

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותה רשומה

דוחות כספיים

ליום

31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>דף</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

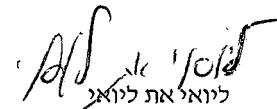
לחברי העמותה של חלונות אפיקים לתקשורת - עמותת רשומה

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **חלונות אפיקים לתקשורת- עמותת 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) התש"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 הנ"ל, 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 הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1ב לדוחות הכספיים. לעמותה גירעון בנכסים נטו בסך 237,845 ש"ח (2019/12 - 281,830 ש"ח) וגירעון בהון החוזר בסך 104,567 ש"ח (2019/12 - 142,647 ש"ח). המשך הפעילות השוטפת של העמותה מותנה בהמשך קיום תוכנית ההבראה.



ליואי את ליואי
רואי חשבון

תל אביב, 17 ביוני 2021.

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותה רשומה

דוחות על המצב הכספי

31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
ש"ח			
10,316	19,333	3	נכסים שוטפים מזומנים ושווי מזומנים מקדמות לספקים
4,120	-		
14,436	19,333		
1,370	1,164	4	נכסים לא שוטפים רכוש קבוע, נטו
15,806	20,497		
6,667	6,111	6	התחייבויות שוטפות חלויות שוטפות של הלוואה לזמן ארוך
150,416	117,789	5	זכאים ויתרות זכות
157,083	123,900		
6,111	-	6	התחייבות לא שוטפת הלוואה מתאגיד בנקאי
134,442	134,442	7	בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
140,553	134,442		
(283,200)	(239,009)		נכסים נטו נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: לשימוש לפעילות לשימוש לרכוש קבוע
1,370	1,164		
(281,830)	(237,845)		
15,806	20,497		

.....
חברת ועד
אמיר אבו אלטעוד

.....
חברת ועד
דובי חודן

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תאריך אישור הדוחות: 17 ביוני 2021.

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותה רשומה

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
	ש"ח		
414,210	370,039	8	מחזור הפעילויות - תרומות ואחרות
338,716	296,365	9	עלות הפעילויות
75,494	73,674		עודף נטו מפעילויות
45,529	27,069	10	הוצאות הנהלה וכלליות
29,965	46,605		עודף לפני מימון
4,190	2,620		הוצאות מימון, נטו
25,775	43,985		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		
(307,605)	-	372	(307,977)		יתרה ליום 1 בינואר 2019
25,775	-	-	25,775		תוספות במהלך שנת 2019
-	-	1,370	(1,370)		עודף מפעילות
-	-	(372)	372		סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
					סכומים שהועברו לכיסוי פחת
(281,830)	-	1,370	(283,200)		יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
43,985	-	-	43,985		תוספות במהלך שנת 2020
-	-	(206)	206		עודף מפעילות
					סכומים שהועברו לכיסוי פחת וגריעה
(237,845)	-	1,164	(239,009)		יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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 2020, המשיך צוות העמותה לבצע את התכנית החדשה של השתלמויות למורים
במסגרת חינוך לחיים משותפים. התכנית החלה בשנת 2019, ובעקבות מגפת הקורונה, נאלצנו
לבצע את המפגשים האחרונים בזום. בעקבות המגפה התוכנית הוקפאה בשנת הלימודים 2020-
21 ותחזור לפעול בשנת הלימודים 2021-22.
- תכניות המפגשים לנוער שהיוו חלק מרכזי בפעילות העמותה מאז הקמתה, תוכננו להיות
בהקפאה במהלך 2020 כדי לאפשר לעמותה לבצע תכנית הערכה מקיפה של תכנית יישוב
הסכסוכים שהתפתחה בעמותה במהלך השנים. עדכון התכניות בעקבות התהליך, כולל הנגשה
לאנשי חינוך ולציבור הרחב של תיאוריות השינוי שפיתח צוות העמותה, יחד עם מסקנות תהליך
ההערכה, אמורים לשמש בסיס לגיוס כספים אינטנסיבי שנועד להעמיד את העמותה מחדש על
רגליה כולל העסקת צוות ניהולי בשכר ושכירת משרד/מרכז פעילות.
- במסגרת המאמצים לשפר את מצבה הכלכלי של העמותה, ובהמשך למעבר (בסוף שנת 2017)
לעבודה ממשדד ביתה של מנהלת העמותה, ניהול העמותה במהלך 2020 בוצע בהתנדבות, כך גם
ניהול התכניות החינוכיות שבוצע בהתנדבות החל מ-2019, המשיך בדרך זו.
- לעמותה קיים גירעון בנכסים נטו בסך של 237,845 ש"ח (12/2019 - 281,830 ש"ח).
לעמותה גירעון בחון החוזר בסך של 104,567 ש"ח (12/2019 - 142,647 ש"ח).

