

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

### דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2008

\*\*\*\*\*

מספר תיק : 51-410854-7

תיק ניכויים : 935-87549-2

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2008

תל-אביב, יולי 2009

תוכן עניינים:

עמוד

2	1. דוח רואה-חשבון המבקר
	2. דוחות כספיים:
3	2.1 מאזן
4	2.2 דוח על הפעילויות
5	2.3 דוח על השינויים בנכסים נטו
7-6	2.4 דוח על תזרימי מזומנים
19-8	2.5 ביאורים לדוחות הכספיים
	3. מידע נוסף - לא חלק מהדוחות הכספיים:
20	3.1 דוח רווח והפסד מתואם לצרכי מס
21	3.2 דוח רואה-חשבון לצרכי מס

Yossi Angel, CPA (Isr.), MA (Bus. Admin.), BA (Econ.)  
 Ofir Angel, CPA (Isr.), MBA (financial management),  
 BA (Bus. Admin. & Accounting), CISA, CISM  
 Miriam Goldfryd, CPA (Isr.), MA (Accounting)



יוסי אנג'ל, רו"ח, מ.א. מנהל עסקים, ב.א. כלכלה  
 אופיר אנג'ל, רו"ח, MBA בניהול פיננסי,  
 ב.א. מנהל עסקים וחשבונאות, CISA, CISM  
 מרים גולדפריד, רו"ח, מ.א. חשבונאות

### דוח רואה-חשבון המבקר

#### לבעלי המניות

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

ביקרנו את המאזן המצורף של מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ) (להלן: החל"צ) ליום 31 בדצמבר 2008 ואת הדוח על הפעילויות ועל השינויים בנכסים נטו, לתקופה מיום 24 ביולי 2007 עד ליום 31 בדצמבר 2008.

התקופה כוללת שתי תת-תקופות: תקופת קדם-הקמה מ-24 ביולי 2007 ועד ליום 25 במרס 2008 ותקופת פעילות החל"צ מיום 26 במרס 2008 ועד ליום 31 בדצמבר 2008. 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, 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. הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו 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.

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של עלות היסטורית, בערכים נומינליים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החל"צ ליום 31 בדצמבר 2008, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו, לתקופה מיום 24 ביולי 2007 עד ליום 31 בדצמבר 2008, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים (Israeli GAAP).

אופיר אנג'ל, רו"ח

רואה-חשבון המבקר

תאריך

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

**מאזן ליום 31 בדצמבר**

**(בשקלים)**

**חדשים**

**₪**

<u>2008</u>	<u>ביאור</u>	
		<b><u>רכוש שוטף</u></b>
1,325	3	חייבים ויתרות חובה
65,216	4	<b><u>השקעות לזמן ארוך</u></b>
<u>159,974</u>	5	<b><u>רכוש קבוע, נטו</u></b>
<u><u>226,515</u></u>		
		<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
658	6	אשראי מתאגידים בנקאיים
54,461	7	ספקים ונותני שרותים
140,745	8	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>2,714</u>	9	זכאים אחרים ויתרות זכות
198,578		
		<b><u>התחייבויות לזמן ארוך</u></b>
974,845	10	הלוואות בעלים
		<b><u>התחייבויות בניכוי יעודה</u></b>
6,538	11, 1.2	<b><u>בגין סיום יחסי עובד - מעביד</u></b>
		<b><u>נכסים נטו (גירעון נכסים נטו)</u></b>
		<b><u>שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש בפעילות</u></b>
		<b><u>(גירעון מצטבר מפעילויות)</u></b>
(1,113,420)		שלא יועדו על-ידי מוסדות המלכ"ר
<u>159,974</u>	5	שימשו לרכוש קבוע
(953,446)		
<u><u>226,515</u></u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תאריך	שם ותפקיד	חתימה	תאריך	שם ותפקיד	חתימה
-------	-----------	-------	-------	-----------	-------

