

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ה ת ו כ ן

עמוד	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
	דוחות כספיים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6 - 7	דוח תזרימי מזומנים
8 - 14	ביאורים לדוחות הכספיים
	נספחים
15	הודעה בדבר מקבלי השכר הגבוה בעמותה
16	רשימת התורמים לעמותה מעל 20,000 ₪

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי העמותה של מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המאוחדים המצורפים של מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו 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, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 החשבוטאות 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 המצב הכספי של העמותה וחברת הבת שלה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלהן לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם התאריכים בהתאם לכללי חשבוטאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מרקוביץ, כהן
רואי חשבון

תל אביב
יוני 2015

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

מאזנים

31 בדצמבר		
2013	2014	ביאור
ש"ח	ש"ח	
נכסים		
רכוש שוטף		
949,615	889,539	מזומנים ושווי מזומנים
430,927	1,144,686	מענקים ותרומות לקבל
551,510	272,530	לקוחות
135,146	135,146	צדדים קשורים 3.3
409,718	434,697	חייבים אחרים ויתרות חובה 5
2,476,916	2,876,598	סה"כ רכוש שוטף
רכוש קבוע		
5,392,913	5,462,165	רכוש קבוע, עלות 6
2,426,855	2,885,263	פחת נצבר
2,966,058	2,576,902	רכוש קבוע, נטו
5,442,974	5,453,500	סה"כ נכסים

התחייבויות ונכסים נטו

התחייבויות שוטפות		
269,140	-	המחאות לפירעון
508,533	501,696	ספקים ונותני שירותים 3.1
19,826	245,962	מענקים ותרומות מראש - מלגות
1,049,721	1,086,195	מענקים ותרומות מראש - לפרויקטים
10,432	471,429	צדדים קשורים 4, 3.1
294,954	331,450	זכאים שונים ויתרות זכות 7
2,152,605	2,636,732	סה"כ התחייבויות שוטפות
התחייבויות לזמן ארוך		
105,501	146,256	עתודה להפסדי חברת בת
655,890	773,316	עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה
1,184,249	781,777	הלוואה מבעלי עניין וצדדים קשורים 4
1,945,640	1,701,349	סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
4,098,245	4,338,081	סה"כ התחייבויות

נכסים נטו		
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):		
נכסים נטו לשימוש לפעילות:		
(1,650,755)	(1,461,483)	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
2,966,058	2,576,902	ששימשו לרכוש קבוע
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני		
1,308,740	1,115,419	סה"כ נכסים נטו
5,442,974	5,453,500	סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

* הצגה מחדש

מרסם סגל,
חבר הוועד המנהל

גלן פיגלסון,
חבר הוועד המנהל
תאריך אישור הדוחות הכספיים: יוני 2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	ביאור
ש"ח	ש"ח	
מחזור הפעילויות:		
2,406,491	2,842,050	תרומות
1,855,283	2,116,303	שכר לימוד
3,798,790	2,780,342	הקצבות, מענקים
162,769	483,031	הכנסות ממתן שירותים
118,680	-	הכנסות בשווה כסף
8,342,013	8,221,726	סה"כ מחזור הפעילות
עלות הפעילויות:		
2,559,799	3,263,924	שכר והוצאות עבודה
3,666,409	3,692,125	8 הוצאות פרויקטים
6,226,208	6,956,049	סה"כ עלות הפעילות
2,115,805	1,265,678	הכנסות נטו מפעילויות
(1,376,103)	(1,336,737)	9 הוצאות הנהלה וכלליות
739,702	(71,059)	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(93,377)	(81,507)	10 הוצאות מימון
646,325	(152,566)	3.2 הכנסות (הוצאות) נטו מפעולות רגילות
2,373	(40,755)	חלקי העמותה בהפסדי חברת הבת
648,698	(193,321)	עודף (גרעון) נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>		
<u>סה"כ</u>	<u>ששימשו לרכוש קבוע</u>	<u>שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר שקלים חדשים</u>
660,042	3,167,815	(2,501,210)
יתרה ליום 1 בינואר 2013		
<u>תוספות במהלך השנה :</u>		
648,698		648,698
הכנסות נטו לשנה		
<u>גריעות במהלך השנה:</u>		
	253,996	(253,996)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע		
	(455,753)	455,753
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
	(201,757)	201,757
1,308,740	2,966,058	(1,650,755)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2013		
<u>תוספות במהלך השנה</u>		
(193,321)		(193,321)
גרעון לשנה		
<u>גריעות במהלך השנה</u>		
	75,840	(75,840)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע		
	(458,433)	458,433
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
	(382,593)	382,593
1,115,419	2,576,902	(1,461,483)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2014		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסיבה (ע"ר)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
תזרים מזומנים מפעילות שוטפת:		
648,698	(193,321)	עודף (גרעון) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
התאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'		
455,752	582,422	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
242,146	(400,292)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
697,898	182,130	סה"כ התאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
1,346,596	(11,191)	סה"כ מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
תזרים מזומנים מפעילות השקעה:		
(253,996)	(75,840)	רכישת נכסים קבועים
2,897	40,755	השקעה בחברות בנות וקשורות
(256,893)	(35,085)	סה"כ מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
תזרים מזומנים מפעילות מימון:		
130,777	(5,234)	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
5,757	(402,472)	קבלת (פרעון) הלוואות לזמן ארוך
(33,611)	393,906	קבלת (פרעון) הלוואות לזמן קצר
(158,631)	(13,800)	סה"כ מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
931,072	(60,076)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
18,543	949,615	יתרות מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
949,615	889,539	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

התאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2013 2014
ש"ח ש"ח

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

455,752	464,996	פחת והפחתות
655,890	117,426	עליה בעתודה לפיצויים, נטו
<u>1,111,642</u>	<u>582,422</u>	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

322,541	(470,768)	ירידה (עליה) במענקים ותרומות לקבל
122,909	54,404	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(213,900)	(86,220)	עליה (ירידה) בספקים
30,055	108,821	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
82,401	(269,140)	עליה (ירידה) בהמחאות לפירעון
(753,380)	262,611	עליה (ירידה) במענקים ותרומות מראש
(409,375)	(400,292)	סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
<u>697,898</u>	<u>182,130</u>	סה"כ התאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 - כללי

מטרות העמותה הינן כדלקמן:

- א. טיפוח ופעילות בתחומי חינוך, המדע והתרבות:
משימתנו היא ליצור בקיבוץ קטורה מכון ללימודי סביבה ופעילות מחקרית בעל מוניטין עולמי אשר:
- יכשיר מנהיגים ערבים ויהודים לשיתוף פעולה בהתמודדות עם בעיות סביבה אזוריות
 - יקפיד על רמה אקדמית גבוהה
 - יספק לסטודנטים מהמזרח התיכון והעולם כולו אפשרויות מעולות ללימוד וחקר נושאים סביבתיים חוצי גבולות
 - יוביל בתחומי מחקר, שימור, הגנת הסביבה ופיתוח בר קיימא במרחב כולו
 - יטפח בית חם לפעילויות בנושאי פיוס ושיתוף פעולה במזרח התיכון, במטרה להתעלות מעל הגבולות במדיניים בדרך להשגת שינוי סביבתי
- ב. עידוד המודעות וקידום למען איכות הסביבה

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הדיווח

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס הצבירה, וכן לפי העקרונות שנקבעו בגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר המדיניות החשבונאית וכללי הדיווח של מוסדות ללא כוונת רווח.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים מזומנים ופקדונות לתקופה של עד שלושה חודשים בעת ההפקדה בהם ואשר אינם מוגבלים במשיכתם.

