

מידות Midot שיקוף ודירוג מלכ"רים  
חברה לתועלת הציבור מיוסדת של מיסד בית השקעות וג'ונס ישראל  
דרך החגנה 34, שכונת התקווה, ת"א 67721 טלפון: 03-5373363 | סקס 03-6876744



## מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2013

\*\*\*\*\*

מספר תיק חברה: 51-410854-7

מספר תיק חל"צ: 543

תיק ניכויים: 935-87549-2

מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2013

תל-אביב, מאי 2014

<u>עמוד</u>	<u>תוכן עניינים</u>
3	1. דוח רואה-חשבון מבקר
4	2. דוחות כספיים :
5	2.1 דוח על המצב הכספי
6	2.2 דוח על הפעילויות
7	2.3 דוח על השינויים בנכסים נטו
9	2.4 דוח על תזרימי מזומנים
	2.5 ביאורים לדוחות הכספיים
25	3. מידע נוסף - לא חלק מהדוחות הכספיים :
	3.1 דוח מקורות ושימושים

## דוח רואה-חשבון מבקר

### לבעלי המניות

### מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את דוחות על המצב הכספי המצורפים של מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ) (להלן: החל"צ) לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת הדוח על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ודוח על תזרימי המזומנים, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החל"צ. 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), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הדירקטוריון וההנהלה של החל"צ 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 החל"צ לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ובתזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים (Israeli GAAP).

יוסי אנג'ל, רו"ח

---


תאריך

רואה-חשבון מבקר

**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)**  
**דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר**  
**(בשקלים חדשים)**

2012	2013	ביאור	
312,159	135,940	3	<b>רכוש שוטף</b>
0	86,775	4	מזומנים ושווי מזומנים
19,029	8,683	5	חייבים, גורמי מימון
4,166	4,166	6	חייבים ויתרות חובה
335,354	235,564		פקיד שומה
63,500	63,500	7	<b>השקעות לזמן ארוך</b>
91,468	50,448	8	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
490,322	349,512		
33,039	32,770	9	<b>התחייבויות שוטפות</b>
143,699	80,730	10	ספקים ונותני שירותים
1,463	2,258	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
178,201	115,758		זכאים אחרים ויתרות זכות
0	0	12	<b>התחייבויות בניכוי יעודה</b>
0	0	13	בגין סיום יחסי עובד - מעביד
			<b>התחייבויות תלויות והתקשרויות</b>
			<b>נכסים נטו (גירעון נכסים נטו)</b>
			<b>שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש בפעילות</b>
			<b>(גירעון מצטבר מפעילויות)</b>
20,041	33,271		שלא יועדו על-ידי מוסדות החלי"צ
200,000	150,000	14	שיועזו על-ידי מוסדות החלי"צ
91,468	49,871	8	שימשו לרכוש קבוע
311,509	233,142		<b>שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני</b>
0	0		הון מניות
612	612	15	
490,322	349,512		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 חתימה וחותמת

דירקטור	אבינעם ערמוני	תאריך
תפקיד	שם	
דירקטור	יעקב בורק	תאריך
תפקיד	שם	

**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)**  
**דוח על הפעילויות**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר**  
**(בשקלים חדשים)**

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ביאור</u>	
				<b><u>מחזור הפעילויות</u></b>
273,005	1,139,158	485,785	16	הכנסות מפעילויות עצמיות
2,017,856	1,990,526	1,417,769	17	תרומות בארץ
0	0	334,635	18	תרומות מחו"ל
<u>28,419</u>	<u>0</u>	<u>0</u>		סכומים ששוחררו, מנכסים נטו
<u>2,319,280</u>	<u>3,129,684</u>	<u>2,238,189</u>		שהוגבלו באופן זמני, לפעילויות
				<b><u>עלות הפעילויות</u></b>
<u>(2,424,880)</u>	<u>(2,998,849)</u>	<u>(2,018,591)</u>	19	פעילויות
(105,600)	130,835	219,598		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
<u>(292,891)</u>	<u>(314,866)</u>	<u>(296,135)</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(398,491)	(184,031)	(76,537)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>10,928</u>	<u>2,083</u>	<u>(1,830)</u>	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(387,563)	(181,948)	(78,367)		הכנסות (הוצאות) נטו
0	0	0		לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>(387,563)</u>	<u>(181,948)</u>	<u>(78,367)</u>		הכנסות (הוצאות) אחרות
				הכנסות נטו (גירעון) לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)  
דוח על השינויים בנכסים נטו  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(בשקלים חדשים)**

**נכסים נטו (גירעון בנכסים נטו)**

סה"כ	שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות (גירעון מצטבר מפעילויות)			
	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני (ביאור 13)	ששימשו לרכוש קבוע (ביאור 7)	שיועדו ע"י מוסדות החל"צ (ביאור 14)	שלא יועדו ע"י מוסדות החל"צ
	ביאור	ביאור	ביאור	ביאור
493,457	0	125,642	350,000	17,815

