

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

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 2018 ו- 2017, 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"ל"ג-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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017, ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיו האפט
רואי חשבון

חיפה, 31 ביולי 2019

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




<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>באור</u>	
			רכוש שוטף:
4,017	4,081	3	מזומנים ושווי מזומנים
427	2,090		השקעות לזמן קצר
2,073	2,212	4	חייבים ויתרות חובה
<u>6,517</u>	<u>8,383</u>		
864	902	5	רכוש קבוע, נטו
<u>7,381</u>	<u>9,285</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

31.12.2017	31.12.2018	באור	
			התחייבויות שוטפות:
192	164		ספקים ונותני שירותים
460	529	6	זכאים ויתרות זכות
<u>652</u>	<u>693</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך:
98	79	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>98</u>	<u>79</u>		
		8	התקשרויות וערבויות
			נכסים נטו:
			שלא קיימת לגביהם הגבלה:
3,300	4,981		ששימשו לפעילות
1,900	1,900		שיועדו על ידי הנהלת העמותה
864	902		ששימשו לרכוש קבוע
<u>6,064</u>	<u>7,783</u>		
567	730		שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני
<u>6,631</u>	<u>8,513</u>		
<u>7,381</u>	<u>9,285</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	31 ביולי 2019 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--	---	--	--

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

לשנה שהסתיימה ביום		באור	
31.12.2017	31.12.2018		
			מחזור הפעילויות:
5,439	5,703		תרומות
5	55		תרומות בשווי כסף
1,499	1,542		תשלום רשויות, דמי השתתפות בחוגים ואחרים
397	567		שחרור מנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני לפעילות
<u>7,340</u>	<u>7,867</u>		
4,834	5,286	9	עלות הפעילויות
2,506	2,581		הכנסות נטו מפעילויות
1,008	1,168	10	הוצאות הנהלה וכלליות
1,498	1,413		הכנסות נטו, לפני מימון
(369)	158		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו – בעיקר הפרשי שער
-	32		הכנסות אחרות, נטו
<u>1,129</u>	<u>1,603</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	
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 1 בינואר 2018
					תוספות במהלך השנה:
846	846	-	-	-	תרומות
1,603	-	-	-	1,603	הכנסות נטו לשנה
					גריעות במהלך השנה:
-	-	-	105	(105)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו מרכישת רכוש קבוע, נטו
-	-	-	(183)	183	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
-	(116)	-	116	-	שחרור סכומים שהוגבלו זמנית ושימשו לרכוש קבוע
(567)	(567)	-	-	-	שחרור סכומים שהוגבלו זמנית ושימשו לפעילות השוטפת
8,513	730	1,900	902	4,981	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

באורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר) (להלן: העמותה) נוסדה בחודש ינואר 2004.
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018**

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 3 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 מדינת 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:

אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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 שנזילותן 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 והמתייחסת 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 לשוויין ההוגן או למחיר המוסכם בין הצדדים או בהתאם לשוויין המוערך על-ידי הנהלת העמותה.

אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. דוח על תזרימי המזומנים:

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

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		
2017	2018	
100.4	101.2	מדד (בנקודות)
3.4671	3.748	דולר של ארצות הברית (ב- ש"ח ל- 1 דולר)

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

2017	2018	
0.4	0.8	מדד
(9.83)	8.1	דולר של ארצות הברית

אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
609	4,081	בש"ח
3,408	-	בדולר
<u>4,017</u>	<u>4,081</u>	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה:

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
1,930	2,120	הכנסות לקבל מ - Friends of Ofanim (צד קשור) הוצאות מראש וחייבים אחרים
143	92	
<u>2,073</u>	<u>2,212</u>	

באור 5 - רכוש קבוע:

<u>סך-הכל</u>	<u>רהוט, ציוד וציוד מעבדות</u>	<u>אוטובוסים*</u>	
2,509	**857	**1,652	ע ל ו ת
220	70	150	יתרה ליום 1 בינואר 2018
(275)	-	(275)	תוספות במשך השנה
<u>2,454</u>	<u>927</u>	<u>1,527</u>	גריעות במשך השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
1,644	**656	**988	פחת שנצבר
183	59	124	יתרה ליום 1 בינואר 2018
(275)	-	(275)	תוספות במשך השנה
<u>1,552</u>	<u>715</u>	<u>837</u>	גריעות במשך השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
902	212	690	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
<u>864</u>	<u>201</u>	<u>664</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
	7% - 33%	15%	שיעורי הפחת

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

**אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 (באלפי ש"ח)**

באור 6 - זכאים ויתרות זכות:

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
445	494	עובדים ומוסדות בגין שכר *
14	34	הוצאות שנצברו
1	1	זכאים אחרים
<u>460</u>	<u>529</u>	

* כולל הפרשה לחופשה והבראה בסך 169 אלפי ש"ח (שנה קודמת 107 אלפי ש"ח).

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

התחייבויות העמותה בגין סיום יחסי עובד מעביד מחושבת בהתאם לחוק פיצויי פיטורין. במאזן לא נכללו סכומים ששולמו לפוליסות ביטוח מנהלים. הסעיף מייצג את יתרת ההתחייבויות 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>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
2,559	2,998	משכורות ונלוות
666	568	הפעלה ואחזקת מעבדות ניידות
671	730	עלות תוכניות לימוד וחומרי עזר
456	542	נסיעות ואחזקת רכב
78	25	הערכה ומדידה
141	130	אחזקת סניפים
41	31	תקשורת
138	154	פחת
84	108	ספרות, הדרכה השתלמות ושונות
<u>4,834</u>	<u>5,286</u>	סה"כ עלות הפעילויות

**אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 (באלפי ש"ח)**

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות:

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
814	685	משכורות ונלוות
45	47	משרדיות ואחזקה
27	29	פחת
41	46	שירותים מקצועיים
43	53	אחזקת רכב
20	296	שיווק וגיוס תרומות
18	12	הוצאות אחרות
<u>1,008</u>	<u>1,168</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

באור 11 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום		
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
<u>1,930</u>	<u>2,120</u>	יתרות:
		Friends of Ofanim – חייבים ויתרות חובה (הכנסות לקבל)
3,203	3,181	עסקאות:
-	35	תרומות מ- Friends of Ofanim
-	15	חיים דהאן
<u>3,203</u>	<u>3,231</u>	ASYD Investments Ltd