<u>2008</u>	<u>ביאור</u>	
		<b><u>מחזור הפעילויות</u></b>
76,320	12	הכנסות עצמיות
<u>1,054,405</u>	13	תרומות
1,130,725		
		<b><u>עלות הפעילויות</u></b>
<u>(1,862,214)</u>	14	פעילויות
(731,489)		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
<u>(225,146)</u>	15	הוצאות הנהלה וכלליות
(956,635)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>3,189</u>	16	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(953,446)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני פריטים מיוחדים
0		הכנסות (הוצאות) נטו מפריטים מיוחדים
<u><u>(953,446)</u></u>	10	הכנסות נטו (גירעון) לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו (גירעון בנכסים נטו)

שלא קיימת לגביהם הגבלה

לשימוש לפעילויות

(גירעון מצטבר מפעילויות)

<u>סה"כ</u>	<u>ששימשו לרכוש קבוע</u>	<u>שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר</u>
(953,446)	0	(953,446)
0	181,615	(181,615)
0	(21,641)	21,641
<u>(953,446)</u>	<u>159,974</u>	<u>(1,113,420)</u>

תוספות במהלך השנה

הכנסות נטו (גירעון) לשנה מועבר מדוח על הפעילויות

גריעות במהלך השנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2008

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**תזרימי מזומנים לפעילויות שוטפות**

<b>2008</b>	
(953,446)	הכנסות נטו (גירעון) לשנה לפי הדוח על הפעילויות
224,774	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - רשימה א'
<u>(728,672)</u>	

**תזרימי המזומנים לפעילויות השקעה**

(65,216)	השקעות לזמן ארוך, פיקדון
<u>(181,615)</u>	רכישת רכוש קבוע
<u>(246,831)</u>	מזומנים ששימשו לפעילויות השקעה

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

658	עליה (ירידה) באשראי מתאגיד בנקאי
<u>974,845</u>	עליה (ירידה) בהלוואות לזמן ארוך
<u>975,503</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
0	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
0	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>0</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**רשימה א'**

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

<b>2008</b>	<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u></b>	<b>1.א</b>
21,641	פחת והפחתות	
6,538	עליה (ירידה) בהתחייבות בניכוי יעודה	
28,179	בגין סיום יחסי עובד-מעביד	
	<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>	<b>2.א</b>
(1,325)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה	
54,461	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים	
140,745	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר	
2,714	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות	
196,595		
224,774		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



## **ביאור 1 - כללי**

### **1.1 הקמת החל"צ**

החברה מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים (חל"צ) בע"מ (להלן: מידות) הוקמה ביום 26 במרס 2008 כחברה לתועלת הציבור לפי חוק החברות, התשנ"ט 1999 ומספרה 51-410854-7. תקופה הדוח כוללת שתי תת-תקופות, תקופת קדם-הקמה מ-24 ביולי 2007 ועד ליום 25 במרס 2008 ותקופת פעילות החל"צ מיום 26 במרס 2008 ועד ליום 31 בדצמבר 2008.

### **1.2 הסכם מייסדים**

הסכם בין ג'וינט ישראל למיטב נחתם בראשי תיבות במעמד השותפים ב-24 ביולי 2007 ונחתם פורמלית ב-28 באוגוסט 2007. ההסכם ממסד את יחסי הצדדים במאמץ המשותף להקמת מידות, מגדיר את מטרות החברה שתוקם ואת תקנונה, את המבנה המשפטי ומוסדות הארגון, שמה, בעלי המניות והדירקטורים הראשונים, הגבלות לגבי העברת מניות, ואת היקף התרומה הכספית למידות למשך שלוש השנים הראשונות. יודגש בין השאר, כי הוצהר על צורך בקונצנזוס לקבלת החלטות, זכות וטו לשותפים לגבי נושאים מהותיים שהוגדרו והרשאה להעמיד את מימון הפעילות באמצעות הלוואת בעלים שתיפרע במועד פירוק החל"צ - שהחזר ייועד לפילנתרופיה בלבד.

