

עמותת חיים וסביבה - ארגון הגג של שוחרי איכות

החיים והסביבה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2016

עמותת חיים וסביבה- ארגון הגג של שוחרי איכות החיים והסביבה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2016

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-8	באורים לדוחות הכספיים



MARCOVICH·COHEN
Certified Public Accountants

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

עמותת חיים וסביבה- ארגון הגג של שוחרי איכות החיים והסביבה (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת חיים וסביבה- ארגון הגג של שוחרי איכות החיים והסביבה (ע"ר) ליום 31 בדצמבר, 2016 ו-2015 ואת הדו"ח על הפעילויות והדו"ח על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. 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), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר, 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו לשנה שהסתיימה באותו התאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מרקוביץ-כהן
רואי חשבון

רמת גן
ספטמבר 2017

ליום 31 בדצמבר			
2015	2016		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
55,559	118,765		<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושווי מזומנים
4,417	3,396	5	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
59,976	122,161		סה"כ נכסים
20,751	-		<u>התחייבויות שוטפות</u>
39,279	20,555	4	ספקים ונותני שרותים זכאים שונים ויתרות זכות
60,030	20,555		
60,030	20,555		<u>סה"כ התחייבויות</u>
			<u>נכסים נטו</u>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
(4,471)	107,044		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
4,417	(5,438)		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
(54)	101,606		
59,976	122,161		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר ועד מנהל	חבר הועד המנהל	ספטמבר 2017 תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		<u>מחזור הפעילויות</u>
275,616	16,376		תרומות
29,867	22,542		הקצבות
181,013	274,570		הכנסות ממתן שירותים
35,500	3,800		הכנסות מדמי חבר
<u>521,996</u>	<u>317,288</u>		<u>עלות הפעילויות</u>
334,588	82,702		שכר עבודה ונלוות
318,614	70,384		הוצאות פרויקטים
<u>653,202</u>	<u>153,086</u>		
<u>(131,206)</u>	<u>164,202</u>		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות (לפעילויות)
55,932	62,178	6	הוצאות הנהלה וכלליות
(187,138)	102,024		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(370)	(364)		מימון, נטו
<u>(187,508)</u>	<u>101,660</u>		הכנסות נטו (גירעון לשנה)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת חיים וסביבה- ארגון הגג של שוחרי איכות החיים והסביבה (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

שאינ לגביהם הגבלה			
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	סה"כ	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
187,454	6,142	181,312	יתרות ליום 1 בינואר, 2015
187,508	-	187,508	תוספות במהלך השנה גרעון לשנה גריעות במהלך השנה
1,725	-	1,725	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
1,725	1,725	-	ששימשו לרכוש קבוע שנבעו ממימוש רכוש קבוע
-	1,725	1,725	
54	4,417	4,471	
54	4,417	4,363	יתרות ליום 1 בינואר, 2016
101,660	-	101,660	תוספות במהלך השנה הכנסות נטו לשנה גריעות במהלך השנה
1,021	-	1,021	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
1,021	1,021	-	ששימשו לרכוש קבוע שנבעו ממימוש רכוש קבוע
-	1,021	1,021	
101,606	5,438	107,044	

באור 1 - כללי

"חיים וסביבה"- ארגון הגג של ארגוני הסביבה בישראל מאגד כ-130 ארגונים סביבתיים מכל רחבי הארץ, הפועלים במגוון תחומים ודרכי פעולה לקידום איכות הסביבה, בריאות הציבור וצדק סביבתי וחברתי. מאז הקמתו בשנת 1975, פועל חיים וסביבה לחיזוק ארגוני הסביבה, קידום מדיניות סביבתית בישראל, והגברת מעורבות הציבור בתהליכי קבלת החלטות בנושאי תכנון, סביבה ובריאות בכל המגזרים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס הצבירה. העמותה מאמצת את העקרונות שנקבעו בגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר המדיניות החשבונאית וכללי הדיווח של מוסדות ללא כוונת רווח.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים מזומנים ופיקדונות לתקופה של עד שלושה חודשים בעת ההפקדה בהם ואשר אינם מוגבלים במשיכתם.

ג. נכסים נטו

בדוחות הכספיים הוצגו בנפרד הנכסים נטו:

בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:

- לפעילות שוטפת

- מיועדים על ידי מוסדות העמותה

בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - הגבלות שהוגבלו על ידי גורמים חיצוניים.

