

מחמל"י (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2012

ע"ר - 580253748

JACOB AMIEL **יעקב עמיאל**

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

בית הדפוס ירושלים, טל' 02-6537866

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

Ministry _ Of _ Justice

מחמל"י (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים:

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזני העמותה
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-10	ביאורים לדוחות הכספיים

.....
יעקב עמיאל - רואי חשבון

e.l.c



יעקב עמיאל
רואי חשבון (CPA (ISR) CIA (USA) A.P.A. (UK)
JACOB AMIEL
Certified Public Accountants

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 2012 ו-2011 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 חצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים. מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2012 ו-2011 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.

יעקב עמיאל - רואה חשבון
נצרת עילית, כסולות 1
טל: 06-6574525

תאריך: מאי 2013

יעקב עמיאל - משרד רואה חשבון

רח' כסולות 1 ת.ד. 772 נצרת עילית 1710602 ISRAEL ✦ Tel. 04-6574525 ✦ פקס. 04-6571701 ✦ P.O.B 772 Nazareth Illit
רח' בית הדפוס 22 ירושלים 9548326 ISRAEL ✦ Tel. 02-6537866 ✦ פקס. 02-5638945 ✦ P.O.B 22 Beit-Hadfus St. Jerusalem
רח' גפן 22 ת.ד. 211 שבי ציון 2280600 ISRAEL ✦ Tel. 04-9820639 ✦ פקס. 04-9825943 ✦ P.O.B 211 Shavey Zion 2280600

Web site: <http://www.amiel-cpa.co.il> ✦ E.mail: Office@amiel-cpa.co.il

מחמל"י (ע"ר)

מאזן ליום 31.12.2012
(בשקלים חדשים שלמים)

<u>31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
34,472	100,868		<u>רכוש שוטף</u> מזומנים
<u>34,472</u>	<u>100,868</u>		
-----	-----		
206,003	206,003	(3)	<u>רכוש קבוע</u> עלות
(197,695)	(198,699)		בניכוי - פחת שנצבר
<u>8,309</u>	<u>7,304</u>		
-----	-----		
<u>42,781</u>	<u>108,172</u>		<u>סח"ב</u>
=====	=====		
24,565	(8,607)		<u>התחייבויות שוטפות</u> זכאים ויתרות זכות
	(50,000)		הכנסות מראש
	(717)		המחאות לפרעון
<u>24,565</u>	<u>59,324</u>		
-----	-----		
9,908	41,544		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u> נכסים נטו ששימשו לפעילות
8,308	7,304		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>18,216</u>	<u>48,848</u>		
-----	-----		
<u>42,781</u>	<u>108,172</u>		<u>סח"ב</u>
=====	=====		

מחמל"י (ע"ר)
עמותה מס' 58-0253748

גזבר יו"ר

תאריך: 22/05/13

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

.....
יעקב עמיאל - רואי חשבון

מחמלי"י (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
לתקופה 1 בינואר - 31 בדצמבר 2012
(בשקלים חדשים שלמים)

<u>31 בדצמבר</u>			
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ביאור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>מתזר הפעילויות</u>
1,820	3,625		דמי חבר
163,483	80,805		הכנסות מהדרכה
1,020	12,967		הכנסות מתרומות
<u>166,323</u>	<u>97,397</u>		
=====	=====		
			<u>עלות הפעילויות</u>
58,387	55,295		שכר עבודה מדריכים ונלוות
35,210	792	(4)	פעילות ימית
68,618	966	(5)	פעילות חינוך והדרכה
16,599	8,750	(6)	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>178,814</u>	<u>65,803</u>		<u>סה"כ</u>
<u>(12,491)</u>	<u>31,594</u>		(גרעון) עודף
(899)	(962)		הוצאות מימון – ריבית ועמלות בנקאיות
<u>(13,390)</u>	<u>30,632</u>		<u>סה"כ עודף</u>
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

.....
יעקב עמיאל - רואי חשבון

e.l.c

מחמל"י (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
ליום 31 בדצמבר 2012