### **1.3 מבנה משפטי**

מידות נרשמה כחברה לתועלת הציבור שבעלי השליטה בה הם ג'וינט ישראל, ח.פ. 4-068141-51, ובית ההשקעות מיטב, ח.פ. 3-374928-51. כל צד מחזיק ב-300 מניות יסוד המקנות את זכות מינוי חברי הדירקטוריון. נוסף עליהם הוקצו מניה רגילה אחת לאבנר סטפק, אליסה גוטסמן, שלומית עמיחי, גלית שגיא, ואופיר סינגל. בשנת 2009 300 מניות היסוד שהיו בידי בית ההשקעות מיטב הועברו לידי חברת האם של מיטב, בשל הליך מיזוג של בית ההשקעות עם בתי השקעות אחרים בענף. כמו כן מניה רגילה של שלומית עמיחי הועברה, לאור כהונתה כעובדת ציבור כמנכ"לית משרד החינוך, לידי ד"ר מיכל חמו לוטם. חברי הדירקטוריון, בסוף שנת 2008, היו: אבנר סטפק (יו"ר), מנכ"ל מיטב; גלית שגיא, מנכ"לית אלכ"א - ג'וינט ישראל; רו"ח אופיר סינגל, סמנכ"ל כספים מכון ברוקדייל ובכיר בג'וינט ישראל; ואליסה גוטסמן, מנהלת ההשקעות החברתיות של מיטב. בוועדת הכספים של הדירקטוריון כיהנו, בשנת 2008, אליסה גוטסמן ואופיר סינגל, שהוחלף על-ידי חנה פרימק, סמנכ"לית כספים, אשלים, ג'וינט ישראל. בשל יחודו של הארגון, עיגן תקנון החברה באופן פורמלי את קיומה של מועצה ציבורית המנחה את מידות בשאלות מתודולוגיות ובנושאים אתיים ומהווה למעשה גורם פיקוח ציבורי. בראש המועצה עומד יעקב בורק. חברי המועצה הציבורית הם: טליה אהרוני, חיים באר, שחר בארי, פרופ' דב גולדברגר, מוחמד דראושה, ברוך הלפרט, דליה יאירי, עו"ד אופיר כץ, ד"ר חגי כץ, עו"ד ארנה לין, דוד סיני, שרה סלע, עמוס ספיר, הרב שי פירון, מיקי קני, יעל שלגי, פרופ' הלל שמיד, עו"ד עירית תמיר. המועצה הציבורית מפעילה שלוש ועדות משנה: לענייני מתודולוגיה, בראשות ד"ר חגי כץ, לנושא עמותות בראשות מוחמד דראושה, ולעניינים אתיים, בראשות דליה יאירי. בוועדת הביקורת של מידות כיהנו בשנת 2008 ברוך הלפרט וגבי שני. מוטי מור החליף את גבי שני ב-7.7.08. כיום משמשים בתפקיד מוטי מור ועמי נהרי, מנכ"ל כלל פיננסים TIS.

#### 1.4 פעילות קדם הקמה

מידות גובשה כרעיון מתחילת 2006 על-ידי פרופ' דוד דרי וצביקה ארן. אבנר סטפק מבעלי וראשי בית ההשקעות מיטב הביע עניין בקידום המיזם ובמימונו. החל ביולי 2006 נקלט צביקה ארן כעובד במיטב לצורך בלעדי של פיתוח המתודולוגיה ואיתור משקיעים נוספים לתמיכה ברעיון. מיטב העמידה את כל האמצעים הדרושים לצורך פעילות זו, לרבות ייעוץ אנשי מקצוע מתוך החברה, משרדים ומשאבים אחרים. עלות שנת הייזום למיטב הייתה כ-200,000 ש"ח. עלות זו לא נרשמה בספרי מידות. החל מיולי 2007 החלה מידות להתמסד כשותפות בין בית ההשקעות מיטב לבין ג'וינט ישראל, בכפוף להסכם שנחתם בין השותפים באוגוסט 2007. למעשה רק ממועד זה ואילך החלה התחשבות כספית בין הגורמים המממנים את הקמת מידות. בית ההשקעות מיטב ויתר למעשה על התחשבות לאחור על עלויות הייזום של השנה הראשונה. עד לרישומה כחברה לתועלת הציבור, שהתעכבה בשל כניסתו לתוקף של תיקון לחוק, פעלה מידות בתוך בית ההשקעות מיטב ובאמצעות מערכת הכספים שלו תוך מעקב של השותפים המממנים לצורך התחשבות. ראה גם ביאורים 1.7 ו-1.6.

