

מחמלי"י (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

ע"ר - 580253748

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

Ministry \_ Of \_ Justice

מחמל"י (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2010

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 2009 ו-2010 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), התש"ל"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 בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים. מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.

  
יעקב עמיאל ושות' - רואי חשבון

תאריך: אפריל 2011

מחמל"י (ע"ר)

**מאזן ליום 31.12.2010**  
(בשקלים חדשים שלמים)

<u>31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
27,372	24,486		<u>רכוש שוטף</u> מזומנים
<u>27,372</u>	<u>24,486</u>		
-----	-----		
197,883	206,003	(3)	<u>רכוש קבוע</u> עלות
(182,252)	191,836		בניכוי - פחת שנצבר
<u>15,631</u>	<u>14,166</u>		
-----	-----		
<u>43,003</u>	<u>38,653</u>		<u>סה"כ</u>
=====	=====		
6,295	7,047		<u>התחייבויות שוטפות</u> זכאים ויתרות זכות
<u>6,295</u>	<u>7,047</u>		
-----	-----		
21,077	17,440		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
15,631	14,166		נכסים נטו ששימשו לפעילות
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>36,708</u>	<u>31,606</u>		
-----	-----		
<u>43,003</u>	<u>38,653</u>		<u>סה"כ</u>
=====	=====		

י"ג >

הנהלה פעילה

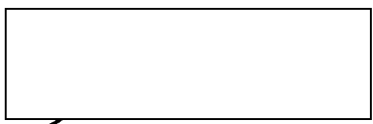
תאריך: 10/11/2011

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

\*\*\*\*\*

**מחמל"י (ע"ר)**  
**דוחות על הפעילויות**  
**לתקופה 1 בינואר - 31 בדצמבר 2010**  
**(בשקלים חדשים שלמים)**

<u>31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>מחזור הפעילויות</u>
4,560	3,420		דמי חבר
21,113	35,000		הכנסות מהדרכה
22,916	38,307		הכנסות מתרומות
<u>48,589</u>	<u>76,727</u>		
=====	=====		
			<u>עלות הפעילויות</u>
32,794	50,554		שכר עבודה מדריכים ונלוות
7,018	12,543	(4)	פעילות ימית
6,435	9,233	(5)	פעילות חינוך והדרכה
3,848	8,625	(6)	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>50,095</u>	<u>80,955</u>		
=====	=====		
			<u>סה"כ</u>
(1,506)	(4,228)		(גרעון) הכנסות על הוצאות
(750)	(874)		הוצאות מימון – ריבית ועמלות בנקאיות
<u>(2,256)</u>	<u>(5,102)</u>		
=====	=====		<u>סה"כ (גרעון)</u>



הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

\*\*\*\*\*

**מחמל"י (ע"ר)**  
**דוחות על השינויים בנכסים נטו**  
**ליום 31 בדצמבר 2010**

**נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה**

	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות שוטפת	
סה"כ ש"ח	ש"ח	ש"ח	
63,195	28,503	34,692	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2007</u>
9,536	--	9,536	עודף מדוח על הפעילויות
--	13,000	(13,000)	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו
--	(12,694)	12,694	לרכישת רכוש קבוע
			סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>72,731</u>	<u>28,806</u>	<u>43,925</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2007</u>
(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
<u>38,964</u>	<u>25,414</u>	<u>13,550</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2008</u>
(2,256)	--	(2,256)	עודף מדוח על הפעילויות
--	(9,783)	9,783	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>36,708</u>	<u>15,631</u>	<u>21,077</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2009</u>
=====	=====	=====	
(5,102)	--	(5,102)	גרעון מדוח על פעילויות
--	8,120	(8,120)	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו
--	(9,585)	9,585	לרכישת רכוש קבוע
			סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>31,606</u>	<u>14,166</u>	<u>17,440</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2010</u>
=====	=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**מחמל"י (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2010**

כללי

באור 1:

מחמל"י (ע"ר) – מרכז חקר מידע וסיוע ליונקים ימיים בישראל (להלן – העמותה) מאוגדת כעמותה על פי חוק העמותות, מחודש 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 אישור, שבו יהיו מתנדבים וביניהם וטרנירים ויגישו סיוע רפואי לבעלי חיים במצוקה, וכן ישמש מרכז האישור 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 הני"ל 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 הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומנליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית, מאחר שהשפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים עד ליום 31 בדצמבר 2003 (מועד המעבר לדיווח כספי נומנלי 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 להלן).  
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



**מחמל"י (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2010**

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-ההשבה שלו. סכום בר-ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על-פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-ההשבה שלו, העמותה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר מבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימוש בקביעת סכום בר-ההשבה 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:

<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	
₪ 3.802	₪ 3.775	₪ 3.592	שער החליפין של הדולר האמריקאי
198.41 נק'	206.18	210.89	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993)
(1.15%)	(0.7%)	(4.9%)	שעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
3.8%	3.9%	2.3%	שעור עליית המדד במהלך השנה



\*\*\*\*\*

**מחמל"י (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2010**

**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 מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ה. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

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

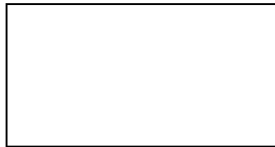
ט. מסים

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

**מחמל"י (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2010**

באור 3: רכוש קבוע

עלות	ציוד ימי	כלי שיט	כיתת לימוד והדרכה	אחר	ציוד משרדי	סה"כ
<b>בשקלים חדשים שלמים</b>						
יתרה ליום 1 בינואר 2010	49,417	100,000	37,234	9,861	1,371	197,883
תוספות במשך השנה	--	--	--	8,120	--	8,120
יתרה ליום 31 בדצמבר 2010	49,417	100,000	37,234	17,981	1,371	206,003
פחת שנצבר						
יתרה ליום 1 בינואר 2010	46,156	100,000	27,962	6,763	1,371	182,252
פחת השנה	1,780	--	5,151	2,654	--	9,585
יתרה ליום 31 בדצמבר 2010	47,936	100,000	33,113	9,417	1,371	191,836
יתרה עלות מופחתת	1,481	--	4,121	8,564	--	14,166
	=====	=====	=====	=====	=====	=====



**מחמל"י (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2010**

**באור 4 :** פעילות ימית

לשנה שהסתיימה	ביום 31 בדצמבר
<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
8,109	2,542
4,434	4,476
<u>12,543</u>	<u>7,018</u>
=====	=====

אחזקת ציוד ימי  
 פחת ציוד ימי ומכולה  
 סה"כ :

**באור 5 :** פעילות חינוך והדרכה

לשנה שהסתיימה	לשנה שהסתיימה
<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,102	1,128
5,151	5,307
<u>6,253</u>	<u>6,435</u>
=====	=====

חומרי לימוד והדרכה  
 פחת כיתת לימוד והדרכה  
 סה"כ :

**באור 6 :** הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה	לשנה שהסתיימה
<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
8,625	3,848
<u>8,625</u>	<u>3,848</u>
=====	=====

משרדיות, ביקורת והנהלת חשבונות  
 סה"כ :

