

התנועה למען איכות השלטון בישראל ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-12	באורים לדוחות הכספיים



Partners:

Mati Ganor B.Ec. (Syd.), C.P.A. (Isr.)
David Boker C.P.A. (Isr.)
Eitan Levy C.P.A. (Isr.)
Ronen Ganor C.P.A. (Isr.)

שותפים:

מתי גנור רואה חשבון
דוד בוקר רואה חשבון
איתן לוי רואה חשבון
רון גנור רואה חשבון

דו"ח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

התנועה למען איכות השלטון בישראל ע"ר

ביקרנו את המאזנים המצורפים של התנועה למען איכות השלטון בישראל ע"ר לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה והדו"חות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה, והשינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.


גנור לוי בוקר
רואי חשבון

ירושלים
27 באוגוסט 2020

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
108,088	559,966	3	<u>רכוש שוטף</u>
321,856	349,524		מזומנים ושווי מזומנים
156,053	69,459		חייבים באמצאות כרטיסי אשראי
15,539	11,007		הכנסות לקבל
2,775	600		הוצאות מראש
604,311	990,556		חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>3,524,306</u>	<u>3,354,212</u>	4	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>4,128,617</u>	<u>4,344,768</u>		סה"כ נכסים

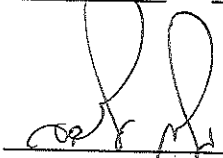
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


התנועה למען איכות השלטון בישראל ע"ר

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
			התחייבויות שוטפות
43,142	32,498		אשראי מתאגידים בנקאיים
512,963	366,222	6	חלויות שוטפות-הלוואה לזמן ארוך
368,121	432,555		עובדים ומוסדות שכר
183,365	137,776		ספקים ונותני שרותים כולל המחאות לפרעון בסך 19,722 ש"ח אשתקד - 104,276 ש"ח
612,850	900,000		הכנסות מראש
6,267	358		זכאים שונים ויתרות זכות
130,719	113,523	5	עתודה לחופשה
<u>1,857,427</u>	<u>1,982,932</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
365,114	-	6	הלוואה לזמן ארוך
350,149	255,827	7	עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>715,263</u>	<u>255,827</u>		
<u>2,572,690</u>	<u>2,238,759</u>		
			סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
(1,968,373)	(1,248,197)		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
3,524,300	3,354,206		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
<u>1,555,927</u>	<u>2,106,009</u>		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>4,128,617</u>	<u>4,344,768</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 חבר ועד
 מאזן אלאום


 חבר ועד
 מיכל פיתרמן

27 באוגוסט 2020
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
			מחזור הפעילויות
2,834,065	3,117,603		תרומות
1,348,793	2,035,194		תרומות חברים
1,883,681	2,094,090		דמי חבר
-	30,308		הכנסות מיום איכות השלטון
328,868	119,228	9	הכנסות אחרות
<u>6,395,407</u>	<u>7,396,423</u>		
(4,681,768)	(5,881,309)	10	עלות הפעילויות
<u>1,713,639</u>	<u>1,515,114</u>		הכנסות נטו מפעילויות
(961,001)	(928,086)	11	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>752,638</u>	<u>587,028</u>		הכנסות נטו לפני מימון
(79,557)	(36,946)	12	מימון, נטו
<u>673,081</u>	<u>550,082</u>		עודף לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>שאינ לגביהם הגבלה</u>			
<u>סה"כ</u>	<u>נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע</u>	<u>לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
882,846	3,687,149	(2,804,303)	יתרות ליום 1 בינואר 2018
			תוספות במהלך השנה
673,081	-	673,081	הכנסות נטו לשנה
			גריעות במהלך השנה
-	69,907	(69,907)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(232,756)	232,756	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(162,849)	162,849	
1,555,927	3,524,300	(1,968,373)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2018
			תוספות במהלך השנה
550,082	-	550,082	הכנסות נטו לשנה
			גריעות במהלך השנה
-	68,471	(68,471)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(238,565)	238,565	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(170,094)	170,094	
2,106,009	3,354,206	(1,248,197)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. התנועה למען איכות השלטון נוסדה בחודש יולי 1990 כעמותה שלא למטרות רווח ומספרה 580178697.

ב. העמותה קיבלה מעמד של מוסד ציבורי לפי סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה ומוסד ציבורי לענין תרומות לפי סעיף 46 לפקודה.

ג. העמותה מרכזת מקורות כספיים שונים בעיקר למטרות הבאות:

1. ליצור תרבות פוליטית המבוססת על ערכי הדמוקרטיה, שלטון החוק, מינהל תקין ואיכות השלטון.
2. לפעול למען מינהל תקין וטוהר מידות בשירות הציבורי.
3. לחנך לדמוקרטיה ושלטון.
4. להטמיע את ערכי הדמוקרטיה ואיכות השלטון בישראל.

ד. צדדים קשורים

- עמותת המכון לאיכות השלטון (ע"ר) 580372845 הינה עמותה קשורה
- יו"ר הוועד בעמותה הינו יו"ר הוועד בעמותת המכון לאיכות השלטון (ע"ר).
- המנכ"ל בעמותה הינו המנכ"ל בעמותת המכון לאיכות השלטון (ע"ר).
- כתובות העמותה הינן זהות- רחוב יפו 208 ירושלים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. **בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**

החל משנת 1997 עורכת העמותה את דוחותיה הכספיים בהתאם להוראות גלוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקו חשבונאות מס' 5 של המוסד לתקינה חשבונאית. מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל העמותה ומצרכי הדיווח שלה, הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. גם דוח על תזרימי המזומנים כנדרש בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לא הוצג מאחר ולדעת הנחלת החברה אין בדוח זה כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

ב. **רכוש קבוע**

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי הפחת בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס העלות, בשעורים שנתיים שנחשבים מספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

ג. **בטוחות סחירות**

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

בטוחות סחירות מוצגות לפי שווי שוק לתאריך המאזן.