ג. נכסים נטו

בדוחות הכספיים הוצגו בנפרד הנכסים נטו:

- א) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
- לפעילות שוטפת
- מיועדים על ידי מוסדות העמותה

ב) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:
- נכסים שהשימוש בהם הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.

ד. יתרות צמודות

היתרות הכספיות במטבע חוץ והצמודות אליו הוצגו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל ביום 31 בדצמבר 2014 - 1 דולר של ארה"ב = 3.889 שקל חדש. 1 יורו = 4.7246.

ה. "צדדים קשורים" - כהגדרתם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ו. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על סכומי הנכסים וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי הכנסות והוצאות בתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ז. תיקון מס' 11 לחוק העמותות, התש"מ 1980

ביום 24 בינואר 2008 נכנס לתוקף תיקון מספר 11 לחוק העמותות. התיקון קובע כי עמותה שמחזורה עולה על 300,000 ש"ח תציין בדוח הכספי שלה אם קיבלה או לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מ"ישויות מדיניות זרות" ששוויין המצטבר עולה על סכום של 20,000 ש"ח.

העמותה קיבלה בשנת הדוח תרומות מ"ישויות מדיניות זרות" כדלקמן:
ממחלקת המדינה של ארה"ב, באמצעות USAID - 904,650 ₪ לטובת מחקר.

ביאור 3 - צדדים קשורים

3.1 קיבוץ קטורה

מכון הערבה הוקם על ידי חברי קיבוץ קטורה ושוכן בקיבוץ עצמו אשר מעניק למכון מערך שירותים נרחב וכולל בתוכו בין השאר, הסעדת סטודנטים, השכרת המעונות, שירותי כביסה, השכרת משרדים ואולמות וכדומה. מספר חברי הקיבוץ הם עובדים במכון.

מערכת יחסים זו מעוגנת בהסכמים שונים לכל שירות ושירות הניתן על ידי הקיבוץ, אי לכך יתרת הספקים ונותני שירותים כוללת יתרה של 77,523 ש"ח חוב לקיבוץ קטורה בגין שירותים אלו. סכום זה מהווה חלק של ההתחייבות לספקים ונותני שרות במאזן.
כן קיימת יתרה של שכר דירה מראש (226,102 ₪ נכון ל- 31.12.14), ראה ביאור 5 אשר נובעת מסך ההשקעה של המכון במבנה המשרדים שהסתכם בסכום של 1,129,301 ש"ח. סכום אחרון זה מופחת כל שנה למהלך 10 שנים על פי תקנות מס הכנסה, החל משנת 2007, כאשר סוכם בין הצדדים כי השקעה זו תהווה את שכר הדירה לתקופה של 24 שנים. כמו כן, המכון משלם דמי שכירות חודשיים נומינאליים על הקרקע לאורך כל התקופה.

3.2 "מכון הערבה מחקר ופיתוח, בע"מ"

מכון הערבה מחזיק בבעלות מלאה בחברת מכון הערבה מחקר ופיתוח בע"מ. חברת מכון הערבה מחקר ופיתוח בע"מ, הינה חברת אחזקות, ומחזיקה ב- 50% ממניות חברת ערבה אי סי אנד טי בע"מ, וכן מחזיקה ב- 0.78% של חברת Capital Nature LTD, אשר משקיעה במיזמים, מחקר ופיתוח בתחום אנרגיה מתחדשת.
השנה נכללו הפסדי אקוויטי של חברת הבת חברת ערבה אי סי אנד טי, בע"מ לשנת 2014 בסך 40,775 ₪. הסכום המצטבר של הפסדי האקוויטי הינו 146,256 ₪.
ביום 28.4.15 התגבשה טיוטת הסכם בין ערבה אי סי אנד טי בע"מ לבין מכון הערבה מחקר ופיתוח בע"מ ומכון הערבה ללימודי הסיבה (ע"ר), ההסכם קובע כי חברת מכון הערבה מחקר ופיתוח בע"מ מוכרת את מניותיה לערבה אי סי אנד טי בע"מ (ראה גם ביאור 13 בדבר אירועים לאחר תאריך המאזן).

3.3 חברת ערבה אי סי אנד טי, בע"מ

הינה חברת יישום, כאשר חברת מכון הערבה מחקר ופיתוח, בע"מ שותפה בה ב 50%, וחברת א3, בע"מ שותפה בה ב 50%. החברה צמחה מתוך חזון מכון הערבה ומתוך הזדהות מלאה עם ערכיו. קיים חוב של חברת ערבה אי סי אנד טי בע"מ בסך 135,146 ₪ בגין הפעילות השוטפת של החברה, אשר בשל קשיים תזרימים שולמו ע"י מכון הערבה. בנוסף קיים חוב של חברת ערבה אי סי אנד טי בע"מ, כלפי "מכון הערבה מחקר ופיתוח בע"מ" על סך 28,460 ₪ (ראה גם ביאור 13 בדבר אירועים לאחר תאריך המאזן).

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסיבה (ע"ר)

Global Sun Israel L.P (3.4)

מכון הערבה מחזיק 1% בזכויות השותפות Global Sun Israel LTD (ערבה מאוור), חברה לפיתוח וייצור אנרגיה סולארית. זכויות אלו משועבדות לקיבוץ קטורה בגין הלוואה שניתנה למכון ע"י הקיבוץ (ראה גם ביאור 13 בדבר אירועים לאחר תאריך המאזן).

ביאור 4 - הלוואות מבעלי עניין וצדדים קשורים

קיבוץ קטורה הלווה למכון הערבה סך של 745,777 ₪, הסכם החזר ההלוואה נחתם במהלך שנת 2015 (ראה גם ביאור 13.2 בדבר אירועים לאחר תאריך המאזן) - צדדים קשורים לזמן ארוך. הלוואה נוספת על סך \$100,000 התקבלה מחברים בעמותת ידידי מכון הערבה - ארה"ב, המכון משלם ריבית שנתית בשיעור פריים ארה"ב + 3%. הלוואה אחת בסך \$ 50,000 נפרעה ביום 12 ינואר 2015 - צדדים קשורים לזמן קצר.

ביאור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

הרכב:

<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>שקלים</u>	<u>שקלים</u>	
<u>חדשים</u>	<u>חדשים</u>	
-	79,383	שקים לפרעון
-	19,862	מקדמות לספקים
343,401	240,502	הוצאות מראש - שכ"ד מראש
30,579	32,371	הלוואות לסטודנטים
11,020	26,459	אחרים
24,718	36,120	מוסדות ממשלתיים
<u>409,718</u>	<u>434,697</u>	סה"כ רכוש חייבים ויתרות חובה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסיבה (ע"ר)

ביאור 6 – רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר				
2013		2014		
<u>עלות מופחתת</u>	<u>עלות מופחתת</u>	<u>פחת נצבר</u>	<u>עלות</u>	
<u>שקלים</u>	<u>שקלים</u>	<u>שקלים</u>	<u>שקלים</u>	
<u>חדשים</u>	<u>חדשים</u>	<u>חדשים</u>	<u>חדשים</u>	
1,360,200	2,009,288	1,238,085	3,247,373	שיפורים במושכר
57,922	28,281	722,685	750,966	מחשבים
604,410	281,096	278,130	559,226	ריהוט וציוד
923,219	258,237	522,873	781,110	ציוד אלקטרוניקה
20,307	-	123,490	123,490	כלי רכב
<u>2,966,058</u>	<u>2,576,902</u>	<u>2,885,263</u>	<u>5,462,165</u>	

* פירוט הרכוש הקבוע קיים בטופס פחת

חזור

ביאור 7 - זכאים שונים ויתרות זכות

הרכב:

