

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותה רשומה

דוחות כספיים
ליום
31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

דף

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6-9	ביאורים לדוחות הכספיים

* * *

דוח רואי החשבון המבקרים

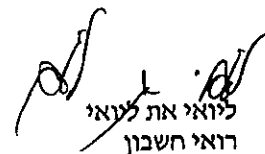
לחברי העמותה של חלונות אפיקים לתקשורת - עמותת רשומה

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של חלונות אפיקים לתקשורת- עמותת רשומה (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים, נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד העמותה והנהלתה. 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) התשלי"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעו במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון 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 מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים, נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) למוסדות, ללא כוונת רווח ולתועלת הציבור.

מבלי לסייג חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים. לעמותה גירעון בנכסים נטו בסך 307,605 אלפי ש"ח (12/2017 - 363,875 ש"ח) וגירעון בהון החוזר בסך 152,385 ש"ח (12/2017 - 237,344 ש"ח). המשך הפעילות השוטפת של העמותה מותנה בהמשך קיום תוכנית ההבראה.


ליואי את ליואי
רואי חשבון

תל אביב, 30 ביוני 2020.

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותה רשומה

דוחות על המצב הכספי

31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
		ש"ח	
845	33,452		3 נכסים שוטפים מזומנים ושוי מזומנים
10,072	372		4 נכסים לא שוטפים רכוש קבוע, נטו
10,917	33,824		
* 1,500	6,667	6	התחייבויות שוטפות חלויות שוטפות של הלואה לזמן ארוך
* 21,552	-		משיכת יתר
215,137	179,542	5	זכאים ויתרות זכות
238,189	186,209		
-	12,778	6	התחייבות לא שוטפת אשראי מתאגיד בנקאי
136,603	142,442	7	בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
136,603	155,220		
(373,947)	(307,977)		נכסים נטו לשימוש לפעילות לשימוש לרכוש קבוע
10,072	372		
(363,875)	(307,605)		
10,917	36,224		

חבר/ת ועד אמיר אבו אל סלוף

חבר/ת ועד צבי ארין

ימין מחדש

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

חלונות-אפיקים לתקשורת
ע.ר. 1-437-019-58

תאריך אישור הדוחות : 30 ביוני 2020

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותת רשומה

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
	שיח		
560,960	450,424	8	מחזור הפעילויות תרומות ואחרות
417,757	342,274	9	עלות הפעילויות
143,203	108,150		עודף נטו מפעילויות
76,336	45,021	10	הוצאות הנהלה וכליות
66,867	63,129		עודף לפני מימון
6,174	(6,859)		הוצאות מימון, נטו
60,693	56,270		עודף לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מחויבים חלק בלתי נפרד מהם.

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותת רשומה

דוחות על השינויים בנכסים, נטו

סך-הכל	שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני	שלא קיימת לגביהם הגבלה		ש"ח
		ששימוש לרכוש קבוע	ששימוש לפעילות	
(424,568)	-	14,838	(439,406)	יתרה ליום 1 בינואר 2017
60,693	-	-	60,693	תוספות במהלך שנת 2017
-	-	(4,766)	4,766	עודף מפעילות סכומים שהועברו לכיסוי פחת
(363,875)	-	10,072	(373,947)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
56,270	-	-	56,270	תוספות במהלך שנת 2018
-	-	(9,700)	9,700	עודף מפעילות סכומים שהועברו לכיסוי פחת וגריעה
(307,605)	-	372	(307,977)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאור 1 - כללי

א. מטרת העמותה העיקרית הן לפתח ולבצע תכניות חברתיות וחינוכיות במטרה לקדם זכויות אדם, דמוקרטיה, שלום ויחסים בונים בין יהודים לפלסטינים.

