

דוחות כספיים של
מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
ליום 31 בדצמבר, 2016

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2016

תוכן הענינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-17	באורים לדוחות הכספיים
18	שער דוח מס
19	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר) לימים 31 בדצמבר, 2016 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר, 2015 ולשתי השנים שהסתיימו באותו תאריך, בוקרו ע"י רואה חשבון מבקר אחר אשר דוח רואה החשבון המבקר שלו ממאי, 2016 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 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 שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד 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, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר, 2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה לשנה שהסתיימה באותו התאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיו האפט רו"ח
רואה חשבון

תל אביב
21 ביוני, 2017

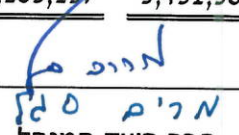
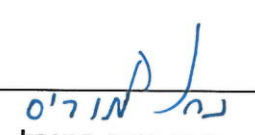
תל אביב | ירושלים | חיפה | באר שבע | בני ברק | קרית שמונה | פתח תקווה | מודיעין עילית
03-6386868 | 02-6546200 | 04-8680600 | 077-7784100 | 073-7145300 | 077-5054906 | 077-7784180 | 08-9744111



משרד ראשי: בית אמות הביטוח, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 דוא"ל: bdo@bdo.co.il בקרו באתר שלנו: www.bdo.co.il

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
מאזנים (בשקלים חדשים)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
1,329,047	768,215		רכוש שוטף
72,085	258,234		מזומנים ושווי מזומנים
201,303	76,717	5	לקוחות
1,202,771	1,883,679		חייבים ויתרות חובה
135,146	125,146	3.2	מענקים ותרומות לקבל
			צדדים קשורים
<u>2,940,352</u>	<u>3,111,991</u>		
-	76,900		השקעות לזמן ארוך
<u>2,222,805</u>	<u>2,242,669</u>	6	פקדונות משועבדים בבנקים
			רכוש קבוע
<u>5,163,157</u>	<u>5,431,560</u>		
-	430,000		התחייבויות שוטפות
107,584	104,302	3.1	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
407,052	533,643	7	ספקים ונותני שרותים
207,724	252,451		זכאים ויתרות זכות
1,028,176	1,077,100		מענקים ותרומות מראש - למלגות
368,807	194,742	3.1,4	מענקים ותרומות מראש - לפרוייקטים
			צדדים קשורים
<u>2,119,343</u>	<u>2,592,238</u>		
770,379	821,461		התחייבויות לזמן ארוך
146,256	146,256		עתודות ליכויות עובדים בעת פרישה
611,776	206,247	4	עתודה להפסדי חברת בת
			הלוואות מבעלי עניין וצדדים קשורים
<u>1,528,411</u>	<u>1,173,964</u>		
<u>1,515,403</u>	<u>1,665,358</u>		נכסים נטו
<u>5,163,157</u>	<u>5,431,560</u>		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
			21 ביוני, 2017
חבר הוועד המנהל	חבר הוועד המנהל		תאריך אישור
			הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
דוחות על הפעילויות (בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	
2014	2015	2016		
				מחזור הפעילויות
2,842,050	3,118,733	1,970,810		תרומות
2,780,342	3,312,482	4,490,578		מענקים
2,116,303	1,970,626	2,025,754		שכר לימוד
483,031	328,999	139,797		הכנסות ממתן שירותים
<u>8,221,726</u>	<u>8,730,840</u>	<u>8,626,939</u>		
				עלות הפעילויות
3,168,949	2,649,380	2,979,883		הוצאות שכר ונלוות
3,782,939	4,408,156	3,901,691	8	הוצאות פרויקטים
<u>6,951,888</u>	<u>7,057,536</u>	<u>6,881,574</u>		
<u>1,269,838</u>	<u>1,673,304</u>	<u>1,745,365</u>		הכנסות נטו מפעילויות
1,312,409	1,465,956	1,538,466	9	הוצאות הנהלה וכלליות
(42,571)	207,348	206,899		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(109,995)	22,628	(86,944)	10	מימון, נטו
(152,566)	229,976	119,955		הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון
-	170,008	30,000		הכנסות והוצאות אחרות
(152,566)	399,984	149,955		הכנסות (הוצאות) נטו מפעולות רגילות
(40,755)	-	-	3.2	חלק העמותה בהפסדי חברת בת
<u>(193,321)</u>	<u>399,984</u>	<u>149,955</u>		הכנסות נטו (גירעון לשנה)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו (בשקלים חדשים)**

שאינ לגביהם הגבלה שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
1,308,740	יתרות ליום 1 בינואר, 2014
(193,321)	תוספות במהלך השנה גרעון לשנה
1,115,419	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2014
399,984	תוספות במהלך השנה הכנסות נטו לשנה
1,515,403	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2015
149,955	תוספות במהלך השנה הכנסות נטו לשנה
1,665,358	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים (בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015	2016	
			תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(193,321)	399,984	149,955	הכנסות (גרעון) לפי דוח התוצאות העסקיות
182,130	(315,102)	(152,498)	נספח א'-ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת
(11,191)	84,882	(2,543)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת
			תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(75,840)	714,931	(287,787)	גריעה (רכישה) נכסים קבועים
40,755	-	-	השקעה בחברות בנות וקשורות
-	-	(76,900)	פקדונות לזמן ארוך
-	-	10,000	פרעון הלוואות שניתנו לחברות קשורות
(35,085)	714,931	(354,687)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) השקעה
			תזרימי מזומנים מפעולות מימון
(5,234)	-	-	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
(402,472)	(170,001)	-	פרעון הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך
393,906	(190,304)	(203,602)	(פרעון) קבלת הלוואות לזמן קצר
(13,800)	(360,305)	(203,602)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(60,076)	439,508	(560,832)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
949,615	889,539	1,329,047	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
889,539	1,329,047	768,215	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים (בשקלים חדשים)**

נספח א'- ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015	2016	
			<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
			פחת והפחתות
464,996	(360,834)	267,923	עליה (ירידה) בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
117,426	(2,937)	51,082	שערוך הלוואות לזמן ארוך
-	-	24,471	
<u>582,422</u>	<u>(363,771)</u>	<u>343,476</u>	
			<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(470,242)	176,571	(676,475)	ירידה (עליה) במענקים ובתרומות לקבל
55,317	118,361	(65,996)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(355,360)	(314,729)	(3,282)	ירידה בספקים
107,382	164,723	156,128	עליה בזכאים ויתרות זכות
262,611	(96,257)	93,651	עליה (ירידה) במענקים ותרומות מראש
<u>(400,292)</u>	<u>48,669</u>	<u>(495,974)</u>	
<u>182,130</u>	<u>(315,102)</u>	<u>(152,498)</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

מטרות העמותה הינן כדלקמן:

א. טיפוח ופעילות בתחומי חינוך, המדע והתרבות:
מטרות העמותה כוללות בין היתר: יצירת מכון ללימודי סביבה ופעילות מחקרית בקיבוץ קטורה 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 המדיניים בדרך להשגת שינוי סביבתי.

ב. עידוד המודעות וקידום למען איכות הסביבה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

עמותה	- מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
נכסים נטו	- ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.
נכסים נטו ללא הגבלה	- אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי התורמים.
נכסים נטו שהוגבלו	- הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.
הגבלה בעלת אופי זמני	- הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.
הגבלה בעלת אופי קבוע	- הגבלה שאינה פוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, ושלא ניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות. הגבלה זו מאפשרת שימוש רק בפירות הנובעים מהתרומות שהתקבלו.
צדדים קשורים	- כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
מדד	- מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. בסיס הרישום:

1. העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.
2. הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ללא התאמה של הדוחות הכספיים להשפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי וללא מתן גילוי על השפעתם על המצב הכספי ועל תוצאות הפעולות.

ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים

1. מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

(א) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.

(ב) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

(ג) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין נכסים נטו ששימשו לפעילות:

(א) שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של העמותה.

(ב) שטרם יועדו על ידי המוסדות המנהלים של העמותה.

(ג) נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

2. הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח.

הכנסות כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהן וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות התורמים. הוצאות כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי מי שנתן אותם.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

3. הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששחררו מהגבלות.

סכומים ששחררו מהגבלות עקב שימוש לפעילויות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות, וסכומים ששחררו מהגבלות עקב שימוש לרכוש קבוע לרבות :

רכוש קבוע שהתקבל במתנה (שהתמורה ממימושו לא הוגבלה) מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.

4. הדוח על השינויים בנכסים נטו כולל גם העברות בין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות לבין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע.

בגין סכומים ששימשו בשנת החשבון לרכוש קבוע, סכומים שנבעו בשנת החשבון ממימוש רכוש קבוע וסכומים שהועברו בשנת החשבון לכיסוי הוצאות פחת.

ד . עסקאות במטבע חוץ

1. עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמה, בעת ההכרה לראשונה, במטבע הפעילות, תוך שימוש בשער החליפין המידי בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ במועד העסקה.

2. בכל תאריך מאזן, פריטים כספיים במטבע חוץ מתורגמים תוך שימוש בשער החליפין המידי בתאריך המאזן.

3. בכל תאריך מאזן, פריטים לא כספיים שנמדדים בעלות היסטורית במטבע חוץ, מתורגמים תוך שימוש בשער החליפין במועד העסקה.

4. בכל תאריך מאזן, פריטים לא כספיים שנמדדים בשווי הוגן במטבע חוץ מתורגמים תוך שימוש בשער החליפין במועד קביעת השווי ההוגן.

5. הפרשי שער הנובעים מסילוק של פריטים כספיים, או הנובעים מתרגום של פריטים כספיים לפי שערי חליפין שונים מאלה ששימשו לתרגום בעת ההכרה לראשונה במהלך התקופה, או מאלה ששימשו לתרגום בדוחות כספיים קודמים, יוכרו בדוח רווח והפסד בתקופה בה נבעו, למעט הפרשי שער, כאמור בסעיף 6 להלן.

6. הפרשי שער הנובעים מסילוק של פריטים כספיים, או הנובעים מתרגום של פריטים כספיים לפי שערי חליפין שונים מאלה ששימשו לתרגום בעת ההכרה לראשונה במהלך התקופה, או מאלה ששימשו לתרגום בדוחות כספיים קודמים, יוכרו בדוח רווח והפסד בתקופה בה נבעו.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי המזומנים נחשבות השקעות שזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם במועד ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים. סעיף זה אינו כולל מזומנים ופקדונות בבנקים לזמן קצר שהשימוש בהם הוגבל על ידי תורמים לשימושים מסויימים, או שהם יועדו על ידי ועד העמותה לשימושים ספציפיים.

ו. תרומות, הקצבות, תמיכות ומענקים לקבל

1. תרומות, הקצבות, תמיכות, מענקים, עזבונות ומתנות, שהובטחו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שהשימוש בהם הוגבל, בהתקיים כל התנאים להלן :-
קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של הנותן ומתייחסת לתקופת הדוח.
ההבטחה קויימה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמימוש. - מימושה של ההבטחה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי.
2. הסכומים לקבל מוצגים בניכוי הפרשות בגין הבטחות שועד העמותה מעריך כי לא יתממשו.
3. תרומות שהתקבלו לשם העברתם לאחרים ואשר הנותן התנה את התרומה בהעברתה לנהנה מסוים, ולא נתן לעמותה את הזכות הבלעדית לשנות את ייעודה, או את השליטה על טובת ההנאה הצפויה מאותה תרומה, לא נרשמו כהכנסות וכהוצאות.
נכסים שהתקבלו כאמור ואשר טרם הועברו לנהנים מוצגים כנכסים שהתקבלו לשם העברתם לאחרים וכהתחייבויות בגין נכסים שהתקבלו לשם העברתם לאחרים

