

מחמלי"י (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2008

JACOB AMIEL & CO. יעקב עמיאל ושות'

Certified Public Accountants רואי חשבון

C.P.A (ISR.) C.I.A (U.S.A) A.P.A (U.K)

כסולות 1 נצרת עלית, טל' 6574525 - 04 רב-קווי

הגפן 22 שבי-ציון, טל' 9820639 - 04 רב-קווי

מחמל"י (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2008

תוכן העניינים:

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר
4	מאזני העמותה
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-11	ביאורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של מחמל"י (ע"ר)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מחמל"י (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2007 ואת הדוחות על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות הכספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ועד העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, בהתבסס על ביקורתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בתאגידיים שאין מטרתם הפקת רווחים. מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2007 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים – זאת בערכים נומינליים.

יעקב עמיאל ושות' רואי חשבון
נצרת עילית, כסולות 1
טל. 04-6574525

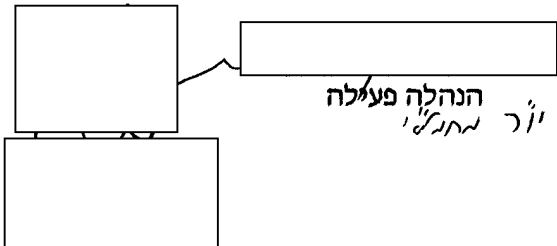
יעקב עמיאל ושות' רואי חשבון

תאריך: מאי 2009

מחמל"י (ע"ר)

מאזן ליום 31.12.2008
(בשקלים חדשים שלמים)

<u>31 בדצמבר</u>			
<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
41,338	16,190		<u>רכוש שוטף</u>
3,511	--		מזומנים
			שיקים לגביה
<u>44,849</u>	<u>16,190</u>		
-----	-----		
190,435	197,883	(3)	<u>רכוש קבוע</u>
(161,629)	(172,469)		עלות
			בניכוי - פחת שנצבר
<u>28,806</u>	<u>25,414</u>		
-----	-----		
<u>73,655</u>	<u>41,604</u>		
=====	=====		
924	2,640		<u>התחייבויות שוטפות</u>
			זכאים ויתרות זכות
72,731	38,964		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
<u>73,655</u>	<u>41,604</u>		<u>סה"כ</u>
=====	=====		



 הנהלה פעילה
 י"ר לחג'

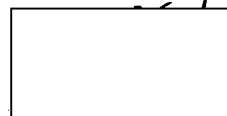
תאריך: _____

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מחמל"י (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
לתקופה 1 בינואר - 31 בדצמבר 2008
(בשקלים חדשים שלמים)

<u>31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2007</u>	<u>2008</u>		
ש"ח	ש"ח		
			<u>מחזור הפעילויות</u>
6,020	3,240		דמי חבר
28,499	12,999		הכנסות מתרומות
<u>34,519</u>	<u>16,239</u>		
=====	=====		
			<u>עלות הפעילויות</u>
--	23,387		שכר עבודה מדריכים
10,247	10,705	(4)	פעילות ימית
9,724	14,202	(5)	פעילות חינוך והדרכה
4,423	1,255	(6)	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>24,394</u>	<u>49,549</u>		
-----	-----		<u>סה"כ</u>
10,125	(33,310)		(גרעון) / עודף הכנסות על הוצאות
(589)	(457)		הוצאות מימון - ריבית ועמלות בנקאיות
<u>9,536</u>	<u>(33,767)</u>		
=====	=====		<u>סה"כ (גרעון) / עודף</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

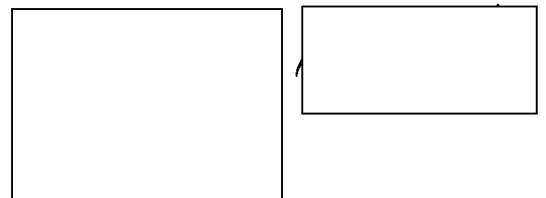


מחמל"י (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
ליום 31 בדצמבר 2008

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

	ששימשו לפעילות	ששימשו לרכוש קבוע	סה"כ ש"ח	
	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
	19,856	29,260	49,116	יתרה ליום 1 בינואר 2006
	14,079	--	14,079	עודף מדוח על הפעילויות
	(8,758)	8,758	--	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו
	9,515	(9,515)	--	לרכישת רכוש קבוע
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
	34,692	28,503	63,195	יתרה ליום 31 בדצמבר 2006
	9,536	--	9,536	עודף מדוח על הפעילויות
	(13,000)	13,000	--	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו
	12,697	(12,697)	--	לרכישת רכוש קבוע
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
	43,925	28,806	72,731	יתרה ליום 31 בדצמבר 2007
	(33,767)	--	(33,767)	עודף מדוח על הפעילויות
	10,840	(10,840)	--	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו
	(7,448)	7,448	--	לרכישת רכוש קבוע
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
	13,550	25,414	38,964	יתרה ליום 31 בדצמבר 2008
	=====	=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים



מחמל"י (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2008

כללי

באור 1:

מחמל"י (ע"ר) – מרכז חקר מידע וסיוע ליונקים ימיים בישראל (להלן – העמותה) מאוגדת כעמותה על פי חוק העמותות, מחדש ינואר 1995 (בשמה הקודם יד ליונק הימי), במטרה לקדם את שימור היונקים הימיים והסביבה הימית בישראל. העמותה פועלת באמצעות קבוצת מתנדבים וערוכה לסייע ליונק ימי הנמצא במצוקה, בכל שעות היממה. העמותה פועלת על הקמת מרכז אישוש, שבו יהיו מתנדבים וביניהם וטרנירים ויגישו סיוע רפואי לבעלי חיים במצוקה, וכן ישמש מרכז האישוש כמרכז הסברה.

