

עמותת יוניסטרים

עמותה רשומה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-17	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי העמותה של יוניסטרים

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של יוניסטרים (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל 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 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 שישמשו 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 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוסט פורר גבאי את קסירר
קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
18 ביוני, 2019

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים			
נכסים			
רכוש שוטף			
6,392,195	9,444,332	3	מזומנים ושווי מזומנים
142,062	141,085		פיקדון משועבד
240,410	504,032		חייבים ויתרות חובה
			סה"כ רכוש שוטף
6,774,667	10,089,449		
רכוש קבוע			
5,236,484	7,341,181	4	עלות
3,929,588	4,318,093		בניכוי - פחת שנצבר
1,306,896	3,023,088		
8,081,563	13,112,537		סה"כ רכוש
התחייבויות שוטפות			
88,709	68,310	5	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
3,544,109	3,718,782		זכאים ויתרות זכות
3,632,818	3,787,092		
נכסים, נטו			
נכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
		6	התחייבויות תלויות
3,141,849	6,302,357		נכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לפעילויות
1,306,896	3,023,088		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
4,448,745	9,325,445		
8,081,563	13,112,537		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.			
18 ביוני, 2019			
תאריך אישור הדוחות הכספיים			
גיא פרג גזבר		רוני צארום יו"ר ועד העמותה	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים			
11,088,491	15,410,452	7	מחזור הפעילויות
8,522,566	10,140,158	8	עלות הפעילויות
2,565,925	5,270,294		הכנסות נטו מפעילויות
1,177,130	1,455,612	9	הוצאות הנהלה וכלליות
1,388,795	3,814,682		הכנסות נטו לפני מימון
(229,088)	381,954		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
1,159,707	4,196,636		הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	
	שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילויות
	שקלים חדשים	
3,289,038	609,633	2,679,405
<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2017</u>		
תוספות במשך השנה		
1,159,707	-	1,159,707
הכנסות נטו לשנה		
-	887,618	(887,618)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה שימוש לרכוש		
	(190,355)	190,355
קבוע		
סכומים שימוש לכיסוי הוצאות פחת		
4,448,745	1,306,896	3,141,849
<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017</u>		
תוספות במשך השנה:		
4,196,636	-	4,196,636
הכנסות נטו לשנה		
680,064	680,064	-
העברת תרומות שלא קיימת לגביהם הגבלה שימוש לרכוש		
-	1,424,633	(1,424,633)
קבוע		
-	(388,505)	388,505
סכומים שימוש לכיסוי הוצאות פחת		
9,325,445	3,023,088	6,302,357
<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	

1,159,707	4,196,636
4,305,304	279,157
5,465,011	4,475,793

(142,062)	977
(887,618)	(1,424,633)

(1,029,680)	(1,423,656)
-------------	-------------

4,435,331	3,052,137
-----------	-----------

1,956,864	6,392,195
-----------	-----------

6,392,195	9,444,332
-----------	-----------

תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

הכנסות נטו לשנה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (א)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה

פקדון משועבד נטו
רכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

עלייה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(א) התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

190,355	388,505
---------	---------

פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

1,208,843	(263,622)
(22,093)	(20,399)
2,928,199	174,673

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
עלייה בזכאים ויתרות זכות

4,305,304	279,157
-----------	---------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: כללי

א. תאור העמותה

עמותת יוניסטרים (להלן - העמותה) נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות, התש"ס-1980, ביום 12 בדצמבר, 2001 והחלה בפעילותה ביום 1 באפריל, 2002.

מטרת העמותה הינה ליצור שינוי חברתי בישראל באמצעות העצמת בני נוער מהפריפריה והכשרתם ליזמים שמקימים ומנהלים חברות סטארט אפ הלכה למעשה. העמותה עושה שימוש בפלטפורמה של חינוך ויזמות על מנת ליצור מובילות חברתית.

