

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותה רשומה

דוחות כספיים

ליום

31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

<u>17</u>	
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

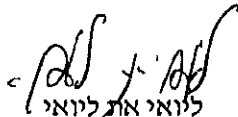
לחברי העמותה של חלונות אפיקים לתקשורת - עמותה רשומה

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **חלונות אפיקים לתקשורת- עמותה רשומה** (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, 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 ולבצעה 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 החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל, משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים, נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) למוסדות, ללא כוונת רווח ולתועלת הציבור.

מבלי לסייג חוות דעתנו הנייל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1ב לדוחות הכספיים. לעמותה גירעון בנכסים נטו בסך 281,830 אלפי ש"ח (12/2018 - 307,605 ש"ח) וגירעון בהון החוזר בסך 142,647 ש"ח (12/2018 - 152,385 ש"ח). המשך הפעילות השוטפת של העמותה מותנה בהמשך קיום תוכנית התבראה.


ליואי את ליואי
רואי חשבון

תל אביב, 26 באוגוסט 2020.

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותה רשומה

דוחות על המצב הכספי

31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
	שיח		
33,452	10,316	3	נכסים שוטפים מזומנים ושווי מזומנים מקדמות לספקים
-	4,120		
<u>33,452</u>	<u>14,436</u>		
372	1,370	4	נכסים לא שוטפים רכוש קבוע, נטו
<u>33,824</u>	<u>15,806</u>		
6,667	6,667	6	התחייבויות שוטפות חלויות שוטפות של הלוואה לזמן ארוך
179,542	150,416	5	זכאים ויתרות זכות
<u>186,209</u>	<u>157,083</u>		
12,778	6,111	6	התחייבות לא שוטפת אשראי מתאגיד בנקאי
142,442	134,442	7	בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>155,220</u>	<u>140,553</u>		
(307,977)	(283,200)		נכסים נטו נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: לשימוש לפעילות לשימוש לרכוש קבוע
372	1,370		
<u>(307,605)</u>	<u>(281,830)</u>		
<u>33,824</u>	<u>18,806</u>		

.....
חבר/ת ועד אמיר אברו אלסעוד

.....
חבר/ת ועד דובי מורן

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תאריך אישור הדוחות: 26 באוגוסט 2020.

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותת רשומה

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
	ש"ח		
450,424	414,210	8	מתזור הפעילויות תרומות ואחרות
342,274	338,716	9	עלות הפעילויות
108,150	75,494		עודף נטו מפעילויות
45,021	45,529	10	הוצאות הנהלה וכלליות
63,129	29,965		עודף לפני מימון
(6,859)	(4,190)		הוצאות מימון, נטו
56,270	25,775		עודף לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים 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
		ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות	
(363,875)	-	10,072	(373,947)	יתרה ליום 1 בינואר 2018
56,270	-	-	56,270	תוספות במהלך שנת 2018
-	-	(9,700)	9,700	עודף מפעילות סכומים שהועברו לכיסוי פחת
(307,605)	-	372	(307,977)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
25,775	-	-	25,775	תוספות במהלך שנת 2019
-	-	1,370	(1,370)	עודף מפעילות סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(372)	372	סכומים שהועברו לכיסוי פחת וגריעה
(281,830)	-	1,370	(283,200)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאור 1 - כללי

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

ב. תוכנית הבראה במהלך שנת 2019, המשיך צוות העמותה בפעילות החינוכית כולל התחלת ביצוע תכנית חדשה של השתלמויות למורים במסגרת חינוך לחיים משותפים. במסגרת המאמצים לשפר את מצבה הכלכלי של העמותה, ובהמשך למעבר (בסוף שנת 2017) לעבודה ממשרד ביתה של מנהלת העמותה, ניהול העמותה במהלך 2019 בוצע בהתנדבות והחל מדצמבר 2019 גם ניהול התכניות החינוכיות. המשיכו שיתופי פעולה עם ארגונים אחרים לקיום תכנית לקהל. לעמותה קיים גירעון בנכסים נטו בסך של 281,830 ש"ח (12/2018 - 307,605 ש"ח). לעמותה גירעון בהון החוזר בסך של 142,647 ש"ח (12/2018 - 152,385 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 התנהלה
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 ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית, מאחר שהשפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות 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
להלן פרטים על השינויים במדד המחירים לצרכן ושערי החליפין:

	2019	2018
	%	
מדד המחירים לצרכן	0.60	0.80
שערי חליפין היציגים של:		
דולר של ארה"ב	(7.79)	8.10
אירו	(9.63)	3.35

ג. הערכת נכסים והתחייבויות
(1) נכסים והתחייבויות הצמודים למדד, נכללו לפי תנאי ההצמדה שנקבעו בהסכמים.
(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)

ג. 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 התנאים כלהלן:
 - קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של הנותן 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.

ד. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

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

ה. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

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

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר	
2018	2019
	ש"ח
14,260	1,313
19,192	9,003
<u>33,452</u>	<u>10,316</u>

במטבע ישראלי
במטבע זר (אירו)

ביאור 4 - רכוש קבוע/ריהוט וציוד

31 בדצמבר	
2018	2019
	ש"ח
67,910	69,280
67,538	67,910
<u>372</u>	<u>1,370</u>

עלות
בניכוי - פחת שנצבר
עלות מופחתת

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

ביאור 5 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	
144,328	110,458
6,504	7,434
16,910	9,910
11,800	22,614
179,542	150,416

עובדים ומוסדות
הפרשה לחופשה והבראה
זכאים אחרים
הוצאות לשלם

ביאור 6 - הלוואות מתאגיד בנקאי

31 בדצמבר		רבית %
2018	2019	
ש"ח		
19,444	12,778	פריים + 12.3
6,667	6,667	
12,778	6,111	

הלוואה במטבע ישראלי
חלויות שוטפות

ביאור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

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

ביאור 8 - הכנסות מתרומות
פירוט הכנסות מתרומות

לשנה שהסתיימה ב 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	
86,000	74,052
95,740	69,538
268,684	270,620
450,424	414,210
259,770	270,620

תרומות מוגבלות לפרויקטים
חלונות אנליה
תוכנית לקהל, קורסים בערבית
והוצאות
אחרים*

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

ביאור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	
314,966	336,716
27,308	2,000
342,274	338,716
259,770	270,620

פרויקט תקשורת לנוער*
פרויקט תוכנית לקהל

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

ביאור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
		שייח
15,340	(7,070)	משכורת ונלוות (עדכון התחייבויות לעובדים)
-	1,300	שכר דירה ואחזקה
6,910	26,118	שירותים מקצועיים
9,700	372	פחת וגריעות
5,025	6,834	משרדיות
6,903	8,251	תקשורת
5,036	6,131	מיסים ואגרות
3,287	3,701	בטוחים
(7,180)	(108)	ביטולי יתרות
45,021	45,529	

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	
29,628	24,567	שם העובד:
14,456	12,413	מותואלי מוחמדין
14,326	12,110	אלהאם ג'ראר
		רותי עצמון

* * * *