

העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
1	דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
2	מאזנים
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 המאזניים המצורפים של העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012, 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), התשלי"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 2013 ו-2012, 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, _____, 2014

העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר)

מאזנים
(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר		באור	
2012	2013		
322,026	357,299	3	<u>רכוש שוטף</u>
277,341	57,326	4	מזומנים ושווי מזומנים
599,367	414,625		חייבים אחרים ויתרות חובה
116,471	109,794	5	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>715,838</u>	<u>524,419</u>		

14,679	57,619	6	<u>התחייבויות שוטפות</u>
229,604	119,757	7	ספקים ונותני שירותים
244,283	177,376		זכאים אחרים ויתרות זכות
82,018	100,727	8	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			עתודה לפיצויי פרישה
273,066	136,522		<u>נכסים נטו</u>
116,471	109,794		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
389,537	246,316		לשימוש לפעילויות
<u>715,838</u>	<u>524,419</u>		לשימוש לרכוש קבוע



 חבר ועד

15/6/14
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים
 2

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2012	2013		
3,600,742	3,564,519	9	מחזור הפעילויות
2,548,228	2,996,537	10	עלות הפעילויות
1,052,514	567,982		הכנסות נטו מפעילויות
781,944	669,212	11	הוצאות הנחלה וכלליות
270,570	(101,230)		הכנסות נטו (גרעון) לשנה לפני מימון
23,758	41,991		הוצאות מימון
246,812	(143,221)		הכנסות נטו (גרעון) לפני הכנסות אחרות
2,000	-		רווח הון ממימוש רכוש קבוע
248,812	(143,221)		הכנסות נטו (גרעון) 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	
	שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילויות
140,725	105,124	35,601
	יתרות ליום 1 בינואר 2012	
248,812	-	248,812
	שינויים במהלך השנה הכנסות נטו לשנה	
-	40,591	(40,591)
	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימוש לרכוש קבוע	
-	(29,244)	29,244
	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	
389,537	116,471	273,066
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012	
(143,221)	-	(143,221)
	שינויים במהלך השנה גרעון לשנה	
-	27,482	(27,482)
	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימוש לרכוש קבוע	
-	(34,159)	34,159
	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	
<u>246,316</u>	<u>109,794</u>	<u>136,522</u>
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013	

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

כללי

באור 1 -

העמותה לאחריות ארגונים לא ממשלתיים (ע"ר) (להלן: "העמותה") נוסדה כמוסד ללא כוונת רווח לפי חוק העמותות התשי"ם - 1980, החלה את פעילותה בחודש פברואר 2007 ומספרה: 580465508.

מטרות העמותה הן לשמש מכון מחקר ציבורי שיבקר באופן ציבורי ופומבי (לא מפלגתי) את פעילותם של ארגונים שונים, בעיקר כאלה הפועלים בזירה הבינלאומית ובשטחי הרשות הפלסטינית העוסקים בסכסוך הישראלי-ערבי, לבחון את מידת השתקפות היעוד המוצהר של האירגונים הלא ממשלתיים למען זכויות אדם ומטרות הומניטריות.

העמותה מוגדרת כמוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה. לעמותה אישור ניהול תקין לשנת 2014.

עיקרי המדיניות החשבונאית

באור 2 -

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. 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.

ד. 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%
הוט וציוד	7%-15%
שיפורים במושכר	10%

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. יתרות צמודות למטבע חוץ
 יתרות הצמודות למט"ח הוצגו עפ"י השער היציג ליום המאזן כפי שפורסם ע"י
 בנק ישראל, כדלהלן:

ליום 31 בדצמבר

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
3.733	3.471	דולר ארה"ב
4.92	4.7819	יורו

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

באור 3 - מזומנים ושוי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
<u>2012</u>	<u>2013</u>
277,536	342,953
44,490	14,346
<u>322,026</u>	<u>357,299</u>

מזומנים בקופה ובבנקים במטבע ישראלי
 מזומנים בקופה ובבנקים במטבע חוץ

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
<u>2012</u>	<u>2013</u>
22,572	57,326
254,769	-
<u>277,341</u>	<u>57,326</u>

הוצאות מראש
 הכנסות לקבל

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

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

מחשבים	ריהוט וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ	
133,055	69,191	46,200	248,446	עלות
24,530	2,952	-	27,482	יתרה ליום 1 בינואר 2013
157,585	72,143	46,200	275,928	תוספות במשך השנה
92,563	18,070	21,342	131,975	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
25,494	4,045	4,620	34,159	פחת שנצבר
118,057	22,115	25,962	166,134	יתרה ליום 1 בינואר 2013
39,528	50,028	20,238	109,794	תוספות במשך השנה
40,492	51,121	24,858	116,471	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
				עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013
				עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012

באור 6 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
9,623	4,132	חובות פתוחים
5,056	53,487	המחאות לפרעון
14,679	57,619	

באור 7 - זכאים אחרים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
198,220	99,876	עובדים ומוסדות בגינם
31,384	19,881	הוצאות לשלם
229,604	119,757	

באור 8 - עתודה לפיצויי פרישה

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

באור 8 - עתודה לפיצויי פרישה (המשד)

- א. העתודה לפיצויי פרישה חושבה עפ"י 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		
2012	2013	
3,421,075	3,488,498	תרומות
47,960	50,000	הכנסות ממכירת ספרים ומתן שירותים
131,707	26,021	תרומות בשווה כסף (*)
3,600,742	3,564,519	

באור 10 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
1,947,311	2,537,525	משכורות ונלוות
199,268	202,540	משרדיות, פרסום, הדפסות ומחקר
183,422	150,470	נסיעות (כולל נסיעות לחו"ל)
60,200	38,502	שכר דירה
26,320	30,743	פחת
131,707	26,021	הוצאות מחקר בשווה כסף (*)
-	6,345	מתמחים
-	4,391	תרגום
2,548,228	2,996,537	

(*) מכון "REPORT" ביצע מחקרים עבור העמותה לא תמורה. תחשיב שווי המחקרים אשר התקבלו בתרומה בוצע על ידי הנהלת העמותה, בהתאם להערכתם את שווי השוק של המחקרים.

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

הוצאות הנהלה וכלליות - באור 11 -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
459,917	353,592	משכורות ונלוות
68,912	84,896	שירותים מקצועיים
114,617	83,666	גיוס תרומות - נסיעות לחו"ל
34,805	38,559	טלפון ודואר
31,785	32,403	ארנונה
31,692	31,034	כיבודים
13,344	12,893	ביטוחים
9,047	9,549	בנקאיות
7,172	8,579	משרדיות ואחזקת משרד
3,773	7,110	השתלמויות וספרות מקצועית
2,924	3,416	פחת
1,273	1,518	אגרות
1,800	1,340	נסיעות
883	657	מתנות
781,944	669,212	