ליום 31, בדצמבר 2018, לעמותה ישנם 21 מרכזים ברחבי הארץ, בהם היא מפעילה מרכזי הדרכות לבני נוער בנושא מנהל עסקים ויזמות. בשנת 2017, נפתחו 6 מרכזי פעילות נוספים בכפר חב"ד, שגב שלום, באר שבע, קריית מלאכי, ימין אורד וטירת הכרמל. בשנת 2018 הפעילה העמותה מרכזים אלה והקימה 3 מרכזים חדשים בפסגת זאב, אבו קרינת ובוניאר והפעילה שניים מהם.

בנוסף, בשיתוף עם רשות החדשנות, מפעילה העמותה 78 קבוצות נוספות בתוכנית START-UP NOW ו-24 קבוצות בתוכנית SUN מזרח ירושלים הפועלות בתוך בתי ספר ומתנ"סים ו - 29 קבוצות במסגרת SUN ניפטי תוכנית לנוער בסיכון .

ב. צדדים קשורים

צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

דוחות כספיים אלו הצדדים הקשורים הינם:

רוני צארום - יושב ראש ועד העמותה.

צארום הולדינגס בע"מ - חברה בבעלות רוני צארום.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. חשבונאות של מלכ"רים

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי הדיווח על-פי הנוסח המשולב של גילוי דעת 69 ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי של מלכ"רים.

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד זה ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה. הדוחות הכספיים ערוכים, בהתאם לתקן 12, בסכומים נומינליים הזיהם לסכומים מדווחים.

ג. 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 ותקציבים.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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

1. נכסים לשימוש לפעילויות.
2. נכסים נטו המשמשים לרכוש קבוע.

ד. שווי 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.

ה. מזומן משועבד

ליום 31.12.18 הסכומים מייצגים ערבויות לטובת עיריית נתניה, משרד הכלכלה והרשות לפיתוח המגזר הבדואי.

ו. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס והינן כדלקמן:

%	
7-15	ריהוט וציוד
33	מחשבים ותוכנות
לאורך החיים	שיפורים במושכר
השימושיים	

ז. התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

עבור כל עובדי העמותה מיישמת העמותה את סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, על-פיו מפרישה החברה מדי שנה סכומים על-פי המשכורת השוטפת של העובד.

הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאזן, מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

ח. הכרה בהכנסות

1. שירותים שהתקבלו בהתנדבות נכללו בדוחות הכספיים הן כהכנסות והן כהוצאות על פי שווים הנאות.

2. הכנסות מתרומות נזקפות על בסיס מצטבר בהתאם לתקופה שאליה הן מתייחסות.

3. הכנסות ממתן שירותים נזקפות עם ביצוע השירות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים, הנחות והערכות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות

מאומדנים אלה. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה השינוי באומדן.

י. הוצאות

הוצאות נזקפות לרווח והפסד עם התהוותן על בסיס מצטבר.

כ. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

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

ל. תרומות בשווה ערך כספי

בהתאם לתקן 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, שירותים שנתקבלו ללא תמורה יכללו בדוחות הכספיים וזאת בהתקיים שלושת התנאים כדלקמן:

1. השירותים הינם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל ביחס להיקף הפעילות של המלכ"ר
2. ניתן להעריך את שווי הנאות של השירותים ברמת מהימנות סבירה
3. שירותים הינם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים ושולוא היו מתקבלים, היה המלכ"ר נאלץ לרכוש אותם

שירותים שהתקבלו ללא תמורה יוצגו מחד כהכנסות ומאידך כהוצאות בהתאם לכללים מקובלים.

העמותה כללה בדוחותיה רכוש קבוע שהתקבל ללא תמורה שניתן להעריך את השווי הנאות שלו ברמת מהימנות סבירה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 5.

