

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
	<u>הדוחות הכספיים</u>
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
8	באורים לדוחות הכספיים
12	נספח - תרומות שהתקבלו בסך 20,000 ש"ח ומעלה

## **דוח רואי החשבון המבקרים לחברי מכון ראות - מחזון למדיניות (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מכון ראות - מחזון למדיניות (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2009 ו-2008 ואת הדוחות על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריותה של הנהלת 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת 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 2009 ו-2008 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בסכומים נומינליים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

סומך חייקין  
רואי חשבון

29 ביוני 2010

2008	2009	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
			<b>נכסים</b>
			<b>רכוש שוטף</b>
1,169,432	1,548,336	3	מזומנים ושווי מזומנים
231,264	6,703	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
1,400,696	1,555,039		<b>סך הכל רכוש שוטף</b>
517,549	401,254	5	רכוש קבוע, נטו
1,918,245	1,956,293		<b>סך הכל נכסים</b>
			<b>התחייבויות</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
379,482	142,864		עובדים
17,265	52,034		ספקים
194,676	434,134	6	זכאים שונים ויתרות זכות
591,423	629,032		סך הכל התחייבויות שוטפות
134,971	120,864	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		8	התחייבויות תלויות והתקשרויות
			<b>נכסים נטו</b>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות
674,302	805,143		שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
517,549	401,254		ששימשו לרכוש קבוע
1,191,851	1,206,397		
1,918,245	1,956,293		<b>סך הכל התחייבויות ונכסים נטו</b>
	מולי רבינא		ארז מלצר
	חבר הועד		יו"ר העמותה

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 29 ביוני 2010

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2008	2009	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
6,636,570	5,844,488	9	<b>מחזור הפעילות</b>
			<b>עלות הפעילות</b>
2,525,345	2,284,181		שכר עבודה והוצאות נלוות
112,963	379,863		שירותי אנשי מקצוע
112,580	40,966		אחזקת אתר אינטרנט
1,079,178	494,038		כנסים
414,271	246,567		הסברה והפקת כתבי עת
18,632	6,320		ספרות מקצועית
50,065	65,918		פעילות בחו"ל
225,755	339,421		אחזקות חדרי מחקר ושונות
242,866	245,252		פחת
(4,781,655)	(4,102,526)		
1,854,915	1,741,962		<b>הכנסות נטו מפעילויות</b>
(1,671,314)	(1,719,695)	10	הוצאות הנהלה וכלליות
183,601	22,267		<b>הכנסות (גרעון) נטו לפני מימון</b>
(448,381)	2,841	11	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(264,780)	25,108		גירעון לשנה לפני מס
(19,336)	(10,562)		הוצאות מס
(284,116)	14,546		<b>עודף (גירעון) נטו לשנה</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ שקל חדש	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני שקל חדש	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע שקל חדש	נכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר שקל חדש	
1,475,967	-	507,428	968,539	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2007</b>
				<u>תוספות במהלך השנה:</u>
(284,116)	-	-	(284,116)	גירעון נטו לשנה
304,000	304,000	-	-	תרומה מיועדת
				<u>גריעות במהלך השנה</u>
(304,000)	(304,000)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה ושימשו לפעילות <u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:</u>
-	-	252,987	(252,987)	שימשו לרכוש קבוע
-	-	(242,866)	242,866	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,191,851	-	517,549	674,302	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2008</b>
				<u>תוספות במהלך השנה:</u>
14,546	-	-	14,546	הכנסות נטו לשנה
(2,094,851)	(2,094,851)	-	-	תרומה מיועדת
				<u>גריעות במהלך השנה</u>
2,094,851	2,094,851	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה ושימשו לפעילות <u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:</u>
-	-	128,957	(128,957)	שימשו לרכוש קבוע
-	-	(245,252)	245,252	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>1,206,397</u>	<u>-</u>	<u>401,254</u>	<u>805,143</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2009</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר**

<u>2008</u>	<u>2009</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
(284,116)	14,546
<u>199,947</u>	<u>493,315</u>
<u>(84,169)</u>	<u>507,861</u>
<u>(252,987)</u>	<u>(128,957)</u>
<u>(252,987)</u>	<u>(128,957)</u>
(337,156)	378,904
<u>1,506,588</u>	<u>1,169,432</u>
<u>1,169,432</u>	<u>1,548,336</u>

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

עודף (גירעון) נטו לשנה  
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות  
שוטפת (נספח)

מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת

**תזרימי מזומנים לפעילות השקעה**

רכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

**עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה**

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

נספח לדוח על תזרימי המזומנים

2008	2009
שקל חדש	שקל חדש
242,866	245,252
(190,150)	224,561
193,858	(201,849)
(109,435)	239,458
62,808	(14,107)
(42,919)	248,063
199,947	493,315

ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

קיטון (גידול) בחייבים אחרים ויתרות חובה

(קיטון) גידול בעובדים וספקים

גידול (קיטון) בזכאים שונים ויתרות זכות

(קיטון) גידול בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**באור 1 - כללי**

- א. מכון ראות - מחזון למדיניות (ע"ר) (להלן - "העמותה") נרשם ביום 13 בינואר 2004 על פי חוק העמותות, התש"ס - 1980 והחלה לפעול במהלך חודש פברואר 2004.
- ב. מטרת העמותה לקדם ולפתח את החינוך, העיון, המחקר, החשיפה והפצת הידע בנושא עתידה של מדינת ישראל. להקים צוותי מחשבה שיגדירו חלופות למימוש החזון של מדינת ישראל כמדינה יהודית, דמוקרטית משגשגת. להפיץ את התובנות וההבנות של צוותי המחשבה למקבלי החלטות ולציבור בישראל ובעולם.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

- א. **כללי**
- הדוחות הכספיים של העמותה נערכו בהתאם לגילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן מספר 5 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל.
- ב. **בסיס ההכרה בהכנסות ובהוצאות**
- הכנסות והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו, נרשמים על בסיס מצטבר בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
- ג. **שווי מזומנים**
- שווי מזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שניזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות שהופקדו בבנק לתקופה מקסימלית של שלושה חודשים. הפקדונות בבנקים מוצגים לפי סכומם המקורי, בתוספת ריבית והפרשי - הצמדה או שער שנצברו.
- ד. **רכוש קבוע**
- הרכוש הקבוע מופיע בנכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע לפי העלות בניכוי הפחת המחושב בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים.

הפחת מחושב בשיעורים הבאים:

%	
15	ספרות מקצועית
33	מחשבים
6-15	ריהוט וציוד
33	מתודולוגיה



## באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

## ה. נכסים נטו

(1) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה, לשימוש לפעילויות על ידי מוסדות במלכ"ר הקצבות ותרומות אשר השימוש בהן לא הוגבל על ידי המקציבים והתורמים מוצגות כחלק מסעיף "נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות".

(2) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני הקצבות ותרומות אשר השימוש בהן הוגבל על ידי המקציבים והתורמים (לפעילות מחקר) מוצגות כתוספת לסעיף "נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני". סכומים ששימשו לביצוע המטרות שלשמן התקבלו כאמור, מוצגים כגריעה מסעיף "נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".

## ו. שערי חליפין ובסיסי הצמדה

(1) נכסים והתחייבויות הצמודים למטבע חוץ, או הצמודים למדד המחירים לצרכן, כלולים בדוחות הכספיים כדלקמן:

- אלה הצמודים למטבע חוץ מוצגים לפי שערי החליפין היציגים לתאריך המאזן.
- אלה הצמודים למדד המחירים לצרכן מוצגים לפי המדד שפורסם עבור החודש הכולל את תאריך המאזן.
- נכסים והתחייבויות, אשר המדד הקובע לגביהם על-פי הסכם הינו שונה מהנ"ל, כלולים במאזנים לפי המדד המתאים.

(2) להלן פרטים על שערי החליפין ומדדי המחירים לצרכן:

	ליום 31 בדצמבר 2008	ליום 31 בדצמבר 2009	שיעור השינוי ב-%
שער החליפין היציג של הדולר של ארה"ב- בשקלים חדשים	3.802	3.775	(0.71)
מדד המחירים לצרכן מדד חודש דצמבר- בנקודות	110.4	114.77	3.96

## ז. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת העמותה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של הנכסים וההתחייבויות, נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

## באור 3 - מזומנים ושווה מזומנים

31 בדצמבר 2008	31 בדצמבר 2009	
שקל חדש	שקל חדש	
215,520	1,492,150	במטבע ישראלי
953,912	56,186	במטבע חוץ
<b>1,169,432</b>	<b>1,548,336</b>	

## באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

31 בדצמבר 2008	31 בדצמבר 2009	
שקל חדש	שקל חדש	
562	-	מס הכנסה
2,523	1,759	קופה קטנה
190,024	-	חייבים אחרים
38,155	4,944	הוצאות מראש
<b>231,264</b>	<b>6,703</b>	