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

	ששימשו לפעילות	ששימשו לרכוש קבוע	סה"כ ש"ח	
	שוטפת ש"ח	ש"ח	ש"ח	
	13,550	25,414	38,964	יתרה ליום 31 בדצמבר 2008
	(2,256)	--	(2,256)	עודף מדוח על הפעילויות
	9,783	(9,783)	--	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
	<u>21,077</u>	<u>15,361</u>	<u>36,708</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
	(5,102)	--	(5,102)	עודף מדוח על הפעילויות
	8,120	(8,120)	--	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
	<u>17,440</u>	<u>14,166</u>	<u>31,606</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
	(13,390)	--	(13,390)	גרעון מדוח על פעילויות
	5,858	(5,858)	--	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
	<u>9,908</u>	<u>8,308</u>	<u>18,216</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
	30,632	--	30,632	גרעון מדוח על פעילויות
	1,004	(1,004)	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
	<u>41,544</u>	<u>7,304</u>	<u>48,848</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

חביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

.....
יעקב עמיאל - רואי חשבון

א.ל.

מחמל"י (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2012

כללי

באור 1:

מחמל"י (ע"ר) – מרכז חקר מידע וסיוע ליונקים ימיים בישראל (לחלק – 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 ישחו 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

דוחות 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. תשפעת הירידה בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי

דוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומנליים על פי המוסכמה של העלות החיסטורית, מאחר שתשפעת השינויים בכוח הקנייה 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. תרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. העמותה בוחנת הכל תקופת דיווח את תצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות 15 (ראה חלף).
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

.....
יעקב עמיאל - רואי חשבון

מחמל"י (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2012

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 שחוכר מבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימוש בקביעת סכום בר-החשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.

ו. שערי החליפין והתצמדה

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 חמדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות צמודים.

להלן נתונים על שערי החליפין של הדולר של ארה"ב ומדד המחירים לצרכן:

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	
3.592 ₪	3.55 ₪	3.73	שער החליפין של הדולר האמריקאי
210.89	211.67	220.25	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993)
(4.9%)	(5.99%)	(2.3%)	שעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
2.3%	2.67%	(1.64%)	שעור עליית המדד במהלך השנה

.....
יעקב עמיאל - רואי חשבון

c.l.c

מחמל"י (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2012

כללי דיווח ומדינות חשבונאית (המשך)

באור 2:

ז. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרש ועד העמותה לחשתמש 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.

ח. בסיס ההכרח בהכנסות והוצאות

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

ט. מסים

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

.....
יעקב עמיאל - רואי חשבון

מחמל"י (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2012

באור 3: רכוש קבוע

עלות	ציון ימי	כלי שיט	כיתת לימוד והדרכת	אחר	ציון משרדי	סת"כ
בשקלים חדשים שלמים						
יתרה ליום 1 בינואר 2012 תוספות במשך השנה	149,417	100,000	37,234	18,081	1,270	206,003
יתרה ליום 31 בדצמבר 2012	1,288	0	0	7,020	0	8,308
פחת שנצבר						
יתרה ליום 1 בינואר 2012	(148,129)	(100,000)	(37,235)	(11,061)	(1,270)	(197,696)
פחת השנה	(192)	0	0	(812)	0	(1,004)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2012	(148,321)	(100,000)	(37,235)	(11,873)	(1,270)	(198,698)
יתרה עלות מופחתת	1,096	0	0	6,208	0	7,304

יעקב עמיאל - דואר חשבון

מחמל"י (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2012

באור 4 : פעילות ימית

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
6,437	600
192	192
17,723	-
10,858	-
<u>35,210</u>	<u>792</u>
=====	=====

אחזקת ציוד ימי
 פחת ציוד ימי ומכולה
 פרסום
 הוצ'י כנסים
 סה"כ:

באור 5 : פעילות חינוך והדרכה

לשנה שהסתיימה	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
27,903	-
26,349	-
10,264	966
4,102	-
<u>68,618</u>	<u>966</u>
=====	=====

