ממשרדי ממשלה ורשויות מקומיות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
ש"ח	ש"ח	
3,305,445	5,966,097	משרד האוצר משרד הבריאות עיריית תל אביב
-	125,381	
109,715	112,062	
<u>3,415,160</u>	<u>6,203,540</u>	סך-הכל

ביאור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהן הגבלה זמנית:

באסיפה הכללית של קרן עמך שנערכה ביום 8 בספטמבר 2009 הוחלט על סגירת הקרן, במסגרת זו הוחלט כי יתרת הזכות של הקרן בעמותה, תאושר כמענק שמטרתו הקמת קרן בעמותת עמך לטובת פיתוח והקמה של מוקדי שירות חדשים והרחבת פעילות העמותה.

עמך (ע"ר)
ביאורים לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 14 - הוצאות הפעלה (המשד):

		: 31.12.2014 - בינום		: 31.12.2013 - בינום			
הוצאות הפעלה לשנה שהייתה ייחודה	ש"ח	תל אביב	ש"ח	תל אביב	ש"ח	תל אביב	ש"ח
ב.	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
שכר נוליות לעובדי נהלה	440,250	1,645,722	1,397,520	591,702	1,196,398	551,369	988,428
שכר נוליות לעובדי נהלה	857,644	3,954,776	2,482,552	1,788,100	1,777,930	1,934,646	1,742,276
שכר נוליות לעובדים מקצועיים	1,297,894	5,600,498	3,880,072	1,788,100	1,777,930	1,934,646	1,742,276
סה"כ שכר עבודה נוליות	2,595,788	11,240,996	7,760,144	4,167,902	4,776,860	5,800,338	5,266,970
שירותים מקצועיים	768,720	7,029,827	6,413,367	204,504	2,042,900	1,577,825	2,291,142
שכר דירה	447,320	977,654	467,956	242,490	18,329	114,422	176,338
אחזקה	196,749	1,069,837	219,039	18,329	18,329	19,315	17,343
ביטוח	20,301	42,440	20,882	17,680	17,680	18,400	21,963
מתשוב	17,680	47,302	41,149	1,143	1,143	1,503	1,754
דפוס	1,136	4,965	2,686	24,239	8,877	5,968	8,587
טלפון	8,862	35,808	36,714	8,877	8,877	6,049	10,000
דואר ושליחויות	8,300	5,000	30,000	6,138	6,138	13,821	25,065
משדירות	6,151	29,427	11,363	4,425	4,425	1,062	-
פרסום	-	3,624	551	10,194	10,194	13,790	6,899
הדרכה והשתלמויות	-	40,194	27,018	116,778	116,778	96,976	197,983
הפעלת מועדון	96,945	493,322	149,187	6,917	6,917	1,080	4,801
מתנדבים	21,287	18,953	18,620	540	540	-	568
ספרות מקצועית	-	3,005	328	-	-	-	-
אבטחה	-	165,230	-	-	-	-	-
פתר	6,927	115,946	32,952	78,434	78,434	7,326	7,625
סה"כ הוצאות הפעלה	4,400,250	17,240,996	11,240,144	5,167,902	5,167,902	5,800,338	5,266,970
סה"כ הוצאות הפעלה ב - 31.12.2013	2,824,779	14,177,140	10,260,737	3,780,172	3,780,172	2,984,492	4,488,958
אחוז השינוי	2,60%	10,62%	10,63%	13,93%	13,93%	13,27%	8,86%
סה"כ הכל אחרות	1,600,378	10,082,534	7,471,812	2,518,618	2,518,618	2,392,183	2,526,990
סה"כ הכל הוצאות הפעלה	2,898,272	15,683,032	11,351,884	4,306,718	4,306,718	3,380,611	4,886,835
סה"כ הכל הוצאות הפעלה	4,500,000	25,766,066	18,823,796	6,815,336	6,815,336	5,762,804	7,413,825
סה"כ הכל הוצאות הפעלה	3,176,088	11,869,566	8,852,500	3,176,088	3,176,088	2,526,990	3,176,088
סה"כ הכל הוצאות הפעלה	1,890,899	7,693,478	5,325,312	2,518,618	2,518,618	2,392,183	2,526,990
סה"כ הכל הוצאות הפעלה	41,040,454	252,524,176	182,524,176	41,040,454	41,040,454	41,040,454	41,040,454
סה"כ הכל הוצאות הפעלה	11,31%	25,83%	25,83%	11,31%	11,31%	11,31%	11,31%

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 15 - עלות פרויקטים מיוחדים :

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
ש"ח	ש"ח	
35,750	59,317	
49,561	18,054	פרויקט סאן דיסק
64,727	85,883	פרויקט בעליל
9,379	1,076	פרויקט יחסי ציבור
		שונות
<u>159,417</u>	<u>164,330</u>	סך-הכל

ביאור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות :

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
ש"ח	ש"ח	
1,025,383	1,199,673	שכר ונלוות לעובדי מנהלה
402,816	416,339	שכר ונלוות לעובדים מקצועיים
28,973	28,045	אחזקת מחשב
111,830	113,271	שכר דירה
38,383	29,577	אחזקה
417,450	494,883	הנהלת חשבונות וביקורת
11,427	31,295	ביטוח
-	11,978	ייעוץ משפטי
29,509	101,025	גיוס כספים
1,081	6,237	דפוס
22,241	22,227	טלפון
6,001	10,561	דואר ושליחויות
9,030	25,350	משרדיות
10,221	8,903	כיבודים
7,072	36,373	נסיעות
21,680	8,870	פרסום
-	1,828	אגרות ודמי חבר
95,148	118,175	פחת
<u>2,238,245</u>	<u>2,664,610</u>	סך-הכל

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 17 - הוצאות מימון, נטו:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2014	31.12.2015
ש"ח	ש"ח
(40,426)	(19,910)
(28,600)	(40,986)
(69,026)	(60,896)
21,121	41,074
-	2,688
21,121	43,762
(47,905)	(17,134)

הוצאות:
הפרשי שער
עמלות ודמי ניהול

הכנסות:
הפרשי שער
הכנסות ריבית מפיקדונות

הוצאות מימון, נטו

ביאור 18 - הוצאות אחרות:

ביטול עודפי חיוב שגויים של מטופלים בשנים קודמות.