

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-9	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה
של
מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר) (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 הוועד וההנהלה של העמותה. 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית 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 הוועד וההנהלה 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 שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן דוד שלוי קופ ושות'

רואי חשבון

ירושלים, _____ 2018

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי
(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017	באור	
			רכוש שוטף
661,401	932,793	3	מזומנים ושווי מזומנים
38,372	30,601	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
699,773	963,394		
			פקדונות לזמן ארוך
52,522	52,658		
			רכוש קבוע, נטו
113,236	92,006	5	
865,531	1,108,058		

			התחייבויות שוטפות
70,637	67,950	6	ספקים ונותני שירותים
503,675	500,321	7	זכאים שונים ויתרות זכות
574,312	568,271		
			התחייבויות לזמן ארוך
246,757	170,675	8	התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
			נכסים נטו
			שלא קיימת לגביהם הגבלה
(68,774)	277,106		לשימוש לפעילויות
113,236	92,006		ששימשו לרכוש קבוע
44,462	369,112		
865,531	1,108,058		

חבר ועד

חבר ועד

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017	באור	
4,651,933	5,966,814	9	מחזור הפעילויות
4,633,280	4,890,324	10	עלות הפעילויות
18,653	1,076,490		הכנסות נטו מפעילויות
710,543	697,638	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(691,890)	378,852		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
58,395	54,202		הוצאות מימון
(750,285)	324,650		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(בשקלים חדשים)

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
794,747	111,891	682,856	יתרה ליום 1 בינואר 2016
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
(750,285)	-	(750,285)	גרעון לשנה
			<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	48,684	(48,684)	ששימוש לרכוש קבוע
-	(47,339)	47,339	לכיסוי הוצאות פחת
44,462	113,236	(68,774)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
324,650	-	324,650	הכנסות נטו לשנה
			<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	28,290	(28,290)	ששימוש לרכוש קבוע
-	(49,520)	49,520	לכיסוי הוצאות פחת
369,112	92,006	277,106	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

עמותת מכון לחקר ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר) (להלן: "העמותה") התאגדה ונרשמה ביום 7 בינואר 2007 על פי חוק העמותות התש"ס - 1980 ומספרה: 580465508. עד ליום 16 באוגוסט 2016 פעלה העמותה תחת השם: "העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)".

מטרות העמותה: לשמש מכון מחקר מדעי וציבורי שיחקור באופן מדעי, ציבורי ופומבי (לא מפלגתי) את פעילותם של ארגונים שונים, לרבות כאלה הפועלים בזירה הבינלאומית ובשטחי הרשות הפלסטינית העוסקים בסכסוך הישראלי-ערבי. לחקור ולבחון באיזו מידה הפעולות משקפות את היעוד המוצהר של הארגונים הלא ממשלתיים למען זכויות אדם ומטרות הומניטריות, ולפרסם את ממצאי המחקרים.

העמותה הוכרה כמלכ"ר לענין מע"מ וכמוסד ציבורי לענין מס הכנסה בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.

לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות לשנת 2018.

לעמותה אישור מס הכנסה לצרכי תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד דצמבר 2020.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רו"ח בישראל, תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 36 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. עלות היסטורית
הדוחות הכספיים מוצגים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקנייה של המטבע הישראלי על תוצאות הפעילות.

ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:
(1) הגדרות:

"נכסים נטו" - ההפרש בין נכסי העמותה להתחייבויותיה.
"הגבלה" - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שהוטלה על ידי התורמים או גורמים חיצוניים אחרים.
"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" - אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.

(2) בהתאם להנחיות גילוי דעת מס' 69 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללנית אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו".

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:
- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:
- נכסים נטו לשימוש לפעילויות.
- נכסים נטו ששימשו לרכישת רכוש קבוע.
- נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות העמותה.