#### 1.5 מטרותיה העיקריות של החל"צ

- 1.5.1 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.
- 1.5.2 להוסיף מידע, לסווג, לנתח ולפרסמו כחלק מתהליכי בדיקה והערכה של ארגונים ושל פעילים ופעילויות במגזר השלישי.
- 1.5.3 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.
- 1.5.4 לפתח, להציג ולתחזק כלים שיסייעו לאיסוף תרומות ומשאבים עבור ארגונים ובין השאר באמצעות כלים ממוחשבים, רשת האינטרנט ובכל דרך אחרת כפי שתחליט החברה.

#### 1.6 תיאור הפעילות

מידות עוסקת בשיקוף ובדירוג ארגונים ללא כוונת רווח הפועלים בישראל באמצעות הערכות מקיפות המתפרסמות ברבים. הדירוגים השונים מתייחסים לתחומים מגוונים ומסייעים למשקיעים חברתיים ותורמים בנתינה מושכלת, וכן תומכים בבידול הארגונים בשוק תחרותי של גיוס משאבים ודימוי ציבורי שלילי. הדירוגים מבוססים על מודלים של אנליזה שפותחו בהשראת כלים מהעולם ובליווי גורמים מקצועיים מהמגזר החברתי והעסקי. כל הניתוחים, שמבוצעים אך ורק בהסכמת הארגונים, מוצגים באתר מידות לציבור ללא תשלום כחלק מתפקידה של מידות בקידום התמקצעות המגזר השלישי והתורמים בארץ.

**1.7 שירותים ללא תמורה**

מידות הוקמה ומתפקדת הודות לפעילות התנדבותית ענפה של חברי המועצה הציבורית, הוועד המנהל וועדת הביקורת. כמו כן את תהליך ההקמה של מידות ליוו עשרות רבות של יועצים במאות שעות יעוץ בעיקר מהעולם החברתי. לצד אלה יש לציין את פעילות "הפרו בנו" של חברת הייעוץ "TACK" אסטרטגיות צמיחה" שליוותה מקרוב את תהליך הפיתוח ואת משרד עורכי הדין של מידות הפועל ללא תמורה - אהרונסון, שר, אבולעפיה, אמודאי ושות'. בשנת 2008 מידות לא הסתייעה במתנדבים לצורך העבודה התפעולית או האנליטית של דירוג, למעט במקרים שוליים. בית ההשקעות מיטב העמיד ציוד משרדי בסיסי עם המעבר למשרדים החדשים. כמו כן, אבנר סטפק השאיל מאוספו הפרטי מספר תמונות מקוריות של ציירים המעטרות את קירות המשרד.

היקף פעילות המתנדבים, כלהלן:

- ד"ר איתן אור וצוות חברת הייעוץ "TACK" אסטרטגיות צמיחה" ליוו מקרוב את הפיתוח המתודולוגי ואת הכשרת הצוות המקצועי.
- מנהלת השייוק, רקפת בחור, ברבע משרה.
- פרופ' דוד דרי כ-100 שעות יעוץ.
- צוות יועצים קבועים: עירית תמיר, יניב קוממי, אייל ידוב, אמיר סטרנס, יעל סלבין, ניר שריג, כ-120 שעות יעוץ.
- ניר זונברג, ממחלקת המחקר במיטב, ועובדים נוספים באירגון תרמו לפיתוח הרעיון כ-85 שעות יעוץ.
- משרד עורכי דין אהרונסון, שר אבולעפיה, אמודאי ושות' ועורכי דין אמיר קרדי ונעמי וסטפריד מלווים פרו-בנו את פעילות העמותה עוד טרם הקמתה בהיקף של 80 שעות.
- ארגונים נוספים כמו מעלות S&P, בנק ירושלים, משרד רואי חשבון אנגיל את אנגיל ושות' העמידו לרשות מידות שעות יעוץ בהיקף של כ-60 שעות.