ד. "צדדים קשורים" - כהגדרתם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים	שקלים
חדשים	חדשים

באור 4 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-	6,581	הוצאות לשלם
6,564	4,665	מוסדות ממשלתיים בגין עובדים
20,401	-	חברות ביטוח
12,114	9,309	עובדים
200	-	חברות אשראי
<u>39,279</u>	<u>20,555</u>	

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר				
2015	2016			
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
3,047	2,234	6,494	8,728	מכונות וציוד אלקטרוני
1,370	1,162	11,430	12,592	ריהוט וציוד משרדי
-	-	41,374	41,374	מחשבים
<u>4,417</u>	<u>3,396</u>	<u>59,298</u>	<u>62,694</u>	

באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
4,600	15,924	שכר עבודה ונלוות
22,777	11,627	שכר דירה
15,078	3,863	משרדיות ואחזקה
11,752	29,743	שירותים מקצועיים
1,725	1,021	הוצאות פחת
<u>55,932</u>	<u>62,178</u>	

עמותת חיים וסביבה- ארגון הגג של שוחרי איכות החיים והסביבה (ע"ר)
רשימת חמשת מקבלי השכר הגבוה בעמותה

<u>סה"כ שכר ברוטו</u>	<u>תפקיד</u>	<u>שם העובד</u>
<u>לשנת 2015</u>		
₪		
48,000	מנכ"ל	פפאי ניר
28,000	רכז	בנימין אור מישל
11,135	רכז	שוע יפתח

חבר ועד מנהל

חבר הועד המנהל

ספטמבר 2017

לכבוד
מרקוביץ- כהן
רמת גן
א.נ.,

הנדון: הצהרת מנהלים

בקשר עם בקורת הדוחות הכספיים שלנו לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר, 2016 הנערכת על ידכם לשם מתן חוות דעת אם אמנם הם משקפים באופן נאות בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, את מצב העסקים ואת תוצאות הפעולות, הננו מתכבדים בזה לבקשתכם, להצהיר לפי מיטב ידיעתנו ואמונתנו, כדלקמן:

כללי:

1. ידוע לנו שהאחריות הראשונית לנכונות הדוחות הכספיים ושלמותם חלה עלינו.
2. העמדנו לרשותכם את כל ספרי החשבונות והמסמכים המתייחסים אליהם ואת כל הפרוטקולים מאסיפות חברי העמותה ומישיבות ההנהלה שהתקיימו עד היום.
3. אם נתגלו בעמותה אי סדרים או ליקויים בבקרה הפנימית, שעלולה להיות להם השפעה על הדוחות הכספיים, הרי הם הובאו לידיעתכם.
4. אין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על השווי או הסיווג המאזניים של נכסים והתחייבויות, שלא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.
5. העמותה אינה צד לכל תביעה משפטית לא כתובע ולא כנתבע, ולא מתנהלים דיונים העלולים להסתיים בתביעה כאמור.
6. אנו מבינים כי בדקתם את הרישומים בספרי החשבון של העמותה, וכן מסמכים אחרים לפי שיטות ובהיקף שראיתם לנכון לצורך מתן חוות דעת על הדוחות הכספיים, ואנו מבינים כי לא בכל מקרה עשויה בדיקה מסורגת כזאת לגלות אי סדרים כאמור בסעיף 3 לעיל, במידה וישנם.
7. ברור לנו כי אין בידכם להבטיח כי הדוחות לרשויות המס שהנכם מסייעים בהכנתם או ייעוץ בענייני מס, יתקבלו על דעת הרשויות ללא עוררין.
8. לא ארעו לאחר יום המאזן כל מקרים או עניינים העלולים לגרום לכך שהדוחות הכספיים יהיו בלתי מדויקים או מטעים מבחינה מהותית.
9. כל העסקאות נרשמו באופן נאות בספרי החשבון.

רכוש:

10. כל הנכסים של העמותה נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים, וברשות העמותה מסמכי בעלות נאותים לגבי כל נכסיה.
11. רכוש העמותה וכל חלק ממנו ביום 31 בדצמבר, 2016 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.
12. יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר, 2016 מהווים תביעות ברות תוקף מהחייבים. נעשתה הפרשה מספקת לכיסוי הפסדים העלולים להיווצר בגביית חובות אלו.
13. אם היו או ישנן מגבלות לגבי השימוש שעשתה העמותה ביתרות מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, הובא הדבר לידיעתכם.

התחייבויות:

14. כל ההתחייבויות הישירות של העמותה לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.
15. ביום 31 בדצמבר, 2016 לא היו לעמותה התקשרויות בלתי מבוצעות לקניית העולות על הדרישה הרגילה לתצרוכת או במחירים העולים באופן ניכר על מחירי השוק וכן לא היתה העמותה צד לחוזה השכרה במחירים הנמוכים באופן ניכר ממחירי השכרה שוטפים. במידת הצורך נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות להפסדים מהתקשרויות אלה.

בכבוד רב,

חבר ועד מנהל

חבר הוועד המנהל