

דרך לוטן (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2016

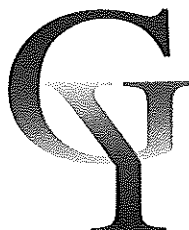
דוד לוטן (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2016

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בגרעון בהון
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-10	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

דרך לוטן (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של דרך לוטן (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר, 2016 ו-2015, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באתריות ההנהלה 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), 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 הוועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר, 2016 ו-2015, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לגרעון בנכסים נטו ליום 31 בדצמבר 2016 בסך 579,992 ש"ח.


ירדני, גלפנד, אברמן ושות'
רואי חשבון

תל-אביב
2 בנובמבר, 2017

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
שקלים חדשים			
286,443	192,676		נכסים
499,510	207,173	3	נכסים שוטפים
785,953	399,849		מזומנים ושווי מזומנים
			חייבים ויתרות חובה
			סך הכל נכסים שוטפים
36,263	42,750	4	נכסים לא שוטפים
			רכוש קבוע, נטו
822,216	442,599		סך הכל נכסים
103,304	559,060	5	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
			זכאים ויתרות זכות
100,000	350,000	6	התחייבויות לא שוטפות
36,106	113,531	7	הלוואות מצדדים קשורים ואחרים
136,106	463,531		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד-מעביד, נטו
			סך כל התחייבויות לא שוטפות
582,806	(579,992)		נכסים נטו
822,216	442,599		סך כל התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 ציון גדי
 מנכ"ל


 זיוגור יוסי
 יו"ר העמותה

2 בנובמבר, 2017
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
שקלים חדשים			
-	1,081,843	11	<u>מחזור הפעילויות</u>
950,908	765,539	8	משרד הרווחה והשירותים החברתיים
659,604	657,948	9	הכנסות מפעילות תרומות
345,000	171,848		הקצבה ממשרד החינוך
<u>1,955,512</u>	<u>2,677,178</u>		
			<u>עלות הפעילות</u>
1,010,815	1,441,741	8	פעילות, הדרכה והכשרה
710,838	1,926,202		שכר עבודה ונלוות
400,437	421,436	10	הוצאות הנהלה וכלליות
34,237	34,450		ביטוחים
3,969	5,885		פחת
<u>2,160,296</u>	<u>3,829,714</u>		
(204,784)	(1,152,536)		גרעון לפני הוצאות מימון, נטו
8,223	10,262		הוצאות מימון, נטו
<u>(213,007)</u>	<u>(1,162,798)</u>		גרעון כולל לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שלא קיימת לגביהם הגבלה	
	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילויות
795,813	14,291	781,522
(213,007)	-	(213,007)
-	25,941	(25,941)
-	(3,969)	3,969
-	21,972	(21,972)
582,806	36,263	546,543
(1,162,798)	-	(1,162,798)
-	12,372	(12,372)
-	(5,885)	5,885
-	6,487	(6,487)
(579,992)	42,750	(622,742)

יתרה ליום 1 בינואר, 2015
 תוספות במהלך השנה
 עודף לשנה
 גרועות במהלך השנה
 העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
 ששימשו לרכישת רכוש קבוע
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2015
 תוספות במהלך השנה
 גרעון לשנה
 גרועות במהלך השנה
 העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
 ששימשו לרכישת רכוש קבוע
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

דרך לוטן (ע"ר)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		עודף גרעון לשנה
(213,007)	(1,162,798)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (א)
108,106	831,403	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת
(104,901)	(331,395)	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
		רכישת רכוש קבוע
(25,941)	(12,372)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(25,941)	(12,372)	
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
		קבלת הלוואות ממייסדים ואחרים, נטו
55,000	250,000	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
55,000	250,000	
		<u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u>
(75,842)	(93,767)	
362,285	286,443	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
286,443	192,676	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה</u>

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (א)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
		פחת
3,969	5,885	עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
24,041	77,425	
28,010	83,310	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
		ירידה בחייבים ויתרות חובה
94,495	292,337	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(14,399)	455,756	
80,096	748,093	
108,106	831,403	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. העמותה נוסדה במהלך חודש יוני, 2009 על ידי משפחת סלוין להנצחת בנם סגן לוטן סלוין ז"ל, שנפל במלחמת לבנון השנייה. מטרת העמותה הינן הפעלת סדנאות שטח במדבר, הקמת מרכז לאומי, הכשרת מדריכים וחונכים לנוער בסיכון.
- ב. הדוחות הכספיים מוצגים לפי כללי חשבונאות כמקובל במוסדות ללא כוונת רווח.
- ג. העמותה הינה מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(ב) לפקודת מס הכנסה. כל הכנסותיה משמשות להשגת מטרתה הציבורית ולשם כך בלבד. העמותה הוכרה כמוסד ציבורי לעניין תרומות - סעיף 46 לפקודת מס הכנסה החל מחודש יוני, 2012.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

1. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללים שנקבעו בגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על-ידי מלכ"רים.

2. הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים.

ב. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי העמותה השקעות שניזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות, בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים, התואם לשיעורים שנקבעו בתקנות מס הכנסה.