יתרה ליום 1 בינואר 2012

**תוספות במהלך השנה**

תרומות

הכנסות נטו (גירעון) לשנה מועבר מדוח על הפעילויות

0				
(181,948)		0		(181,948)
0		25,994		(25,994)
0		(60,168)		60,168
0			(150,000)	150,000
(181,948)	0	(34,174)	(150,000)	2,226
311,509	0	91,468	200,000	20,041

**גריעות במהלך השנה**

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת סכומים שיועדו על-ידי מוסדות החל"צ שימוש בתרומות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

**תוספות במהלך השנה**

תרומות

הכנסות נטו (גירעון) לשנה מועבר מדוח על הפעילויות

0	0			
(78,367)		0		(78,367)
0		(900)		900
0		(40,697)		40,697
0			(50,000)	50,000
(78,367)	0	(41,597)	(50,000)	13,230
233,142	0	49,871	150,000	33,271

**גריעות במהלך השנה**

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע

8 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת  
8 סכומים שיועדו על-ידי מוסדות החל"צ  
14 עודף (גירעון) לשנת 2013

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מידות שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)**

**דוח תזרים מזומנים**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר**

**(בשקלים חדשים)**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ביאור</u>	<u>תזרימי מזומנים לפעילויות שוטפות</u>
(181,948)	(78,367)		הכנסות נטו (גירעון) לשנה לפי הדוח על הפעילויות
<u>78,297</u>	<u>(98,752)</u>		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות - רשימה א'
<u>(103,651)</u>	<u>(177,119)</u>		מזומנים שנבעו מפעילויות (ששימשו לפעילויות) שוטפות
			<b><u>תזרימי המזומנים לפעילויות השקעה</u></b>
0	0	7	השקעות לזמן ארוך, פיקדון
<u>(25,994)</u>	<u>900</u>	8	גריעת (רכישת) רכוש קבוע
<u>(25,994)</u>	<u>900</u>		מזומנים שנבעו מפעילויות (ששימשו לפעילויות) השקעה
			<b><u>תזרימי מזומנים מפעילויות מימון</u></b>
0	0		אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
<u>0</u>	<u>0</u>		מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
<u>(129,645)</u>	<u>(176,219)</u>		עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
441,804	312,159	3	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>312,159</u>	<u>135,940</u>	3	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מידות שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)  
 דוח תזרים מזומנים  
 לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר  
 (בשקלים חדשים)**

**רשימה א'**

**התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות**

<b>2012</b>		<b>2013</b>		<b>ביאור</b>	
60,168		40,120	8		
0		0	12		פחת והפחתות
<u>60,168</u>		<u>40,120</u>			עליה (ירידה) בהתחייבות בניכוי יעודה בגין סיום יחסי עובד-מעביד
					<b>2.א. שינויים בסעימי רכוש והתחייבויות</b>
0		(86,775)	4		ירידה (עליה) בחייבים, גורמי מימון
128,501		10,346	5		ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(7)		0	6		ירידה (עליה) בפקיד שומה
(153,781)		(269)	9		עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
43,780		(62,969)	10		עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר
(364)		795	11		עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>18,129</u>		<u>(138,872)</u>			
<u>78,297</u>		<u>(98,752)</u>			

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)  
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013  
(בשקלים חדשים)**

**ביאור 1 - כללי**

**1.1 הקמת החל"צ**

- מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ) (להלן: החל"צ) נרשמה ביום 26.3.2008.
- החל"צ פועלת במסגרת חוק החברות, התשנ"ט-1999 וחוק הנאמנות התשל"ט-1979.
- גיוינט ישראל ומיטב בית השקעות בע"מ היו המיסדים של חל"צ.

**1.2 מוסד למטרה ציבורית**

החל"צ היא מוסד ציבורי למטרה ציבורית שעניינה:  
סיוע למוסדות ציבוריים בקידום יכולותיו הכלכליות, הארגוניות או הניהוליות.

**1.3 אישור ניהול תקין**

לחל"צ אישור ניהול תקין מרשם ההקדשות, בתוקף עד ליום 31.12.2014.

**1.4 אישור תרומות**

לחל"צ אישור תרומות על-פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, בתוקף עד ליום 31.12.2016.

**1.5 אישור ניהול פנקסים**

לחל"צ אישור ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים התשל"ו-1976,  
בתוקף עד 31.3.2015.

**1.6 פטור מניכוי במקור**

לחל"צ פטור מניכוי מס במקור עבור שירותים או נכסים, דיווידנד ורביית, בתוקף עד ליום 31.3.2015.

**1.7 מטרותיה העיקריות של החל"צ**

1.7.1 לפתח ולהעמיד לרשות הציבור ולרשות תורמים כלי בדיקה והערכה של גופים הפועלים שלא למטרת רווח ו/או גופים וולונטרים ו/או גופים הפועלים לתועלת הציבור בישראל.

