

חוש"ן - חינוך ושינוי חברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

חוש"ן - חינוך ושינוי חברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

ה ת כ ן

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
	דוחות כספיים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	באורים לדוחות הכספיים

י"ט בסיון תשע"א
21 ביוני 2011

**דוח רואי החשבון המבקרים
לחברים
בחוש"ן - חינוך ושינוי חברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל**

ביקרנו את המאזן המצורף של חוש"ן - חינוך ושינוי חברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009 את הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009, את השינויים בנכסים נטו ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

נסים דוידוב ושות'

רואי חשבון

ליום	31 בדצמבר		
2010	2009	ש"ח	באור
רכוש שוטף			
מזומנים ושווי מזומנים	71,217	61,215	
פקדונות	80,661	80,540	
חייבים שונים	-	1,320	
	<u>151,878</u>	<u>143,075</u>	
רכוש קבוע, עלות מופחתת			
	<u>3,103</u>	<u>2,960</u>	
	<u><u>154,981</u></u>	<u><u>146,035</u></u>	
* * *			
התחייבויות שוטפות			
זכאים ויתרות זכות	24,364	19,845	4
התחייבויות לזמן ארוך			
התחייבויות ללא מועד פרעון	4,500	4,500	5
הלוואות מייסדים	20,500	20,500	5
	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>	
הון המניות			
	12	12	6
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
	<u>105,605</u>	<u>101,178</u>	
	<u><u>154,981</u></u>	<u><u>146,035</u></u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

ערן הרצמן
חבר הנהלת החברה

אפרת רותם
יו"ר הדירקטוריון

לשנה שהסתיימה		ש"ח	באור	
בדצמבר	31 ביום			
2009	2010			
מחזור הפעילויות				
173,043	261,704			הכנסות מהרצאות
30,305	14,031			הכנסות מתרומות
9,480	11,130			תמיכה מעיריית תל אביב - יפו
468,329	472,125	7		שווי שירותים שהתקבלו ממתנדבים
<u>681,157</u>	<u>758,990</u>			סך ההכנסות
עלות הפעילויות				
115,065	168,694			משכורות והוצאות נלוות
468,329	472,125	7		פעילות מתנדבים
801	5,159			חומרי הדרכה
3,230	8,870			יום עיון
1,748	540			עריכת אירועים
10,535	9,061			תקשורת ואחרות
<u>599,708</u>	<u>664,449</u>			סך עלות הפעילויות
<u>81,449</u>	<u>94,541</u>			הכנסות נטו מפעילויות
הוצאות הנהלה וכלליות				
34,927	41,094			משכורות והוצאות נלוות
8,140	3,600			ביקורת והנהלת חשבונות
3,000	4,000			משפטיות
13,373	19,785			שיווק ופרסום
18,656	21,635			משרדיות ואחרות
<u>78,096</u>	<u>90,114</u>			סך הוצאות הנהלה וכלליות
<u>3,353</u>	<u>4,427</u>			הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

חוש"ן - חינוך ושינוי חברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סך הנכסים נטו	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	לשימוש לרכוש קבוע ש"ח	לשימוש לפעילויות	
97,825	2,443	95,382	יתרה ליום 1 בינואר 2009
3,353		3,353	כנסות נטו בשנת 2009
-	1,548	(1,548)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(1,031)	1,031	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
101,178	2,960	98,218	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
4,427		4,427	הכנסות נטו בשנת 2010
-	2,245	(2,245)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(2,102)	2,102	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
105,605	3,103	102,502	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

באור 1 - מעמד משפטי

- א. חוש"ן - חינוך ושינוי חברה לתועלת הציבור בע"מ (להלן - "החברה") הוקמה ביום 16 במאי 2004 והינה חברה שכל מטרותיה הינן למטרות ציבוריות וללא כוונת רווח.
- ב. מטרותיה העיקריות של החברה הן לפעול בפעילות חינוכית, תרבותית, משפטית, מחקרית ואקדמאית בכל הקשור להומוסקסואליות, טרנסג'נדריות, לסביות, ביסקסואליות, נטייה מינית וזהות מגדרית.
- ג. החברה מדווחת כמוסד ציבורי לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- ד. פעילות החברה מבוססת בעיקרה על פעילות בהתנדבות. פעילות בשכר ממומנת על ידי הכנסות מפעילות ומתרומות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף

2.1 עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים בהתאם להוראות גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותיקונו בתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מס' 12 בדבר הפסקת התאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004.

