

מכון ראות - מחזון למדיניות (ע"ר)

**דוחות כספיים
לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר 2011**

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



טלפון 03 684 8000
פקסימיליה 03 684 8444
www.kpmg.co.il אינטרנט

סומך חייקין
מגדל המילניום KPMG
רחוב הארבעה 17, תא דואר 609
תל אביב 61006

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 2011 ו-2010 ואת הדוחות על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריותו של הועד המנהל והנהלת 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), הוטשלייג-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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוטאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוסבר בביאור 2' הדוחות הכספיים הנייל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים. הדוחות הכספיים אינם מוצגים בסכומים מדווחים וזאת בניגוד לתקני חשבוטאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוטאות.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבוטאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין
רואי חשבון

27 ביוני 2012

2010	2011	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
			נכסים
			רכוש שוטף
2,150,395	1,412,299	3	מזומנים ושווי מזומנים
139,502	29,664	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
2,289,897	1,441,963		סך הכל רכוש שוטף
336,995	335,743	5	רכוש קבוע, נטו
2,626,892	1,777,706		סך הכל נכסים
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
*508,644	619,109		עובדים
8,715	27,647		ספקים
*470,144	198,340	6	זכאים שונים ויתרות זכות
987,503	845,096		סך הכל התחייבויות שוטפות
191,612	345,363	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		8	התחייבויות תלויות והתקשרויות
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות
			שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
			ששימשו לרכוש קבוע
1,110,782	251,504		
336,995	335,743		
1,447,777	587,247		
2,626,892	1,777,706		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו
			* סווג מחדש - ראה באור 6 להלן
	מולי רבינא		ארז מלצר
	חבר הועד		יו"ר העמותה

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 27 ביוני 2012

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2010	2011	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
7,715,839	7,702,737	9 ; נספח א'	מחזור הפעילות
			עלות הפעילות
3,206,131	4,289,772		שכר עבודה והוצאות נלוות
779,790	503,238		שירותי אנשי מקצוע
93,969	65,265		אחזקת אתר אינטרנט
27,420	474,860		כנסים
704,548	223,427		הסברה והפקת כתבי עת
7,991	11,894		ספרות מקצועית
185,758	184,974		פעילות בחו"ל
561,252	592,899		אחזקות חדרי מחקר ושונות
210,121	188,687		פחת
*133,662	131,874		כיבודים ונסיעות בארץ
*133,062	150,151		טלפון ודואר
6,043,704	6,817,041		
1,672,135	885,696		הכנסות נטו מפעילויות
*(1,385,501)	(1,713,741)	10	הוצאות הנהלה וכלליות
286,634	(828,045)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(35,843)	(28,772)	11	הוצאות מימון, נטו
250,791	(856,817)		(גירעון) הכנסות לשנה לפני מס
(9,411)	(3,713)		הוצאות מס
241,380	(860,530)		(גירעון) הכנסות נטו לשנה

* מיון מחדש.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרה ליום 1 בינואר 2010
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
1,206,397	-	401,254	805,143	
241,380	-	-	241,380	הכנסות נטו לשנה
7,471,609	7,471,609	-	-	תרומות מיועדות
				<u>גריעות במהלך השנה</u>
(7,471,609)	(7,471,609)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה ושימשו לפעילות העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-	145,862	(145,862)	שימשו לרכוש קבוע
-	-	(210,121)	210,121	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,447,777	-	336,995	1,110,782	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
(860,530)	-	-	(860,530)	גירעון לשנה
7,394,747	7,394,747	-	-	תרומות מיועדות
				<u>גריעות במהלך השנה</u>
(7,394,747)	(7,394,747)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה ושימשו לפעילות העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-	187,435	(184,435)	שימשו לרכוש קבוע
-	-	(188,687)	188,687	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
587,247	-	335,743	251,504	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2010	2011	
שקל חדש	שקל חדש	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
241,380	(860,530)	(גירעון) הכנסות נטו לשנה
506,541	309,869	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
747,921	(550,661)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(145,862)	(187,435)	רכישת רכוש קבוע
(145,862)	(187,435)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
602,059	(738,096)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
1,548,336	2,150,395	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
2,150,395	1,412,299	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

נספח לדוח על תזרימי המזומנים

2010	2011	
שקל חדש	שקל חדש	
		ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
70,748	153,751	גידול בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו פחת
210,121	188,687	
<u>280,869</u>	<u>342,438</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(132,799)	109,838	קיטון (גידול) בחייבים אחרים ויתרות חובה
*322,461	129,397	גידול בעובדים מוסדות וספקים
*36,010	(271,804)	גידול (קיטון) בזכאים שונים ויתרות זכות
<u>225,672</u>	<u>(32,569)</u>	
<u>506,541</u>	<u>309,869</u>	

* סווג מחדש - ראה באור 6 לעיל

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאור 1 - כללי

- א. מכון ראות - מחזון למדיניות (ע"ר) (להלן - "העמותה") נרשמה ביום 13 בינואר 2004 על פי חוק העמותות, התשי"ם - 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.
- ג. ביום 3 באוקטובר 2011 אישרה ועדת הכספים של הכנסת את העמותה לעניין תרומות בהתאם לסעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

ביאור 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

- 1. דוחות אלה מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים. הדוחות הכספיים אינם מוצגים בסכומים מזווחים וזאת בניגוד לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- 2. 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 שנוילותן 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 הפחתת המחושב בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים.