1.7.2 להוסיף מידע, לסווג, לנתח ולפרסמו כחלק מתהליכי בדיקה והערכה של ארגונים ושל פעילים ופעילויות במגזר השלישי.

**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013**  
**(בשקלים חדשים)**

- 1.7.3 לסייע בידי גופים ממלכתיים ו/או ציבוריים ו/או בידי תורמים פרטיים בהצגת מידע ודוחות על ארגונים מסויימים ו/או על ארגונים הפועלים בתחום מסויים ו/או על תופעות ו/או תחומי פעילות במגזר השלישי.
- 1.7.4 לפתח, להציג ולתחזק כלים שיסייעו לאיסוף תרומות ומשאבים עבור ארגונים ובין השאר באמצעות כלים ממוחשבים, רשת האינטרנט ובכל דרך אחרת כפי שתחליט החברה.
- 1.7.5 ייעוד החל"צ: להבטיח כי כלי המדידה שמפתחת החל"צ, ישמשו אמת מידה מרכזית במערך שיקוליהם של משקיעים חברתיים (תורמים) בבואם לממש את מטרותיהם ושל עמותות בעבודתן.
- 1.7.6 חזון החל"צ: חברה שבה עמותות ומשקיעים בהן אפקטיביים ככל האפשר בשינוי חייהם של אנשים לטובה ובפיתרון בעיות חברתיות.
- 1.8 שקיפות ופרסום**
- מידות מעמידה את הדוחות הכספיים ואת הביאורים המצורפים להם כמידע ציבורי וכי אין מניעה שיפורסמו באמצעים שונים, בכללם ברשת האינטרנט.

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

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

- 2.1 בסיס הצגת ועריכת הדוחות הכספיים**
- הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות ודיווח כספי על-ידי מלכ"רים נוסח משולב של גילוי דעת 69 כפי שתוקן על-ידי תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
  - הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, בערכים נומינליים, ולא בסכומים מדווחים כמוצג בתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, ובהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013**  
**(בשקלים חדשים)**

**2.2 מטבע פעילות ומטבע הצגה**

- הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים חדשים, מטבע הפעילות של העמותה/החל"צ/ההקדש.
- עסקאות הנקובות במטבע חוץ נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על-ידי בנק ישראל והיו תקפים במועד העסקה.
- לאחר ההכרה הראשונית נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים בכל תאריך מאזן למטבע הפעילות לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על-ידי בנק ישראל והיו תקפים במועד זה. הפרשי שער נזקפים לדוח על הפעילויות.
- נכסים והתחייבויות כספיים הצמודים על-פי תנאיהם לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל (להלן: המדד) מותאמים לפי המדד הרלוונטי, בכל תאריך מאזן, בהתאם לתנאי ההסכם. הפרשי הצמדה הנובעים מהתאמה כאמור נזקפים לדוח על הפעילויות.

**2.3 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים**

- הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, השקעות לזמן קצר, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, פקיד שומה, בעלי מניות, אשראי מתאגידים בנקאיים, ספקים ונותני שירותים, זכאים ויתרות זכות, והלוואות לזמן ארוך תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

**2.4 מזומנים ושווי מזומנים**

- כשווי מזומנים נחשבות השקעות קצרות טווח שנילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

**2.5 השקעות לזמן קצר**

- השקעות לזמן קצר מוצגות לפי שווי השוק ליום המאזן.
- שינוי ערך ההשקעות נזקף לדוח על הפעילויות, בסעיף הכנסות (הוצאות) אחרות.

**2.6 רכוש קבוע**

- 2.6.1 רכוש קבוע מוצג על-פי עלותו ההיסטורית ביום הרכישה, בניכוי פחת שנצבר, בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו, ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת.
- 2.6.2 רכוש קבוע מופחת על פני תקופת חיי השימוש המועילים בנכס בהתאם לשיטת הקו הישר.

**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)  
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013  
(בשקלים חדשים)**

2.6.3 שיעורי הפחת השנתיים של רכוש קבוע הם כלהלן :

מחשבים, ציוד היקפי ותכנות	33%
אתר אינטרנט	33%
שיפורים במושכר	10%
ציוד	7%
ריהוט	6%

2.6.4 נכס נגרע מהספרים במועד המכירה או כאשר לא צפויות עוד הטבות כלכליות מהשימוש בנכס. רווח או הפסד מגריעת הנכס, המחושב כהפרש בין התמורה נטו מהגריעה והעלות המופחתת בספרים, נכלל בדוח על הפעילויות בתקופה בה הנכס נגרע.

2.6.6 הפחתת שיפורים במושכר :

- הפחתת השיפורים במושכר חושבה על-פי תקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניכוי הוצאות להתאמת מושכר) התשנ"ח-1998 (תקנות חדשות).
- על-פי התקנות, שיפורים במושכר מופחתים לאורך תקופת השכירות כולל תקופת האופציה, ולא לאורך תקופת החיים השימושיים של השיפורים.