**1.8 אישור ניהול ספרים**

לחל"צ אישור ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים התשל"ו-1976, בתוקף עד 31.3.2010.

**1.9 פטור מניכוי במקור**

לחל"צ פטור מניכוי מס במקור עבור שירותים או נכסים, דיווידנד ורבית, בתוקף עד ליום 31.3.2010.

**1.10 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**

**2.1 דוחות כספיים, עריכה**

- הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות ודיווח כספי על-ידי מלכ"רים ונוסח 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.

**2.2 מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פקדונות לזמן קצוב שאינם עולים על שלושה חודשים ממועד ההשקעה.

**2.3 שער חליפין**

העברות במטבע חוץ דווחו לפי שער החליפין ביום התשלום או התקבול. יתרות כספיות במטבע חוץ במאזן נרשמו לפי השער היציג ביום המאזן. שער החליפין ליום 31 בדצמבר:

<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>שיעור עלייה (ירידה) במטבע-חוץ</u>	
3.846	3.802	(1.44)%	1 דולר ארצות הברית

**2.4 מדד המחירים לצרכן**

<u>2007</u>	<u>2008</u>	
102.50	106.80	מדד מחירים לצרכן, מדד "בגין"
3.40%	3.80%	שיעור עליית(ירידת) המדד במהלך השנה, מדד "בגין"

**2.5 דוח על הפעילויות**

- הכנסות והוצאות נרשמו על-פי בסיס צבירה.
- ייחוס ההוצאות לפעילויות השונות והייחוס למרכיבי ההוצאות נקבע על-ידי ההנהלה.

## 2.6 שירותים שהתקבלו ללא תמורה

העמותה בחרה לא לכלול בדוחות הכספיים בהכנסות ובהוצאות את השווי ההוגן של השירותים שנתקבלו ללא תמורה, ראה גם ביאורים 1.4 ו-1.7.

השירותים שהתקבלו מקיימים את שלושת התנאים הבאים:

- השירותים שהתקבלו הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של העמותה.
- ניתן להעריך את שוויים הנאות של השירותים שהתקבלו ללא תמורה ברמת מהימנות סבירה.
- השירותים הם מהסוג הדרוש מיומנות ומומחיות מקצועיים, ושולוא היו מתקבלים היתה העמותה נאלצת לרכוש אותם בתמורה.

## 2.7 הסתייעות באומדנים

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

**ביאור 3 - חייבים ויתרות חובה**

<u>2008</u>	
<u>1,325</u>	פקיד שומה, ניכויים במקור מספקים

**ביאור 4 - השקעות לזמן ארוך**

<u>2008</u>	
<u>65,216</u>	פיקדון <sup>(1)</sup>

<sup>(1)</sup> החברה נתנה ערבות, בגין שכירות המשרדים בסכום של 65,000 ש"ח. הפיקדון מושקע בתוכנית חיסכון, לשמונה עשרה שנים, הנושא ריבית והצמדה. הריבית בשנת הדוח, בסכום של 216 ש"ח, נזקפה לקרן הפיקדון.

**ביאור 5 - רכוש קבוע, נטו**

<u>סה"כ</u>	<u>מחשבים</u>	<u>ריהוט וציוד</u>	
0	0	0	<b><u>עלות</u></b>
181,615	116,335	65,280	יתרה לתחילת שנה
181,615	116,335	65,280	תוספות
-----	-----	-----	יתרה לסוף שנה
0	0	0	<b><u>פחת נצבר</u></b>
(21,641)	(18,924)	(2,717)	יתרה לתחילת שנה
(21,641)	(18,924)	(2,717)	הפרשה לפחת
-----	-----	-----	יתרה לסוף שנה
<u>159,974</u>	<u>97,411</u>	<u>62,563</u>	יתרה מופחתת לסוף שנה

