

התנועה למען איכות השלטון בישראל (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-13	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) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה 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), התש"לג - 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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו 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.

כמוסבר בביאור 2, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים – זאת בערכים נומינליים היסטוריים.

גנור לוי בוקר
רואה חשבון

ירושלים
27 ביוני 2019

התנועה למען איכות השלטון בישראל (ע"ר)

מאזנים

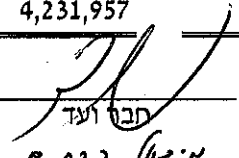
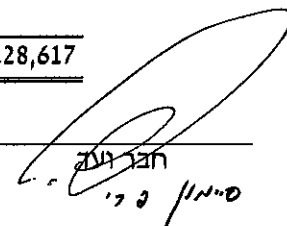
ליום 31 בדצמבר			
2017	2018	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
			<u>רכוש שוטף</u>
33,882	108,088	3	מזומנים ושווי מזומנים
464,970	321,856		חייבים באמצאות כרטיסי אשראי
-	156,053		הכנסות לקבל
25,956	15,539		הוצאות מראש
20,000	2,775		חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>544,808</u>	<u>604,311</u>		
<u>3,687,149</u>	<u>3,524,306</u>	4	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>4,231,957</u>	<u>4,128,617</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

התנועה למען איכות השלטון בישראל (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
		התחייבויות שוטפות
534,136	43,142	אשראי מתאגידים בנקאיים
508,525	512,963	חלויות שוטפות-הלוואה לזמן ארוך
268,170	368,121	עובדים ומוסדות שכר
271,827	183,365	ספקים ונותני שרותים (כולל המחאות לפרעון - 104,276 ש"ח, אשתקד - 91,533 ש"ח)
320,507	612,850	הכנסות מראש
-	6,267	זכאים שונים ויתרות זכות
-	130,719	5 עתודה לחופשה
<u>1,903,165</u>	<u>1,857,427</u>	
		התחייבויות לזמן ארוך
868,323	365,114	6 אשראי מתאגידים בנקאיים
577,623	350,149	7 עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>1,445,946</u>	<u>715,263</u>	
<u>3,349,111</u>	<u>2,572,690</u>	
		סה"כ התחייבויות נכסים נטו
		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
(2,804,303)	(1,968,373)	נכסים נטו לשימוש לפעילות שאינם מיועדים
3,687,149	3,524,300	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>882,846</u>	<u>1,555,927</u>	
<u>4,231,957</u>	<u>4,128,617</u>	
		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
		27 ביוני 2019
		תאריך אישור
		הדוחות הכספיים

 חבר ועד חבר ועד

 מיכל כהן סימון כ"י

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

התנועה למען איכות השלטון בישראל (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
2,354,290	2,834,065		<u>מחזור הפעילויות</u>
979,379	1,348,793		תרומות
1,637,025	1,883,681		תרומות חברים
234,146	328,868	9	דמי חבר
5,204,840	6,395,407		הכנסות אחרות
(3,842,807)	(4,681,768)	10	עלות הפעילויות
1,362,033	1,713,639		הכנסות נטו מפעילויות
(*)827,496	(961,001)	11	הוצאות הנחלה וכלליות
534,537	752,638		הכנסות נטו לפני מימון
(124,201)	(79,557)	12	מימון, נטו
410,336	673,081		עודף לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

התנועה למען איכות השלטון בישראל (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שארין לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
472,510	3,835,646	(3,363,136)	יתרות ליום 1 בינואר 2017
<u>תוספות במהלך השנה</u>			
410,336	-	410,336	הכנסות נטו לשנה
<u>גריעות במהלך השנה</u>			
-	68,610	(68,610)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(217,107)	217,107	שימשו לרכוש קבוע
-	(148,497)	148,497	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
882,846	3,687,149	(2,804,303)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2017
<u>תוספות במהלך השנה</u>			
673,081	-	673,081	הכנסות נטו לשנה
<u>גריעות במהלך השנה</u>			
-	69,907	(69,907)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(232,756)	232,756	שימשו לרכוש קבוע
-	(162,849)	162,849	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,555,927	3,524,300	(1,968,373)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2018

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

התנועה למען איכות השלטון בישראל (ע"ר)

באורים לדוחות 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 לעניין 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 הועד בעמותה הינו יו"ר הועד בעמותה לעיל.
- 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 לתקן 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 הנהלת 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

בטוחות סחירות מוצגות לפי שווי שוק לתאריך המאזן.

התנועה למען איכות השלטון בישראל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- 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 ביום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	2017	2018	
%	%	שקל חדש	שקל חדש	
(9.83)	8.01	3.467	3.748	

- 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 ביום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	2017	2018	
0.4	1.2	131.71	133.71	

באור 3 - מזומנים ושוי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
33,882	97,758
-	10,330
33,882	108,088

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
 פקדונות בבנקים

התנועה למען איכות השלטון בישראל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

		ליום 31 בדצמבר									
		2017			2018						
		סה"כ	סה"כ	אינטרנט	אתר	למחלקת גיוס	מחשבים וציוד	כלי רכב	ריהוט וציוד	משרדי	בנינים
		שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
		5,580,096	5,648,705	15,107	9,606	195,805	60,000	94,610	5,273,577		
		68,610	69,907	15,093	259	36,595	-	17,960	-		
		<u>5,648,706</u>	<u>5,718,612</u>	<u>30,200</u>	<u>9,865</u>	<u>232,400</u>	<u>60,000</u>	<u>112,570</u>	<u>5,273,577</u>		
	עלות										
	יתרה ליום 1 בינואר										
	תוספות במשך השנה										
	יתרה ליום 31 בדצמבר										

התנועה למען איכות השלטון בישראל (ע"ר)

באורים לזווחות הכספיים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

2017	ליום 31 בדצמבר									
	2018					2017				
סה"כ	סה"כ	סה"כ	אינטרנט	אתר	למחלקת גיוס חברים	מחשבים וציוד הקפי	כלי רכב	ריהוט וציוד משרדי	בנינים	
									סקלים חדשים	סקלים חדשים
1,744,450	1,961,550	15,107	8,133	80,058	-	60,158	1,798,094			
217,107	232,756	4,690	1,487	60,368	9,000	7,797	149,414			
1,961,557	2,194,306	19,797	9,620	140,426	9,000	67,955	1,947,508			
3,687,149	3,524,306	10,403	245	91,974	51,000	44,615	3,326,069			
		33%	33%	33%	15%	6%-15%	4% (*)			

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר

שערי הפחת:

(*) בגין 2/3 מעלות הנכס.

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	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,376,848	831,358
508,525	466,244
868,323	365,114

הלוואות לזמן ארוך
בניכוי - חלויות שוטפות

ב. תנאי ההלוואות:

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 לכיסוי פיצויים לעובדיה בעת פרישתם ומהווה השלמה של הפיצויים לעובדים מעבר להפקדות בתוכניות ביטוח מנהלים.

באור 8 - עסקאות עם צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
-	2,035
29,060	5,983

בדוחות על המצב הכספי:

חייבים ויתרות חובה

בדוחות על הרווח והפסד:

הכנסות מהשכרת חלק בנכס למכון לאיכות השלטון