העמותה, באמצעות מתנדביה, מקיימת ימי עיון והדרכה. הפתוחים לכל, להעלאת המודעות לשימור היונקים הימיים והסביבה הימית בישראל.

כללי דיווח ומדינות חשבונאית

באור 2:

א. כללי דיווח

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל. בגילוי הדעת הנייל נקבע כי הדוחות ייערכו על פי השיטה הכוללנית, לפיה יש לכלול את כל הנכסים. ההתחייבויות והנכסים נטו במאזן אחר כמקובל בעסקים. וזאת כאשר ההגבלות המוטלות על השימוש במקורות השונים שנתקבלו או היעדר הגבלות, מקבלות את ביטוין בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד.

ב. השפעת הירידה בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית, מאחר שהשפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים עד ליום 31 בדצמבר 2003 (מועד המעבר לדיווח כספי נומינלי בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות) לא הייתה מהותית.

ג. דוח על תזרים המזומנים

בדוחות כספיים אלה, לא נכלל דוח על תזרימי המזומנים של העמותה, מאחר שאינו מוסיף מידע בעל משמעות על המידע המצוי בדוחות הכספיים האחרים.

ד. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. העמותה בוחנת הכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות 15 (ראה ה'סלן).
2. פחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

אחוז

10	ציוד ימי
20	כלי שיט
25	כיתת לימוד והדרכה
20	מכולה
10	ציוד משרדי

- 7 -

י ע ק ב ע מ י א ל ו ש ו ת ' - ר ו א י ח ש ב ו נ

**מתמל"י (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2008**

כללי דיווח ומדינות חשבונאית (המשך)

באור 2:

ה. ירידת ערך נכסים קבועים

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 "ירידת ערך נכסים". בהתאם לתקן זה, כאשר מתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס. בוחנת העמותה האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-החשבה שלו. סכום בר-החשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי נשומוש שלו הנקבע על-פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנכוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-החשבה שלו, העמותה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-החשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר מבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימוש בקביעת סכום בר-החשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.

ו. שערי החליפין וההצמדה

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
 2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות צמודים.
- להלן נתונים על שערה החליפין של הדולר של ארה"ב ומדד המחירים לצרכן:

מדד חודש <u>בצמבר</u> <u>בנקודות*</u>	שער החליפין היציג של הדולר של ארה"ב בש"ח	ליום
191.2	3.846	31.12.2007
184.9	4.225	31.12.2006
185.1	4.603	31.12.2005
<u>באחוזים</u>	<u>באחוזים</u>	<u>שיעור השינוי בשנה המסתיימת ביום</u>
1.03	(8.97)	31.12.2007
(0.1)	(8.2)	31.12.2006
2.4	6.8	31.12.2005

* המדד לפי בסיס ממוצע 1993 - 100

מחמל"י (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2008

כללי דיווח ומדינות חשבונאית (המשך)

באור 2:

ז. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרש ועד העמותה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותגים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ה. בסיס התכרה בהכנסות והוצאות

הכנסות העמותה מדמי חבר ותרומות. וההוצאות, נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

ט. מסים

העמותה הנה מוסד ציבורי לצורכי מס הכנסה ומלכ"ר כהגדרתו כחוק מס ערך מוסף.



מחמל"י (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2008

באור 3: רכוש קבוע

עלות	ציון ימי	כלי שיט	כיתת לימוד והדרכה	אחר	ציון משרדי	סה"כ
בשקלים חדשים שלמים						
יתרה ליום 1 בינואר 2008	47,501	100,000	37,234	4,329	1,371	190,435
תוספות במשך השנה	1,916	--	--	5,532	--	7,448
יתרה ליום 31 בדצמבר 2008	49,417	100,000	37,234	9,861	1,371	197,883
פחת שנצבר	--	--	--	--	--	--
יתרה ליום 1 בינואר 2008	40,972	100,000	17,508	2,057	1,092	161,629
תוספות במשך השנה	3,398	--	5,307	2,014	121	10,840
יתרה ליום 31 בדצמבר 2008	44,370	100,000	22,815	4,071	1,213	172,469
יתרה עלות מופחתת	5,047	--	14,419	5,789	159	25,414
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====



מחמל"י (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2008

באור 4 : פעילות ימית

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2007	2008
ש"ח	ש"ח
4,671	7,307
5,576	3,398
<u>10,247</u>	<u>10,705</u>
=====	=====

אחזקת ציוד ימי
 פחת ציוד ימי ומכולה
 סה"כ:

באור 5 : פעילות חינוך והדרכה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2007	2008
ש"ח	ש"ח
920	6,881
7,004	7,321
<u>9,724</u>	<u>14,202</u>
=====	=====

חומרי לימוד והדרכה
 פחת כיתת לימוד והדרכה
 סה"כ:

באור 6 : הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2007	2008
ש"ח	ש"ח
117	111
4,306	1,144
<u>4,423</u>	<u>1,255</u>
=====	=====

פחת ציוד משרדי
 משרדיות, ביקורת והנחלת חשבונות
 סה"כ:

