

**חוש"ן - חינוך ושינוי, חברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל (חל"צ)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2016**

# חוש"ן - חינוך ושינוי, חברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

## 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

◆ NISSIM DAVIDOV & CO. C.P.A. נסים דוידוב ושות' רואי חשבון

NISSIM DAVIDOV - C.P.A. M.B.A. נסים דוידוב - רואה חשבון  
FELIX KUSNIR - C.P.A. פליקס קושניר - רואה חשבון  
MICHAEL SHULKIN - C.P.A. M.A. מיכאל שולקין - רואה חשבון

יב' אייר תשע"ז  
8 מאי 2017

## דוח רואי החשבון המבקרים לחברים בחוש"ן - חינוך ושינוי, חברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל (חל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חוש"ן - חינוך ושינוי, חברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל (חל"צ) (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, 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), התש"לג - 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 2016 ו-2015, את השינויים בנכסיה נטו ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

נסים דוידוב ושות'  
רואי חשבון



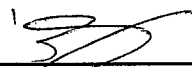
0816maz15excel


חוש"ן - חינוך ושינוי, חברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל (חל"צ)

מאזנים

בדצמבר 2015	31 ליום ש"ח 2016	באור	
			<b>רכוש שוטף</b>
542,918	406,508		מזומנים ושווי מזומנים
			<b>רכוש קבוע</b>
5,540	38,352	3	עלות מופחתת
<u>548,458</u>	<u>444,860</u>		
			* * *
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
51,521	54,115	4	זכאים ויתרות זכות
15,225	16,132		ספקים ונותני שירותים
<u>66,746</u>	<u>70,247</u>		
		5	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
<u>25,000</u>	<u>25,000</u>		התחייבויות ללא מועד פרעון
		6	<b>התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד</b>
		7	<b>הון המניות</b>
<u>12</u>	<u>12</u>		
			<b>נכסים נטו</b>
177,083	193,249		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
5,540	38,352		עודף בנכסים נטו לשימוש לפעילויות
182,623	231,601		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
274,077	118,000		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>456,700</u>	<u>349,601</u>		
<u>548,458</u>	<u>444,860</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

  
עדי שריקי  
חבר הנהלת החברה

  
יגאל אברהמי עו"ד  
יו"ר הדירקטוריון

חוש"ן - חינוך ושינוי, חברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל (חל"צ)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה		באור	
בדצמבר	ביום 31		
2015	2016		
	ש"ח		
<b>מחזור הפעילויות</b>			
351,422	429,601		הכנסות מהרצאות
367,155	299,241		הכנסות מתרומות
24,000	25,230		תמיכה מעיריית תל אביב - יפו
-	216,077		שחרור מנכסים נטו שהוגבלו זמנית
310,589	359,705	8	שווי שירותים שהתקבלו ממתנדבים
1,053,166	1,329,854		סך ההכנסות
<b>עלות הפעילויות</b>			
424,350	535,079		משכורות והוצאות נלוות
310,589	359,705	8	פעילות מתנדבים
48,064	103,935		חומרים, פעילויות הדרכה והסברה
46,579	96,243		פרוייקט פיתוח מנהיגות
8,095	5,247		יום עיון
31,441	23,851		קשרי קהילה חו"ל, בארץ ואחרות
869,118	1,124,060		סך עלות הפעילויות
184,048	205,794		הכנסות נטו מפעילויות
<b>הוצאות הנהלה וכלליות</b>			
41,523	82,754		משכורות ונלוות לשכר
14,745	20,173		ביקורת, הנהלת חשבונות ומשפטיות
3,480	448		שיווק ופרסום
16,801	16,659		שכירות משרד
36,035	30,932		משרדיות ואחרות, כולל פחת
112,584	150,966		סך הוצאות הנהלה וכלליות
71,464	54,828		הכנסות נטו
33,601	5,850		הוצאות בגין שנים קודמות
37,863	48,978		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

# חוש"ן - חינוך ושינוי, חברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל (חל"צ)

## דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה		ש"ח
		לשימוש לפעילויות	לשימוש לרכוש קבוע	
144,760	-	9,883	134,877	יתרות ליום 1 בינואר 2015
<b>תוספות (גריעות) במהלך השנה:</b>				
274,077	274,077	-	-	נכסים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני (*)
37,863	-	-	37,863	הכנסות נטו בשנת 2015
-	-	1,871	(1,871)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(6,214)	6,214	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
456,700	274,077	5,540	177,083	יתרות ליום 31 בדצמבר 2015
<b>תוספות (גריעות) במהלך השנה:</b>				
(216,077)	(216,077)	-	-	נכסים נטו ששחררו מהגבלה זמנית
60,000	60,000	-	-	נכסים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני (**)
48,978	-	-	48,978	הכנסות נטו בשנת 2016
-	-	37,006	(37,006)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(4,194)	4,194	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
349,601	118,000	38,352	193,249	יתרות ליום 31 בדצמבר 2016

(\*) נכסים שהתקבלו בשנת 2015 בהגבלה זמנית, מיועדים לפיתוח ולביצוע פעילויות בתחומים שונים, בהם, פיתוח מערך הכשרה לצוותי חינוך בבתי ספר יסודיים, פיתוח והקמת מערך שימור מתנדבים ופרויקט תיקון אפליה.

