

אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן הענינים

עמוד

1	דין וחשבון רואה החשבון המבקר
2-3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-11	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לועד המנהל של אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר) (להלן: העמותה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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"לג-1973. על פי תקנים אלה, נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016, ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


זיו האפט
רואי חשבון

חיפה, 18 ביולי 2018

אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)
מאזנים (באלפי ש"ח)

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>באור</u>	
			רכוש שוטף:
1,424 (*)	4,017	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,427	427		השקעות לזמן קצר
2,267 (*)	2,073	4	חייבים ויתרות חובה
<u>5,118</u>	<u>6,517</u>		
843	864	5	רכוש קבוע, נטו
<u>5,961</u>	<u>7,381</u>		

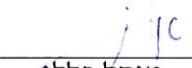
(*) סווג מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)
מאזנים (באלפי ש"ח)**

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>באור</u>	
			התחייבויות שוטפות:
120	192		ספקים ונותני שירותים
<u>430</u>	<u>460</u>	6	זכאים ויתרות זכות
550	652		
			התחייבויות לזמן ארוך:
<u>79</u>	<u>98</u>	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		8	התקשרויות וערבויות
			נכסים נטו:
			שלא קיימת לגביהם הגבלה:
2,192	3,300		ששימשו לפעילות
1,900	1,900		שיועדו על ידי הנהלת העמותה
843	864		ששימשו לרכוש קבוע
<u>4,935</u>	<u>6,064</u>		
397	567		שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני
<u>5,332</u>	<u>6,631</u>		
<u>5,961</u>	<u>7,381</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


מנהל כללי
אליהו דרור


יו"ר הוועד המנהל
עודד הדומי


נשיא כבוד
חבר הוועד המנהל
חיים דהאן

18 ביולי 2018
תאריך אישור הדוחות הכספיים

אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)
דוח על הפעילויות (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום		באור	
31.12.2016	31.12.2017		
			מחזור הפעילויות:
4,434	5,439	א11	תרומות
61	5		תרומות בשווי כסף
1,384	1,499		תשלום רשויות, דמי השתתפות בחוגים ואחרים
-	397		שחרור מנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני לפעילות
<u>5,879</u>	<u>7,340</u>		
4,685	4,834	9	עלות הפעילויות
1,194	2,506		הכנסות נטו מפעילויות
977	1,008	10	הוצאות הנהלה וכלליות
23	369		הוצאות מימון, נטו
<u>194</u>	<u>1,129</u>		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו (באלפי ש"ח)

נכסים, נטו					
סך-הכל	שקיימת לגביהם הגבלה זמנית	שלא קיימת הגבלה לגביהם			
		שיועדו על ידי ההנהלה	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילויות	
4,940	231	1,900	768	2,041	יתרה ליום 1 בינואר 2016
					תוספות במהלך השנה:
198	198	-	-	-	תרומות
194	-	-	-	194	הכנסות נטו לשנה
					גריעות במהלך השנה:
-	-	-	196	(196)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו מרכישת רכוש קבוע
-	(32)	-	32	-	רכוש קבוע שהתקבל ללא תמורה
-	-	-	(153)	153	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
5,332	397	1,900	843	2,192	יתרה ליום 1 בינואר 2017
					תוספות במהלך השנה:
567	567	-	-	-	תרומות
1,129	-	-	-	1,129	הכנסות נטו לשנה
					גריעות במהלך השנה:
-	-	-	186	(186)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו מרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(165)	165	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
(397)	(397)	-	-	-	שחרור סכומים שהוגבלו זמנית ושימשו לפעילות השוטפת
6,631	567	1,900	864	3,300	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

באורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 - כללי:

א. אופנים- עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר) (להלן: העמותה) נוסדה בחודש ינואר 2004. העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח העוסקת בהפעלת תוכניות העשרה לילדים המתגוררים בישובי פריפריה חלשים.

מטרות העמותה:

לצמצם פערים חינוכיים בחינוך הא-פורמלי בקרב ילדים בפריפריה הגאוגרפית והחברתית, להעצים ולחזק תחושת היכולת והמסוגלות העצמית של המשתתפים בזכות השתתפות מוצלחת בפעילות, לעורר את הסקרנות ופיתוח מיומנויות תקשורת, הבעה וחשיבה ככלים לחיים, לחזק את המוטיבציה של המשתתפים ללמוד ולהצליח ולהתקרב לעולם ההשכלה הגבוהה ולהרחיב את מעגלי הסולידריות בחברה הישראלית.

