

עמותת גוונים לפיתוח החינוך, הקהילה והסביבה
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2008

עמותת גוונים לפיתוח החינוך, הקהילה והסביבה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2008

תוכן העניינים

<u>דף</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6	דוחות על תזרימי המוזמנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

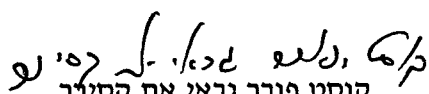
לחברי העמותה של עמותת גוונים לפיתוח החינוך, הקהילה והסביבה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת גוונים לפיתוח החינוך, הקהילה והסביבה (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר, 2008 ו-2007 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים, נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 2, הדוחות הכספיים נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש על-פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר, 2008 ו-2007 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים, נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
25 בספטמבר, 2009

ליום 31 בדצמבר		באור	
2007	2008		
אלפי ש"ח			
רכוש שוטף			
3,941	1,409	3	מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
8,407	8,463		
12,348	9,872		
9,491	10,889	4	רכוש קבוע, נטו
21,839	20,761		
התחייבויות שוטפות			
4,121	4,787	5	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים זכאים ויתרות זכות - עובדים ומוסדות בגין שכר
1,375	1,944		
5,496	6,731		
התחייבויות לזמן ארוך			
597	1,212	6	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
נכסים נטו			
(1,006)	(1,622)	7	גרעון בנכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות נכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
9,491	10,889		
7,261	3,551		
15,746	12,818		
21,839	20,761		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רונת המיין
חברת הוועד

נעמי ציון
יו"ר הוועד

25 בספטמבר, 2009
תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2007	2008		
אלפי ש"ח			
12,239	15,565		מחזור הפעילויות
15,209	26,384		הכנסות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים
2,150	2,768		תרומות
29,598	44,717		הכנסות מפעילויות
27,224	41,723	8	עלות הפעילויות
2,374	2,994		
1,821	2,227	9	הוצאות הנהלה וכלליות
553	767		הכנסות נטו מפעולות רגילות
(11)	15		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
542	782		הכנסות, נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו לגביהם קיימת הגבלה זמנית	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		לשימוש לרכוש קבוע אלפי ש"ח	לשימוש לפעילויות	
9,877	1,934	9,050	(1,107)	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2007</u>
				<u>תוספות במהלך השנה</u>
542	-	-	542	הכנסות, נטו
7,261	7,261	-	-	קבלת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
				<u>גריעות במהלך השנה</u>
(1,934)	(1,934)	-	-	נכסים ששוחררו מהגבלה
-	-	1,140	(1,140)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(699)	699	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>15,746</u>	<u>7,261</u>	<u>9,491</u>	<u>(1,006)</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2007</u>
				<u>תוספות במהלך השנה</u>
782	-	-	782	הכנסות, נטו
3,551	3,551	-	-	קבלת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
				<u>גריעות במהלך השנה</u>
(7,261)	(7,261)	-	-	נכסים ששוחררו מהגבלה
-	-	2,217	(2,217)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(819)	819	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>12,818</u>	<u>3,551</u>	<u>10,889</u>	<u>(1,622)</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2008</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2007	2008	
אלפי ש"ח		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שלא קיימת לגביה הגבלה</u>
542	782	הכנסות, נטו
(1,664)	2,613	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שלא קיימת לגביה הגבלה (א)
(1,122)	3,395	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שלא קיימת לגביה הגבלה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(1,140)	(2,217)	רכישת רכוש קבוע
(1,140)	(2,217)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(100)	-	אשראי לזמן קצר מבנק, נטו
5,327	(3,710)	תרומות שנתקבלו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני, נטו
5,227	(3,710)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
2,965	(2,532)	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
976	3,941	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
3,941	1,409	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		<u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות</u>
		<u>שלא קיימת לגביה הגבלה</u>
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
699	819	פחת
70	615	עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(4,220)	(56)	עלייה בחייבים ויתרות חובה
1,572	666	עלייה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
215	569	עלייה בזכאים ויתרות זכות
(1,664)	2,613	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

העמותה הוקמה ביום 9 במאי, 1994. מטרת העמותה, בין היתר, הן חינוך הקהילה והסביבה, קידום ופיתוח מערכת החינוך הפורמלי והבלתי פורמלי בשדרות ובאזור הדרום, הפעלת תוכניות לקידום אוכלוסיית המוגבלים באיזור, הפעלת תוכניות ומסגרות לעולים חדשים והפעלת מעונות יום בחינוך רגיל ומיוחד.

פעולות העמותה נועדו למטרות ציבוריות כמשמעותן בפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסותיה אינן חייבות במס הכנסה.

לעמותה אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה לפיו תרומה לעמותה מזכה את התורם מהמס שהוא חייב בו ב-35% מסכום התרומה- אם הוא יחיד, ובשיעור מס חברות- אם הוא חבר בני אדם, בסייגים מסויימים.

לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות עד סוף שנת 2009.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים של העמותה ערוכים בהתאם להוראות גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותיקונו בתקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר 2003) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

ב. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללת פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשיעבוד.

ג. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר.

2. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס והינו כדלקמן:

%	
4	מבנים ושיפורים במושכר
7-15	ציוד וריהוט
33	מחשבים וציוד

ד. הכנסות

הכנסות נכללות על בסיס הצבירות. תרומות מוכרות כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו שהוגבלו רק אם התקבלו בפועל או אם קיימת הבטחה לתרומה הניתנת לאכיפה משפטית. תרומות של נכסים לא כספיים מוצגות על פי שווי הנאות במועד קבלתן.