ב. תוכנית הבראה

במהלך שנת 2018, המשיך צוות העמותה בפעילות חינוכית כולל פיתוח תוכניות חדשות ביניהן השתלמויות למורים במסגרת חינוך לחיים משותפים ופעילות לקהל הרחב. במסגרת חלואמציים לשפר את מצבה הכלכלי של העמותה, הופסקה שכירות המשרד לקראת סוף שנת 2017 והפעילות המשיכה ממשרד ביתי ובעזרת שיתופי פעולה עם ארגונים אחרים. הפסקת שכירות המשרד לקראת סוף שנת 2017 והעבודה ממשרד ביתי סייעה לקצץ בעלויות. כך גם שיתופי פעולה עם ארגונים אחרים לקיום תכנית לקהל. העמותה המשיכה להעסיק צוות במשרות חלקיות בלבד (עיקר הפעילות מתבצעת בהתנדבות), כדי לאפשר התפתחות והתקדמות בניהול התוכניות החינוכיות והנחיתת הקבוצות. לעמותה קיים גירעון בנכסים נטו בסך של 307,605 ש"ח (12/2017 - 363,875 ש"ח). לעמותה גירעון בהון החוזר בסך של 152,385 ש"ח (12/2017 - 237,344 ש"ח).

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

1. נכסים, נטו

העמותה מיישמת את גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ואת תקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים. בהתאם לכך, סעיף הקרנות בדוחות הכספיים מוצג בדוחות כספיים כנכסים, נטו המסווגים לשתי קטגוריות עיקריות:

א. 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.

ב. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו על ידי ההנהלה

מרכיב הנכסים, נטו של העמותה הנובע מתרומות או מזרימה אחרת של נכסים אשר יועדו על ידי הנהלת העמותה.

2. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמת של העלות ההיסטורית, מאחר שהשפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על דוחות הכספיים עד ליום 31 בדצמבר 2003, (מועד המעבר לדיווח כספי נומינלי בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות), לא הייתה מהותית.

ב. שיעור עליית מדד המחירים לצרכן ושערי חליפין של מטבע חוץ להולן פרטים על השיטתיים בממד המחירים לצרכן ושערי החליפין:

2017	2018	
	%	
0.40	0.80	מדד המחירים לצרכן
(9.83)	8.10	שערי חליפין יציגים של:
2.69	3.35	דולר של ארצות הברית
		אירו

ג. הערכת נכסים והתחייבויות

(1) נכסים והתחייבויות הצמודים למדד, נכללו לפי תנאי החצמדה שנקבעו בחסכמים.
(2) יתרות במטבע חוץ או הצמודות לו נכללו לפי "שערים יציגים" כפי שפורסמו על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.

ד. שווי מזומנים

שווי מזומנים כוללים פיקדונות שאינם מוגבלים בשימוש, אינם משועבדים ושהתקופה עד למועד פדיונם, בעת הפקדתם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. רכוש קבוע (ריהוט וציוד משרדי)

1. מוצג לפי העלות.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם. שיעור הפחת השנתי - 33% - 7%.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. הכרה בהכנסות ובהוצאות העמותה מכירה בהכנסות ובהוצאות על בסיס צבירה.
 1. תרומות, הקצבות תמיכות ומענקים לקבל:
 - א. תרומות, הקצבות, תמיכות ומענקים שהובטחו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כהכנסות או כתוספת לנכסים נטו שהשימוש בהם הוגבל, בהתקיים כל התאים כלהלן:
 - קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של חנותן אשר מתייחסת לתקופת הדוח.
 - ההבטחה קיימת לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמימוש. מימושה של ההבטחה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי.
 - ב. הסכומים לקבל מוצגים בניכוי הפרשות בגין הבטחות לתרומות, הקצבות, תמיכות ומענקים שוועד העמותה מעריך כי לא יתממשו.
 2. ההכנסות והשינויים בנכסים נטו שהוגבלו רשומים על בסיס צבירות.
 3. בדוחות הכספיים ניתן ביטוי לשירותים שקיבלה העמותה ללא תמורה "בשווי כסף".
- סכומי התקורה שהתקבלו בגין תרומות שקיימת לגביהן הגבלה ואשר טרם שוחררו מהגבלות, נוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

2. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

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

3. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

לעמותה נכסים פיננסיים הכוללים: מזומנים ושווי מזומנים, חייבים וכן התחייבויות פיננסיות של זכאים ויתרות זכות. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים שלעיל אינו שונה באופן מהותי מערכם הפנקסי.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר	
2017	2018
	ש"ח
754	16,660
91	19,192
845	35,852

במטבע ישראלי
במטבע זר (אירו)

ביאור 4 - רכוש קבוע/ריהוט וציוד

31 בדצמבר	
2017	2018
	ש"ח
228,345	67,910
218,273	67,538
10,072	372

עלות
בניכוי - פחת שנצבר
עלות מופחתת

במהלך השנה נגרעו פריטי רכוש קבוע, שאינם קיימים או שמישים, בהתאם להחלטת הנהלת העמותה.

