

**מנהיגות אזרחית (ע.ר.)**

**דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2016**

**תוכן העניינים**

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	באורים לדוחות הכספיים

## **דוח רואי החשבון המבקרים לחברי מנהיגות אזרחית (ע.ר.).**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מנהיגות אזרחית (ע.ר.) (להלן – "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל 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), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון 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 הוועד המנהל 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 2016 ו- 2015, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין  
רואי חשבון

2017

2015	2016	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
114,783	374,396		<b>נכסים שוטפים</b>
1,675	9,166		מזומנים ושווי מזומנים
116,458	383,562		חייבים ויתרות חובה
17,609	21,132	3	<b>רכוש קבוע</b>
134,067	404,694		
31,554	49,992		<b>התחייבויות שוטפות</b>
79,021	121,111	4	ספקים ונותני שירותים
110,575	171,103		זכאים ויתרות זכות
-	-	5	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			<b>נכסים נטו</b>
5,883	188,459		<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
17,609	21,132		לשימוש לפעילות
23,492	209,591		ששימשו לרכוש קבוע
-	24,000		<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</b>
23,492	233,591		
134,067	404,694		

חבר הוועד

חבר הוועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2015	2016	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
633,504	858,916	6	<b>מחזור הפעילויות</b>
339,635	576,898		הכנסות מתרומות
90,530	216,961		הכנסות - שחרור מהגבלה לפעילות
			הכנסות מפעילות
<u>1,063,669</u>	<u>1,652,775</u>		
885,555	1,124,827	7	עלות הפעילויות
178,114	527,948		עודף נטו מפעילויות
<u>189,874</u>	<u>342,376</u>	8	הוצאת הנהלה וכלליות
(11,760)	185,572		עודף (גרעון) נטו מפעילויות רגילות
<u>(2,193)</u>	<u>527</u>	9	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(13,953)</u>	<u>186,099</u>		עודף (גרעון) נטו לשנה

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 2015		
		שקל חדש	שקל חדש		ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות
37,445	-	19,049	18,396			
				<b>שינויים במהלך השנה</b>		
(13,953)	-	-	(13,953)	גרעון נטו לשנה		
339,635	339,635	-	-	תרומות		
(339,635)	(339,635)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה		
-	-	4,000	(4,000)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע		
-	-	(5,440)	5,440	סכומים שהועברו לכיסוי פחת		
23,492	-	17,609	5,883	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2015</b>		
				<b>שינויים במהלך השנה</b>		
186,099	-	-	186,099	עודף נטו לשנה		
600,898	600,898	-	-	תרומות		
(576,898)	(576,898)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה		
-	-	8,261	(8,261)	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע		
-	-	(4,738)	4,738	סכומים שהועברו לכיסוי פחת		
233,591	24,000	21,132	188,459	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2016</b>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## באור 1 - כללי

- א. מנהיגות אזרחית (ע.ר.) (להלן – "העמותה") נרשמה כעמותה על פי חוק העמותות, התש"מ - 1980, ביום 1 בינואר 1987.
- ב. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה ולעניין חוק מס ערך מוסף. העמותה מוכרת כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. תוקף האישור הינו עד 31 בדצמבר 2020.
- ג. מטרת העמותה הינן לשמש ארגון הגג המייצג את ארגוני החברה האזרחית, ליישם את רעיונות הפעילות הוולונטרית והחברה האזרחית ולעודד מעורבות הציבור בחברה בישראל. החל מחודש מאי 2015 מנהלת העמותה את "בית העמותות" בתל-אביב, והוצאות בית העמותות נכללות בדוחות כספיים אלו.

## באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

### א. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח

הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בגילוי דעת 69 ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר כללי חשבונאות דיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 36.

בהתאם להוראות התקן, סווגו הנכסים נטו כדלקמן:

#### "נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני" -

קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת שימוש למטרות שלשמש נועדו, משוחררים הכספים ומוצגים בדוח על הפעילויות.

בהתאם לכך, מענקים מיועדים שנתקבלו בתקופת הדוח נקפו לדוח על הפעילויות במקביל להוצאת העלויות שלשמן יועדו. הסכומים שהוכרו כהכנסה בתקופת הדוח סווגו כ-"הכנסות שחרור מהגבלה לפעילות" בדוח על הפעילויות. יתרת המענקים העומדת לניצול בשנה הבאה סווגה כ-"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".

#### "נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" -

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כשלהו מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו סכומים שהועברו לכיסוי רכישות של רכוש קבוע.

### ב. דוחות על תזרימי מזומנים

דוחות כספיים אלה אינם כוללים דוחות על תזרימי מזומנים, מאחר שדוחות אלו אינם כוללים מידע משמעותי מעבר למופיע בדוחות אלה.

