

**העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015**

## העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)

### תוכן העניינים

#### עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-10	באורים לדוחות הכספיים

## דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

### של

## העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014, 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 2015 ו-2014, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

**בן דוד שלוי קופ**

**רואי חשבון**

ירושלים, \_\_\_\_\_ 2016

**העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)**  
**דוחות על המצב הכספי**  
**(בשקלים חדשים)**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2014	2015		
			<b>רכוש שוטף</b>
929,958	201,503	3	מזומנים ושווי מזומנים
198,175	1,230,277	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
<b>1,128,133</b>	<b>1,431,780</b>		
			<b>רכוש קבוע, נטו</b>
85,865	111,891	5	
<b>1,213,998</b>	<b>1,543,671</b>		
		***	
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
59,928	47,172	6	ספקים ונותני שירותים
343,764	492,776	7	זכאים שונים ויתרות זכות
<b>403,692</b>	<b>539,948</b>		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
136,854	208,976	8	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
			<b>נכסים נטו</b>
			<b>שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
587,587	682,856		לשימוש לפעילויות
85,865	111,891		ששימשו לרכוש קבוע
<b>673,452</b>	<b>794,747</b>		
<b>1,213,998</b>	<b>1,543,671</b>		

חבר ועד

חבר ועד

תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)**  
**דוחות על הפעילויות**  
**(בשקלים חדשים)**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015	באור	
4,310,944	5,001,237	9	מחזור הפעילויות
3,393,924	4,122,870	10	עלות הפעילויות
917,020	878,367		הכנסות נטו מפעילויות
527,601	759,521	11	הוצאות הנהלה וכלליות
389,419	118,846		הכנסות נטו לפני מימון
37,717	2,449		הכנסות מימון
<b>427,136</b>	<b>121,295</b>		הכנסות נטו לשנה

**הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים**

**העמותה לאחריות 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	
246,316	109,794	136,522	יתרה ליום 1 בינואר 2014
427,136	-	427,136	שינויים במהלך השנה הכנסות נטו לשנה
-	10,414	(10,414)	<b>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:</b> ששימוש לרכוש קבוע
-	(34,343)	34,343	לכיסוי הוצאות פחת
673,452	85,865	587,587	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
121,295	-	121,295	שינויים במהלך השנה הכנסות נטו לשנה
-	62,748	(62,748)	<b>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:</b> ששימוש לרכוש קבוע
-	(36,722)	36,722	לכיסוי הוצאות פחת
<b>794,747</b>	<b>111,891</b>	<b>682,856</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

# העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)

## באורים לדוחות הכספיים

### (בשקלים חדשים)

#### באור 1 - כללי

העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר) (להלן: "העמותה") הוקמה ביום 7 בינואר 2007 ונרשמה על פי חוק העמותות התש"ם - 1980 ומספרה: 580465508.

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 2016.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים ערוכים עפ"י תקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

#### 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.

(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.

**העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)**

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו 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 משרדי	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>2014</u>	<u>2015</u>	דולר ארה"ב
3.889	3.902	יורו
4.7246	4.2468	

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.



**העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
919,458	201,503
10,500	-
<b>929,958</b>	<b>201,503</b>

מזומנים בקופה ובבנקים במטבע ישראלי  
פקדונות

**באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
150,000	1,168,570
48,175	61,707
<b>198,175</b>	<b>1,230,277</b>

הכנסות לקבל  
הוצאות מראש

**באור 5 - רכוש קבוע, נטו**

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי	מחשבים
286,341	46,200	62,829	177,312
62,748	-	949	61,799
<b>349,089</b>	<b>46,200</b>	<b>63,778</b>	<b>239,111</b>
200,476	30,582	21,138	148,756
36,722	4,620	4,195	27,907
<b>237,198</b>	<b>35,202</b>	<b>25,333</b>	<b>176,663</b>
<b>111,891</b>	<b>10,998</b>	<b>38,445</b>	<b>62,448</b>
<b>85,865</b>	<b>15,618</b>	<b>38,792</b>	<b>31,455</b>

**עלות**

יתרה ליום 1 בינואר 2015  
תוספות במשך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015  
**פחת שנצבר**  
יתרה ליום 1 בינואר 2015  
פחת השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

**העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**באור 6 - ספקים ונותני שירותים**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
42,710	42,687	המחאות לפרעון
17,218	4,485	חובות פתוחים
<b>59,928</b>	<b>47,172</b>	

**באור 7 - זכאים שונים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
332,339	450,755	עובדים ומוסדות בגינם *
11,425	42,021	הוצאות לשלם
<b>343,764</b>	<b>492,776</b>	

\* כולל הפרשה לחופשה, שהוכרה לראשונה השנה, בסך 103,448 ש"ח.

**באור 8 - 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 9 - מחזור הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
3,940,003	4,788,089	תרומות
193,377	210,384	תרומות בשווה כסף *
177,564	2,764	הכנסות מיעוץ ומחקר
<b>4,310,944</b>	<b>5,001,237</b>	

\* ראה באור ח2.

**העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**באור 10 - עלות הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
2,801,752	3,421,048	משכורות ונלוות
193,377	210,384	הוצאות מחקר והסברה בשווה כסף *
177,599	196,533	משרדיות, פרסום, הדפסות ומחקר
137,942	183,579	נסיעות (כולל נסיעות לחו"ל)
47,081	72,004	שכר דירה
30,909	33,050	פחת
4,674	3,322	כנסים
590	2,950	תרגום
<b>3,393,924</b>	<b>4,122,870</b>	

\* ראה באור ח2.

**באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
153,280	300,992	משכורות ונלוות *
112,073	199,317	גיוס תרומות - נסיעות לחו"ל
135,059	92,323	שירותים מקצועיים
29,660	55,355	ארוח מהארץ ומחו"ל
19,466	33,861	תקשורת ודואר
32,894	33,083	ארנונה
13,839	14,209	ביטוחים
8,712	13,363	משרדיות ואחזקת משרד
3,574	6,763	השתלמויות וספרות מקצועית
3,434	3,672	פחת
12,530	3,670	בנקאיות
1,710	1,590	מתנות
1,370	1,323	אגרות
<b>527,601</b>	<b>759,521</b>	

\* כולל עדכון הפרשות בסך 57,351