ד. נכסים נטו

על פי הוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל מוצגים הנכסים נטו של העמותה כדלקמן:

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לפעילות שוטפת – בגין הפעילות השוטפת של החברה.

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).

ה. הכנסות והוצאות מדווחות על בסיס הצבירה.

ו. שערי חליפין ובסיסי הצמדה

א. יתרות הצמודות למטבע חוץ מוצגות לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.

ב. להלן נתונים בדבר שער החליפין היציג של מטבעות חוץ -

שיעור (ירידה) עליה		שער חליפין יציג		דולר ארה"ב
לשנה שנסתיימה		ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	2018	2019	
%	%	שקל חדש	שקל חדש	
8.01	(7.79)	3.748	3.456	

ג. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות לפי "המדד הידוע" לתאריך המאזן.

ד. להלן נתונים בדבר מדד המחירים לצרכן (לפי בסיס ממוצע 2000 = 100) -

שיעור עליה		מדד בנקודות		"מדד ידוע"
לשנה שנסתיימה		ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	2018	2019	
%	%			
1.2%	0.3%	133.16	133.56	

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
97,758	42,874
10,330	517,092
108,088	559,966

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
פקדונות בבנקים

התנועה למען איכות השלטון בישראל ע"ר

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - עתודה לחופשה

העתודה לחופשה משקפת את מלוא התחייבות העמותה לכיסוי פדיון ימי חופשה לעובדיה בעת פרישתם. העתודה לחופשה מוצגת החל משנת 2018.

באור 6 - הלוואות לזמן ארוך

א. הרכב ההלוואות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
831,358	366,222
466,244	366,222
365,114	-

הלוואות לזמן ארוך
בניכוי - חלויות שוטפות

ב. תנאי החלואה:

הלוואה לזמן ארוך בסך 4,300,000 ש"ח נתקבלה מבנק דיסקונט בע"מ לצורך מימון רכישת משרדי התנועה בירושלים. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן והיא נושאת ריבית שנתית בשיעור של 4.95%.

ג. יתרת ההלוואה עומדת לפירעון בשנת 2020.

באור 7 - התחייבות לסיום יחסי עובד ומעביד, נטו

העתודה לפיצויים משקפת את מלוא התחייבות העמותה לכסוי פיצויים לעובדיה בעת פרישתם ומהווה השלמה של הפיצויים לעובדים מעבר להפקדות בתוכניות ביטוח מנהלים.

באור 8 - עסקאות עם צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
2,035	-
-	24,206
5,983	10,256
-	25,000

להלן בדוחות על המצב הכספי:

חייבים ויתרות חובה

ספקים ונותני שירותים

להלן בדוחות על הרווח והפסד:

הכנסות מהשכרת חלק בנכס למכון לאיכות השלטון

הוצאות יום איכות השלטון

באור 9 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
192,360	98,273	החזרי הוצאות בעקבות פסיקות בית משפט מעריכת מחקרים
110,000	-	השתתפות בהוצאות ע"י קלינקות משפטיות
20,525	5,500	דמי שכירות מהמכון לאיכות השלטון
5,983	10,256	ממכירת מוצרים
-	3,339	מסיורי העשרה
-	1,860	
328,868	119,228	

באור 10 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,862,565	2,067,845	אגף גיוס משאבים ומחלקת גיוס חברים כולל שכר - 1,665,718 ש"ח אשתקד - 1,447,689 ש"ח
* 1,426,784	1,366,399	אגף משפט ומחלקה כלכלית כולל שכר - 1,101,641 ש"ח אשתקד - 1,248,018 ש"ח
576,003	929,495	אגף תקשורת כולל שכר - 571,134 ש"ח אשתקד - 354,365 ש"ח
482,012	998,065	אגף מבצעים כולל שכר - 778,268 ש"ח אשתקד - 343,748 ש"ח
282,681	299,170	אחזקה כולל פחת - 206,609 ש"ח אשתקד - 201,380 ש"ח
50,668	220,335	יום איכות השלטון
1,055	-	מחלקת חקיקה-שכר
(4,681,768)	(5,881,309)	

* הוצג מחדש

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
772,387	715,833	משכורת (כולל דמי ניהול למנכ"ל בסך 259,102 ש"ח, אשתקד - 167,223 ש"ח)
-	16,232	הוצאות נלוות למשכורת
47,116	51,711	משרדיות
37,614	48,343	אחזקה וביטוח
30,410	27,572	עמלות בנק
22,376	22,957	הוצאות פחת
20,783	12,578	נסיעות ולינה
11,700	11,700	מקצועיות
11,598	16,578	כיבודים
7,017	4,582	שונות
<u>(961,001)</u>	<u>(928,086)</u>	

באור 12 - מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
79,653	37,659	הוצאות ריבית על הלואות
96	713	<u>בניכוי:</u>
<u>(79,557)</u>	<u>(36,946)</u>	הכנסות מריבית