(\*\*) נכסים שהתקבלו בשנת 2016 בהגבלה זמנית, מיועדים לפרויקט מנהיגות שמטרתו פיתוח מוקדי מתנדבים יציבים מחוץ למרכז הארץ.

**באור 1 - מעמד משפטי**

- א. חוש"ן - חינוך ושינוי חברה לתועלת הציבור בע"מ (חל"צ) (להלן - "החברה") הוקמה ביום 16 במאי 2004 כחברה שכל מטרתיה למטרות ציבוריות וללא כוונת רווח.
- ב. מטרתיה העיקריות של החברה הן לפעול בפעילות חינוכית, תרבותית, משפטית, מחקרית ואקדמאית בכל הקשור להומוסקסואליות, טרנסג'נדריות, לסביות, ביסקסואליות, נטייה מינית וזהות מגדרית.
- ג. החברה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וכמוסד ללא כוונת רווח לעניין חוק מס ערך מוסף.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף**

**2.1 עיקרי המדיניות החשבונאית**

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם להוראות גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, שעניינו כללי חשבונאות ודיווח כספי במוסדות ללא כוונת רווח ותיקונו בתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, ותקן חשבונאות מס' 36 המתקן את שני אלו. 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 עקיב:

**הכנסות**

ההכנסות מדוחות על בסיס מזומן.

**הוצאות**

ההוצאות מדוחות על בסיס מצטבר.

**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.

**רכוש קבוע**

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות, בניכוי פחת שנצבר. הנכסים מופחתים לפי שיטת הקו הישר, על בסיס משך השימוש המשוער בהם. שיעורי הפחת השנתיים, לצידוד משרדי 15% ולמחשוב 33%.

**דוחות על תזרימי המזומנים**

בדוחות הכספיים לא נכללו דוחות על תזרימי המזומנים מאחר שדוחות אלו אינם מוסיפים מידע בעל משמעות מעבר למידע המוצג בדוחות הכספיים.

**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 ותיקונו בתקן חשבונאות מס' 5.

**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:

שיעור	נקודות	בגמר השנה
-1.00%	221.13	2015
-0.20%	220.68	2016

**חוש"ן - חינוך ושינוי, חברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל (חל"צ)**

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 3 - רכוש קבוע**

ס"ה	מחשוב ש"ח	ציוד משרדי	עלות
40,676	35,677	5,000	יתרות לתחילת שנה
37,006	35,148	1,858	תוספות השנה
77,682	70,825	6,858	יתרות לסוף שנה
			<b>פחת שנצבר</b>
35,136	32,311	2,825	יתרות לתחילת שנה
4,194	1,031	3,163	בגין השנה
39,330	33,342	5,988	יתרות לסוף שנה
38,352	37,483	870	<b>עלות מופחתת, יתרות לסוף השנה</b>

**באור 4 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	2015	2016	
	ש"ח		
	34,278	34,511	עובדים
	8,931	11,562	רשות המסים
	4,431	3,818	המוסד לביטוח לאומי
	3,881	4,224	חברות ביטוח
	51,521	54,115	

**באור 5 - התחייבויות לזמן ארוך**

החברה קיבלה בשנת 2004 הלוואות מבעלי מניותיה בסכום כולל של 25,000 ש"ח. ההלוואות אינן צמודות למדד ואינן נושאות ריבית. ההלוואות תועמדה לפרעון מלא או חלקי לפי החלטת דירקטוריון החברה.

**באור 6 - 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 לחברות ביטוח וקרנות פנסיה.

הסכום שאינו מכוסה אינו מהותי. הכספים המופקדים בחברות ביטוח וקרנות פנסיה אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה או בניהולה של החברה.

**באור 7 - הון מניות**

ההרכב לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015

נפרע	מונפק	רשום	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
12	80	100,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ח האחת




**באור 8 - שווי שירותים שהתקבלו ממתנדבים**

החברה מתבססת בפעילותה בעיקר על עבודת מתנדבים. השווי של פעילויות המתנדבים מוצג בדוחות הכספיים כחלק מהכנסות החברה וכתלק מהוצאותיה. שווי השירותים שהתקבלו מהמתנדבים בתחומים מקצועיים שונים, מדווח על פי הערכת הנהלת החברה בהתבסס על השעות שניתנו על ידם ועל פי גובה שכר המינימום לשעה.

**באור 9 - תרומות**

בשנת 2016 החברה קיבלה תרומות, בסכום העולה על 20,000 ש"ח, מהמפורטים להלן:

ש"ח	שם התורם
96,843	
95,742	
55,659	
38,800	
27,209	
20,000	
<u>334,253</u>	

חלק מהתרומות שהתקבלו יועדו על פי דרישת התורמים לפעילויות שביצוען לא הסתיים בשנת 2016.