**2.7 בסיס צבירה**

הכנסות והוצאות נרשמו על-פי בסיס צבירה .

**2.8 דוח על הפעילויות**

- 2.8.1 ייחוס הוצאות משכורת לפרויקטים השונים נקבע על-ידי ההנהלה.
- 2.8.2 ייחוס ההוצאות לפעילויות השונות והייחוס למרכיבי ההוצאות נקבע על-ידי ההנהלה.
- 2.8.3 ייחוס משכורות העובדים בין פעילויות לבין הנהלה וכלליות נעשה בהתאם לתפקידם בפועל.

**2.9 נכסים נטו**

- 2.9.1 נכסים נטו מוצגים בהתאם להגבלות שהוטלו על השימוש במקורות שהועמדו לחל"צ על-ידי גורמים חיצוניים.
- 2.9.2 סכומים שנתקבלו והשימוש בהם הוגבל על-ידי גורמים חיצוניים, מוצגים כגידול בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה. במועד בו מוסרות ההגבלות הני"ל מוצגים הסכומים ששוחררו מהגבלות כהכנסות בדוח על הפעילויות או כסכומים ששוחררו ושימשו לרכישת רכוש קבוע.

**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)  
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013  
(בשקלים חדשים)**

**2.10 מדד המחירים לצרכן**

להלן נתונים לגבי מדד המחירים לצרכן ושיעור השינוי במהלך השנים:

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>105.70</u>	<u>107.60</u>	מדד מחירים לצרכן, מדד "בגין"
<u>1.63%</u>	<u>1.80%</u>	שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה, מדד "בגין"

**2.11 שערי חליפין**

העברות במטבע-חוץ דווחו על-פי שער החליפין ביום התשלום או התקבול. יתרות כספיות במטבע-חוץ במאזן נרשמו על-פי השער היציג ביום המאזן. להלן נתונים לגבי שערי החליפין ליום 31 בדצמבר ושיעור השינוי בהם במהלך השנים:

<b>שערי חליפין במטבע-חוץ ליום 31 בדצמבר</b>		<b>שיעור עלייה (ירידה) במהלך שנת 2013</b>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>		
<u>3.733</u>	<u>3.471</u>	<u>-7.02%</u>	1 דולר ארצות הברית
<u>4.9206</u>	<u>4.782</u>	<u>-2.82%</u>	1 אירו
<u>6.037</u>	<u>5.742</u>	<u>-4.88%</u>	1 לירה שטרלינג בריטניה

**2.12 הסתייעות באומדנים**

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, ערכתם והצגתם על-פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרש הדירקטוריון וההנהלה להשתמש בשיקול דעת, לבצע אומדנים ולהניח הנחות שמשפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

**2.13 סיווג ומיון מחדש**

מספרי השוואה מסויימים סווגו ומיונו מחדש כדי להתאימם להצגה של השנה המוכחת.

**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)  
 ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר  
 (בשקלים חדשים)**

**ביאור 3 - מזומנים למשיכה מיידית**

<u>2012</u>	<u>2013</u>
125,078	114,793
129,722	18,969
54,821	0
<u>2,538</u>	<u>2,178</u>
<u><u>312,159</u></u>	<u><u>135,940</u></u>

מזומנים למשיכה מיידית  
 מזומנים במטבע-חוץ<sup>(1)</sup>  
 פיקדונות לזמן קצר  
 קופה קטנה

<sup>(1)</sup> שנת 2013, € 461 ו-\$ 4,830.  
<sup>(2)</sup> ראה ביאור 2.4.

**ביאור 4 - חייבים, גורמי מימון**

<u>2012</u>	<u>2013</u>
0	86,775

קרן מורנינגסטאר

כל הסכומים התקבלו עד ליום עריכת הדוחות הכספיים.

**ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה**

<u>2012</u>	<u>2013</u>
896	3,283
612	612
0	3,900
0	888
<u>17,521</u>	<u>0</u>
<u><u>19,029</u></u>	<u><u>8,683</u></u>

עובדים בגין משכורות  
 חייבים בגין הקצאת מניות  
 תשלומים מראש, ביטוח אחריות מקצועית  
 פקיד שומה, ניכויים במקור מספקים  
 חייבים בגין החזר נסיעות לחו"ל

**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)  
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר  
(בשקלים חדשים)**

**ביאור 6 - פקיד שומה**

2012	2013
0	0
7	7
2,537	2,537
1,622	1,622
<u>4,166</u>	<u>4,166</u>

ניכויים במקור על-ידי בנקים :  
שנת 2013  
שנת 2012  
שנת 2011  
שנת 2010

**ביאור 7 - השקעות לזמן ארוך**

2012	2013
<u>63,500</u>	<u>63,500</u>

פיקדון

החליץ נתנה ערבות, בגין שכירות המשרדים בסכום של 63,500 ש"ח. הפיקדון מושקע, לשמונה עשר שנים, בתוכנית חיסכון הנושאת ריבית והצמדה.

