

מחמלי"י (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2011

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

מחמל"י (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2011

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

יעקב עמיאל, ר"ח, C.P.A (ISR) C.I.S (USA) A.P.A (UK)
גילה אלבאום, ר"ח, B.A כלכלה וחשבונאות, M.B.A מנע"ס
ואיל עדוי, ר"ח, B.A חשבונאות וסטטיסטיקה
ויטלי טקצ'וב, ר"ח, B.A כלכלה וחשבונאות
אהרון ולריולה, ר"ח, B.A כלכלה וחשבונאות



יעקב עמיאל
רשמי חשבון CPA (ISR) C.I.A (USA) A.P.A (UK)
JACOB AMIEL

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

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מחמל"יי (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2011 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), 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 בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים. מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.

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

יעקב עמיאל - משרד רואה חשבון

תאריך: מאי 2012

מחמל"י (ע"ר)

מאזן ליום 31.12.2011
(בשקלים חדשים שלמים)

<u>31 בדצמבר</u>			
<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
24,486	34,472		<u>רכוש שוטף</u> מזומנים
<u>24,486</u>	<u>34,472</u>		
-----	-----		
206,003	206,003	(3)	<u>רכוש קבוע</u> עלות
(191,836)	(197,695)		בניכוי - פחת שנצבר
<u>14,166</u>	<u>8,309</u>		
<u>38,653</u>	<u>42,781</u>		<u>סה"כ</u>
=====	=====		
7,047	24,565		<u>התחייבויות שוטפות</u> זכאים ויתרות זכות
<u>7,047</u>	<u>24,565</u>		
-----	-----		
17,440	9,908		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
14,166	8,308		נכסים נטו ששימשו לפעילות
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>31,606</u>	<u>18,216</u>		
<u>38,653</u>	<u>42,781</u>		<u>סה"כ</u>
=====	=====		

תאריך: 31/05/12

עמותת מס' 58-0253748

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

.....

מחמל"י (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
לתקופה 1 בינואר - 31 בדצמבר 2011
(בשקלים חדשים שלמים)

<u>31 בדצמבר</u>			
<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>ביאור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>מחזור הפעילויות</u>
3,420	1,820		דמי חבר
35,000	163,483		הכנסות מהדרכה
38,307	1,020		הכנסות מתרומות
<u>76,727</u>	<u>166,323</u>		
=====	=====		
			<u>עלות הפעילויות</u>
50,554	58,387		שכר עבודה מדריכים ונלוות
12,543	35,210	(4)	פעילות ימית
9,233	68,618	(5)	פעילות חינוך והדרכה
8,625	16,599	(6)	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>80,955</u>	<u>178,814</u>		
-----	-----		<u>סה"כ</u>
(4,228)	(12,491)		(גרעון) הכנסות על הוצאות
(874)	(899)		הוצאות מימון - ריבית ועמלות בנקאיות
<u>(5,102)</u>	<u>(13,390)</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 2011

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות שוטפת	
סה"כ ש"ח	ש"ח	ש"ח	
72,731	28,806	43,925	יתרה ליום 1 בינואר 2007
(33,767)	--	(33,767)	עודף מדוח על הפעילויות סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכישת רכוש קבוע
--	(10,840)	10,840	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	7,448	(7,448)	
<u>38,964</u>	<u>25,414</u>	<u>13,550</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2008
(2,256)	--	(2,256)	עודף מדוח על הפעילויות
--	(9,783)	9,783	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>36,708</u>	<u>15,361</u>	<u>21,077</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
(5,102)	--	(5,102)	עודף מדוח על הפעילויות
--	(8,120)	8,120	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>31,606</u>	<u>14,166</u>	<u>17,440</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
=====	=====	=====	
(13,390)	--	(13,390)	גרעון מדוח על פעילויות
--	(5,858)	5,858	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכישת רכוש קבוע
--			סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>18,216</u>	<u>8,308</u>	<u>9,908</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
=====	=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מחמליי (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2011

כללי

באור 1:

מחמליי (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 אישוש, שבו ישהו מתנדבים וביניהם וטרינרים 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 הנ"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 נומליים 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 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 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

מחמל"י (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2011

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 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-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 ששימושו 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:

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	
₪ 3.775	₪ 3.592	3.55	שער החליפין של הדולר האמריקאי מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) שעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
206.18	210.89	211.67	
(0.7%)	(4.9%)	(5.99%)	
3.9%	2.3%	2.67%	שעור עליית המדד במהלך השנה



מחמל"י (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2011

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 בתקופות 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.