ג. אירוע מהותי בתקופת הדוח

- במהלך חודש דצמבר, 2019, החלה התפרצות נגיף קורונה (COVID-19) בעיר ווהאן שבמחוז
חוביי בסין. בחודש פברואר 2020 התגלה מקרה ראשון של חולה קורונה בישראל.
כחלק מההיערכות למשבר הקורונה, הוטלו מגבלות תנועה ובידוד בארץ וכן מגבלות על כל
הנכנסים לארץ.
- ביום 11 במרץ, 2020, הכריז ארגון הבריאות העולמי על התפרצות נגיף הקורונה כמגיפה עולמית.
מגיפה זו הביאה, מתחילת שנת 2020 ועד למועד אישור הדוחות הכספיים, לירידה בהיקפי
הפעילות הכלכלית באזורים רבים בעולם, כולל בישראל וצפויה פגיעה כלכלית נרחבת במשק.
עקב משבר הקורונה, תוכנית להשתלמויות מורים במסגרת חינוך לחיים משותפים הוקפאה
בשנת הלימודים 2020-21 ותחזור לפעול בשנת הלימודים 2021-22.

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 מוריקה 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 חליפין:

2019	2020	
	%	
0.60	(0.69)	מדד המחירים לצרכן
(7.79)	(6.97)	שערי חליפין היציגים של:
(9.63)	1.70	דולר של ארה"ב
		אירו

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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%.

ו. הכרה בהכנסות ובהוצאות

1. העמותה מכירה בהכנסות ובהוצאות על בסיס צבירה.
 1. תרומות, הקצבות תמיכות ומענקים לקבל:
 - א. תרומות, הקצבות, תמיכות ומענקים שהוטחו 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.

ז. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה 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 בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

ח. 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.

ט. השפעת תקני ביקורת חשבונאות חדשים

תקן חשבונאות מספר 40 כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

ביום 13 באוגוסט 2020, אישרה הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 40 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. התקן מאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים. עם כניסתו לתוקף יחליף התקן את גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל אודות כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים והתיקונים לו בתקן חשבונאות מספר 5: "תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים", בתקן חשבונאות מספר 36: "תיקון גילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69" ובסעיפים 1-2 ל"שיפור תקנים קיימים 2017 (א)" העוסקים בנושא מלכ"רים. התקן כולל שינויים לעומת התקן הקיים, כגון בכללי הכרה בהכנסות של מלכ"רים (לגבי תרומות של נכסים קבועים ומזומנים להשקעה בנכסים קבועים וכן לגבי שירותים שהתקבלו ללא תמורה), בכללי הכרה והמדידה של יצירות אמנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, סיווג תזרימי מזומנים במסגרת דוח על תזרימי המזומנים, ועוד.

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותה רשומה

ביאורים לדוחות הכספיים

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)
ח. השפעת תקני ביקורת חשבונאות חדשים (המשך)**

התקן יחול על דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו, העמותה החליטה שלא לבצע אימוץ מוקדם של התקן לצורך הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר	
2019	2020
	ש"ח
1,313	1,755
9,003	17,578
10,316	19,333

במטבע ישראלי
במטבע זר (אירו)

ביאור 4 - רכוש קבוע/ריהוט וציוד

31 בדצמבר	
2019	2020
	ש"ח
69,280	69,280
67,910	68,116
1,370	1,164

עלות
בניכוי - פחת שנצבר
עלות מופחתת

ביאור 5 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר	
2019	2020
	ש"ח
110,458	91,906
7,434	7,434
9,910	4,910
22,614	13,538
150,416	117,788

עובדים ומוסדות
הפרשה לחופשה והבראה
זכאים אחרים
הוצאות לשלם

ביאור 6 - הלוואה מתאגיד בנקאי

31 בדצמבר		רבית %
2019	2020	
	ש"ח	
12,778	6,111	פריים + 12.3
6,667	6,111	
6,111	-	

הלוואה במטבע ישראלי
חלויות שוטפות

ביאור 7 - התחייבויות 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 הפרישה הכלול במאזן, מבטא את יתרת ההתחייבות של העמותה לפיצויים ולהתחייבויות נוספות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, שאינה מכוסה על ידי ההפקדות הנ"ל.

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותת רשומה

ביאורים לדוחות הכספיים

**ביאור 8 - הכנסות מתרומות
פירוט הכנסות מתרומות**

לשנה שהסתיימה ב 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
74,052	65,973
69,538	31,522
270,620	272,544
414,210	370,039

תרומות מוגבלות לפרויקטים
חלונות אנגליה
תוכנית לקהל, קורסים בערבית והרצאות
הכנסות משירותים ללא תמורה (התנדבות)
ראה זקיפת ההוצאה, להלן ביאור 9

ביאור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	
336,716	295,115
2,000	1,250
338,716	296,365
270,620	272,545

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	
2019	2020
ש"ח	
(7,070)	9,045
1,300	-
26,118	5,900
372	206
6,834	1,924
8,251	5,634
6,131	2,353
3,701	2,007
(108)	-
45,529	27,069

משכורת ונלוות (עדכון התחייבויות לעובדים)
שכר דירה ואחזקה
שירותים מקצועיים
פחת
משרדיות
תקשורת
מיסים ואגרות
בטוחים
ביטולי יתרות

ביאור 11 - מס הכנסה

לעמותה, שהינה מלכ"ר, שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2014.

ביאור 12 - פירוט חמשת מקבלי השכר הגבוה ביותר
בשנת החשבון לא היו מקבלי שכר

* * * *