

דרך לוטן (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

דרך לוטן (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בגרעון בהון
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-12	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 2022 ו-2021, 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 באחריות 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), 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 שישמשו 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 2022 ו-2021, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


ארז כהן
רואי חשבון

תל-אביב
11 במאי 2023

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
שקלים חדשים			
נכסים			
נכסים שוטפים			
213,695	211,512		מזומנים ושווי מזומנים
77,009	275,067		מזומנים מוגבלים
293,242	363,583	4	חייבים ויתרות חובה
<u>583,946</u>	<u>850,162</u>		סך הכל נכסים שוטפים
נכסים לא שוטפים			
169,344	253,906	5	רכוש קבוע, נטו
<u>753,290</u>	<u>1,104,068</u>		סך הכל נכסים
התחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
90,093	76,404	6	אשראי מתאגידים בנקאיים
441,767	469,048	7	זכאים ויתרות זכות
<u>531,860</u>	<u>545,452</u>		
התחייבויות לא שוטפות			
-	348,000		הלוואות אחרות
758,200	531,795	8	הלוואות מצדדים קשורים
100,211	63,408		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>858,411</u>	<u>943,203</u>		סך כל התחייבויות לא שוטפות
<u>(636,981)</u>	<u>(384,587)</u>		נכסים נטו
<u>753,290</u>	<u>1,104,068</u>		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: סך כל התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סאלמן אלי כהן
איריס סלוין
מייסדת וחברת ועד

ציון גמאל
מונכיל

איציק גדר
יו"ר העמותה

11 במאי 2023
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
שקלים חדשים		באור	
750,381	1,899,904		מחזור הפעילויות
2,256,864	2,110,900	10	הכנסות מפעילות משרד הרווחה
430,750	643,077	11	הכנסות עצמיות מפעילות תרומות
453,400	200,619		תמיכה ממשרד החינוך
50,000	25,000		תמיכה מרשויות מקומיות
102,594	298		מענקי קורונה
<u>4,043,989</u>	<u>4,879,798</u>		
3,311,496	3,828,776	10,12	עלות הפעילות
553,578	712,466	13	פעילות הדרכה והכשרה
54,105	40,647		הוצאות הנהלה וכלליות
10,021	13,120		ביטוחים
<u>3,929,200</u>	<u>4,595,009</u>		פחת
114,789	284,789		רווח (גרעון) לפני הוצאות מימון, נטו
19,362	32,395		הוצאות מימון, נטו
<u>95,427</u>	<u>252,394</u>		רווח (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שלא קיימת לגביהם הגבלה		
סה"כ	ששימשו	
	לרכוש קבוע	ששימשו לפעילויות
שקלים חדשים		
(732,408)	44,625	(777,033)
95,427	-	95,427
-	(22,396)	22,396
(636,981)	22,229	(659,210)
252,394	-	252,394
-	(38,518)	38,518
(384,587)	(16,289)	(368,298)

יתרה ליום 1 בינואר 2021
 תוספות במהלך השנה
 גריעות במהלך השנה
 העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
 תוספות במהלך השנה
 גריעות במהלך השנה
 העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
95,427	252,394
122,607	1,715
200,133	(43,060)
322,740	(41,345)
418,167	211,049
(147,115)	(123,080)
90,093	(90,093)
(291,928)	121,595
(104,746)*	76,404
(306,581)	107,906
(35,529)	195,875
326,233	290,704
290,704	486,579

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף רווח לשנה
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (א')
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

תשלום אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
תשלום הלואות ממייסדים ואחרים, נטו
תשלום של הלואה לז"א
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

מזומנים בבנקים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה

(*) מוין מחדש

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (א')

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
22,396	38,518
100,211	(36,803)
<u>122,607</u>	<u>1,715</u>
(122,642)	(70,341)
322,775	27,281
<u>200,133</u>	<u>(43,060)</u>
<u>322,740</u>	<u>(41,345)</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת

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

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בחייבים ויתרות חובה

עליה בזכאים ויתרות זכות

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 דיווח כספי על-ידי מלכ"רים.

2. הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים.

