

עמותת יוניסטרים

עמותה רשומה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

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
7-15	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 2017 ו-2016 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 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 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.


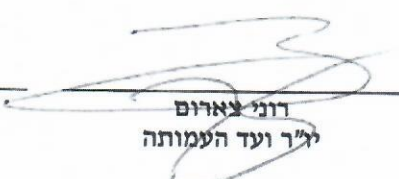
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
11 ביוני, 2018

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
שקלים חדשים			
רכוש שוטף			
1,956,864	6,392,195	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	142,062		פיקדון משועבד
1,449,253	240,410		חייבים ויתרות חובה
3,406,117	6,774,667		סה"כ רכוש שוטף
רכוש לא שוטף			
רכוש קבוע			
4,348,866	5,236,484	4	עלות
3,739,233	3,929,588		בניכוי - פחת שנצבר
609,633	1,306,896		
4,015,750	8,081,563		סה"כ רכוש
התחייבויות שוטפות			
110,802	88,709	5	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
615,910	3,544,109		זכאים ויתרות זכות
726,712	3,632,818		
נכסים, נטו			
נכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
6			
התחייבויות תלויות			
2,679,405	3,141,849	6	נכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לפעילויות
609,633	1,306,896		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
3,289,038	4,448,745		
4,015,750	8,081,563		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 גיל פרג גזבר	 רוני צארום יו"ר ועד העמותה	11 ביוני, 2018 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--	--	--

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
שקלים חדשים			
8,519,265	11,088,491	7	תרומות
7,042,538	8,522,566	8	עלות הפעילות
1,476,727	2,565,925		רווח מפעילות
809,431	1,177,130	9	הוצאות הנהלה וכלליות
667,296	1,388,795		רווח מפעולות רגילות
(27,068)	(229,088)		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
640,228	1,159,707		עודף הכנסות על הוצאות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילויות	
	שקלים חדשים		
2,648,810	756,274	1,892,536	יתרה ליום 1 בינואר, 2016
			תוספות במשך השנה
640,228	-	640,228	עודף הכנסות על הוצאות
-	29,433	(29,433)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש
-	(176,074)	176,074	קבוע
			סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
3,289,038	609,633	2,679,405	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016
			תוספות במשך השנה:
1,159,707		1,159,707	עודף הכנסות על הוצאות
	887,618	(887,618)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש
	(190,355)	190,355	קבוע
			סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
4,448,748	1,306,896	3,141,849	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	

640,228	1,159,707
(165,726)	4,305,304

474,502	5,465,304
---------	-----------

-	(142,062)
(29,433)	(887,618)

(29,433)	(1,029,680)
----------	-------------

445,069	4,435,331
---------	-----------

1,511,795	1,956,864
-----------	-----------

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

תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

עודף הכנסות על הוצאות
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (א)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה

מזומן 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:

176,074	190,355
---------	---------

פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

6,208	1,208,843
(2,499)	(22,093)
(345,509)	2,928,199

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

(165,726)	4,305,304
-----------	-----------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: כללי

א. תאור העמותה

עמותת יוניסטרים (להלן - העמותה) נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות, התש"ם-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, 2017, לעמותה ישנם 18 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. בנוסף, בשיתוף עם רשות החדשנות, מפעילה העמותה 65 קבוצות נוספות בתוכנית START-UP NOW 30-1 קבוצות בתוכנית SUN מזרח ירושלים הפועלות בתוך בתי ספר ומתנ"סים.

ב. צדדים קשורים

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

בדוחות 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 הזהים 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 31.12.17 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, התשל"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.

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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 שוים 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.

באור 3: - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
1,410,335	199,997
21,838	25,971
17,080	14,442
<u>1,449,253</u>	<u>240,410</u>

הכנסות לקבל
הוצאות מראש
חייבים אחרים

באור 4: - רכוש קבוע

31 בדצמבר		31 בדצמבר 2017	
2016	עלות	עלות	פחת
עלות	מופחתת	מופחתת	שנצבר
שקלים חדשים			
261,542	401,874	439,924	841,798
68,575	165,743	1,869,552	2,035,295
279,516	739,279	1,620,112	2,359,391
<u>609,633</u>	<u>1,306,896</u>	<u>3,929,588</u>	<u>5,236,484</u>

ריהוט וציוד
מחשבים ותוכנות
שיפורים במושכר

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
170,321	317,267
24,000	30,850
421,589	3,195,992
615,910	3,544,109

התחייבויות לעובדים בגין שכר ונלוות
הוצאות לשלם
הכנסות מראש

באור 6 - התחייבויות תלויות

ליום 31 בדצמבר 2017, לחברה ערבויות בסך של 142,315 ש"ח עבור משרד הכלכלה, עיריית נתניה והרשות לפיתוח המגזר הבדואי.