ה. הוצאות

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס הצבירות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. שערי חליפין ובסיס הצמדה

1. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות לפי המדד של החודש הכולל את יום המאזן. יתרות במטבע חוץ או צמודות לו מוצגות לפי שער החליפין היציג לתאריך המאזן.
2. להלן נתונים לגבי שער החליפין היציג של דולר ארה"ב ומדד המחירים לצרכן:

ליום	שער החליפין היציג של הדולר של ארה"ב		שיעור השינוי בשנה המסתיימת ביום
	מדד חודש דצמבר (בנקודות *)	בש"ח	
31.12.2008	110.4	3.802	31.12.2008
31.12.2007	106.4	3.846	31.12.2007
31.12.2006	102.9	4.225	31.12.2007
	%	%	
	3.8	(1.1)	31.12.2008
	3.4	(9.0)	31.12.2007

(* המדד לפי בסיס ממוצע 2002 = 100.)

2. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה 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.

באור 3: - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר		עיריות לקוחות המחאות לגבייה מוסדות מקדמות לספקים ולנותני שירותים הכנסות לקבל והוצאות מראש
2007	2008	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,174	750	
995	530	
200	176	
3,324	4,447	
110	400	
2,604	2,160	
<u>8,407</u>	<u>8,463</u>	

באור 4: - רכוש קבוע

א. ההרכב:

31 בדצמבר				מבנים ושיפורים במושכר ציוד וריהוט מחשבים וציוד
2007	2008		עלות	
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר		עלות
אלפי ש"ח				
7,665	8,874	2,131	11,005	
1,563	1,794	1,622	3,416	
263	221	764	985	
<u>9,491</u>	<u>10,889</u>	<u>4,517</u>	<u>15,406</u>	

באור 4: - רכוש קבוע (המשך)

ב. פרטים נוספים

1. המבנים ממוקמים על קרקעות בבעלות העירייה ואשר השימוש בהן ניתן לעמותה כתרומה, לתקופות בלתי מוגבלות, כל עוד המבנים משמשים את ייעודם. בכוונת העמותה לשמור על ייעוד המבנים בהתאם.
2. עיקר השיפורים במושכר נעשו במבנים השייכים לחברת עמיגור או לעירייה אשר מושכרים לתקופות בלתי מוגבלות, כל עוד המבנים משמשים את ייעודם. בכוונת העמותה לשמור על ייעוד המבנים בהתאם. העמותה מפחיתה את השיפורים במושכר על פני תקופת השימוש המשוערת בהם.

באור 5: - התחייבויות לספקים ולנותני שירותים

31 בדצמבר	
2007	2008
אלפי ש"ח	
2,001	1,928
2,120	2,859
<u>4,121</u>	<u>4,787</u>

המחאות לפרעון
ספקים ונותני שירותים

באור 6: - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. להלן סכומי ההתחייבויות והיעודה:

31 בדצמבר	
2007	2008
אלפי ש"ח	
853	1,363
256	151
<u>597</u>	<u>1,212</u>

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
בניכוי - יעודה שהופקדה

- ב. התחייבויות העמותה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, ומכוסות בחלקן על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח וקרנות פנסיה בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד המוצגת במאזן.

הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל הרשומות על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן, מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

היעודה המופקדת בקופות פיצויים כוללת רווחים שנצברו עד לתאריך המאזן. הכספים שהופקדו ניתנים למשיכה אך ורק לאחר שימולאו ההתחייבויות על-פי חוק פיצויי פיטורין או הסכמי עבודה.

באור 7: - נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה זמנית

ליום 31 בדצמבר, 2008 סך של כ-3.6 מליון ש"ח מיועדים לפרוייקטים אשר העמותה מפעילה. הפרוייקטים הנ"ל עוסקים במניעת אלימות והתמכרויות, מעורבות בפעילויות נוער וסיוע נפשי.

באור 8: - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2007	2008	
אלפי ש"ח		
13,581	17,834	משכורות ונלוות
7,604	13,067	פעילות ואחרות
2,698	7,067	דמי שכירות ואחזקה
688	808	פחת
847	805	ציוד וחומרים
1,026	1,464	הסעות וארוחות
780	678	אחרות
<u>27,224</u>	<u>41,723</u>	

באור 9: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2007	2008	
אלפי ש"ח		
1,241	1,512	משכורות ונלוות
109	162	דמי שכירות ואחזקה
11	11	פחת
249	311	משרדיות, כיבודים ותקשורת
211	231	אחרות
<u>1,821</u>	<u>2,227</u>	

באור 10: - יתרות ועסקאות עם צד קשור

א. יתרות:

31 בדצמבר		
2007	2008	
אלפי ש"ח		
187	-	
<u>-</u>	<u>47</u>	

בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים

בחייבים ויתרות חובה

באור 10: - יתרות ועסקאות עם צד קשור (המשך)

ב. עסקאות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2007	2008
אלפי ש"ח	
53	74
25	10
33	12
62	68
<u>173</u>	<u>164</u>
<u>225</u>	<u>-</u>

תקשורת ומחשבים
הסעות
הדרכות
הוצאות אחרות

רכישת קרקע

F:\W2000\w2000\915727\M\08\N12.DOC