

חלונות אפיקים לתקשורת- עמותה רשומה

דוחות כספיים

ליום

31 בדצמבר 2017

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

* * *

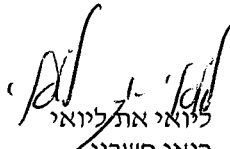
דוח רואי החשבון המבקרים

לחברי העמותה של חלונות אפיקים לתקשורת - עמותה רשומה

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **חלונות אפיקים לתקשורת- עמותה רשומה** (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, 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 2017 ו-2016, 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.


ליואי את ליואי
רואי חשבון

תל אביב, 31 במרס 2020.

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותה רשומה

דוחות על המצב הכספי

31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
ש"ח			
188	845	3	נכסים שוטפים
4,219	-		מזומנים ושווי מזומנים
18,778	-		המחאות לגביה
23,185	845		הכנסות לקבל
<hr/>			
14,838	10,072	4	נכסים לא שוטפים
			רכוש קבוע, נטו
38,023	10,917		
<hr/>			
30,123	23,052		התחייבויות שוטפות
233,508	215,137	5	אשראי לזמן קצר מתאגיד בנקאי
263,631	238,189		זכאים ויתרות זכות
<hr/>			
198,960	136,603	6	התחייבות לא שוטפת
			בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<hr/>			
(439,406)	(373,947)		נכסים נטו
14,838	10,072		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(424,568)	(363,875)		לשימוש לפעילות
			לשימוש לרכוש קבוע
38,023	10,917		

דובי מורן

חבר/ת ועד

ראפת חטאב

חבר/ת ועד

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תאריך אישור הדוחות: 31 במרס 2020

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותת רשומה

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
₪			
849,997	560,960	7	מחזור הפעילויות תרומות ואחרות
739,811	417,757	8	עלות הפעילויות
110,186	143,203		עודף נטו מפעילויות
115,006	76,336	9	הוצאות הנהלה וכלליות
(4,820)	66,867		עודף (גירעון) לפני מימון
10,794	6,174		הוצאות מימון, נטו
(15,614)	60,693		עודף (גירעון) לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותה רשומה

דוחות על השינויים בנכסים, נטו

סך-הכל	שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני	שלא קיימת לגביהם הגבלה		ש"ח	
		ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות		
(396,963)	11,991	25,567	(434,521)		יתרה ליום 1 בינואר 2016
(15,614)	-	-	(15,614)		תוספות במהלך שנת 2016
(11,991)	(11,991)	-	-		גירעון מפעילות
-	-	(10,729)	10,729		נכסים נטו ששחררו מהגבלה - יתרת פתיחה
					סכומים שהועברו לכיסוי פחת
(424,568)	-	14,838	(439,406)		יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
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

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 2017, המשיך צוות העמותה בפעילות החינוכית כולל פיתוח תוכניות חדשות ופעילות לקהל הרחב. במסגרת המאמצים לשפר את מצבה הכלכלי של העמותה, הופסקה שכירות המשרד לקראת סוף שנת 2017 והפעילות המשיכה ממשרד ביתי ובעזרת שיתופי פעולה עם ארגונים אחרים. העמותה המשיכה להעסיק צוות במשרות חלקיות בלבד (עיקר הפעילות מתבצעת בהתנדבות), כדי לאפשר התפתחות והתקדמות בניהול התוכניות החינוכיות והנחיית הקבוצות.

לעמותה קיים גירעון בנכסים נטו בסך של 363,875 ש"ח (12/2016 - 424,568 ש"ח). לעמותה גירעון בהון החוזר בסך של 237,344 ש"ח (12/2016 - 240,446 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 הנהלה

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:

2016	2017	
	%	
(0.20)	0.40	מדד המחירים לצרכן
(1.46)	(9.83)	שערי חליפין היציגים של:
(4.78)	2.69	דולר של ארה"ב
		אירו

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.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- 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**
- 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 הדות.
 - 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, זוקפו 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 הפנקסני.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר	
2016	2017
	ש"ח
180	754
8	91
188	845

במטבע ישראלי
במטבע זר (אירו)

ביאור 4 - רכוש קבוע/ריהוט וציוד

31 בדצמבר	
2016	2017
	ש"ח
228,345	228,345
213,507	218,273
14,838	10,072

עלות
בניכוי - פחת שנצבר
עלות מופחתת

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותה רשומה

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	
173,419	159,730
12,403	5,190
29,850	28,510
17,836	21,707
<u>233,508</u>	<u>215,137</u>

עובדים
הפרשה לחופשה והבראה
זכאים אחרים
הוצאות לשלם

ביאור 6 - 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.

ביאור 7 - הכנסות מתרומות
פירוט הכנסות מתרומות

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

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

* כולל הכנסות משירותים ללא תמורה(התנדבות) ראה זקיפת ההוצאה, להלן ביאור 8

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016				
הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הכנסות
ששחררו	שהתקבלו	לקבל	שהוגבלו	השנה
מהגבלה	ב-2016	זמנית	זמנית	זמנית
זמנית	זמנית	זמנית	זמנית	זמנית
-	106,549	18,778	-	125,327
-	161,937	-	-	161,937
11,991	-	-	-	11,991
-	550,742	-	-	550,742
11,991	819,228	18,778	-	849,997
-	<u>437,468</u>	-	-	<u>437,468</u>

תרומות מוגבלות לפרויקטים
חלונות אנגליה
תוכנית לקהל, קורסים בערבית
והוצאות
קרן ילדי השלום
אחרים*

* כולל הכנסות משירותים ללא תמורה (התנדבות) ראה זקיפת ההוצאה, להלן ביאור 8

חלונות אפיקים לתקשורת - עמותת רשומה

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	
635,647	321,319
104,164	96,438
739,811	417,757
437,468	263,580

פרויקט תקשורת לנוער*
פרויקט תוכנית לקהל

*כולל זקיפת עלות לשירותים, שהתקבלו ללא תמורה (התנדבות), ראה ביאור 7 לעיל.

ביאור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	
37,221	(4,541)
53,975	44,686
4,417	9,651
10,729	4,766
11,898	8,251
5,716	9,876
10,174	5,286
2,829	4,094
(23,292)	(6,001)
1,339	268
115,006	76,336

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

ביאור 10 - מס הכנסה

לעמותה, שהינה מלכ"ר, שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2012.

ביאור 11 - פירוט חמשת מקבלי השכר הגבוה ביותר

עלות למעסיק	שכר העובד
11,442	11,004
11,186	10,812
25,676	23,052
97	97

שם העובד:
אלהאם ג'ראר
אור בן דויד
רותי עצמון
לי אלדר