**ביאור 6 - אשראי מתאגידים בנקאיים**

<u>2008</u>	
<u>658</u>	בנקים, משיכות יתר

**ביאור 7 - ספקים ונותני שירותים**

<b>2008</b>	
2,096	ספקים ונותני שירותים
45,375	המחאות לפירעון
6,990	הוצאות לשלם, הפרשה
<u>54,461</u>	

**ביאור 8 - עובדים ומוסדות בגין שכר עבודה**

<b>2008</b>	<b>ביאור</b>	
65,957	8.1	עובדים
60,213	8.2	מוסדות בגין שכר עבודה
14,575		התחייבויות בגין אי-ניצול ימי חופשה
<u>140,745</u>		

8.1 משכורות בגין חודש דצמבר, שולמו בחודש ינואר.

**8.2 מוסדות בגין שכר עבודה**

19,726	מס הכנסה ניכויים <sup>(1)</sup>
13,191	ביטוח לאומי, ניכויים <sup>(2)</sup>
27,296	קופות גמל
<u>60,213</u>	

<sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup> בגין חודש דצמבר, שולמו בחודש ינואר.

**ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות**

<b>2008</b>	
<u>2,714</u>	פקיד שומה בגין הוצאות עודפות

**ביאור 10 - הלוואות בעלים**

<b>2008</b>	
<u>974,845</u>	הלוואות בעלים <sup>(1)</sup>

<sup>(1)</sup> הלוואות הבעלים התקבלה ממיטב בית השקעות.

ההלוואה תוצמד למדד הידוע החל מיום 31.12.2008 ועד מועד פירעונה שיהיה עם פירוק החל"צ.

כל סכום שייפרע ייתרם למטרות פילנטרופיות בלבד, ראה גם ביאורים 1.2 ו-17.

**ביאור 11 - התחייבויות בניכוי יעודה בגין סיום יחסי עובד - מעביד**

<u>2008</u>	
37,450	התחייבויות בגין יחסי עובד-מעביד
<u>(30,912)</u>	בניכוי - יעודה
<u><u>6,538</u></u>	

- ההתחייבויות משקפות את מלוא ההתחייבויות לעובדים בגין סיום יחסי עובד-מעביד, בגין התקופה שלאחר הקמת החל"צ.
- היעודה המופקדת בפוליסות ביטוחי מנהלים כוללת רווחים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים, בגין התקופה שלאחר הקמת החל"צ.
- עובדי מידות חתומים על חוזה עבודה אישיים הכוללים חתימה על "סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג-1963"



**ביאור 12 – הכנסות עצמיות**

2008	ביאור	
60,000	12.1	בדיקה והערכה
16,320	12.2	שירותים נלווים לעמותות
<u>76,320</u>		

- 12.1 תקבולים בגין בדיקה והערכה של ארגונים ופעילויות במגזר השלישי.  
12.2 שירותי תרגום, דפוס ועריכה הנלווים לבדיקה של הארגונים.

**ביאור 13 – תרומות**

סה"כ	2008	קדם-הקמה	ביאור	
0	0	0	13.1	שירותים שנתקבלו ללא תמורה
1,000,135	1,000,135	0	13.2	תרומות בארץ
54,270	54,270	0	13.3	תרומות מחו"ל
<u>1,054,405</u>	<u>1,054,405</u>	<u>0</u>		

**13.1 תרומות, שירותים שנתקבלו ללא תמורה**

העמותה בחרה לא לכלול בדוחות הכספיים, בהכנסות ובהוצאות, את שווי ההוגן של השירותים שנתקבלו ללא תמורה, ראה ביאור 1.7.

**13.2 תרומות בארץ**

תרומה מגיוינט ישראל

**13.3 תרומות מחו"ל**

- תרומה מ-Diamond Trading Company, שנתרמה בגין הרצאה של מר יעקב בורק באירוע של החברה בדרום אפריקה.
- העמותה לא קיבלה תרומות, מישויות מדיניות זרות ששווין המצטבר עולה על סכום של 20,000 ש"ח.