באור 3: - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
199,997	454,602
25,971	37,597
14,442	11,833
240,410	504,032

הכנסות לקבל
הוצאות מראש
חייבים אחרים

באור 4: - רכוש קבוע

31 בדצמבר 2017		31 בדצמבר 2018		
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר שקלים חדשים	עלות	
401,874	583,781	496,402	1,080,183	ריהוט וציוד
165,743	955,836	2,023,022	2,978,858	מחשבים ותוכנות(*) שיפורים במושכר
739,279	1,483,471	1,798,669	3,282,140	
<u>1,306,896</u>	<u>3,023,088</u>	<u>4,318,093</u>	<u>7,341,181</u>	

(*) תרומות של נכסים - העמותה קיבלה בשנת 2018, תרומה של מחשבים ותוכנות ללא תמורה בסך כולל של 680,064 ש"ח מחברות מייקרוסופט, דרופבוקס ואיביי וכללה את שוויים הנאות של הנכסים ברכוש הקבוע.

באור 5: - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר 2017		31 בדצמבר 2018		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
317,267	360,975			התחייבויות לעובדים בגין שכר ונלוות הוצאות לשלם הכנסות מראש
30,850	116,830			
3,195,992	3,240,977			
<u>3,544,109</u>	<u>3,718,782</u>			

באור 6: - התחייבויות תלויות

ליום 31 בדצמבר 2018, לחברה ערבויות בסך של 141,085 ש"ח עבור משרד הכלכלה, עיריית נתניה והרשות לפיתוח המגזר הבדואי.

באור 7: - מחזור הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,465,234	2,799,886			תרומות בשווה ערך כספי (*) תרומות במזומן
8,623,257	12,610,566			
<u>11,088,491</u>	<u>15,410,452</u>			(*) ראה ביאור 2(ל)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8: - עלות הפעילות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

צפת	ג'וליס	נחניה	רהט	סכנין	נתבות	SUN	אילת	עפולה	אור יהודה	עכו	חדרה	נצרת עילית
ש"ח												
142,184	221,140	232,289	158,550	115,838	138,047	822,731	154,906	221,108	190,368	241,784	222,174	201,569
4,160	6,525	4,655	3,710	2,817	3,139	56,381	3,710	5,018	5,710	4,878	6,291	4,392
1,612	1,666	4,639	4,313	2,140	2,804	2,784	383	9,241	1,525	9,280	1,392	8,474
-	14,712	124	11,260	2,255	21,738	-	13,387	21,544	18,379	44,928	-	14,253
17,239	71,740	78,308	54,075	36,085	30,172	281,216	49,383	70,530	30,180	68,181	38,892	61,150
51,128	60,928	159,129	39,928	13,819	64,819	256,371	36,128	91,628	147,128	48,128	83,746	90,128
84,532	55,144	83,554	49,144	47,990	54,396	-	101,053	57,832	79,585	54,889	83,568	104,756
26,775	31,038	22,231	30,046	15,928	19,294	213,622	47,060	49,111	21,138	48,606	36,632	31,333
327,630	462,893	584,929	351,026	236,872	334,409	1,633,105	406,010	526,012	494,013	520,674	472,695	516,055

שכר עבודה ונלוות
ארוחות
אחזקה שוטפת
הוצאות פחות
סדנאות ופעילות
תרומות בשווה ערך כספי
אחזקה ותפעול על ידי המועצה
בשווה כסף
אחרים
סך כ'