<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
23,684	51,458	מוסדות ממשלתיים
78,103	128,724	עובדים בגין שכר
25,195	33,753	מקדמות מלקוחות
41,739	30,899	סטודנטים
47,432	59,129	קופות גמל וקרנות השתלמות
5,234	-	כרטיסי אשראי
70,581	24,501	הוצאות לשלם
2,986	2,986	שונים
<u>294,954</u>	<u>331,450</u>	סה"כ זכאים שונים ויתרות זכות

חזור

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

ביאור 8 – הוצאות פרויקטים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
608,393	845,696	הוצאות תקורה
51,167	61,764	ביטוחים
35,942	39,468	דואר וטלפון
40,484	60,268	מחשוב
69,903	83,473	חשמל וגז
8,937	11,447	אגרות
829,136	851,992	נסיעות
24,532	89,935	נסיעות לחו"ל
1,304	-	ספרות מקצועית והשתלמויות
556,782	201,666	קבלני משנה ויועצים
32,826	43,358	שונות
1,624	114	שליחויות
256,316	153,325	דמי שכירות
41,537	24,993	משרדיות וניהול
224,862	1,180	מרצים ומדריכים
557,866	710,468	כנסים וסדנאות
16,083	88,530	כיבודים ואש"ל
179,685	253,468	חומרים
43,002	104,617	אחזקה ותיקונים
75,972	37,875	פרסום ושיווק
4,020	28,488	הוצאות מימון
<u>3,666,409</u>	<u>3,692,125</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסיבה (ע"ר)

ביאור 9 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
818,530	854,062	שכר עבודה ונלוות
57,795	63,725	מחשוב
49,106	72,285	נסיעות
101,291	136,097	דמי שכירות
65,070	36,711	משרדיות וניהול
22,037	23,779	ביטוחים
2,374	11,314	דואר וטלפון
11,950	7,729	טלפון נייד
152,185	157,077	פרסום ושיווק
14,601	41,714	כיבודים
20,524	44,817	חשמל
4,601	50,920	מיסים ואגרות
10,172	-	אחוקה ותיקונים
19,749	15,637	ספרות מקצועית והשתלמויות
7,055	6,608	קבלני משנה ויועצים
-	3,447	שירותי מעבדה
-	24,328	גיוס כספים
110,821	151,139	משפטיות וביקורת חשבונות
17,899	27,719	נסיעות לחו"ל
(620,873)	(858,522)	השתתפות אחרים בהוצאות
55,464	1,155	שונות
455,752	464,996	הוצאות פחת ***
1,376,103	1,336,737	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

*** בשנת 2012 הוצאות הפחת היו קטנים משמעותית בהשוואה לשנת 2013 היות וברוצע סדר והתאמה ברכוש הקבוע בין טופס יא' לספרים. הוצאות הפחת קטנו בשנה זו בסכום של 145,527 ₪.

חזור

ביאור 10 – הוצאות מימון

הרכב:

31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
(69,929)	(17,745)	ריבית
(45,072)	(35,374)	עמלות בנקאיות
-	3,049	הכנסות ריבית
21,624	(31,437)	הפרשי שער
(93,377)	(81,507)	סה"כ הוצאות מימון

חזור

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

ביאור 12 - מסים על הכנסה

לעמותה טרם הוצאו שומות סופיות משנת 2005 ואלך.

ביאור 13 - אירועים לאחר תאריך המאזן

13.1 מכירת מניות בחברת ערבה אי. סי. אנד. טי בע"מ

לאחר תאריך המאזן, התגבשה טיוטה הסכם בין עמותת מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר) (להלן "העמותה") ובין חברת מכון הערבה מחקר ופיתוח בע"מ (להלן "חברת המו"פ") מצד אחד לבין חברת ערבה אי. סי. אנד. טי בע"מ (להלן "החברה") מצד שני. ההסכם קובע כי חברת המו"פ מוכרת את מניותיה לחברה היות והחברה, שהינה גוף המצוי בבעלותו המלאה של העמותה, מחזיק במניות המהוות 50% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה, והעמותה וחברת המו"פ אינן מעוניינות עוד להיות בעלי אחזקות בחברה ומבקשות לפיכך להעביר לחברה את המניות, והחברה מעוניינת לקבל את אחזקותיה של חברת המו"פ בחברה ולהשיב לה את יתרת ההלוואות.
עיקרי החזרי ההלוואות הינו להלן:

- א. נכון למועד טיוטת ההסכם, החברה חייבת לחברת המו"פ סך 28,460 ₪. כמו כן, החברה חייבת לחברת המו"פ 135,146 ₪ (להלן ביחד "ההלוואות").
- ב. יתרת ההלוואות תהא צמודה למדד המחירים לצרכן, החל ממועד החתימה על הסכם זה, כאשר מדד הבסיס הינו המדד האחרון הידוע ביום חתימת הסכם זה.
- ג. יתרת ההלוואות תישא ריבית שנתית קבועה בשיעור של 3%, מחושבת שנתית.
- ד. ההלוואות יוחזרו בתשלומים רבעוניים שווים בסך 3,000 ₪ קרן וריבית ביום הראשון של כל רבעון קלנדארי, עד לסילוק מלא של כל יתרת ההלוואות.

13.2 הסכם הלוואה עם קיבוץ קטורה

לאחר תאריך המאזן, התגבש הסכם בין קיבוץ קטורה (להלן הקיבוץ) מצד אחד לבין עמותת מכון הערבה ללימודי הסביבה ע"ר (להלן העמותה) מצד שני. היות ובשנת 2012 הלווה הקיבוץ סך של 745,777 ₪ הוחלט להעלות על הכתב את תנאי הלוואה והחזרה.
עיקרי החזרי ההלוואות הינו להלן:

- א. הלוואה תישא ריבית בשיעור של 4% לשנה, החל מיום 1.1.2015 על כל סכום בלתי מסולק של הלוואה, עד לפירעונו.
- ב. העמותה מתחייבת לפרוע לקיבוץ את קרן הלוואה בתוספת הריבית ב- 10 תשלומים שנתיים ורצופים החל מיום 31.12.2020.
- ג. החל ממועד חתימת ההסכם, כל ההסכמים שחלו בעל פה בגין הלוואה בין העמותה לקיבוץ הינם מבוטלים, לרבות שיעבוד הזכויות בשותפות Global Sun Israel LTD (ערבה פאור), חברה לפיתוח וייצור אנרגיה סולארית המשועבדות לקיבוץ קטורה בגין הלוואה שניתנה למכון ע"י הקיבוץ.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

הודעה בדבר מקבלי השכר הגבוה בעמותה לפי סעיף 36(ב) לחוק העמותות, התש"מ-1980:

<u>שם העובד</u>	<u>ת.ז.</u>	<u>תפקיד העובד</u>	<u>סה"כ עלות שכר לשנת 2014 שקל חדש</u>
ליפקין קלייב	311688212	חוקר ראשי מרכז מחקר	229,588
לרר דויד	11139532	מנכ"ל	186,413
עליזה מאיו	303812374	מנהלת מחלקת פיתוח משאבים	158,744
סולווי איליין	12990925	חוקרת ראשית מרכז מחקר	147,696
נוסינוב אורי	17694860	מנהל כספים	143,220



מרים סגל,
חבר הועד המנהל



גלן פיגלסון,
חבר הועד המנהל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

רשימת התורמים לעמותה מעל 20,000 ש"ח

שם התורם	מטרת התרומה	ש"ח
JNF – USA	מחקר + מלגות + תקורה	1,577,503
USAID	מחקר וחינוך	944,514
JNF – USA	בשביל הסביבה	540,307
	בשביל הסביבה + מלגות +	
F.A.I.LTD.	תקורה	447,181
THE EUROPEAN COMMISSION	מחקר	359,442
RUBENESTEIN FOUNDATION	מחקר	172,500
US INSTITUTE FOR PEACE	חינוך	146,401
THE OSPREY FOUNDATION	מחקר	113,322
HANS SEIDEL FOUNDATION	תוכנית אקדמית	97,306
CATHY MYROWITZ	תוכנית בוגרים	70,460
PAUL SCHILLER FOUNDATION	תוכנית אקדמית	47,323
אלפרד אקירוב תעש- צמר אוסטרליות בע"מ	תקורה	25,000
		4,541,259