שכר עבודה מדריכים
 הוצ'י כנסים
 תומרי לימוד והדרכה
 פחת כיתת לימוד והדרכה
 סה"כ:

באור 6 : הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
1,544	812
10,751	6,665
1,751	1,273
1,772	-
781	-
<u>16,599</u>	<u>8,750</u>
=====	=====

פחת
 משרדיות, ביקורת והנהלת חשבונות
 מיסים ואגרות
 הוצ'י כנסים
 אחרות
 סה"כ:

יעקב עמיאל - רואי חשבון

א-ט

טופס פחת מפורט - מס הכנסה נומינלי

פחת מחודש : ינואר (1) עד חודש : דצמבר (12)
סיכום לפי קבוצה

נתוני הפחת - מס הכנסה (נומינלי)				מחיר הנכסים		פרטי הנכס						
יתרה להפחתה	סה"כ פחת	פחת לתקופה	אחוז הפחת	פחת שנצבר לתחילת התקופה	סה"כ עלות	עלות		תאריך רכישה	תאריך מכירה	תאריך הפעלה	תאור	מספר נכס
						שניניים	מתיחה					
						קיזוז 96	מענקים					
קבוצה : 1 - ציוד ימי												
(0)	30,000	(0)	10.00	30,000	30,000		30,000	22/09/99			אודסקופ	1
(0)	6,786	(0)	10.00	6,786	6,786		6,786	31/12/96			רשתות לדולפנים	2
(0)	4,197	(0)	10.00	4,197	4,197		4,197	31/12/96			אלונקה לדולפינים	3
(0)	4,948	(0)	10.00	4,948	4,948		4,948	31/12/96			צינורות וחבלים	4
(0)	400	(0)	10.00	400	400		400	09/12/96			GPS	5
(0)	1,170	(0)	10.00	1,170	1,170		1,170	20/01/97			מפה טופוגרפית	6
(0)	100,000	(0)	10.00	100,000	100,000		100,000	31/08/98			סירה	7
1,097	819	192	10.00	627	1,916		1,916	22/09/08			משקפות ומכשירי קשר	19
1,097	148,320	192		148,128	149,417		149,417					
סה"כ קבוצה : 1 - ציוד ימי												
קבוצה : 2 - כיתת לימוד												
(0)	400	(0)	(0.00)	400	400		400	01/01/97			ציוד מחשב	8
(0)	10,300	(0)	(0.00)	10,300	10,300		10,300	06/01/04			מחשב נייד	9
(0)	4,777	(0)	20.00	4,777	4,777		4,777	01/11/05			כיתת לימוד-ברקו	10
(0)	7,510	(0)	20.00	7,510	7,510		7,510	31/01/06			מחשב HP	11
(0)	1,248	(0)	20.00	1,248	1,248		1,248	30/01/06			ממיר	12
(0)	13,000	(0)	20.00	13,000	13,000		13,000	01/01/07			כיתת לימוד-מצלמה	13
	37,235			37,235	37,235		37,235					
סה"כ קבוצה : 2 - כיתת לימוד												
קבוצה : 3 - ציוד משרדי												
(0)	1,170	(0)	10.00	1,170	1,170		1,170	01/01/97			רהוט וציוד משרדי	14
(0)	100	(0)	10.00	100	100		100	01/01/97			כסאות	15
	1,270			1,270	1,270		1,270					
סה"כ קבוצה : 3 - ציוד משרדי												
קבוצה : 4 - אחר												
(0)	101	(0)	10.00	101	101		101	31/12/96			מכילה	16
(0)	4,329	(0)	20.00	4,329	4,329		4,329	16/08/05			שיפוץ מכולה	17
(0)	5,531	(0)	33.00	5,531	5,531		5,531	15/05/08			מצלמה	18
6,208	1,912	812	10.00	1,100	8,120		8,120	24/08/10			שיפורים במושכר	20
6,208	11,873	812		11,061	18,081		18,081					
סה"כ קבוצה : 4 - אחר												
7,305	198,698	1,004		197,695	206,003		206,003					
סה"כ												

א.ל.ל