

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן הענינים

עמוד

1	דין וחשבון רואה החשבון המבקר
2-3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-12	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 2016 ו - 2015, 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"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 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 2016 ו - 2015, ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיו האפט
רואי חשבון

חיפה, 26 ביולי 2017

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

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>באור</u>	
			רכוש שוטף:
1,094	1,429	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,480	1,427		השקעות לזמן קצר
2,305	2,262	4	חייבים ויתרות חובה
<u>4,879</u>	<u>5,118</u>		
			רכוש קבוע, נטו
<u>768</u>	<u>843</u>	5	
<u>5,647</u>	<u>5,961</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>באור</u>	
			התחייבויות שוטפות:
273	120		ספקים ונותני שירותים
<u>367</u>	<u>430</u>	6	זכאים ויתרות זכות
<u>640</u>	<u>550</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך:
<u>67</u>	<u>79</u>	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		8	התקשרויות וערבויות
			נכסים נטו:
			שלא קיימת לגביהם הגבלה:
2,041	2,192		שימשו לפעילות
1,900	1,900		שיועדו על ידי הנהלת העמותה
768	843		שימשו לרכוש קבוע
<u>4,709</u>	<u>4,935</u>		
231	397		שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני:
<u>4,940</u>	<u>5,332</u>		
<u><u>5,647</u></u>	<u><u>5,961</u></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

26 ביולי 2017
תאריך אישור הדוחות הכספיים

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

לשנה שהסתיימה ביום		באור	
31.12.2015	31.12.2016		
			מחזור הפעילויות:
4,555	4,434	א11	תרומות
52	61	ב11	תרומות בשווי כסף
944	1,384		תשלום רשויות, דמי השתתפות בחוגים ואחרים
<u>5,551</u>	<u>5,879</u>		
4,244	4,685	9	עלות הפעילויות
1,307	1,194		עודף נטו מפעילויות
1,165	977	10	הוצאות הנהלה וכלליות
106	23		הוצאות מימון, נטו
<u>36</u>	<u>194</u>		עודף 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	
4,419	-	1,900	693	1,826	יתרה ליום 1 בינואר 2015
					תוספות במהלך השנה:
485	485	-	-	-	תרומות
36	-	-	-	36	הכנסות נטו לשנה
					גריעות במהלך השנה:
-	-	-	13	(13)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(5)	5	שנבעו ממימוש רכוש קבוע
-	-	-	(187)	187	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
-	(254)	-	254	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ושימשו לרכוש קבוע
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 31 בדצמבר 2016

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 לחברה.

ג. 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:

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.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. נכסים נטו (המשך):

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 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 בעלותה 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 לשווין ההוגן או למחיר המוסכם בין הצדדים או בהתאם לשווין המוערך על-ידי הנהלת העמותה.

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 הנהלה 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.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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		
2015	2016	
99.1	98.9	מדד (בנקודות)
3.902	3.845	דולר של ארצות הברית (ב- ש"ח ל- 1 דולר)

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

2015	2016	
(1.00)	(0.2)	מדד
0.33	(1.46)	דולר של ארצות הברית

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

31.12.2015	31.12.2016	
5	5	בשקלים
1,089	819	בקופה
1,094	824	בבנקים
-	605	בדולרים
1,094	1,429	

אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 4 - חייבים ויתרות חובה:

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
2,189	2,184
116	78
<u>2,305</u>	<u>2,262</u>

הכנסות לקבל
הוצאות מראש וחייבים אחרים

באור 5 - רכוש קבוע:

<u>סך-הכל</u>	<u>רהוט, ציוד וציוד מעבדות</u>	<u>אוטובוסים*</u>
2,164	962	1,202
228	43	185
69	69	-
<u>2,323</u>	<u>936</u>	<u>1,387</u>
1,396	506	890
153	60	93
69	69	-
<u>1,480</u>	<u>497</u>	<u>983</u>
<u>843</u>	<u>439</u>	<u>404</u>
<u>768</u>	<u>456</u>	<u>312</u>
	7% - 33%	15%

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2016
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2016
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

שיעורי הפחת

*חלק מהאוטובוסים התקבלו בתרומת גרוטאה ושופצו ע"י העמותה

באור 6 - זכאים ויתרות זכות:

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
299	415
68	14
-	1
<u>367</u>	<u>430</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
הוצאות שנצברו
זכאים אחרים

אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)

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 ערבויות לטובת מהלך פעילותה הרגיל בסכום של 15 אלפי ש"ח.

באור 9 - עלות הפעילויות:

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
2,182	2,497	משכורות ונלוות
536	539	הפעלה ואחזקת מעבדות ניידות
644	728	עלות תוכניות לימוד וחומרי עזר
418	409	נסיעות ואחזקת רכב מדריכים
105	112	אחזקת סניפים
80	53	תקשורת
154	122	פחת
61	79	ספרות, הדרכה השתלמות ושונוות
64	146	הערכה ומדידה
<u>4,244</u>	<u>4,685</u>	סה"כ עלות הפעילויות

**אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)**

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות:

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
734	789	משכורות ונלוות
206	-	אירוע התרמה
51	41	משרדיות ואחזקה
33	30	פחת
36	37	שירותים מקצועיים
55	50	אחזקת רכב
50	30	הוצאות אחרות
<u>1,165</u>	<u>977</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

**אופנים - עמותה לקידום ילדים ונוער בישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)**

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

א. בדוח על הפעילויות:

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2016</u>	<u>שם התורם</u>
3,226	Friends of Ofanim
544	Applied Materials
149	בית יציב
125	ביג מרכזי קניות
56	JNF
50	A.S.Y.D Investments Ltd – צד קשור
50	חיים דהאן – צד קשור
37	הסוכנות היהודית
25	מיטב דש ניהול תיקים
20	קרן מנחם ירושלמי
29	תורמים שונים (באמצעות עיגול לטובה)
123	תורמים אחרים (מתחת ל - 20 אלפי ש"ח)
<u>4,434</u>	סך-הכל

ב. בדוח על השינויים בנכסים נטו:

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2016</u>	<u>שם התורם</u>
116	Husendorfi Foundation
50	טבע תעשיות פרמצבטיות
32	אנוימוטק
<u>198</u>	סך - הכל

ג. תרומות בשווי כסף:

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2016</u>	<u>שם התורם</u>
22	מוסד קלדרון
27	חסין אש
12	תורמים אחרים (מתחת ל-20 אלפי ש"ח)
<u>61</u>	סך-הכל