

**עמותת חיים וסביבה - ארגון הגג של שוחרי איכות**

**החיים והסביבה (ע"ר)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר, 2017**

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

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, 2017 ו-2016 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, 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו לשנה שהסתיימה באותו התאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מרקוביץ-כהן  
רואי חשבון

רמת גן  
מאי 2018

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
118,765	107,299		<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושווי מזומנים
3,396	6,006	4	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
122,161	113,305		סה"כ נכסים
20,555	15,615	3	<u>התחייבויות שוטפות</u> זכאים שונים ויתרות זכות
20,555	15,615		<u>סה"כ התחייבויות</u>
98,210	91,683		<u>נכסים נטו</u> נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון): נכסים נטו לשימוש לפעילויות: שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
3,396	6,007		
101,606	97,690		
122,161	113,305		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
			הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.
			מאי 2018
			תאריך אישור הדוחות הכספיים
חבר ועד מנהל	חבר הוועד המנהל		

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
16,376	145,118		<u>מחזור הפעילויות</u>
22,542	25,000		תרומות
274,570	174,920		הקצבות
3,800	5,700		הכנסות ממתן שירותים
			הכנסות מדמי חבר
<u>317,288</u>	<u>350,738</u>		
(82,702)	(184,616)		<u>עלות הפעילויות</u>
(70,384)	(98,997)		שכר עבודה ונלוות
			הוצאות פרויקטים
<u>(153,086)</u>	<u>(283,613)</u>		
<u>164,202</u>	<u>67,125</u>		הכנסות נטו מפעילויות
(62,178)	(70,781)	5	הוצאות הנהלה וכלליות
102,024	(3,656)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(364)	(260)		מימון, נטו
<u>101,660</u>	<u>(3,916)</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

שאין לגביהם הגבלה			
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	סה"כ	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
54	4,417	4,471	יתרות ליום 1 בינואר, 2016
101,660	-	101,660	תוספות במהלך השנה
			הכנסות נטו לשנה
			גריעות במהלך השנה
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
1,021	-	1,021	ששימשו לרכוש קבוע
1,021	1,021	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	1,021	1,021	
101,606	3,396	98,210	
101,606	3,397	98,209	יתרות ליום 1 בינואר, 2017
3,916	-	3,916	תוספות במהלך השנה
			גרעון לשנה
			גריעות במהלך השנה
4,155	-	4,155	סכומים שהוקבלו ושוחררו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
5,700	4,155	1,545	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
1,545	1,545	-	ששימשו לרכוש קבוע
4,155	2,610	1,545	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	2,610	2,610	
97,690	6,007	91,683	

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 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
6,581	3,106	הוצאות לשלם
4,665	9,444	מוסדות ממשלתיים בגין עובדים
-	360	חברות ביטוח
9,309	2,054	עובדים
-	651	חברות אשראי
<u>20,555</u>	<u>15,615</u>	

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר				
2016	2017			
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,234	1,421	7,307	8,728	מכונות וציוד אלקטרוני
1,162	954	11,638	12,592	ריהוט וציוד משרדי
-	3,631	41,898	45,529	מחשבים
<u>3,396</u>	<u>6,006</u>	<u>60,843</u>	<u>66,849</u>	



באור 5 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
15,924	33,210	שכר עבודה ונלוות
3,863	10,168	משרדיות ואחזקה
11,627	6,781	שכר דירה
29,743	19,077	שירותים מקצועיים
1,021	1,545	הוצאות פחת
<u>(62,178)</u>	<u>(70,781)</u>	

עמותת חיים וסביבה- ארגון הגג של שוחרי איכות החיים והסביבה (ע"ר)  
רשימת התורמים לעמותה מעל 20,000 ש"ח

---

נכון ליום 31 בדצמבר 2017

₪  
145,000

שם התורם

קרן יד הנדיב

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

---

**סה"כ שכר ברוטו**

**לשנת 2017**

₪

148,332

27,446

24,327

17,721

**תפקיד**

מנ"כל

רכז

רכז

מנכ"ל

**שם העובד**

בן ימין ערן

אגרא גירון ניר

בנימין אור מישל

פפאי ניר

---

חבר ועד מנהל

---

חבר הועד המנהל

מאי 2018

לכבוד  
מרקוביץ- כהן  
רמת גן  
א.נ.,

הנדון: הצהרת מנהלים

בקשר עם בקורת הדוחות הכספיים שלנו לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר, 2017 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 מדוייקים 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, 2017 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.
12. יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר, 2017 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, 2017 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 הועד המנהל