באור 7 - תרומות שהתקבלו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
2,351,208	2,465,234
6,168,057	8,623,257
8,519,265	11,088,491

תרומות בשווה ערך כספי (*)
תרומות במזומן

(*) ראה ביאור 2(ל)

באורים לדוחות הכספיים

שנה	ג'וליס	מנצח	רוח	סבון	מרבית	מסארי אס עכשיו	אילת	פסלה	אור-החדה	עב	חדרה	בצרת עלית
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	2,099	6,297
0	7,254	13,475	12,061	5,277	3,665	1,499	0	3,501	6,521	7,078	0	4,787
0	14,836	63	9,872	10,910	14,003	0	4,532	6,250	17,413	41,080	0	38,301
50,686	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	0	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

באורים לדוחות הכספיים

גלויות הפעילות (המשך)

לשנת שחשבונית ביום
31 בדצמבר 2017

באור 8 -

סח"כ	אחרים	טעות כחל	דוחות בוגרים	ירושלים SUN	
ש"ח					
3,651,716	59,546	85,389	-	314,065	שכר עבודה וללויות
139,241	2,068	-	-	15,505	אדמות
86,544	8,811	12,615	-	-	אחזקה שוטפת
174,688	7,726	9,702	-	-	רוצאות שות
1,111,279	32,128	13,800	89,887	61,807	סדרות ופעילות
1,121,999	11,912	35,956	-	4,456	תרומות בשות עיר כספי
1,341,738	28,256	72,807	-	-	אחזקה ותפעול על ידי המועצה בשות כספי
895,361	29,082	7,472	1,290	110,391	אחרים
8,522,566	179,531	237,741	90,377	506,224	

עמותת יוניסטרים

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר 2016

סו"כ	תחום בוגרים	חיפה	צפת	גזלים	נתניה	רוטם	סחנן	שקלים חדשים		אית	עפולה	אור-יהודה	עכו	חדרה	נצרת עילית	
								נתיבות	סטארט אפ עכשיו							
2,706,283	-	101,716	157,832	165,486	160,525	150,274	158,048	154,881	535,122	173,404	158,294	212,164	213,806	201,028	163,703	שכר עבודה ונלוות
112,442	-	2,618	-	11,582	8,127	3,990	16,941	5,230	1,541	13,515	10,569	16,750	12,800	68	8,711	ארוחות
83,787	-	2,801	2,765	7,619	5,569	4,556	8,707	8,409	5,409	6,623	4,802	7,225	13,176	2,765	3,361	אחזקה שוטפת
150,674	-	-	-	14,327	58	9,543	2,151	13,848	-	12,869	7,510	19,308	31,728	-	39,332	הוצאות מחד
866,812	52,288	39,421	123,366	56,400	51,886	50,178	57,154	50,988	77,122	52,739	48,925	55,797	47,633	54,212	48,703	סדנאות ופעילות
927,000	-	3,000	32,254	60,754	83,248	35,254	38,254	71,248	121,500	71,248	83,248	117,748	74,248	93,748	41,248	תרומות בשוה ערך כספי
1,424,208	-	-	200,640	78,000	105,024	78,000	78,000	93,120	-	84,000	105,024	112,176	97,824	220,800	171,600	אחזקה והפעול על ידי המועצה בשוה כסף
771,332	34,167	27,374	43,125	50,023	50,134	45,505	53,468	52,893	67,941	78,494	52,786	63,440	55,663	50,109	46,210	אחרים
7,042,538	86,455	176,930	559,982	444,191	464,571	377,300	412,723	450,617	808,635	492,892	471,158	604,608	546,878	622,730	522,868	

באור 9: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
380,712	682,635
57,766	92,631
42,370	51,855
141,480	177,239
18,237	30,584
121,013	104,542
2,785	-
497	-
25,400	15,667
19,171	21,977
809,431	1,177,130

שכר עבודה ונלוות
סוציאליות ונלוות לשכר
הוצאות גיוס תרומות
שירותים מקצועיים
צרכי משרד והדפסות
נסיעות
דואר, טלפון ותקשורת
אש"ל וכיבודים
פחת
שכר דירה והחזקה