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותה רשומה

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
159,730	144,328
5,190	6,504
28,510	16,910
21,707	11,800
<u>215,137</u>	<u>179,542</u>

עובדים ומוסדות
הפרשה לחופשה והבראה
זכאים אחרים
הוצאות לשלם

ביאור 6 - הלוואות מתאגיד בנקאי

31 בדצמבר		רביית %
2017	2018	
ש"ח		
1,500	19,444	פריים + 12.3
1,500	6,667	
-	12,778	

חלואה במטבע ישראלי
חלויות שוטפות

ביאור 7 - ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, מכוסות בחלקן ע"י תשלומים לביטוחי מנהלים, שאינם בשליטת העמותה. סכום ההתחייבות בגין פיצויי הפרשה הכלול במאזן, מבטא את יתרת ההתחייבות של העמותה לפיצויים ולהתחייבויות נוספות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, שאינה מכוסה על ידי החפקדות הנ"ל.

ביאור 8 - הכנסות מתרומות

פירוט הכנסות מתרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018				
הכנסות ששחררו מהגבלה זמנית	הכנסות שהתקבלו ב-2018	הכנסות שהוגבלו זמנית	הכנסות השנה	הכנסות השנה
-	86,000	-	-	86,000
-	95,740	-	-	95,740
-	268,684	-	-	268,684
-	450,424	-	-	450,424
-	259,770	-	-	259,770

תרומות מוגבלות למרויקטים
חלונות אנגליה
תוכנית לקהל, קורסים בערבית
והוצאות
אחרים*

*כולל הכנסות משירותים ללא
תמורה(התנדבות) ראה זקיפת
ההוצאה, להלן ביאור 9

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017				
הכנסות ששחררו מהגבלה זמנית	הכנסות שהתקבלו ב-2017	הכנסות שהוגבלו זמנית	הכנסות השנה	הכנסות השנה
-	55,991	-	-	55,991
-	74,595	-	-	74,595
-	430,374	-	-	430,374
-	560,960	-	-	560,960
-	263,580	-	-	263,580

תרומות מוגבלות למרויקטים
חלונות אנגליה
תוכנית לקהל, קורסים בערבית
והוצאות
אחרים*

*כולל הכנסות משירותים ללא
תמורה(התנדבות) ראה זקיפת
ההוצאה, להלן ביאור 9

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותת דשומה

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
321,319	314,966
96,438	27,308
417,757	342,274
263,580	259,770

פרויקט תקשורת לנוער*
פרויקט תוכנית לקהל

*כולל זקיפת עלות-לשירותים, שהתקבלו ללא תמורה (התנדבות), ראה ביאור 8 לעיל.

ביאור 10 - הוצאות חנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
(4,541)	15,340
44,686	-
9,651	6,910
4,766	9,700
8,251	5,025
9,876	6,903
5,286	5,036
4,094	3,287
(6,001)	(7,180)
268	-
76,336	45,021

משכורת ונלוות
שכר דירה ואחזקה
שירותים מקצועיים
פחת וגרועות
משרדיות
תקשורת
מיסים ואגרות
ביטוחים
ביטולי יתרות
פרסום

ביאור 11 - מס הכנסה
לעמותה, שהינה מלכ"ר, שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2013.

ביאור 12 - פירוט חמשת מקבלי השכר הגבוה ביותר

עלות למעסיק	שכר העובד
7,469	7,220
993	960
23,845	20,160
2,731	2,640

שם העובד:
אלהאם ג'ראר
אור בן דויד
רותי עצמון
אלעזר וג'דאן

* * * *