

מגמה ירוקה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2008

מגמה ירוקה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2008

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-10	באורים לדוחות הכספיים

פריידקס ושות' רואי חשבון

FREIDKES & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Isr.)

NAHUM FREIDKES,	LL.B., C.P.A. (Isr.)	ר"ח ומשפטן	נחום פריידקס,
ORIEL LAHAV,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	אוריאל להב,
NISSIM PEREG,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	נסים פרג,
ARIE BIGER,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	אריה ביגר,
NOAM AMIR,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	נעם עמיר,
REUBEN ALMOG,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	ראובן אלמוג,
LIOR STINUS,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	ליאור סטינוס,
RONEN SITRY,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	רון סטרי,
SHARONA LUPOVITZ,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	שרונה לופוביץ,
ELI ENGEL,	M.B.A., C.P.A. (Isr., U.S.A.)	ר"ח ומוסמך במנהל עסקים	אלי אנגל,
EDNA SHMUELI,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	עדנה שמואלי,
YAFIT MIZRACHI,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	יפית מזרחי,
IAN ARINZON,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	יאן ארינזון,

**דוח רואה החשבון המבקר לחברי
מגמה ירוקה (ע"ר)**

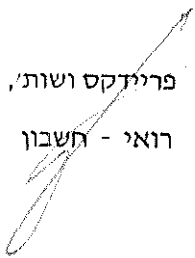
ביקרנו את המאזנים המצורפים של מגמה ירוקה (ע"ר) (להלן – העמותה) לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2007 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 הנהלת החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוסבר בביאור 2.2, הדוחות הכספיים הני"ל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2007 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

פריידקס ושות',
רואי - חשבון



תל-אביב, 11 בספטמבר 2009

ליום 31 בדצמבר			
2007	2008		
ש"ח	ש"ח	באור	
			רכוש שוטף
92,129	102,573	3	מזומנים ושווי מזומנים
239,686	124,433	4	חייבים ויתרות חובה
<u>331,815</u>	<u>227,006</u>		
			התחייבויות שוטפות
57,970	44,362	5	ספקים ונותני שרותים
198,586	89,466	6	זכאים ויתרות זכות
<u>256,556</u>	<u>133,828</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
35,545	55,020	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
			נכסים נטו
10,872	(20,478)		שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות
28,842	58,636		שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>39,714</u>	<u>38,158</u>		
<u>331,815</u>	<u>227,006</u>		



חבר ועד



יו"ר הועד

11/09/2009

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2007	2008		
ש"ח	ש"ח	באור	
786,475	813,558	8	מחזור הפעילויות
679,015	953,930		הקצבות ותרומות
<u>1,465,490</u>	<u>1,767,488</u>		סכומים ששוחררו לנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
533,276	671,605		עלות הפעילויות
717,967	903,751	9	משכורות ונילוות
<u>1,251,243</u>	<u>1,575,356</u>		עלות הפעילויות
214,247	192,132		הכנסות נטו מפעילויות
198,272	224,919	10	הוצאות הנהלה וכלליות
15,975	(32,787)		הכנסות (הוצאות) לפני מימון, נטו
(12,496)	1,437	11	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>3,479</u>	<u>(31,350)</u>		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

=====

	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	סה"כ
	ש"ח	ש"ח	ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2007	7,393	35,076	42,469
תוספות (גריעות) במהלך השנה:			
הקצבות ותרומות (באור 8)	-	679,015	679,015
הכנסות נטו לשנה	3,479	-	3,479
סכומים ששוחררו מהגבלה	-	(685,249)	(685,249)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2007	10,872	28,842	39,714
תוספות (גריעות) במהלך השנה:			
הקצבות ותרומות (באור 8)	-	983,724	983,724
גרעון לשנה	(31,350)	-	(31,350)
סכומים ששוחררו מהגבלה	-	(953,930)	(953,930)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2008	(20,478)	58,636	38,158

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

- באור 1 - כללי
- א. העמותה הוקמה ביום 7 בנובמבר 2001 והחלה בפעילותה בסמוך לתאריך זה.
- ב. מספרה הרשום של העמותה 580383909.
- ג. מטרת העמותה הינן: חינוך לאיכות הסביבה ופיתוח מנהיגות סביבתית.
- ד. העמותה הוכרה כמוסד ללא כוונת רווח כמשמעותו בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף וכמוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- ה. העמותה מוכרת כמוסד ציבורי לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- ו. הנהלת החשבונות של החברה מתבצעת באמצעות חברה שבשליטת רואה החשבון המבקר את הדוחות הכספיים.

- באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית
- א. עלות נומינלית היסטורית
- הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים.
- בעבר לא ניתן בדוחות גילוי בדבר השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות.
- דוחות אלה ערוכים כאמור בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.
- ב. מזומנים ושווי מזומנים
- כולל מזומנים ופקדונות למשיכה מיידית ולזמן קצר (עד שלושה חודשים ממועד הפקדתם המקורי) בבנקים.
- ג. השקעות בניירות ערך סחירים
- ההשקעה נחשבת כהשקעה שוטפת ומוצגת לפי שווי השוק לתאריך המאזן בהתאם להנחיות גילוי דעת 44 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- ד. הכנסות והוצאות
- הכנסות והוצאות נכללות במועד ההצטברות.
- ה. הסתייעות באומדנים
- בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים בדוחות הכספיים ובבאורים הנלוים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.
- ו. שערי החליפין ובסיס הצמדה
- יתרות כספיות במטבע חוץ או הצמודות לו נכללו במאזן לפי שערי החליפין היציגים לתאריך הדוחות הכספיים. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו במאזן על בסיס המדד המתייחס לחודש האחרון בשנת הדיווח.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. ירידת ערך נכסים -

ירידת ערך נכסים נבחנת בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 15. להערכת מנהלי העמותה אין ליישום התקן השפעה על דוחות העמותה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2007	2008
ש"ח	ש"ח
45,927	102,567
46,202	6
<u>92,129</u>	<u>102,573</u>

מזומנים במטבע ישראלי
מזומנים במטבע חוץ

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2007	2008
ש"ח	ש"ח
-	110,190
231,728	2,099
1,768	1,802
6,190	10,342
<u>239,686</u>	<u>124,433</u>

הכנסות לקבל
המחאות לגביה
הוצאות מראש
חייבים שונים

באור 5 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2007	2008
ש"ח	ש"ח
4,294	7,902
53,676	36,460
<u>57,970</u>	<u>44,362</u>

חובות פתוחים בארץ
המחאות לפרעון

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2007	2008
ש"ח	ש"ח
32,129	28,560
38,298	50,168
12,213	238
101,001	-
14,945	10,500
<u>198,586</u>	<u>89,466</u>

החברה להגנת הטבע
עובדים
מוסדות
הכנסות מראש
הוצאות לשלם

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2007	2008
ש"ח	ש"ח
35,545	55,020

התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד

ב. הסכום כולל מלוא התחייבות החברה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד מעביד שאינו מכוסה על ידי קרן פנסיה ו/או ביטוחי מנהלים

באור 8 - הקצבות ותרומות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2007	2008
ש"ח	ש"ח
786,475	813,558
679,015	983,724
<u>1,465,490</u>	<u>1,797,282</u>

א. הרכב:

הקצבות ותרומות לא מיועדות (מדוח על הפעילויות)
הקצבות ותרומות מיועדות (מדוח על השינויים בנכסים נטו)

ב. פרוט נותני הקצבות ותרומים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2007	2008
ש"ח	ש"ח
-	3,569
557,291	480,251
112,000	302,520
193,807	264,010
35,227	20,580
40,000	29,000
87,993	36,156
39,325	42,347
13,854	14,538
122,106	120,000
60,000	37,500
23,000	5,000
54,996	-
16,400	-
46,776	-
62,715	-
-	159,479
-	33,600
-	50,000
-	14,536
-	18,000
-	10,356
-	11,000
-	50,100
-	12,000
-	20,000
-	10,000
-	52,740
<u>1,465,490</u>	<u>1,797,282</u>

הקצבות ותרומות באמצעות החברה להגנת הטבע

קרן לסביבה ירוקה

קרן גולדמן

קרן ברכה

קרן פרידמן

קרן הקיימת לישראל

הקרן החדשה לישראל

תרומות אחרות

אחרות (בעיקר מכנסים וסמינרים)

סמואל סבה

מתן - הדרך שלך לתת

ציק פוינט

המשרד לאיכות הסביבה

שופרסל

שורש

קרן כהן

המגבית היהודית המאוחדת בע"מ

קרן שוקן

קרן טל

בנק הפועלים

אלטשולר שחם

FOREST FOUNDATION CHECKING

גלובל אקו

הונדה

הקואליציה לבריאות הציבור

משרד התחבורה

ארומה

LEVI LASSON

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2007	2008	
ש"ח	ש"ח	
161,813	161,836	פעילות תא ארצי
334,011	493,167	פעילות תאים מקומיים
203,201	220,426	קמפיינים ארציים
18,942	28,322	חינוך
<u>717,967</u>	<u>903,751</u>	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2007	2008	
ש"ח	ש"ח	
138,125	149,086	שכר ונילוות
21,000	31,435	שכר דירה
27,708	31,881	שרותים מקצועיים
10,656	10,781	בטוחים
1,103	1,118	מיסים ואגרות
(320)	618	שונות וביטולי יתרות
<u>198,272</u>	<u>224,919</u>	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2007	2008	
ש"ח	ש"ח	
173	5,050	הכנסות
4,517	3,435	ריבית ושערך פקדונות בבנקים
8,152	178	הוצאות
12,669	3,613	ריבית ועמלות
<u>(12,496)</u>	<u>1,437</u>	הפרשי שער

באור 9 - עלות הפעילויות

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

באור 11 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו