

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 2021 ו-2020, 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 2021 ו-2020, 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, _____ 2022

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

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
			<u>נכסים שוטפים</u>
736,892	851,850	3	מזומנים ושווי מזומנים
500,000	53,039		פקדון בבנק
8,694	15,676	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
1,245,586	920,565		
			<u>נכסים שאינם שוטפים</u>
67,289	53,204	5	רכוש קבוע, נטו
1,312,875	973,769		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
23,784	253		ספקים ונותני שירותים
529,465	572,992	6	זכאים שונים ויתרות זכות
553,249	573,245		
			<u>התחייבויות שאינן שוטפות</u>
157,889	145,628	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
			<u>נכסים נטו</u>
534,448	201,692		שלא קיימת לגביהם הגבלה
67,289	53,204		לשימוש לפעילויות
601,737	254,896		שהושקעו בנכסים קבועים
1,312,875	973,769		

חבר וועד

חבר וועד

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			
2020	2021	באור	
5,531,417	4,871,717	8	מחזור הפעילויות
4,818,380	4,673,796	9	עלות הפעילויות
713,037	197,921		הכנסות נטו מפעילויות
614,850	517,572	10	הוצאות הנהלה וכלליות
98,187	(319,651)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
40,806	27,190		הוצאות מימון
57,381	(346,841)		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		
	שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות	
544,356	92,143	452,213	יתרה ליום 1 בינואר 2020
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
57,381	-	57,381	הכנסות נטו לשנה
			<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	(24,854)	24,854	לכיסוי הוצאות פחת
<u>601,737</u>	<u>67,289</u>	<u>534,448</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
(346,841)	-	(346,841)	גרעון לשנה
			<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	7,017	(7,017)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	(21,102)	21,102	לכיסוי הוצאות פחת
<u><u>254,896</u></u>	<u><u>53,204</u></u>	<u><u>201,692</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

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. ביום 16 באוגוסט 2016 החליפה העמותה את שמה ברשם העמותות "מהעמותה לאחריה ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)" לשמה הנוכחי.

מטרות העמותה הינן: 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 בתוקף מרשם העמותות לשנים 2022 ו-2023.

לעמותה אישור מס הכנסה לצרכי תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד דצמבר 2023.

החל מהרבעון הראשון של שנת 2020 פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה ברחבי העולם. מדינות רבות, לרבות ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים, בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. במסגרת זו פורסמו תקנות תברואתיות אשר הוציאו משרד הבריאות בדבר איסור התקהלות, הגבלות על תנועות אזרחים, התכנסויות וסגירת מקומות בילוי. בתחילת שנת 2021 הוסרו בהדרגה רוב ההגבלות. העמותה עוקבת אחר ההשלכות והשפעות האירוע על פעילותה השוטפת ומצבה הפיננסי ומבצעת הערכת סיכונים וחשיפות הנובעים מהשלכות אלה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות ודיווח כספי המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. עלות היסטורית

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של השקל 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 תקן חשבונאות 40 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.

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

-נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין :
 -נכסים נטו לשימוש לפעילות- שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר.
 -נכסים נטו לשימוש לפעילות- שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר.
 -נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

(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 סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול, של ההגבלות שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו.
 "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות או רכישת נכסים קבועים שניתנים לשימוש מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

ד. מזומנים ושווי מזומנים
 כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המידי בהם ופיקדונות נזילים הניתנים למימוש 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 ואתר אינטרנט	25%-33%
ריהוט 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 :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
3.215	3.110	דולר ארה"ב

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

ח. שווי כסף
 אשתקד התקבלו בעמותה תרומות בשווי כסף 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 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. יישום לראשונה של תקנים חדשים
 במהלך אוגוסט 2020 פורסם לראשונה על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
 התקן מחליף את גילוי דעת 69 ותחולתו הינה לתקופות המתחילות ביום 01 בינואר 2021 או לאחריו.
 על פי הוראות התקן, תחולתו אינה למפרע אלא מכאן ואילך ועל כן לא בוצעה הצגה מחדש, אך בוצעו חישובים נדרשים להצגה של סעיפים בהתאם לתקן החדש.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
632,630	748,967	מזומנים בקופות ובבנק
104,262	102,883	מזומנים בבנק במטבע חוץ
736,892	851,850	

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
7,094	10,379	הוצאות מראש
1,600	5,297	הכנסות לקבל
8,694	15,676	

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד אלקטרוני	מחשבים ואתר אינטרנט	עלות
495,859	48,540	118,285	329,034	יתרה ליום 1 בינואר 2021
7,017	-	5,892	1,125	תוספות במשך השנה
502,876	48,540	124,177	330,159	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
				פחת שנצבר
428,570	47,133	69,575	311,862	יתרה ליום 1 בינואר 2021
21,102	234	9,269	11,599	פחת השנה
449,672	47,367	78,844	323,461	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
53,204	1,173	45,333	6,698	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
67,289	1,407	48,710	17,172	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

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

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
492,437	535,127	עובדים ומוסדות בגינם
31,203	30,713	הוצאות לשלם
5,825	7,152	זכאים שונים
529,465	572,992	

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו

העתודה לפיצויי פרישה חושבה על פי משכורתם האחרונה של העובדים ובהתאם לוותק שלהם, לעובדים המועסקים בעמותה מעבר לשנת עבודה אחת. העתודה הרשומה במאזן ביחד עם פוליסות הביטוח, מכסות את התחייבות העמותה בגין פיצויי פרישה לעובדיה ליום המאזן.

באור 8 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
5,441,945	4,871,717	תרומות והשתתפויות
87,542	-	תרומות בשווי כסף
1,930	-	הכנסות מיעוץ ומחקר
5,531,417	4,871,717	

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
4,131,627	3,766,935	משכורות ונלוות
393,167	412,371	שכר דירה ואחזקה
146,342	248,386	הוצאות אירועים, מחקר והסברה (אשתקד כולל שווי כסף)
83,198	190,548	פרסום, אחזקה והדפסות
45,651	43,723	נסיעות (כולל נסיעות לחו"ל)
18,395	11,833	פחת
4,818,380	4,673,796	

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

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
324,197	308,193	משכורות ונלוות
75,063	87,782	שירותים מקצועיים
133,491	51,296	גיוס תרומות
23,972	22,484	ארוח בארץ ובחוי"ל
26,511	13,778	תקשורת ודואר
12,998	12,026	ביטוחים
9,236	9,387	משרדיות ואחזקה
6,459	9,269	פחת
702	1,717	השתלמויות וספרות מקצועית
2,221	1,640	אגרות וקנסות
614,850	517,572	