ז. רכוש קבוע

1. הנהלת העמותה החליטה על שינוי במדיניות הטיפול ברכוש קבוע החל מיום 1 בינואר 1997 ואילך, וזאת על פי גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, וע"פ תקן חשבונאות מספר 5 שהחליף את גילוי דעת 69 החל מיום 19 בדצמבר 2010, ולפיהם הרכוש הקבוע המשמש את העמותה ונרכש עד לתאריך זה הוצג כהוצאות בשנות הדיווח הקודמות.
2. מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

3. רכוש קבוע שהתקבל ללא תמורה עלותו היא השווי ההוגן שלו ליום קבלתו.
4. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים. הפרשה לירידת ערך נכללת כאשר סכומו הפנקסני של הנכס עולה על שוויו לעמותה (הנחשב בדרך כלל כגובה מבין שווי השימוש בו ושווי המימוש שלו).
5. רכוש קבוע שעל פי התניות התורמים או החלטות ועד העמותה יש להעבירו לשימוש או לתפעול בלעדי של צד ג' ללא הגבלה בזמן וללא כל תמורה כספית או בתמורה כספית סמלית בלבד, מוצג כהוצאה ולא כנכס, במועד ההשקעה.
- ח. הכרה בהכנסה ובשינויים בנכסים נטו:**
1. הכנסות והשינויים בנכסים נטו שהוגבלו רשומים על בסיס צבירות.
2. נכסים מתכלים וטובין, שהתקבלו ללא תמורה, שהם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל ביחס להיקף הפעילות של העמותה ושניתן להעריך את שוויים ההוגן ברמת מהימנות סבירה, נרשמים הן כהכנסות והן כעלויות, בדוח על הפעילויות.
3. שירותים הדורשים מיומנות ומומחיות מקצועיים ושולוא היו מתקבלים הייתה העמותה נאלצת לרכשם, שהם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל ביחס להיקף הפעילות של העמותה ושניתן להעריך את שוויים ההוגן ברמת מהימנות סבירה, נרשמים הן כהכנסות והן כעלויות, בדוח על הפעילויות.
4. הכנסות מהשקעות:
- רווחים והפסדים הנובעים משינוי בשווי ההוגן של השקעות שוטפות נזקפים לדוח על הפעילויות ו/או לדוח על השינויים בנכסים נטו עם היווצרותם כחלק מהכנסות (הוצאות) המימון נטו לתקופה.
- רווחים והפסדים הנובעים ממימוש השקעות המוגדרות כהשקעות קבע או מירידת ערך השקעות קבע נזקפים לדוח על הפעילויות ו/או לדוח על השינויים בנכסים נטו בעת מימושם או בתקופה בה בוצעה הפרשה לירידת ערך.
5. עודפים הנובעים ממימוש נכסים שהתקבלו ללא תמורה בהגבלות לפיהן ישמשו למטרות מסוימות בלבד והתמורה ממימושם תשמש לאותן מטרות בלבד, נזקפים ישירות לנכסים נטו שהוגבלו.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. מיסים

1. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף ומס מעסיקים, נכללים במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאינן ניתנות להחזר נכלל בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.
2. מיסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.

י. הסתייעות באומדנים

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם.
מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

יא. מכשירים פיננסיים

השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים בהתאם לכללים הבאים:

1. השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים הינו הסכום שתמורתו ניתן להחליף נכס או לסלק התחייבות בעסקה בתום לב בין קונה מרצון לבין מוכר מרצון, הפועלים בצורה מושכלת.
2. כאשר מכשיר פיננסי נסחר בשוק פעיל ונוזיל, שערו בשוק מספק את הראיה הטובה ביותר לשווי ההוגן.
3. כאשר קיימת פעילות לא תדירה בשוק, השוק אינו מבוסס היטב, נסחרים נפחים קטנים יחסית למספר היחידות הסחירות של המכשיר הפיננסי או כאשר שער השוק אינו זמין - ניתן להשתמש בטכניקות הערכה לקביעת השווי ההוגן.
4. הסכום הפנקסני של עלות היסטורית של סכומים לקבל ולשלם בתנאים רגילים של אשראי מסחרי מתקרב בדרך כלל לשווי ההוגן.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

באור 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 כ- 194 אלפי ש"ח חוב לקיבוץ קטורה בגין שירותים אלו. סכום זה מהווה חלק של ההתחייבות לספקים ונותני שירותים במאזן. ראה באור 5 אשר נובע 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, והסתיים בשנת 2016. 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 ללימודי הסביבה (ע"ר) (להלן העמותה), מחזיק בבעלות מלאה בחברת מכון הערבה מחקר ופיתוח בע"מ (להלן חברת המו"פ).

חברת מכון הערבה מחקר ופיתוח בע"מ, הינה חברת אחזקות, ומחזיקה ב-0.78% של חברת Capital Nature LTD, אשר משקיעה במיזמים, מחקר ופיתוח בתחום אנרגיה מתחדשת. כמו כן, מכון הערבה מחקר ופיתוח בע"מ, החזיקה גם ב-50% של חברת ערבה אי. סי. אנד טי. בע"מ. העמותה וחברת המו"פ החליטו על פי שיקולים שונים לפרק את השותפות בחברת ערבה אי. סי. אנד טי. בע"מ. אי לכך ב-21.06.2015 נחתם הסכם בין מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר) ובין חברת מכון הערבה מחקר ופיתוח בע"מ מצד אחד לבין חברת ערבה אי. סי. אנד טי. בע"מ מצד שני. בהסכם נקבע שהמניות נמכרו לחברת אי. סי. אנד טי. בע"מ, וחברת אי. סי. אנד טי. בע"מ התחייבה להשיב את יתרת ההלוואות בסך 125,146.25 ש"ח.

3.3 חברת ערבה אי סי אנד טי, בע"מ"

ראה סעיף 3.2 לעיל.

3.4 Global Sun Israel L.P

מכון הערבה מחזיק 1% בזכויות השותפות Global Sun Israel L.P (ערבה פאוור), חברה לפיתוח וייצור אנרגיה סולארית. זכויות אלו משועבדות לקיבוץ קטורה בגין הלוואה שניתנה למכון ע"י הקיבוץ.

באור 4 - הלוואות מבעלי עניין וצדדים קשורים

קיבוץ קטורה הלווה למכון הערבה סך של 745,777 ₪, הסכם החזר ההלוואה נחתם ביום 08.05.2015. סך של 170 אלפי ש"ח נפרע בשנת 2015. ההלוואה צוברת ריבית שנתית בשיעור 4%.

**מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)**

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
24,873	-	מקדמות לספקים
117,602	4,400	הוצאות מראש
36,120	36,120	מקדמות בשל הוצאות עודפות
9,666	1,273	עובדים
13,042	34,924	אחרים
201,303	76,717	

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד	כלי רכב	ציוד אלקטרוני	מחשבים	עלות
4,747,234	3,158,604	476,910	123,490	672,574	315,656	יתרה ליום 1 בינואר, 2016
411,277	361,693	26,280	-	-	23,304	תוספות במשך השנה
5,158,511	3,520,297	503,190	123,490	672,574	338,960	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016
						פחת שנצבר
2,524,429	1,428,661	210,330	123,490	493,683	268,265	יתרה ליום 1 בינואר, 2016
391,413	282,917	35,546	-	48,058	24,892	תוספות במשך השנה
2,915,842	1,711,578	245,876	123,490	541,741	293,157	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016
2,242,669	1,808,719	257,314	-	130,833	45,803	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר, 2016
2,222,805	1,729,945	266,580	-	178,890	47,390	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר, 2015

**מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)**

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
260,278	321,770	עובדים ומוסדות בגין עובדים
93,117	120,726	מקדמות מלקוחות וסטודנטים
53,657	74,297	מוסדות ממשלתיים
-	16,850	הוצאות לשלם
<u>407,052</u>	<u>533,643</u>	

באור 8 - הוצאות פרויקטים

ליום 31 בדצמבר			
2014	2015	2016	
1,641,522	1,991,464	1,239,806	הוצאות תפעול בארץ
806,623	1,158,790	1,165,369	כנסים וסדנאות
201,666	576,090	457,801	אנשי מקצוע ומחקר בעיקר בגין יזמות ירוקה
851,993	318,886	219,459	נסיעות עובדי פרויקטים
89,935	155,696	164,433	הוצאות תפעול פרויקטים בחו"ל
153,325	206,140	256,557	דמי שכירות ואחזקה
37,875	1,090	130,904	פרסומים מקצועיים
-	-	267,362	פחת
<u>3,782,939</u>	<u>4,408,156</u>	<u>3,901,691</u>	

**מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)**

באור 9 - הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר			
2014	2015	2016	
854,062	808,571	761,996	שכר עבודה ונלוות
72,285	79,958	85,528	נסיעות
27,719	11,660	19,194	נסיעות לחו"ל
157,077	96,869	3,246	פרסומים מקצועיים
268,545	304,332	145,296	אחזקת משרד
148,261	178,128	137,620	הוצאות משרדיות
173,384	389,586	210,327	שירותים מקצועיים והשתלמויות
4,602	19,425	51,208	שונות
464,996	481,062	124,051	הוצאות פחת
(858,522)	(903,635)	-	השתתפות אחרים בהוצאות
1,312,409	1,465,956	1,538,466	

באור 10 - מימון, נטו

ליום 31 בדצמבר			
2014	2015	2016	
(17,745)	(54,329)	(35,288)	ריבית ועמלות
(63,862)	(467)	(18,912)	עמלות בנקאיות
3,049	54,856	2,823	הכנסות ריבית
(31,437)	22,568	(35,567)	הפרשי שער
(109,995)	22,628	(86,944)	

**מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)**

באור 11 - רשימת תורמים

להלן מובא בזאת מידע המתבקש לפי תקנות העמותות (קביעת סכום מירבי ונהלים לרישום תרומה בעילום שם בדוח הכספי), התשס"ג-2002, של שמות התורמים אשר תרמו בשנת הכספים 2016, סכומים מצטברים של מעל 20 אש"ח:

שם התורם	סכום	מטרת התרומה
JNF	2,878,456	מחקר, מלגות, תקורה
PHARMA ARAVA ISRAEL LTD	420,900	מחקר
CROWN FOUNDATION	382,800	מחקר
FRIENDS OF THE ARAVA INSTITUTE	347,024	מלגות ותקורה
RUBINSTEIN FOUNDATION	192,450	מחקר
GLICKMAN FOUNDATION	191,400	תוכנית אקדמית
THE OSPREY FOUNDATION	150,452	מחקר
ANNENBERG FOUNDATION	137,335	מחקר
GENESIS PRIZE	112,830	מחקר
CRANFIELD UNIVERSITY	110,212	מחקר
ALBERTO SALVANAS	83,114	תוכנית בוגרים
קרן קיימת לישראל	73,107	בשביל הסביבה
WOLFSON FAMILY TRUST	51,330	מחקר
UK TOREMET LTD	43,927	מחקר
SERENA FOUNDATION	38,490	תוכנית אקדמית
תרומות מישויות מדיניות זרות		
USAID	689,860	מחקר
EU	214,000	מחקר

באור 12 - מסים על ההכנסה

העמותה נרשמה כמלכ"ר ולפי כך לא חלים מסי הכנסה על הכנסות העמותה. העמותה משלמת מס מעסיקים בשיעור של 7.5% על הוצאות הנובעות משכר עבודה.