ב. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי העמותה השקעות שנזילותן 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

באור 3 - מזומנים מוגבלים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
77,009	275,067

מזומנים מוגבלים

העמותה העמידה פקדון כנגד ערבות ביצוע למכרז של משרד הרווחה, הערבות הינה בגובה 5% מסך פעילות המכרז. בשנת הדוח העמותה העמידה פקדון נוסף כנגד ערבות של משרד הרווחה בסך של כ-198 אלפי ש"ח.

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
274,722	343,646
18,520	19,937
293,242	363,583

הכנסות לקבל
הוצאות מראש

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר					
2022					
מחשבים	שיפורים במושכר	תקשורת ציוד	כלי רכב	ריהוט וציוד	סה"כ
שקלים חדשים					
16,895	11,451	56,775	228,400	56,577	370,098
12,215	4,377	12,443	12,375	36,264	77,674
1,047	1,145	8,516	25,398	2,412	38,518
13,262	5,522	20,959	37,773	38,676	116,192
3,633	5,929	35,816	190,627	17,901	253,906

עלות
בניכוי פחת נצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2022
תוספות במהלך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

רכוש קבוע נטו

באור 6 - אשראי מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
-	76,404
90,093	-
90,093	76,404

חלויות שוטפות ז"א
הלוואה לזמן קצר

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
216,488	285,778
225,279	183,270
441,767	469,048

עובדים ומוסדות בגין שכר
ספקים ונותני שרותים

באור 8 - הלוואות מצדדים קשורים

במהלך השנים קיבלה העמותה הלוואות ממייסדיה בסך כולל של 658 אלפי ש"ח והלוואה מגורמים אחרים בסך כולל של 100 אלפי ש"ח. ההלוואות אינן צמודות ואינן נושאות ריבית. טרם נקבע מועד לפרעון.

באור 9 - חלויות שוטפות מצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
-	(76,404)

חלויות שוטפות-הלוואות לזמן ארוך

באור 10 - שירותים שהתקבלו ללא תמורה

הדוחות הכספיים כוללים שירותים שהתקבלו על ידי העמותה ללא תמורה, אשר ניתן היה לכמתם לסך של כ- 655 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - 690.2 אלפי ש"ח). מתוך סכום זה כלולות תרומות בשווה כסף מצדדים קשורים בסך של כ- 167 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - 221.6 אלפי ש"ח). השירותים נרשמו הן כהכנסות והן כהוצאות על פי שווים הנאות.

באור 11 - תרומות מעל סכום של 20 אלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
20,000	
70,000	70,000
30,000	
100,000	50,000
20,000	
20,000	
31,350	
20,474	
33,200	
30,000	
	20,000
	25,000

קבוצת מיחשוב ישיר
 גב-ים לקרקעות בע"מ
 קרן ארקין אחזקות
 תמרג יזמות בע"מ
 טל הל יסכה
 עמל ומעבר בע"מ
 עודד סטן
 ווסטרן דיגיטל
 קרן ברכה
 בנק לאומי
 רפאל אדרעי
 מניבים ניהול שרון איתי בע"מ

באור 12 - פעילות הדרכה והכשרה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
605,435	600,137
1,234,287	1,430,971
• 312,060	415,578
1,159,714	1,382,090
<u>3,311,496</u>	<u>3,828,776</u>

הדרכה ותפעול המסעות בשווה כסף
 הדרכה, אבטחה, שירותי רפואה
 תפעול מסעות
 שכר עבודה ונלוות

מיון מחדש

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
1,776	2,106	תקשורת
345,783	448,665	שכר עבודה ונלוות
53,037	106,379	גיוס תרומות
48,648	47,313	אחזקת רכב
48,906	46,731	שרותים מקצועיים
2,545	6,360	משרדיות ואחזקה
7,883	9,912	מיסים ואגרות
45,000	45,000	שכירות
553,578	712,466	

באור 14 - התקשרויות וערבויות

במהלך שנת 2019 זכתה העמותה במכרז עם משרד הרווחה לחמש שנים, בהיקף של 3 מיליון ש"ח בשנה.

באור 15 - צדדים קשורים

בדוחות כספיים אלה פעילות העמותה עם צדדים קשורים:

א. יתרות עם צדדים קשורים -

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
658,000	558,000

הלוואות מצדדים קשורים

ב. עסקאות עם צדדים קשורים -

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
478,400	651,000
478,400	651,000

הכנסות מפעילות מתנדבים (שווה כסף)

עלות הפעילות - פעילות, הדרכה והכשרה (שווה כסף)