

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2008

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2008

ה ת ו כ ן

עמוד	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
	דוחות כספיים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6 - 10	ביאורים לדוחות הכספיים
	נספח
11	חודעה בדבר מקבלי השכר הגבוה בעמותה

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2007 ואת הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שחשתימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנחל והתנחלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בחתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הניקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים חגגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע בדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנחל והתנחלה של העמותה וכן הערכת נאותות החגגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בטיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המחותרות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2007, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שחשתימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.

~~התנחלה כחן~~
~~רואי חשבון~~

מכון העדבה ללימודי חסיבה (ע"ר)

מאזנים

<u>31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2007</u>	<u>2008</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>נכסים</u>
		<u>רכוש שוטף</u>
722,698	160,077	מזומנים ושווי מזומנים
508,683	696,727	מענקים וחשתתפויות לקבל
1,793,669	1,047,992	חייבים אחרים
<u>3,025,050</u>	<u>1,904,796</u>	3
1,227,993	1,341,522	4 רכוש קבוע
<u>4,253,043</u>	<u>3,246,318</u>	

התחייבויות ונכסים נטו

<u>התחייבויות שוטפות</u>		
-	191,817	
309,466	461,705	בנקים
342,000	568,530	חמחאות לפירעון
2,017,492	441,955	6 ספקים
<u>2,668,958</u>	<u>1,664,007</u>	זכאים ויתרות זכות

נכסים נטו

1,584,085	1,582,311	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
<u>1,584,085</u>	<u>1,582,311</u>	שימוש לפעילויות
<u>4,253,043</u>	<u>3,246,318</u>	שיועדו על ידי מוסדות העמותה
		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

ר"ח ק"ק
 חבר הועד המנהל


 חבר הועד המנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 16.6.2009 2009

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2007	2008	ביאור
ש"ח	ש"ח	
3,779,201	3,531,323	מחזור הפעילויות:
2,277,477	2,170,247	תרומות
2,835,214	2,968,586	שכר לימוד
8,891,892	8,670,156	חקצבות, מענקים והשתתפויות
1,518,087	1,744,067	עלות הפעילויות:
2,380,997	2,368,418	מרכז מחקר ומדיניות
111,510	50,434	תכנית הלימודים
521,148	549,859	סב"ע
-	8,583	פרויקט בוגרים
1,759,866	2,187,043	ARAVA EC&T
4,291,608	6,908,404	מסע אופניים
2,600,284	1,761,752	הכנסות נטו מפעילויות
(1,395,375)	(1,533,088)	7 הוצאות הנחלה וכלליות
1,204,909	228,664	הכנסות נטו לפני מימון
(45,616)	(221,459)	8 הוצאות מימון
-	(8,979)	הוצאות אחרות
1,159,293	(1,774)	גרעון נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי חשבונות (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				
ס"ב	שימוש לרכוש קבוע	שימוש	שימוש לפעילות	
		מוסדות תמלכ"ר		
ס"ב	שימוש לרכוש קבוע	מוסדות תמלכ"ר	שימוש לפעילות	
(115,499)	315,381		(430,880)	י.פ. ליום 1 בינואר 2006
540,289	-		540,289	תוספות במהלך שנת 2006:
-	194,510		(194,510)	הכנסות נטו לשנה ששימשו לרכוש קבוע
-	(92,255)		92,255	גריעות במהלך שנת 2006: הוצאות פחת
424,790	417,636	-	7,154	יתרה ליום 31 בדצמבר 2006
1,159,293	-		1,159,293	תוספות במהלך שנת 2007:
-	916,443		(916,443)	הכנסות נטו לשנה ששימשו לרכוש קבוע
-	(106,086)		106,086	גריעות במהלך שנת 2007: הוצאות פחת
1,584,085	1,227,993		356,090	יתרה ליום 31 בדצמבר 2007
(1,774)	-		(1,774)	תוספות במהלך שנת 2008:
-	271,753		(271,753)	גריעות נטו לשנה ששימשו לרכוש קבוע
-	(155,895)		155,895	גריעות במהלך שנת 2008: הוצאות פחת
1,582,311	1,343,851		238,458	יתרה ליום 31 בדצמבר 2008

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 1 - כללימטרות העמותת הינו כדלקמן:

- א. טיפוח ופעילות בתחומי חינוך, חמדע והתרבות:
משימתנו היא ליצור בקיבוץ קטורה מכון ללימודי סביבה ופעילות מחקרית בעל מוניטין עולמי אשר:
- יכשיר מנהיגים ערבים ויהודים לשיתוף פעולה בהתמודדות עם בעיות סביבה אזוריות
 - יקפיד על רמה אקדמית גבוהה
 - יספק לסטודנטים מהמזרח התיכון והעולם כולו אפשרויות מעולות ללימוד וחקר נושאים סביבתיים חוצי גבולות
 - יוביל בתחומי מחקר, שימור, חגנת הסביבה ופיתוח בר קיימא במרחב כולו
 - יטפח בית חם למעוליות בנושאי פיוס ושיתוף פעולה במזרח התיכון, במטרה לחזק מעל הגבולות במדינות בדרך להשגת שינוי סביבתי
- ב. עידוד המודעות וקידום למען איכות הסביבה

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הדיווח

דוחות 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 ופקדונות לתקופה של עד שלושה חודשים בעת החפדה 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 שחגבלו על ידי גורמים חיצוניים.