**ביאור 8 - רכוש קבוע, נטו<sup>(1)</sup>**

סה"כ	שיפורים		אתר		ריהוט וציוד
	במושכר	אינטרנט	מחשבים	אחר	
382,311	2,191	151,826	161,524	66,770	<b>עלות</b>
0	0	0	0	0	יתרה לתחילת שנה
(900)	0	0	0	(900)	תוספות גריעות <sup>(2)</sup>
<u>381,411</u>	<u>2,191</u>	<u>151,826</u>	<u>161,524</u>	<u>65,870</u>	יתרה לסוף שנה
(290,843)	(92)	(129,490)	(133,694)	(27,567)	<b>פחת נצבר</b>
(40,697)	(219)	(21,084)	(13,199)	(6,195)	יתרה לתחילת שנה
577	0	0	0	577	הפרשה לפחת גריעות <sup>(2)</sup>
<u>(330,963)</u>	<u>(311)</u>	<u>(150,574)</u>	<u>(146,893)</u>	<u>(33,185)</u>	יתרה לסוף שנה
<u>50,448</u>	<u>1,880</u>	<u>1,252</u>	<u>14,631</u>	<u>32,685</u>	יתרה מופחתת לסוף שנה
<u>91,468</u>	<u>2,099</u>	<u>22,336</u>	<u>27,830</u>	<u>39,203</u>	יתרה ליום 31.12.2012

<sup>(1)</sup> ראה ביאור 2.6.

<sup>(2)</sup> גריעות של רכוש קבוע שהופחת במלואו ושאינו בשימוש העמותה.

**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)  
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר  
(בשקלים חדשים)**

**ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים**

<u>2012</u>	<u>2013</u>
16,668	7,067
4,671	13,903
<u>11,700</u>	<u>11,800</u>
<u><u>33,039</u></u>	<u><u>32,770</u></u>

ספקים ונותני שירותים  
המחאות לפירעון  
זכאים שונים<sup>(1)</sup>

<sup>(1)</sup> בגין שירותי ביקורת דוחות כספיים.

**ביאור 10 - עובדים ומוסדות בגין שכר עבודה**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ביאור</u>
78,761	41,235	10.1
64,938	39,495	
<u>143,699</u>	<u>80,730</u>	

מוסדות בגין שכר עבודה  
התחייבויות בגין אי-ניצול ימי חופשה

**10.1 מוסדות בגין שכר עבודה**

22,069	12,136
20,302	1,153
<u>36,390</u>	<u>27,946</u>
<u><u>78,761</u></u>	<u><u>41,235</u></u>

מס הכנסה ניכויים  
ביטוח לאומי, ניכויים  
קופות גמל

בגין חודש דצמבר, שולמו בחודש ינואר.

**ביאור 11 - זכאים אחרים ויתרות זכות**

<u>2012</u>	<u>2013</u>
277	2,258
1,186	0
<u>1,463</u>	<u>2,258</u>

פקיד שומה, מיסים בגין הוצאות עודפות  
פקיד שומה, ניכויים במקור מספקים



**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)  
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר  
(בשקלים חדשים)**

**ביאור 12 - התחייבויות בניכוי יעודה בגין סיום יחסי עובד - מעביד**

2012	2013
297,094	232,552
(297,094)	(232,552)
<u>0</u>	<u>0</u>

התחייבויות בגין יחסי עובד-מעביד  
בניכוי - יעודה

- ההתחייבויות משקפות את מלוא ההתחייבויות לעובדים בגין סיום יחסי עובד-מעביד.
- היעודה המופקדת בפוליסות ביטוחי מנהלים כוללת רווחים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים.
- העובדים חתומים על חוזה עבודה אישיים הכוללים חתימה על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג - 1963.
- הסכומים המצטברים במסגרת פוליסת ביטוח מנהלים אינם בחזקתה ובניהולה של העמותה.

**ביאור 13 - התחייבויות תלויות והתקשרויות**

לא קיימות התחייבויות תלויות והתקשרויות שהחליצ מהווה צד להן כתובעת או כנתבעת.

**ביאור 14 - נכסים נטו, שיועדו על-ידי מוסדות החל"צ**

2012	2013
350,000	200,000
0	0
(150,000)	(50,000)
<u>200,000</u>	<u>150,000</u>

יתרת פתיחה  
יעוד סכומים על-ידי מוסדות החל"צ  
שימוש לפעילויות, ביצוע אנליזות  
יתרה סגירה

**ביאור 15 - הון מניות**

מונפק ונפרע	
2012	2013
<u>612</u>	<u>612</u>

מספר מניות	סוג מניה	שוי נקוב למניה	רשום
612	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א	2,000	<u>2,000</u>

**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)  
ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(בשקלים חדשים)**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ביאור</u>	<u>הכנסות מפעילויות עצמיות</u>
23,890	62,760	16.1	בדיקה והערכה
383,300	45,000		מתן שירותים לגנדר אחזקות
40,000	44,000		מתן שירותים למשרדים ממשלתיים
29,000	7,500		מתן שירותים לקונדויט
40,000	105,000		מתן שירותים לאשייל ירושלים, מיזם המזון
0	35,000		מתן שירותים לפדציית מונרטיאול
0	12,000		מתן שירותים לבנק לאומי לישראל
0	165,426		פרויקט ייעוץ דיטיינר, גוגל
109,359	8,599	16.2	הכנסות מכנס מידות
10,000	0		מתן שירותים לקרן היסוד, ארגוני נשים
175,000	0		מתן שירותים לגזינט ישראל, מיזם המזון
23,613	0		מתן שירותים לאמדוקס
304,996	0		פרויקט התחדשות יהודית, דוח תחום
0	500		הכנסות שונות
<u>1,139,158</u>	<u>485,785</u>		

16.1 תקבולים בגין בדיקה והערכה של ארגונים ופעילויות במגזר השלישי.

החל מהרבעון השני לשנת 2013, הוחלט לחייב את המלכ"רים בהשתתפות בעלות האנליזות.

16.2 כנס "מידות", נערך בדצמבר 2012, הכנס מהווה בסיס לקפיצת מדרגה בהתייחסות ובאחריות המשותפת של משקיעים חברתיים ועמותות לאפקטיביות. הוצאות כנס מידות, ראה סעיף 19.6.

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ביאור</u>	<u>תרומות בארץ</u>
950,125	550,000	17.1	תרומות ממיסדים
286,677	382,000	17.2	תרומות מפילנטרופים פרטיים
299,000	399,300	17.3	תרומות מעסקים ותאגידים
390,724	5,469	17.4	תרומות מקרנות
64,000	81,000	17.5	תרומות ממשקיעים חברתיים
<u>1,990,526</u>	<u>1,417,769</u>		

**מידות - שיקוף חירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)  
ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(בשקלים חדשים)**

**17.1 תרומות ממיסדים**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
380,000	280,000	מיטב ניהול השקעות בע"מ
70,000	20,000	מאיה החזקות (יעלים) בע"מ
200,000	250,000	יוניון מוטורס, גיוס על-ידי יעקב בורק
253,000	0	יעקב בורק
47,125	0	אופנהיימר ישראל אופקו, גיוס על-ידי יעקב בורק
<u>950,125</u>	<u>550,000</u>	

**17.2 תרומות מפילנטרופיים פרטיים**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
190,000	190,000	רעיה שטראוס
0	80,000	חברת פנפורד ישראל
0	25,000	אידי שלו
0	20,000	דוד קליין
0	20,000	אורני פטרושקה
75,320	0	אריאל קור
21,357	47,000	תרומות בסכום מתחת ל-20,000 ש"ח לתורם
<u>286,677</u>	<u>382,000</u>	

**17.3 תרומות מעסקים ותאגידים**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
110,000	100,000	בנק הפועלים
54,000	60,000	אלוני חץ גלובל
20,000	15,000	הראל חברה לביטוח
25,000	30,000	מגדל חברה לביטוח
0	35,000	שני הדסים
0	30,000	יפאורה תבורי
20,000	5,000	הבנק הבינלאומי
30,000	20,000	איי.בי.איי קרן השקעות
20,000	25,000	מכתשים אגן תעשיות
20,000	79,300	תרומות בסכום מתחת ל-20,000 ש"ח לתורם
<u>189,000</u>	<u>399,300</u>	

**מידות - שיקוף ודירוג מלב"רים בע"מ (תל"צ)  
ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(בשקלים חדשים)**

**17.4 תרומות מקרנות**

<u>2012</u>	<u>2013</u>
389,224	5,469
<u>1,500</u>	<u>0</u>
<u><u>390,724</u></u>	<u><u>5,469</u></u>

יד הנדיב  
תרומות בסכום מתחת ל-20,000 ש"ח לתורם

**17.5 תרומות ממשקיעים חברתיים**

<u>2012</u>	<u>2013</u>
25,000	50,000
<u>39,000</u>	<u>31,000</u>
<u><u>64,000</u></u>	<u><u>81,000</u></u>

מאיר חת  
תרומות בסכום מתחת ל-20,000 ש"ח לתורם

**ביאור 18 – תרומות מחו"ל**

<u>2012</u>	<u>2013</u>
0	86,775
0	247,860
<u>0</u>	<u>0</u>
<u><u>0</u></u>	<u><u>334,635</u></u>

**ביאור**

18.1

קרן מורנינגסטאר באמצעות PEF  
Diamond Charity Foundation  
תרומות מישויות מדיניות זרות

18.1 החלי"צ לא קבלה תרומות, מישויות מדיניות זרות, ששוין המצטבר עולה על סכום של 20,000 ₪.