### ג. בסיס ההכרה בהכנסות ובהוצאות

ההכנסות וההוצאות נרשמו על בסיס מצטבר בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

### ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי המזומנים כוללים פקדונות לזמן קצר בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם, במועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

### ה. תרומות לקבל

תרומות והקצבות שהובטחו אך טרם נתקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כהכנסות או כתוספת לנכסים נטו שהשימוש בהם הוגבל, בהתקיים כל התנאים להלן:

- קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של הנותן.
- ההבטחה קוימה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמימוש.

**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**

**ו. רכוש קבוע**

1. רכוש קבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

להלן שיעורי הפחת השנתיים:

%	
15	ריהוט וציוד
10	שיפורים במושכר
33	מחשבים

**ז. שימוש באומדנים**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת העמותה להשתמש באומדנים והערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעתם הסופית על הדוחות הכספיים איננה נותנת לקביעה מדויקת בעת עריכתם. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת של ההנהלה, השפעתם הסופית של עסקאות או עניינים כאמור עשויה להיות שונה מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

**ח. סווג מחדש**

מספרי השוואה מסוימים סווגו מחדש לצורך התאמתם למספרי השנה הנוכחית.

**באור 3 - רכוש קבוע**

מחשבים	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	סה"כ	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
4,000	11,800	27,529	43,329	עלות
8,261	-	-	8,261	יתרה לתחילת שנה
<b>12,261</b>	<b>11,800</b>	<b>27,529</b>	<b>51,590</b>	תוספות
				יתרה לסוף שנה
926	2,227	22,567	25,720	פחת שנצבר
2,105	1,180	1,453	4,738	יתרה לתחילת שנה
<b>3,031</b>	<b>3,407</b>	<b>24,020</b>	<b>30,458</b>	תוספות
				יתרה לסוף שנה
<b>9,230</b>	<b>8,393</b>	<b>3,509</b>	<b>21,132</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016
3,074	9,573	4,962	17,609	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015



**באור 4 - זכאים ויתרות זכות**

31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016	
שקל חדש	שקל חדש	
35,747	42,649	עובדים והוצאות נלוות בגין משכורות
25,808	33,540	מוסדות בגין שכר
17,466	44,922	הפרשה לחופשה
<b>79,021</b>	<b>121,111</b>	

**באור 5 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו**

בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, ההתחייבות לפיצויי פרישה שישולמו לעובדי העמותה, מכוסה על ידי הפקדות שוטפות לקופות גמל על שם העובדים וזאת בהתאם להסכמים שנחתמו מול עובדי העמותה. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזן מאחר והם אינם בשליטה ובניהול של העמותה.

**באור 6 - הכנסות מתרומות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקל חדש	שקל חדש	
200,000	330,000	הכנסות מתרומות
100,000	100,000	מגדל
25,000	25,000	יד הנדיב
38,000	-	הגיוינט
60,000	70,000	קרן אמא
76,964	75,466	קרן פראט
-	77,840	קרן משפחת נבזלין
77,825	52,574	הקרן החדשה לישראל
55,715	128,036	שיתופים
		תרומות אחרות
<b>633,504</b>	<b>858,916</b>	
339,635	506,638	תרומות מיועדות - במסגרת נכסים נטו מוגבלים זמנית
-	94,260	הגיוינט
339,635	600,898	קרן גנדיר

## באור 7 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקל חדש	שקל חדש
602,992	607,256
66,113	67,927
66,011	219,272
10,657	18,954
58,393	103,664
78,669	105,385
2,720	2,369
<b>885,555</b>	<b>1,124,827</b>

שכר עבודה ונלוות  
שיווק ופרסום  
יעוץ  
דואר, תקשורת ומיחשוב  
דמי שכירות ואחזקה  
אגרות ומיסים עירוניים  
פחת

## באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקל חדש	שקל חדש
67,041	137,105
8,232	18,136
9,598	44,229
41,907	53,389
53,760	76,025
2,720	2,369
2,619	6,289
3,997	4,834
<b>189,874</b>	<b>342,376</b>

משכורות ונלוות  
שכירות ואחזקה  
תקשורת ומשרדיות  
שירותים מקצועיים  
אגרות ומיסים עירוניים  
פחת  
כיבודים ומתנות  
אחרות

## באור 9 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקל חדש	שקל חדש
(2,402)	(907)
209	1,434
<b>(2,193)</b>	<b>527</b>

עמלות בנק  
הפרשי שער

### באור 10 - התקשרויות

העמותה חתומה על חוזה שכירות של משרדיה בתל-אביב מה- 1 באפריל 2015. בהתאם להסכם, דמי השכירות החודשיים עומדים על סך של 15,227 ש"ח כולל מע"מ וצמודים למדד המחירים לצרכן. תוקף ההסכם המקורי הינו עד ה- 1 באפריל 2017. בתאריך ה- 1 בנובמבר 2016 העמותה הודיעה למשכיר על רצונה לממש את אופציית הארכת תקופת השכירות הקבועה בהסכם לשנה נוספת.