ד. יתרות צמודות

היתרות הכספיות במטבע חוץ והצמודות אליו הוצגו לפי שערי התליפון היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל ביום 31 בדצמבר 2008 - 1 דולר של אוהייב = 3.802 שקל חדש (ביום 31 בדצמבר 2007 - 1 דולר של ארהייב = 3.8460 שקל ר"ש).

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי תסביבה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ו. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערמות המשפיעים על סכומי הנכסים וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתארוכי הדוחות הכספיים ועל סכומי הכנסות והוצאות בתקופות המדווחות. חתוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ז. תיקון מס' 11 לחוק העמותות, התש"סג 1980

ביום 24 בינואר 2008 בוצע תיקון בספר החוקים "חוק העמותות (תיקון מס' 11), התשס"ח - 2008".
התיקון קובע כי עמותה שמחזורה עולה על 300,000 ש"ח תציין בדוח הכספי שלת אס קיבלה או לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מ"ישויות מדיניות זרות" ששוויין המצטבר עולה על סכום של 20,000 ש"ח.
העמותה לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מ"ישויות זרות".

ביאור 3 - חייבים אחריםהרכב:

<u>31 בדצמבר</u>		
2007	2008	
ש"ח	ש"ח	
-	65,817	מקדמות לספקים
1,044,661	903,696	הוצאות מראש (כולל שכ"ד מראש)
6,336	1,085	מס הכנסה
742,672	77,394	אחרים
<u>1,793,669</u>	<u>1,047,992</u>	

ביאור 4 - רכוש קבוע

עלות	מחת נצבר	עלות מומחית ליום 31 בדצמבר 2008	עלות מומחית ליום 31 בדצמבר 2007	
897,623	83,840	813,783	824,256	כניינים ושיפורים
490,975	343,177	147,798	134,801	מחשבים
<u>646,861</u>	<u>266,920</u>	<u>379,941</u>	<u>268,936</u>	ריהוט וציוד
1,770,507	542,514	1,341,522	1,227,993	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 5 - זכאים

קיבוץ קטורה העמיד ערבות על סך 300,000 ש"ח עבור מכון הערבה בבנק מזרחי.

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכותהרכב:

<u>31 בדצמבר</u>		
2007	2008	
ש"ח	ש"ח	
1,716,463	286,458	הכנסות מראש - מלגות
91,327	43,140	מוסדות
12,539	82,964	עובדים
-	8,682	הוצאות לשלם
-	6,594	מקדמות מלקוחות
197,163	14,117	זכאים שונים
<u>2,017,492</u>	<u>441,955</u>	

ביאור 7 - הוצאות הנחלה ובלליות

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
2007	2008	
ש"ח	ש"ח	
657,635	1,036,103	משכורות
54,525	59,010	נסיעות
13,166	-	חזוקת כלי רכב
126,691	129,793	דמי שכירות
78,883	50,171	משרדיות וניהול
15,011	14,142	ביטוחים
28,483	37,948	דואר וטלפון
25,320	127,747	פרסום
22,044	21,049	כיבודים
25,882	34,770	חשמל וגז
84,961	75,273	הוצאות מחשוב
4,220	22,127	מיסים ואגרות
95,610	39,450	אחזקה ותיקונים
136,441	36,801	ספרות מקצועית והשתלמויות
287,851	98,512	קבלני משנה ויועצים
91,026	90,298	נסיעות לחו"ל
(464,831)	(562,080)	השתתפות אחרים בהוצאות שונות
10,271	46,960	חובות אבדים
1,100	19,119	הוצאות פחת
<u>106,086</u>	<u>155,895</u>	
1,395,375	1,533,088	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי חשבונאות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 – הוצאות מימון

תהרוב:

<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2007</u>	<u>2008</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
(39,532)	(2,289)
(37,976)	(27,945)
24,193	3,277
7,699	(194,502)
<u>(45,616)</u>	<u>(221,459)</u>

ריבית ועמלות
עמלות בנקאיות
הכנסות מריבית
הפרשי שער

ביאור 9 - מסים על הכנסות

לעמותה טרם הוצאו שומות סופיות משנת 2005 ואלך.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

הודעה בדבר מקבלי השכר הגבוה געמותה לפי סעיף 36(ב) לחוק העמותות, התש"מ-1980:

<u>שם העובד</u>	<u>תפקיד העובד</u>	סח"כ שכר ברוטו לשנת 2008 <u>שקל וז"ש</u>
ליפקין קלייב		134,841
סופל אלעד		124,891
שיאל משה		107,861
אפגיאן סרדר		91,514
שרתון מרים		90,740

חבר הוועד המנהל
17/7

חבר הוועד המנהל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון הערבה ללימודי הסביבה (ע"ר)

רשימת התורמים לעמותה מעל 20,000 ש"ח

לשנה שושתיימה ביום
31 בדצמבר 2008
ש"ח

ש"ח	מסרת התרומה	שם התורם
75,600	סכבע	קרן ברכה
1,556,409	מסע אופניים + תקורח	FAI
43,500	תקורה	חזון
141,638	מסע אופניים + תקורה	JNF USA
42,320	תקורה	COHEN JNF
233,506	תכנית אקדמי	קרן מלגות אקדמיות
835,100	תקורה	קרן IRMGARD BAUM
115,380	בוגרים	WEAVER
46,152	בוגרים	KRIEGER FUND
66,705	תכנית אקדמי	מלגות USAID
33,066	מסע אופניים	קרן לסביבה ירוקה

הביאורים המצורפים מחווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.