**מידות - שיקוף ודירוג מלב"רים בע"מ (חל"צ)  
ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר  
(בשקלים חדשים)**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ביאור</u>	<u>ביאור 19 – עלות הפעילויות</u>
2,110,678	1,485,382	19.1	משכורות ונלוות
25,779	22,047		תרגומים
123,661	109,301	19.2	דמי-שכירות מבנה <sup>(1)</sup>
29,055	23,206		אחזקת מבנה <sup>(1)</sup>
34,462	35,224		מסים עירוניים <sup>(1)</sup>
42,391	76,526	19.3	שירותים מקצועיים
5,014	2,124		אחזקות אתר אינטרנט
66,269	36,649		ניהול מדיה מקצועי
48,985	38,890		הכנת חומר מקצועי
18,414	18,449		תקשורת
15,778	8,003		צרכי משרד <sup>(1)</sup>
20,568	38,481		אחזקת מחשבים וציוד <sup>(1)</sup>
13,852	8,560		נסיעות <sup>(1)</sup>
8,656	3,807	19.4	ביטוחים <sup>(1)</sup>
84,028	6,844		יחסי ציבור
49,892	12,588	19.5	נסיעות לחו"ל
13,938	8,177		כנסים בארץ
152,829	22,990	19.6	כנס מידות
5,125	0		הדפסת תעודות
40,337	0		סקרים
3,640	0		השתלמיות וימי עיון
1,316	0		ספרות מקצועית
10,457	0		קידום אפקטיביות של תורמים
54,151	36,627		פחת רכוש קבוע <sup>(1)</sup>
6,005	15,207		כיבודים <sup>(1)</sup>
13,569	9,509	19.7	מתנות <sup>(1)</sup>
<u>2,998,849</u>	<u>2,018,591</u>		

<sup>(1)</sup> כולל : 90% מההוצאה, ראה ביאור 20.

ייחוס משכורות העובדים בין פעילויות לבין הנהלה וכלליות נעשה בהתאם לתפקידם בפועל.

**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר**  
**(בשקלים חדשים)**

19.1 שכר ונלוות מורכב ממשרת ארבעה אנליסטים מהמחלקה המקצועית, שתי משרות עובדי מחלקת שיח ציבורי, 75% משרת מנכ"ל המשמש גם כמנהל מקצועי ו-20% משרת מנהלת תפעול. בשנת 2012: שכר ונלוות מורכב מתשעה אנליסטים מהמחלקה המקצועית, שתי משרות עובדי מחלקת שיח ציבורי, 75% משרת מנכ"ל כאחראי על השיח הציבורי ו-20% משרת מנהלת התפעול.

19.2 בגין שכירות משרדים, כ-150 מ"ר, בשכונת התקווה בתל-אביב המשמשים את עובדי הארגון לביצוע עבודתם.

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
0	76,526	19.3 <u>שירותים מקצועיים</u>
<u>42,391</u>	<u>0</u>	ייעוץ תפעולי
<u>42,391</u>	<u>76,526</u>	פיתוח תחום כח-אדם

19.4 בגין ביטוח אחריות מקצועית.

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
67,413	12,588	19.5 <u>נסיעות לחו"ל</u>
<u>(17,521)</u>	<u>0</u>	נסיעות לחו"ל
<u>49,892</u>	<u>12,588</u>	בניכוי - החזר הוצאות נסיעות לחו"ל

נסיעה ללונדון של המנכ"ל ושל מנהל המחלקה המקצועית לצורך השתתפות בכנס NPC, שכלל השתלמות מקצועית בנושא אפקטיביות והשפעה חברתית.

19.6 כנס "מידות", נערך בדצמבר 2012 ומהווה בסיס לקפיצת מדרגה בהתייחסות ובאחריות המשותפת של משקיעים חברתיים ועמותות לאפקטיביות. הכנסות לכנס מידות, ראה ביאור 16.2.

19.7 בגין סכום המתנות החייב ממס, חויב שווי במשכורת.

**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)  
ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
(בשקלים חדשים)**

**ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות**

2012	2013	ביאור	
215,636	206,302	20.1	משכורות ונלוות
13,740	12,144		דמי-שכירות מבנה <sup>(1)</sup>
3,229	2,578		אחזקת מבנה <sup>(1)</sup>
3,830	3,914		מסים עירוניים <sup>(1)</sup>
11,700	11,800		ביקורת דוחות כספיים
12,175	4,354	20.2	שירותים מקצועיים
23,664	25,380		הנהלת חשבונות
1,753	889		צרכי משרד <sup>(1)</sup>
3,897	2,780		דפוס והדפסות
2,285	4,276		אחזקת מחשבים וציוד <sup>(1)</sup>
1,540	951		נסיעות <sup>(1)</sup>
1,344	1,110		אגרות
962	423	20.3	ביטוחים <sup>(1)</sup>
5,724	6,474		עמלות בנק וחברות אשראי
6,017	4,070		פחות רכוש קבוע <sup>(1)</sup>
667	1,690		כיבודים <sup>(1)</sup>
5,195	5,944	20.4	טלפון נייד
1,508	1,056	20.5	מתנות <sup>(1)</sup>
<u>314,866</u>	<u>296,135</u>		

<sup>(1)</sup> כולל: 10% מההוצאה, ראה ביאור 19.