עמותת אופנים מודדת ומעריכה את פעולותיה וכן את האפקטיביות שלה.

כמו כן, לעמותה תו מידות לאפקטיביות, אשר מעיד כי העמותה מחויבת לתרבות ארגונית המעניקה חשיבות רבה לתכנון ולמדידה, להתמקדות בתוצאות ולשיפור מתמיד, במטרה להשפיע על מוטביה ולחולל שינוי משמעותי בחייהם. העמותה פועלת באמצעות סניפים בצפון ובדרום הארץ ופועלת ממשרד מרכזי ברמת אפעל. עיקר פעילות העמותה מתקיימת באמצעות מעבדות ניידות, בהן מתקיימות תוכניות ההעשרה בתחומים הבאים: מדעים, רופאים צעירים, רובוטיקה, קומיקס ואנימציה. בשנת החשבון העמותה הפעילה 5 מעבדות ניידות במקביל לשנת הלימודים בבתי הספר וכן 2 סיירות קנגו – ציוד לכיתות לימוד קיימות. משנת תשע"ה העמותה פועלת גם במסגרת כיתות לימוד.

ב. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה. בנוסף אושרה העמותה כמוסד ציבורי לענין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה לפיו זכאים התורמים לקבל זיכוי ממס בגין התרומה לעמותה.

ג. צדדים קשורים – לעמותה אגודת ידידים בארה"ב Friends Of Ofanim, שמטרתה גיוס תרומות לפעילות העמותה.

ד. לעמותה אין תרומות מישות מדינית זרה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

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

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים:

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

2. הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית, שהינם גם סכומים מדווחים.

ב. נכסים נטו:

העמותה מיישמת את גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן מספר 5 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

הנכסים, נטו מסווגים לשתי קטגוריות עיקריות:

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. נכסים נטו (המשך):

1. נכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה:

מרכיב הנכסים, נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש בהם כל הגבלה, קבועה או זמנית שנקבעה על ידי תורמים ומקציבים.

במסגרת הנכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה, מציגה העמותה שתי חלוקות משנה נוספות:

(א) נכסים נטו, ששימשו לפעילות.

(ב) נכסים נטו, ששימשו לרכוש קבוע.

2. נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:

מרכיב הנכסים, נטו של העמותה הנובע מתרומות והקצבות שהתקבלו או מזרימה פנימה אחרת של נכסים, אשר השימוש בהם על ידי העמותה הוגבל באופן זמני על ידי התניות של תורמים ומקציבים.

ג. מזומנים ושווי מזומנים:

שווי מזומנים נחשבים על ידי העמותה השקעות שניזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ד. 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 והמתנייחסת לתקופת הדוח.

- ההבטחה קוימה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמימוש.

- מימושה של ההבטחה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי.

ה. רכוש קבוע:

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר. העמותה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.

2. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם.

3. להערכת הנהלת העמותה שווי הנכסים הקבועים בבעלותה אינו נמוך מערכם במאזן.

ו. עסקאות שלא בתמורה למזומנים:

נכסים ועסקאות המבוצעות שלא בתמורה למזומנים, נכללות במחזור הפעילויות, בנכסים נטו ובנכסים ששימשו לרכוש קבוע בהתאם לשווי הרוגן או למחיר המוסכם בין הצדדים או בהתאם לשווי המוערך על-ידי הנהלת העמותה.

ז. דוח על תזרימי המזומנים:

העמותה לא ערכה דוח על תזרימי המזומנים מאחר שאין בו תוספת מידע משמעותית.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ח. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים:

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ט. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים:

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, חייבים ויתרות חובה וזכאים ויתרות זכות תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

י. שערי החליפין וההצמדה:

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות צמודים.
3. להלן נתונים על שערי החליפין של הדולר של ארה"ב ומדד המחירים לצרכן:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
98.9	100.4	מדד (בנקודות)
3.845	3.4671	דולר של ארצות הברית (ב- ש"ח ל- 1 דולר)

**שיעור השינוי באחוזים
בשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר**

2016	2017	
(0.2)	0.4	מדד
(1.46)	(9.83)	דולר של ארצות הברית

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

31.12.2016	31.12.2017	
819 (*)	609	בש"ח
605	3,408	בדולר
1,424	4,017	

(*) סווג מחדש.

**אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

באור 4 - חייבים ויתרות חובה:

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
2,184	1,930
(*) 83	143
<u>2,267</u>	<u>2,073</u>

הכנסות לקבל מ - Friends of Ofanim (צד קשור)
הוצאות מראש וחייבים אחרים

(*) סווג מחדש.

באור 5 - רכוש קבוע:

<u>סך-הכל</u>	<u>רהוט, ציוד וציוד מעבדות</u>	<u>אוטובוסים*</u>
2,323	936	1,387
186	12	174
<u>2,509</u>	<u>948</u>	<u>1,561</u>
1,480	497	983
165	54	111
<u>1,645</u>	<u>551</u>	<u>1,094</u>
<u>864</u>	<u>397</u>	<u>467</u>
<u>843</u>	<u>439</u>	<u>404</u>
	7% - 33%	15%

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2017
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2017
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

שיעורי הפחת

*חלק מהאוטובוסים התקבלו בתרומת גרוטאה ושופצו ע"י העמותה.

באור 6 - זכאים ויתרות זכות:

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
415	445
14	14
1	1
<u>430</u>	<u>460</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
הוצאות שנצברו
זכאים אחרים

באור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו:

התחייבות העמותה בגין סיום יחסי עובד מעביד מחושבת בהתאם לחוק פיצויי פיטורין. במאזן לא נכללו סכומים ששולמו לפוליסות ביטוח מנהלים. הסעיף מייצג את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפוליסות כאמור לעיל. החל משנת 2011 לעמותה קיימת תוכנית להפקדה מוגדרת לחלק מהעובדים אשר חל עליהם סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963.

באור 8 - התקשרויות וערבויות:

התקשרויות

1. העמותה שוכרת משרדים להפעלת מטה ברמת אפעל וסניפים בבאר שבע ועפולה.
2. העמותה קשורה בהסכמים עם מספר רשויות מקומיות לקבלת סכומים כהשתתפות בפעילותה.

ערבויות

העמותה העמידה ערבות לצורך שכירות משרדיה באזורי הפעילות בסכום של ₪ 19,800

באור 9 - עלות הפעילויות:

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
2,497	2,559	משכורות ונלוות
539	666	הפעלה ואחזקת מעבדות ניידות
728	671	עלות תוכניות לימוד וחומרי עזר
409	456	נסיעות ואחזקת רכב מדריכים
146	78	הערכה ומדידה
112	141	אחזקת סניפים
53	41	תקשורת
122	138	פחת
79	84	ספרות, הדרכה השתלמות ושונות
<u>4,685</u>	<u>4,834</u>	סה"כ עלות הפעילויות

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות:

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
789	814	משכורות ונלוות
41	45	משרדיות ואחזקה
30	27	פחת
37	41	שירותים מקצועיים
50	43	אחזקת רכב
30	38	הוצאות אחרות
<u>977</u>	<u>1,008</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

**אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 (באלפי ש"ח)**

באור 11 - פירוט תרומות מעל 20 אלפי ש"ח:

א. בדוח על הפעילויות:

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2017</u>	<u>שם התורם</u>
3,203	Friends of Ofanim (צד קשור)
425	Applied Materials
409	קרן קיימת לישראל
375	ביג מרכזי קניות
315	Husendorfi Foundation
115	מרקמן את טומשין, בנאמנות
59	The Fresh leaf Charitable Foundation
56	Thomasases (הועבר על- ידי FoO)
54	קרן מנחם ירושלמי
51	דרור ואנה ארז
40	בן גירון
36	קרן משפחת שטיינהרט בישראל
26	Kathryn Ames Foundation (הועבר על-ידי FoO)
25	מיטב דש ניהול תיקים
22	קרן היסוד
20	בנק לאומי
20	ישראלכרט
20	איי.די.איי חברה לביטוח
20	קרן פרץ נפתלי
20	אורה ורוני נפתלי
35	תורמים שונים (באמצעות עיגול לטובה)
93	תורמים אחרים (מתחת ל - 20 אלפי ש"ח)
<u>5,439</u>	סך- הכל

ב. בדוח על השינויים בנכסים :

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2017</u>	<u>שם התורם</u>
369	קרן קיימת לישראל
118	Friends of Ofanim (צד קשור)
80	מגדל
<u>567</u>	סך- הכל