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יוני 2015

לכבוד,
מרקוביץ', כהן
א.נ.,

הנדון: הצהרת מנהלים

בקשר עם בקורת הדוחות הכספיים שלנו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 הנערכת על ידכם לשם מתן חוות דעת אם אמנם הם משקפים באופן נאות בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, את מצב העסקים ואת תוצאות הפעולות, הננו מתכבדים בזה לבקשתכם, להצהיר לפי מיטב ידיעתנו ואמונתנו, כדלקמן:

כללי:

1. ידוע לנו שהאחריות הראשונית לנכונות הדוחות הכספיים ושלמותם חלה עלינו.
2. העמדנו לרשותכם את כל ספרי החשבונות והמסמכים המתייחסים אליהם ואת כל הפרוטוקולים מאסיפות חברי העמותה ומישיבות ההנהלה שהתקיימו עד היום.
3. אם נתגלו בעמותה אי סדרים או ליקויים בבקרה הפנימית, שעלולה להיות להם השפעה על הדוחות הכספיים, הרי הם הובאו לידיעתכם.
4. אין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על השווי או הסיווג המאזניים של נכסים והתחייבויות, שלא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.
5. העמותה אינה צד לכל תביעה משפטית לא כתובע ולא כנתבע, ולא מתנהלים דיונים העלולים להסתיים בתביעה כאמור.
6. אנו מבינים כי בדקתם את הרישומים בספרי החשבון של העמותה, וכן מסמכים אחרים לפי שיטות ובהיקף שראיתם לנכון לצורך מתן חוות דעת על הדוחות הכספיים, ואנו מבינים כי לא בכל מקרה עשויה בדיקה מסורגת כזאת לגלות אי סדרים כאמור בסעיף 3 לעיל, במידה וישנם.
7. ברור לנו כי אין בידכם להבטיח כי הדוחות לרשויות המס שהנכם מסייעים בהכנתם או ייעוץ בענייני מס, יתקבלו על דעת הרשויות ללא עוררין.
8. לא אירעו לאחר יום המאזן כל מקרים או עניינים העלולים לגרום לכך שהדוחות הכספיים יהיו בלתי מדויקים או מטעים מבחינה מהותית.
9. כל העסקאות נרשמו באופן נאות בספרי החשבון.

רכוש:

10. כל הנכסים של העמותה נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים, וברשות העמותה מסמכי בעלות נאותים לגבי כל נכסיה.
11. רכוש העמותה וכל חלק ממנו ביום 31 בדצמבר 2014 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

12. יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר 2014 מהווים תביעות ברות תוקף מהחייבים. נעשתה הפרשה מספקת לכיסוי הפסדים העלולים להיווצר בגביית חובות אלו.

13. אם היו או ישנן מגבלות לגבי השימוש שעשתה העמותה ביתרות מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, הובא הדבר לידיעתכם.


התחייבויות:

14. כל ההתחייבויות הישירות של העמותה לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.

15. ביום 31 בדצמבר 2014 לא היו לעמותה התקשרויות בלתי מבוצעות לקניית העולות על הדרישה הרגילה לתצרוכת או במחירים העולים באופן ניכר על מחירי השוק וכן לא היתה העמותה צד לחוזה השכרה במחירים הנמוכים באופן ניכר ממחירי השכרה שוטפים. במידת הצורך נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות להפסדים מהתקשרויות אלה.

בכבוד רב,


מרים סגל,
חבר הוועד המנהל


גלן פיגלסון,
חבר הוועד המנהל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.