הפחתת מחושב בשיעורים הבאים:

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

ביאור 2 - עיקרי הנדיניות 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 כגרעיה 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 מהנייל, כלולים במאזנים לפי המדד המתאים.

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

שיעור השינוי	ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
ב-%	2010	2011

שער החליפין היציג של הדולר של ארה"ב- בשקלים חדשים	3.549	3.821	7.66
מדד המחירים לצרכן מדד חודש דצמבר- בנקודות (בסיס 2010)	101.79	104.00	2.17

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 שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

ביאור 3 - מזומנים ושווה מזומנים

31 בדצמבר 2010	31 בדצמבר 2011
שקל חדש	שקל חדש
2,019,508	683,392
130,887	728,907
<u>2,150,395</u>	<u>1,412,299</u>

במטבע ישראלי
במטבע חוץ

ביאור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

31 בדצמבר 2010	31 בדצמבר 2011
שקל חדש	שקל חדש
3,140	15,457
-	10,821
564	744
135,798	2,642
<u>139,502</u>	<u>29,664</u>

מס הכנסה
קופת שיקים
קופה קטנה
הוצאות מראש

ביאור 5 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר 2010		ליום 31 בדצמבר 2011	
יתרה להפחתה	יתרה להפחתה	פחת שנצבר	עלות
59,884	53,409	85,371	138,780
43,209	55,652	24,159	79,811
50,675	98,811	354,645	453,456
183,227	127,871	1,296,990	1,424,861
<u>336,995</u>	<u>335,743</u>	<u>1,761,165</u>	<u>2,096,908</u>

ספרות מקצועיות
רהוט וציוד משרדי
מחשבים
מתודולוגיה

ביאור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

31 בדצמבר 2010	31 בדצמבר 2011
שקל חדש	שקל חדש
*467,038	198,340
1,125	-
1,981	-
<u>*470,144</u>	<u>198,340</u>

המחאות לפרעון
ניכוי מס במקור - ספקים
זכאים אחרים

* סווג מחדש - העברת שיקים לפרעון בניין עובדים מסעיף זכאים שונים ויתרות זכות לעובדים.

ביאור 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.

ביאור 8 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

- א. בתאריך 28 באוגוסט 2010 נחתם חוזה שכירות חדש בין העמותה לבין בעל הבניין חברת גוש 7093 חלקה 162 בע"מ אשר תוקפו מסתיים כעבור 24 חודשים ביום 30 בספטמבר 2012. לעמותה ניתנת אופציה להאריך את תקופת השכירות המקורית בשתי תקופות אופציה בנות שנתיים כל אחת. דמי השכירות לתקופת האופציה הראשונה שתסתיים ביום-30 בספטמבר 2014 יגדלו ב 7.5% מעבר לדמי השכירות בתקופת השכירות המקורית. לעמותה אופציה שנייה להאריך את תקופת השכירות בשנתיים נוספות עד ה- 30 לספטמבר 2016. גובה דמי השכירות לתקופה השנייה ייקבעו בפגישה בין הצדדים עד 90 יום לפני תאריך חידוש האופציה. דמי השכירות בחוזה עומדים על כ- 63 ש"ח למטר לחודש וכוללים את דמי הניהול והאחזקה. דמי השכירות החל מיום חתימת ההסכם יהיו צמודים ליחס בין מדד המחירים לצרכן הידוע ביום חתימת ההסכם לבין המדד הידוע ביום הפקת החשבונית הרבעונית לתשלום כאשר ירדה מתחת למדד הבסיסי לא תזכה את העמותה בהקטנת הסכום המשולם.
- 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 תודשי ההתקשרות הראשונים, 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 2011 הוא כ- 82 אלפי ש"ח שהוון לרכוש קבוע ומופחת על פני שלוש שנים.

ביאור 9 - מחזור הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2010
שקל חדש	שקל חדש
7,702,737	7,715,839

תרומות

ביאור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2010
שקל חדש	שקל חדש
1,072,371	799,506
181,210	174,384
197,633	187,085
57,006	52,301
96,563	53,666
43,958	*44,554
50,050	*44,353
14,950	29,652
1,713,741	*1,385,501

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

* מוין מחדש

ביאור 11 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2010	2011
שקל חדש	שקל חדש
(15,098)	(21,965)
(20,753)	(30,313)
8	23,506
<u>(35,843)</u>	<u>(28,772)</u>

עמלות חשבון בנק
 הפרשי שער
 הכנסות ריבית מפקדון

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

לשנה שחסיימה ביום 31 בדצמבר	
2010	2011
שקל חדש	שקל חדש
5,162,977	5,112,306
1,459,091	903,024
677,200	1,024,500
116,447	-
85,892	-
48,753	-
36,000	27,678
20,869	-
-	88,154
-	85,156
-	37,320
-	41,265
-	180,300
-	87,775
-	20,000
108,610	95,259
7,715,839	7,702,737

ארגון American Friends
 UJA Federation of NY
 רעיה שטראוס
 הסוכנות יהודית
 Paul Isaac
 Celia Atkin
 United Jewish Israel Appeal Ltd
 L.A. Federation
 Mick Davis
 Michael Lefell
 PEF
 מגבית קנדה
 קרן דניאל
 Nova Trust
 דני ארדיטי
 שונות