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(3) הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו: הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושנצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר השתחרר במהלך התקופה מהתניות התורמים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נתנם.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששחררו מהגבלות. סכומים ששחררו מהגבלות עקב שימוש לפעילויות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

ד. מזומנים ושווי מזומנים
כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המידי בהם ופיקדונות נזילים הניתנים לשימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. רכוש קבוע
הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" על פי משך השימוש המשוער בנכסים בשיעורים כדלהלן:

מחשבים	33%
רהוט וציוד אלקטרוני	7%-15%
שיפורים במושכר	10%

ו. הצמדה למטבע חוץ
יתרות הצמודות למטבע חוץ הוצגו עפ"י השער היציג ליום המאזן כפי שפורסם ע"י בנק ישראל, כדלהלן:

ליום 31 בדצמבר

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
3.845	3.467	דולר ארה"ב
4.044	4.152	יורו

ז. דוח על תזרימי המזומנים
לא נערך דוח על תזרימי המזומנים מאחר ואינו מוסיף מידע פיננסי משמעותי נוסף על האמור בדוחות הכספיים.

ח. שווה כסף
בעמותה תרומות בשווי כסף המתקבלות עבור פעילות העמותה. התרומות בשווי כסף נרשמות על פי שווי שוק של התרומה, בהתאם להערכת ההנהלה.

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
661,401	575,941	מזומנים בקופה ובבנקים
-	346,852	מזומנים בבנקים במטבע חוץ
-	10,000	פקדון לזמן קצר
661,401	932,793	

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
38,372	25,980	הוצאות מראש
-	4,621	הכנסות לקבל
38,372	30,601	

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד אלקטרוני	מחשבים	
397,774	46,200	77,296	274,278	<u>עלות</u> יתרה ליום 1 בינואר 2017
28,290	2,340	25,950	-	תוספות במשך השנה
426,064	48,540	103,246	274,278	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
284,538	39,822	41,108	203,608	<u>פחת שנצבר</u> יתרה ליום 1 בינואר 2017
49,520	4,851	7,846	36,823	פחת השנה
334,058	44,673	48,954	240,431	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
92,006	3,867	54,292	33,847	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
113,236	6,378	36,188	70,670	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 6 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
48,971	17,104	המחאות לפרעון
21,666	50,846	חובות פתוחים
70,637	67,950	

באור 7 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
455,093	441,789	עובדים ומוסדות בגינם
45,359	56,628	הוצאות לשלם
3,223	1,904	זכאים שונים
503,675	500,321	

באור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו

א. העתודה לפיצויי פרישה חושבה על פי משכורתם האחרונה של העובדים המועסקים מעל שנה ובהתאם לוותק שלהם.
 ב. העתודה הרשומה במאזן ביחד עם פוליסות הביטוח, מכסה את התחייבות העמותה בגין פיצויי פרישה ליום המאזן.

באור 9 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
4,467,571	5,624,643	תרומות
137,241	335,171	תרומות בשווה כסף *
47,121	7,000	הכנסות מיעוץ ומחקר
4,651,933	5,966,814	

*ראה באור 2 ח'.

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 10 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2016	2017	
3,775,025	3,649,903	משכורות ונלוות
137,241	335,171	הוצאות מחקר והסברה בשווה כסף *
74,400	310,895	שכר דירה ואחזקה
229,097	284,780	נסיעות (כולל נסיעות לחו"ל)
251,631	251,502	אחזקה, פרסום, הדפסות ומחקר
42,605	41,674	פחת
120,278	16,171	כנסים
3,003	228	תרגום
4,633,280	4,890,324	

* ראה באור 2'.

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2016	2017	
254,101	242,082	משכורות ונלוות
188,434	161,449	גיוס תרומות - נסיעות לחו"ל
82,796	76,151	שירותים מקצועיים
68,745	72,546	ארוח מהארץ ומחו"ל
32,691	59,500	ארנונה
31,295	25,184	תקשורת ודואר
18,414	16,402	משרדיות ואחזקת משרד
14,591	14,423	ביטוחים
5,194	13,380	השתלמויות וספרות מקצועית
4,734	7,846	פחת
6,671	4,384	בנקאיות
1,593	2,727	מתנות
1,284	1,564	אגרות
710,543	697,638	