

עמותת גוונים לפיתוח החינוך, הקהילה והסביבה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2007

עמותת גוונים לפיתוח החינוך, הקהילה והסביבה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2007

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

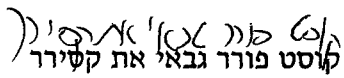
### לחברי העמותה של עמותת גוונים לפיתוח החינוך, הקהילה והסביבה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת גוונים לפיתוח החינוך, הקהילה והסביבה (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר, 2007 ו-2006 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 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 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר, 2007 ו-2006 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים, נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

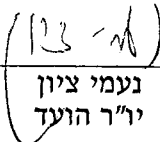
  
קוסט פורר גבאי את קסירר  
רואי חשבון

תל-אביב,  
24 בספטמבר, 2008

ליום 31 בדצמבר		באור	
2006	2007		
אלפי ש"ח			
<u>רכוש שוטף</u>			
976	3,941	3	מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
4,187	8,407		
5,163	12,348		
9,050	9,491	4	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
14,213	21,839		
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
100	-		הלוואה לזמן קצר מבנק התחייבויות לספקים ולנותני שירותים זכאים ויתרות זכות
2,549	4,121	5	
1,160	1,375	6	
3,809	5,496		
<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>			
527	597	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>נכסים נטו</u>			
(1,107)	(1,006)	8	גרעון בנכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות נכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
9,050	9,491		
1,934	7,261		
9,877	15,746		
14,213	21,839		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
רונית המיץ  
חברת הוועד

  
נעמי ציון  
י"ר הוועד

24 בספטמבר, 2008  
תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2006	2007		
אלפי ש"ח			
11,213	12,239		<u>מחזור הפעילויות</u>
9,877	15,209		הכנסות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים
1,619	2,150		תרומות
22,709	29,598		הכנסות מפעילויות
(* 20,240)	27,224	9	עלות הפעילויות
2,469	2,374		
(* 2,220)	1,821	10	הוצאות הנהלה וכלליות
249	553		הכנסות נטו מפעולות רגילות
18	11		הוצאות מימון, נטו
231	542		הכנסות, נטו

(\* סווג מחדש.)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו לגביהם קיימת הגבלה זמנית	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		לשימוש לפעילויות	לשימוש לרכוש קבוע	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
8,642	930	8,121	(409)	יתרה ליום 1 בינואר, 2006
				<u>תוספות במהלך השנה</u>
231	-	-	231	הכנסות, נטו קבלת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
1,934	1,934	-	-	<u>גריעות במהלך השנה</u>
(930)	(930)	-	-	נכסים ששוחררו מהגבלה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	1,620	(1,620)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(691)	691	
<u>9,877</u>	<u>1,934</u>	<u>9,050</u>	<u>(1,107)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2006
				<u>תוספות במהלך השנה</u>
542	-	-	542	הכנסות, נטו קבלת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
7,261	7,261	-	-	<u>גריעות במהלך השנה</u>
(1,934)	(1,934)	-	-	נכסים ששוחררו מהגבלה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	1,140	(1,140)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(699)	699	
<u>15,746</u>	<u>7,261</u>	<u>9,491</u>	<u>(1,006)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2007

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2006	2007
אלפי ש"ח	

תזרימי מזומנים מפעילות שלא קיימת לגביה הגבלה

231	542
345	(1,664)
576	(1,122)

הכנסות, נטו  
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות  
שלא קיימת לגביה הגבלה (א)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שלא קיימת לגביה הגבלה

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(1,620)	(1,140)
(1,620)	(1,140)

רכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

50	(100)
1,004	5,327
1,054	5,227

אשראי לזמן קצר מבנק, נטו  
תרומות שנתקבלו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עלייה במזומנים ושווי מזומנים

10	2,965
966	976
976	3,941

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(א) התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות  
שלא קיימת לגביה הגבלה

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

691	699
(142)	70
473	(4,220)
273	1,572
(950)	215
345	(1,664)

פחת  
עלייה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה  
עלייה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים  
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

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 2008.