(בשקלים חדשים)

ביאור 14 – עלות הפעילויות

<u>סה"כ</u>	<u>תקופת החל"צ<sup>(2)</sup></u>	<u>תקופת קדם-הקמה<sup>(1)</sup></u>	<u>ביאור</u>	
1,412,024	582,924	829,100	14.1	שכר ונלוות
75,075	75,075	0	14.2	תהליך מיתוג
42,759	42,759	0	14.3	עיצוב חוברות הדירוג
34,604	34,604	0	14.3	הדפסות חוברות הדירוג
47,714	47,714	0	14.4	דמי-שכירות מבנה
18,724	18,724	0		אחזקת מבנה
12,198	12,198	0		מסים עירוניים
80,865	6,498	74,367		אחזקת רכב
17,487	17,487	0		שירותים מקצועיים
11,470	11,470	0		תקשורת
8,286	8,286	0		צרכי משרד
11,672	11,672	0		אחזקת מחשבים וציוד
7,817	7,076	741		נסיעות
3,922	3,922	0		ביטוחים
5,737	5,737	0		פרסום
13,066	13,066	0	14.5	נסיעות לחו"ל
2,072	2,072	0		אחזקת אתר אינטרנט
4,764	4,764	0		תרגומים
280	280	0		השתלמות וימי עיון
1,708	1,708	0		ספרות מקצועית
19,477	19,477	0		פחת רכוש קבוע
29,039	0	29,039		שימוש ברכוש קבוע
1,454	1,454	0		מתנות
<u>1,862,214</u>	<u>928,967</u>	<u>933,247</u>		

<sup>(1)</sup> תקופת קדם הקמה מ-24.7.2007 עד 25.3.2008.

<sup>(2)</sup> תקופת החל"צ מ-26.3.2008.

- 14.1 שכר ונלוות מורכב מחמישה אנליסטים, 70% משרה של מנהלת שיווק, 50% משרה של מנהלת אתר אינטרנט, 50% משרה של אחראי פיתוח מתודולוגיה, ראה ביאור 15.1.
- 14.2 תהליך המיתוג כולל עבודה מקיפה לבניית אופי וערכי מידות ובכלל זה עבודת עיצוב, גיבוש שפה גרפית, מבנה דוחות האנליזה, אתר אינטרנט וחומרי שיווק של מידות.
- 14.3 הפקת חוברות מעוצבות, מודפסות ולעיתים מתורגמות המשמשות את הארגון המדורג כאמצעי גיוס משאבים וכעדות לתהליך שנעשה.
- 14.4 בגין שכירות משרדים, כ-150 מ"ר, בשכונת התקווה בתל-אביב המשמשים את עובדי הארגון לביצוע עבודתם.
- 14.5 במהלך השנה בוצעו 2 נסיעות לארצות הברית לצורך השתתפות בכינוס הוועד המנהל של ארגון הגיוינט העולמי ונסיעה למפגש ראשי ארגונים בארצות הברית העוסקים בתחום הדירוג.

ביאור 15 – הוצאות הנהלה וכלליות

סה"כ	תקופת החל"צ <sup>(2)</sup>	תקופת קדם-הקמה <sup>(1)</sup>	ביאור
133,111	133,111	0	15.1 שכר ונלוות
5,301	5,301	0	דמי-שכירות מבנה
2,080	2,080	0	אחזקת מבנה
1,355	1,355	0	מסים עירוניים
6,497	6,497	0	אחזקת רכב
6,990	6,990	0	ביקורת דוחות כספיים
5,544	5,544	0	שירותים מקצועיים
6,900	6,900	0	הנהלת חשבונות
20,014	0	20,014	הקמת חברה
19,975	1,175	18,800	צרכי משרד
1,297	1,297	0	אחזקת מחשבים וציוד
786	786	0	נסיעות
807	807	0	חומרי שיווק
141	141	0	אגרות
436	436	0	ביטוחים
2,499	2,499	0	עמלות בנק וחברות אשראי
2,164	2,164	0	פחת רכוש קבוע
7,698	7,698	0	כיבודים
161	161	0	מתנות
1,390	1,390	0	גיבוש צוות
<u>225,146</u>	<u>186,332</u>	<u>38,814</u>	

<sup>(1)</sup> תקופת קדם הקמה מ-24.7.2007 עד 25.3.2008.