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. הכנסות

ההכנסות מדווחות על בסיס מזומן.

ב. הוצאות

ההוצאות מדווחות על בסיס מצטבר.

ג. דוח על תזרימי המזומנים

במסגרת הדוחות הכספיים לא נכלל דוח על תזרימי המזומנים של החברה מאחר שדוח זה אינו מוסיף מידע בעל משמעות מעבר למידע המוצג בדוחות הכספיים.

ד. דוח על השינויים בנכסים נטו

הדוח כולל את הרכב היתרות בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה חיצונית ובנכסים נטו שיועדו לרכוש קבוע כנדרש לפי גילוי דעת מספר 69 כולל תקן חשבונאות מס' 5.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך)

ה. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים שהתקופה עד מימושם (במועד ההשקעה בהם) לא עלתה על שלושה חודשים, ואשר אינם משועבדים.

ו. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת החברה להשתמש באומדנים והערכות על נתוני נכסים והתחייבויות ועל נתוני ההכנסות וההוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

2.2 מידע נוסף

נתוני מדד המחירים הכללי לצרכן מפורטים להלן:

מדד המחירים		בגמר השנה
שיעור השינוי	נקודות	
3.93%	206.2	2009
2.67%	211.7	2010

באור 3 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד מעביד המחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין מכוסה בחלקה על ידי תשלומים שוטפים למבטחים.

הסכום שאינו מכוסה, אינו מהותי. הכספים המופקדים במבטחים אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה או בניהולה של החברה.

באור 4 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	ליום 2010	
2009	2010	
ש"ח	ש"ח	
8,473	17,408	עובדים
3,524	2,129	מס הכנסה
1,004	2,447	ביטוח לאומי
1,844	2,380	מבטחים
5,000	-	הפרשה לפיצויים
<u>19,845</u>	<u>24,364</u>	

באור 5 - התחייבויות

בשנת 2004 קיבלה החברה הלוואות מבעלי מניותיה בסכום כולל של 25,000 ש"ח. עקב חילופי חלק מבעלי המניות בשנת 2005, הלוואות בסכום של 4,500 ש"ח אשר הוצגו בעבר בסעיף הלוואות מייסדים, מוצגות כעת בסעיף התחייבויות ללא מועד פרעון. ההלוואות אינן צמודות למדד ואינן נושאות ריבית. ההלוואות תועמדנה לפרעון מלא או חלקי לפי החלטת דירקטוריון החברה.

באור 6 - הון מניות

הון המניות הרשום: מניות רגילות בנות - 1 ש"ח - 100,000 ש"ח.

ההרכב לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009

<u>נפרע</u>	<u>מונפק</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
<u>12</u>	<u>64</u>

באור 7 - שווי שירותים שהתקבלו ממתנדבים

החברה מתבססת בפעילותה בעיקר על עבודת מתנדבים. החל משנת 2009 שווי פעילויות המתנדבים מוצגת בדוחות הכספיים כחלק מהכנסות החברה וכחלק מהוצאותיה. שווי השירותים שהתקבלו מהמתנדבים בתחומים מקצועיים שונים, מדווח על פי הערכת הנהלת החברה בהתבסס על השעות שניתנו על ידם והערך הכספי לשעה שהוערך על ידי נותני אותם שירותים. הערך הכספי של השעות שניתנו על ידי מתנדבים אחרים הוערכה על ידי הנהלת החברה לפי שכר המינימום על פי חוק שכר מינימום התשמ"ז - 1987.