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 בש"ח	מדד חודש דצמבר (בנקודות *)
31.12.2007	3.846	106.4
31.12.2006	4.225	102.9
31.12.2005	4.603	103.0
<u>שיעור השינוי בשנה המסתיימת ביום</u>	<u>%</u>	<u>%</u>
31.12.2007	(9.0)	3.4
31.12.2006	(8.2)	(0.1)

(\* 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		
2006	2007	
<u>אלפי ש"ח</u>		
651	1,174	עיריות
467	995	לקוחות
75	200	המחאות לגבייה
1,684	3,324	מוסדות
250	110	מקדמות לספקים ולנותני שירותים
1,060	2,604	הכנסות לקבל והוצאות מראש
<u>4,187</u>	<u>8,407</u>	

באור 4: - רכוש קבוע

א. ההרכב:

31 בדצמבר			
2006	2007		
עלות	עלות	פחת	עלות
מופחתת	מופחתת	שנצבר	
<u>אלפי ש"ח</u>			
7,485	7,665	1,727	9,392
1,398	1,563	1,339	2,902
167	263	632	895
<u>9,050</u>	<u>9,491</u>	<u>3,698</u>	<u>13,189</u>

מבנים ושיפורים במושכר  
ציוד וריהוט  
מחשבים וציוד

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	
2006	2007
אלפי ש"ח	
977	2,001
1,572	2,120
<u>2,549</u>	<u>4,121</u>

המחאות לפרעון  
ספקים ונותני שירותים

באור 6: - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר	
2006	2007
אלפי ש"ח	
1,132	1,375
28	-
<u>1,160</u>	<u>1,375</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר  
הוצאות לשלם

באור 7: - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. להלן סכומי ההתחייבויות והיעודה:

31 בדצמבר	
2006	2007
אלפי ש"ח	
761	853
234	256
<u>527</u>	<u>597</u>

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד  
בניכוי - יעודה שהופקדה

ב. התחייבויות העמותה בשל סיום יחסי עובד-מעביד לעובדיה, מכוסה חלקית בתשלומים שוטפים לחברות ביטוח. סכום ההתחייבות בדוחות הכספיים מהווה את יתרת סכומי ההתחייבויות שאינם מכוסים כאמור.

ג. הסכומים שנצברו בחברות הביטוח אינם בשליטתה או בניהולה של העמותה, ולפיכך לא ניתן במאזן ביטוי לאותם סכומים.

באור 8: - נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה זמנית

ליום 31 בדצמבר, 2007 סך של כ-7.3 מליון ש"ח מיועדים לפרוייקטים אשר העמותה מפעילה. הפרוייקטים הנ"ל עוסקים בשיפוץ מקלטים, מניעת אלימות והתמכרויות, מעורבות בפעילויות נוער וסיוע נפשי.

באור 9: - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2007	2006 (*)	
אלפי ש"ח		
11,946	13,581	משכורות ונלוות
5,178	7,604	פעילות ואחרות
718	2,698	דמי שכירות ואחזקה
680	688	פחת
583	847	ציוד וחומרים
683	1,026	הסעות וארוחות
452	780	אחרות
<u>20,240</u>	<u>27,224</u>	

(\* סווג מחדש.)

באור 10: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2007	2006 (*)	
אלפי ש"ח		
1,290	1,241	משכורות ונלוות
219	109	דמי שכירות ואחזקה
11	11	פחת
172	249	משרדיות, כיבודים ותקשורת
528	211	אחרות (**)
<u>2,220</u>	<u>1,821</u>	

(\* סווג מחדש.)

(\*\*) כולל סך של כ-56 אלפי ש"ח (בשנת 2006 - כ-400 אלפי ש"ח) בגין כספים אשר קיים חשד שהוצאו מהעמותה שלא כדין. העמותה בוחנת את דרכי הטיפול העומדות לרשותה לצורך השבת הכספים.

באור 11: - יתרות ועסקאות עם צד קשור

א. יתרות:

31 בדצמבר	
2007	2006
אלפי ש"ח	
<u>187</u>	<u>99</u>

בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים

באור 11: - יתרות ועסקאות עם צד קשור (המשך)

ב. עסקאות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2006	2007
אלפי ש"ח	
39	53
8	25
2	33
81	62
130	173
-	225

תקשורת ומחשבים  
הסעות  
הדרכות  
הוצאות אחרות

רכישת קרקע

F:\W2000\w2000\915727\M\07\N12.DOC