<sup>(2)</sup> תקופת החל"צ מ-26.3.2008.

15.1 שכר ונלוות

107,036	<sup>(1)</sup> שכר מנהלה כולל, 50% מנכ"ל ו-50% מנהלת תפעול
<u>26,075</u>	שכר שיווק וגיוס תרומות
<u>133,111</u>	

<sup>(1)</sup> מנכ"ל החברה מועסק ב-50% משרה כאחראי פיתוח המתודולוגיה, ומנהלת התפעול מועסקת ב-50% משרה כמנהלת אתר אינטרנט, ראה ביאור 14.1.

ביאור 16 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

<u>סה"כ</u>	
	<u>הכנסות מימון</u>
4,257	הפרשי שער
1,716	ריבית מפקדונות לזמן קצר
<u>5,973</u>	
	<u>הוצאות מימון</u>
(2,784)	ריבית בגין טרום הקמה
<u><u>3,189</u></u>	

ביאור 17 – צדדים קשורים

- מידות, גוינט ישראל, מיטב בית השקעות ויעקב בורק הם צדדים קשורים, כמפורט להלן:
  - גוינט ישראל ומיטב בית השקעות הם המיסדים וחברי הדירקטוריון של מידות.
  - מר יעקב בורק מכהן כיו"ר המועצה הציבורית של מידות, וכן מכהן בוועד המנהל של עמותת "עיגול לטובה", ע"ר מספר 3-049787-58.

- היקף הפעילות:

- גוינט ישראל תרמה למידות סכום של 1,000,135 ש"ח, ראה ביאור 13.1.
- מיטב בית השקעות נתנה למידות הלוואה בסך 974,845 ש"ח, ראה ביאור 10.
- מידות חתמה בשנת 2008 הסכם שיתוף פעולה עם עמותת "עיגול לטובה", במסגרתו, תעביר העמותה למידות, סכום של 350,000 ש"ח במהלך כשנתיים. מתוך הסכום הנ"ל הועברו בשנת 2008 54,270 ש"ח, ראה ביאור 13.3.

ביאור 18 – דוח מקורות ושימושים

<u>2008</u>	
	<u>מקורות</u>
76,320	הכנסות עצמאיות
1,000,135	תרומות בארץ
54,270	תרומות בחו"ל
3,189	הכנסות מימון, נטו
<u>1,133,914</u>	
	<u>שימושים</u>
(1,862,214)	עלות הפעילויות
(225,146)	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(2,087,360)</u>	
<u><u>(953,446)</u></u>	<u>עודף (גירעון)</u>





Yossi Angel, CPA (Isr.), MA (Bus. Admin.), BA (Econ.)  
 Ofir Angel, CPA (Isr.), MBA (financial management),  
 BA (Bus. Admin. & Accounting), CISA, CISM  
 Miriam Goldfryd, CPA (Isr.), MA (Accounting)

יוסי אנג'ל, רו"ח, מ.א. מנהל עסקים, ב.א. כלכלה  
 אופיר אנג'ל, רו"ח, MBA בניהול פיננסי,  
 ב.א. מנהל עסקים וחשבונאות, CISA, CISM  
 מרים גולדפריד, רו"ח, מ.א. חשבונאות

### דוח רואה-חשבון לצרכי מס

בדקנו את חשבון ההתאמה של **מידות - שיקוף ודירוג מלכ"רים בע"מ (חל"צ)** לשנת המס 2008 (שאליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאם את הכנסות נטו (גירעון) לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר לסכום הרווח (ההפסד) שהוצהרו על ידו לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב – 1972, אופן עריכת החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה וקיום התנאים המפורטים בסעיף 32א' לפקודת מס הכנסה נעשו על פי המוסכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל.

אנו מאשרים שלפי דעתנו ובכפוף לאמור לעיל, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

אופיר אנג'ל, רו"ח

תאריך

רואה-חשבון המבקר