## באור 5 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר 2008	ליום 31 בדצמבר 2009			
יתרה להפחתה	יתרה להפחתה	פחת שנצבר	עלות	
69,908	64,502	47,800	112,302	ספרות מקצועית
49,684	45,479	14,593	60,072	רהוט וציוד משרדי
71,288	44,860	280,262	325,122	מחשבים
326,669	246,413	1,020,039	1,266,452	מתודולוגיה
<b>517,549</b>	<b>401,254</b>	<b>1,362,694</b>	<b>1,763,948</b>	

## באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

31 בדצמבר 2008	31 בדצמבר 2009	
שקל חדש	שקל חדש	
179,372	411,796	המחאות לפרעון
12,338	22,338	מוסדות
2,966	-	ניכוי מס במקור - ספקים
<b>194,676</b>	<b>434,134</b>	

## באור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

מחוייבות העמותה לתשלום פיצויים לעובדיה, מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פיצויים מוכרות, ו/או על ידי רכישת פוליסות בחברות הביטוח. הסכומים שהופקדו כאמור אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה. נכון ליום המאזן ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות לפיצויים שאינה מכוסה על ידי פוליסות ביטוח כאמור לעיל.

## באור 8 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

- א. בתאריך 2 בספטמבר 2008 נחתם חוזה שכירות חדש מול בעל הבניין חברת גוש 7093 חלקה 162 בע"מ אשר תוקפו מסתיים כעבור 24 חודשים ביום 31 באוגוסט 2010.
- דמי השכירות בחוזה עומדים על כ- 80 ש"ח למטר לחודש וכוללים את דמי הניהול והאחזקה. על אף האמור בחוזה, ניתנה הנחה של כ- 5 ש"ח לחודש למטר לפרק זמן קצוב.
- ב. בחודש פברואר 2004 התקשרה העמותה עם חברת לניר - מערכות למידה והחלטה (פרקסיס) (להלן - פרקסיס), עבור שימוש בידע של פרקסיס להפעלת תהליכי פיתוח, ידע ותפיסות, תוך מצג נאות של זכויותיה של פרקסיס על מתודולוגיה, התוכנה והידע שהועברו ו/או יועברו לעמותה על ידה. בעבור התקשרות זו שילמה העמותה סכום ראשוני וחד פעמי של כ- 95 אלף דולר לארבעה עשר חודשי ההתקשרות הראשוניים, ובהמשך עבור הזכות להשתמש בידע ובפלטפורמה הממוחשבת של פרקסיס, על בסיס של עד 9 משתמשים, תשלם העמותה סכום חודשי כולל מע"מ. סך התשלום לפרקסיס נכון לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 הוא כ- 96 אלפי ש"ח שהוון לרכוש קבוע ומופחת על פני שלוש שנים.

## באור 9 - מחזור הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2008	2009
שקל חדש	שקל חדש
6,636,570	5,844,488

תרומות

## באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2008	2009
שקל חדש	שקל חדש
754,926	737,084
198,235	313,117
243,220	276,767
60,135	46,126
66,011	50,740
157,567	132,228
131,894	137,461
59,326	26,172
1,671,314	1,719,695

שכר עבודה ונלוות  
עלויות גיוס תרומות  
שכר דירה ואחזקה  
שירותים מקצועיים  
אחזקת משרד  
כיבודים ונסיעות  
טלפון ודואר  
שונות

## באור 11 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2008	2009
שקל חדש	שקל חדש
13,613	13,649
440,559	(16,389)
(5,791)	(101)
448,381	(2,841)

עמלות חשבון בנק  
הפרשי שער  
הכנסות ריבית מפקדון

נספח - תרומות שהתקבלו בסך 20,000 ש"ח ומעלה:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2008	2009	
שקל חדש	שקל חדש	
304,000	-	קרן שוסטרמן
41,996	-	P.E.F
107,532	-	הקרן החדשה לישראל
5,532,328	4,192,099	American Friends
534,264	713,000	רעיה שטראוס
-	444,954	Federation of UJANY (באמצעות הסוכנות היהודית)
-	61,891	הסוכנות יהודית
-	61,000	אבי נאור
-	94,074	Mick DAVIS
-	41,480	קרן צ'ייס באמצעות הסוכנות היהודית
20,000	-	אורני וחן פטרושקה
36,350	39,222	United Jewish Israel Appeal Ltd
-	20,000	חברת סידני
-	30,000	גדות
60,100	146,768	שונות
<b>6,636,570</b>	<b>5,844,488</b>	

**מכון ראות - מחזון למדיניות (ע"ר)**

**דוחות כספיים  
לשנה שהסתיימה  
ביום 31 בדצמבר 2009**