באורים לדוחות הכספיים

באור 8: - עלות הפעילות (המשך) לשנה שהחתימה ביום 31 בדצמבר 2018

סח	אחרים	ביאור	פסגות זאב	קריית מלאכי	ניספני SUN	אבי קרינת	שוב שלום	שגב חב"ד	כפר חב"ד	ימין אורד	באר שבע	טירת כרמל	בוגרים	SUN יורשלים	ש"ח	שכר עבודה ונלוות	ארוחות	אחזקה שוטפת	הוצאות פחות	סדנאות ופעילות	תרומות בשוות ערך	כספי אחזקה והפעול על ידי המועצה בשוות כסף	אחרים	סח"כ
4,635,912	-	4,610	75,105	96,534	87,008	62,064	132,323	63,021	98,695	23,922	173,850	226,289	529,803											
153,795	-	-	1,437	1,680	-	1,602	3,436	1,237	-	1,430	-	-	31,587											
131,201	316	3,092	1,742	18,373	1,203	14,509	2,846	2,180	2,719	15,404	3,583	-	2,028											
368,367	-	9,469	0	28,994	-	17,122	20,035	29,350	38,553	13,547	48,717	-	-											
1,237,943	3,659	948	8,294	10,710	15,839	21,291	6,370	14,650	22,993	6,664	39,384	16,680	196,263											
1,468,694	2,904	-	14,009	17,009	30,000	11,809	39,509	11,809	56,009	16,309	120,319	-	6,000											
1,331,192	-	-	83,253	59,663	-	23,890	50,956	54,137	87,681	27,428	87,741	-	-											
813,054	-	1,608	6,359	5,832	-	6,359	10,541	5,090	8,689	6,359	21,101	18,093	130,209											
10,140,158	6,879	19,727	190,199	238,795	134,050	158,646	266,016	181,474	315,339	111,063	494,695	261,062	895,890											

באורים לדוחות הכספיים

עלות הפעילות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

באור 8 -

צפת	ג'וליס	נתניה	רוט	סכנין	נהבית	Sun	אילת	עמולה	אור-יהודה	עכו	חדרה	נצרת עילית
ש"ח												
118,218	226,339	224,841	237,863	243,864	85,266	986,247	125,568	226,091	137,075	222,249	184,567	174,526
1948	12,163	7,088	6,672	6,955	6,408	43,299	6,814	7,068	7,645	7,212	2099	6,297
-	7,254	13,475	12,061	5,277	3,665	1,499	-	3,501	6,521	7,078	-	4,787
-	14,886	63	9,872	10,910	14,003	-	4,532	6,250	17,413	41,080	-	38,301
50,666	98,268	87,092	77,127	76,985	37,367	185,173	23,143	78,905	37,588	84,915	29,918	47,290
7,369	80,869	241,413	104,869	25,369	31,413	172,659	41,869	43,369	158,869	59,869	77,825	23,913
173,905	70,727	91,030	70,727	67,607	80,712	-	72,807	91,030	97,229	84,789	191,378	148,734
18,272	40,749	44,203	43,805	34,846	17,481	284,421	40,985	41,932	19,451	89,058	44,982	26,941
370,398	551,205	709,205	562,996	471,813	276,315	1,673,298	315,718	498,146	481,791	596,250	530,769	470,789

באזרים לדוחות הכספיים

באזר 8 - עלות הפעילות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017					
סדר	אחרים	טירת כמפל	טחום בוגרים	יורשלים SUN	
ט"ח					
3,651,716	59,548	85,389	-	314,065	שכר עבודה ונלוות
139,241	2,068	-	-	15,505	ארוחות
86,544	8,811	12,615	-	-	אחזקה שוטפת
174,688	7,726	9,702	-	-	הוצאות פחת
1,111,279	32,128	13,800	89,087	61,807	סדנאות ופעילות
1,121,999	11,912	35,956	-	4,456	תרומות בשווה ערך כספי
1,341,738	28,256	72,807	-	-	אחזקה ותפעיל על ידי המועצה בשווה כסף
895,361	29,082	7,472	1,290	110,391	אחרים
8,522,566	179,531	237,741	90,377	506,224	

באור 9: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
682,635	838,522
92,631	117,568
51,855	108,978
177,239	195,096
30,584	55,113
104,542	95,571
15,667	20,141
21,977	24,623
<u>1,177,130</u>	<u>1,455,612</u>

שכר עבודה
סוציאליות ונלוות לשכר
הוצאות גיוס תרומות
שירותים מקצועיים
צרכי משרד והדפסות
נסיעות
פחת
שכר דירה והחזקה