

מכון לחקר ארגונים לא - ממשלתיים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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
5-10	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 2016 ו- 2015, 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן דוד שלי קופ ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 26 ג'ני 2017

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

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
			רכוש שוטף
201,503	661,401		מזומנים ושווי מזומנים
1,230,277	38,372	3	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>1,431,780</u>	<u>699,773</u>		
-	52,522		פקדונות לזמן ארוך
111,891	113,236	4	רכוש קבוע, נטו
<u>1,543,671</u>	<u>865,531</u>		

			התחייבויות שוטפות
47,172	70,637	5	ספקים ונותני שירותים
492,776	503,675	6	זכאים שונים ויתרות זכות
<u>539,948</u>	<u>574,312</u>		
208,976	246,757	7	התחייבויות לזמן ארוך
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
			נכסים נטו
			שלא קיימת לגביהם הגבלה
682,856	(68,774)		לשימוש לפעילויות
111,891	113,236		ששימשו לרכוש קבוע
<u>794,747</u>	<u>44,462</u>		
<u>1,543,671</u>	<u>865,531</u>		


 חבר ועד

26/6/17
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016	אוו	
5,001,237	4,651,933	8	מחזור הפעילויות
4,122,870	4,633,280	9	עלות הפעילויות
878,367	18,653		הכנסות נטו מפעילויות
759,521	710,543	10	הוצאות הנהלה וכלליות
118,846	(691,890)		(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
2,449	(58,395)	11	(הוצאות) הכנסות מימון, נטו
121,295	(750,285)		גרעון) הכנסות נטו לשנה

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	
673,452	85,865	587,587	יתרה ליום 1 בינואר 2015
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
121,295	-	121,295	הכנסות נטו לשנה
-	62,748	(62,748)	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	(36,722)	36,722	ששימוש לרכוש קבוע
			לכיסוי הוצאות פחת
794,747	111,891	682,856	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
(750,285)	-	(750,285)	גרעון לשנה
-	48,684	(48,684)	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	(47,339)	47,339	ששימוש לרכוש קבוע
			לכיסוי הוצאות פחת
44,462	113,236	(68,774)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

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 29(2) לפקודת מס הכנסה.

לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות לשנת 2017.

לעמותה אישור מס הכנסה לצרכי תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד דצמבר 2017.

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 נותנם.

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 המיידי 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	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

2015	2016	
3.9020	3.8450	דולר ארה"ב
4.2468	4.0438	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 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
61,707	38,372
1,168,570	-
1,230,277	38,372

הוצאות מראש
הכנסות לקבל

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד אלקטרוני	מחשבים
349,090	46,200	72,144	230,746
48,684	-	5,152	43,532
397,774	46,200	77,296	274,278
237,199	35,202	35,434	166,563
47,339	4,620	5,674	37,045
284,538	39,822	41,108	203,608
113,236	6,378	36,188	70,670
111,891	10,998	36,710	64,183

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2016
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2016
פחת השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
42,687	48,971
4,485	21,666
47,172	70,637

המחאות לפרעון
חובות פתוחים

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

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
450,755	455,093	עובדים ומוסדות בגינם
42,021	45,359	הוצאות לשלם
-	3,223	זכאים שונים
492,776	503,675	

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

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

באור 8 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
4,788,089	4,467,571	תרומות
210,384	137,241	תרומות בשווה כסף *
2,764	47,121	הכנסות מיעוץ ומחקר
5,001,237	4,651,933	

*ראה באור 2ח'.

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

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
3,421,048	3,775,025	משכורות ונלוות
196,533	251,631	משרדיות, פרסום, הדפסות ומחקר
183,579	229,097	נסיעות (כולל נסיעות לחו"ל)
210,384	137,241	הוצאות מחקר והסברה בשווה כסף *
3,322	120,278	כנסים
72,004	74,400	שכר דירה
33,050	42,605	פחת
2,950	3,003	תרגום
4,122,870	4,633,280	

*ראה באור 2ח'.

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
300,992	254,101	משכורות ונלוות
199,317	188,434	גיוס תרומות - נסיעות לחו"ל
92,323	82,796	שירותים מקצועיים
55,355	68,745	ארוח מהארץ ומחו"ל
33,083	32,691	ארנונה
33,861	31,295	תקשורת ודואר
13,363	18,414	משרדיות ואחזקת משרד
14,209	14,591	ביטוחים
3,670	6,671	בנקאיות
6,763	5,194	השתלמויות וספרות מקצועית
3,672	4,734	פחת
1,590	1,593	מתנות
1,323	1,284	אגרות
759,521	710,543	

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

באור 11 - (הוצאות) הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
2,451	(58,676)
(2)	281
<u>2,449</u>	<u>(58,395)</u>

(הוצאות) הכנסות מהפרשי שער
הכנסות (הוצאות) ריבית