20.1 שכר ונלוות כולל 25% משרת מנכ"ל, המשמש גם כמנהל מקצועי ו-80% משרת מנהלת תפעול, ראה ביאור 19.1. בשנת 2012: שכר ונלוות כולל 25% משרת מנכ"ל, לרבות ניהול נושא התרומות, ו-80% משרת מנהלת תפעול.

2012	2013	
2,175	4,354	20.2 שירותים מקצועיים
10,000	0	ייעוץ כספי ואישור תרומות
<u>12,175</u>	<u>4,354</u>	משפטיות

20.3 ביטוחים  
בגין ביטוח אחריות מקצועית.

**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)  
 ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
 (בשקלים חדשים)**

**20.4 טלפון נייד**

בגין טלפון נייד, חויב שווי במשכורת.

**20.5 מתנות לעובדים**

בגין סכום המתנות החייבות ממס, חושב שווי במשכורת.

**ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
5,311	81	<b>הכנסות מימון</b>
0	0	ריבית מפקדונות לזמן קצר
<u>5,311</u>	<u>81</u>	הפרשי עשר
(3,228)	(1,911)	<b>הוצאות מימון</b>
<u>(3,228)</u>	<u>(1,911)</u>	הפרשי עשר
<u>2,083</u>	<u>(1,830)</u>	

**ביאור 22 – צדדים קשורים**

- 22.1 בעלי המניות של החל"צ נתנו תרומות ישירות או באמצעות חברות שבשליטתם. היקף הפעילויות בגין תרומות בסכום מעל ל-10,000 ש"ח, כלהלן:
- תרומות מהמייסדים, ביאור 17.1:
  - \* מיטב ניהול השקעות בע"מ תרמה לחל"צ סכום של 280,000 ש"ח.
  - \* מאיה החזקות (יעלים) בע"מ תרמה לחל"צ סכום של 20,000 ש"ח,
  - תרומות מפילנטרופיים פרטיים, ביאור 17.2:
  - \* אורני פטרושקה, תרם לחל"צ סכום של 20,000 ש"ח.
  - תרומות מעסקים ותאגידים, ביאור 17.3:
  - \* מקי קני באמצעות איסטרוניקס, תרם לחל"צ סכום של 10,000 ש"ח.
- 22.2 החל"צ (להלן: צד א') ו"עמותת "מגדלור" (להלן: צד ב') הם צדדים קשורים, כמפורט להלן:
- מר יעקב בורק המכהן בדירקטוריון של צד א', מכהן גם בוועד המנהל של צד ב'.
  - לא בוצעו עסקאות עם צדדים קשורים.
  - לא קיימות יתרות של צדדים קשורים.



**מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)  
 ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר  
 (בשקלים חדשים)**

22.3 החל"צ (להלן: צד א') ו"מכללת בית ברל" (להלן: צד ב') הם צדדים קשורים, כמפורט להלן:  
 - מר אלי חוטר המכהן בדירקטוריון של צד א', מכהן גם בוועד המנהל של צד ב'.  
 - לא בוצעו עסקאות עם צדדים קשורים.  
 - לא קיימות יתרות של צדדים קשורים.

22.4 החל"צ והעמותות הבאות הם צדדים קשורים, כלהלן:  
 מכללת בית ברל, כל זכות, IVN ועמותות ינויסטרים.  
 - מר אבינעם ערמוני, המכהן בתפקיד יו"ר דירקטוריון החל"צ, מכהן גם בוועד המנהל של העמותות המוצגות לעיל.  
 - לא בוצעו עסקאות עם צדדים קשורים, למעט האמור להלן:  
 תהליך אנליזה לעמותות ינויסטרים בסכום של 3,250 ש"ח, ראה ביאור 16.1.  
 - לא קיימות יתרות של צדדים קשורים.

**ביאור 23 – דוח מקורות ושימושים**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		<b><u>מקורות</u></b>
1,139,158	485,785	הכנסות עצמאיות
1,990,526	1,417,769	תרומות בארץ
0	334,635	תרומות בחו"ל
<u>2,083</u>	<u>(1,830)</u>	הכנסות מימון, נטו
<u>3,131,767</u>	<u>2,236,359</u>	
		<b><u>שימושים</u></b>
(2,998,849)	(2,018,591)	עלות הפעילויות
<u>(314,866)</u>	<u>(296,135)</u>	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(3,313,715)</u>	<u>(2,314,726)</u>	
<u>(181,948)</u>	<u>(78,367)</u>	

עודף (גירעון)