שיעורי הפחת:

%	
6-15	ריהוט וציוד
33	מחשבים

ד. בסיס הצמדה

1. להלן נתונים של מדד המחירים לצרכן:

<u>מדד המחירים לצרכן</u>	
<u>שינוי ב - %</u>	<u>בנקודות (*)</u>
(0.2)	220.68
(1.0)	221.13

(*) על-פי המדד בגין החודש המסתיים בתאריך הדוח על המצב הכספי ועל בסיס מדד ממוצע 1993=100.

בסוף תודש

דצמבר 2016

דצמבר 2015

2. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד בגין תאריך הדוח על המצב הכספי.

3. הפרשי הצמדה שנצברו נכללו בדוח על הפעילות.

דרך לוטן (ע"ד)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - חיבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
345,000	158,440	הכנסות לקבל
127,806	35,505	חובות פתוחים
22,204	13,228	הוצאות מראש
4,500	-	צדדים קשורים (1)
<u>499,510</u>	<u>207,173</u>	

(1) במהלך שנת 2013 קיבלה העמותה הלוואות ממייסדיה ללא תנאים בסך 45 אלפי ש"ח, ההלוואה נפרעה בחודש אוקטובר 2015 בסכום יתר של 4,500 אשר הוחזר בחודש מאי 2016.

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר				
2015	2016			
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
שקלים חדשים				
32,790	40,594	14,696	55,290	ריהוט וציוד
3,473	2,156	8,910	11,066	מחשבים
<u>36,263</u>	<u>42,750</u>	<u>23,606</u>	<u>66,356</u>	

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
88,939	286,641	עובדים ומוסדות בגין שכר
3,316	263,307	ספקים ונותני שרותים
11,049	9,112	שקים לפירעון
<u>103,304</u>	<u>559,060</u>	

באור 6 - הלוואות מצדדים קשורים ואחרים

במהלך שנת 2015 קיבלה העמותה הלוואה מאחרים בסך 100 אלפי ש"ח. במהלך שנת 2016 קיבלה העמותה הלוואה ממייסדיה בסך 250 אלפי ש"ח. ההלוואות אינן צמודות ואינן נושאות ריבית. טרם נקבע מועד לפרעונן.

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

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן בהתאם לחוק פיצויי פיטורין התשכ"ג - 1963, המכוסה בחלקה על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח כגון פוליסות ביטוחי מנהלים וקופות גמל, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד המוצגת במאזן.

באור 8 - שירותים שהתקבלו ללא תמורה

הדוחות הכספיים כוללים שירותים שהתקבלו על ידי העמותה ללא תמורה, אשר ניתן היה לכמתם לסך של כ- 272 אלפי ש"ח (בשנת 2015 - 549 אלפי ש"ח). מתוך סכום זה כלולות תרומות בשווה כסף מצדדים קשורים בסך 269 אלפי ש"ח (בשנת 2015 318 אלפי ש"ח). השירותים נרשמו הן כהכנסות והן כהוצאות על פי שווים הנאות.

באור 9 - תרומות מעל סכום של 20 אלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
-	150,000	אי.ג.טי אי
40,000	70,000	גב ים לקרקעות בע"מ
-	60,000	ראשית ש.פ. בע"מ
50,000	50,000	מ.א. ערבה תיכונה
-	37,803	אליעזר פלג
70,000	35,000	גיל סלוי - צד קשור
33,000	30,000	אדמה מכתשים בע"מ
-	20,000	עו"ד פישר בכר
-	20,000	פעמי תקווה בע"מ
386,601	-	לוגיק אינדוסטריס בע"מ
76,200	-	קרן ברכה
25,000	-	פועלים אי.בי.איי בע"מ
25,000	-	מותג נסיכות בע"מ

באור 10 - הוצאות הנחלת וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
204,596	229,243	שכר עבודה ונלוות
123,598	95,223	גיוס תרומות
44,735	66,391	אחזקת רכב
19,692	17,536	שירותים מקצועיים
7,816	13,043	משרדיות ואחזקה
400,437	421,436	

באור 11 - התקשרויות וערבויות

במהלך שנת 2015 חתמה העמותה על הסכם למתן שירותים החל מ-1 בינואר 2016 להפעלת תוכניות שטח לעוברי חוק קטינים ובגירים ובעלי התנהגות עוברת חוק עם משרד הרווחה. העמותה נתנה ערבות בנקאית בסך של כ-85 אלפי ש"ח בגין פעילות זו. בשנת הדוח נרשמו הכנסות מהתקשרות זו בסך כולל של כ-1,081 אלפי ש"ח.

באור 12 - צדדים קשורים

בדוחות כספיים אלה פעילות העמותה עם צדדים קשורים:

א. יתרות עם צדדים קשורים -

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
4,500	-
-	250,000

חייבים ויתרות חובה
הלוואות מצדדים קשורים

ב. עסקאות עם צדדים קשורים -

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
318,000	269,200
70,000	35,000
318,000	269,200

הכנסות מפעילות (שווה כסף)
תרומות
עלות הפעילות - פעילות, הדרכה והכשרה (שווה כסף)