

דרך לוטן (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

דרך לוטן (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-12	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 2025 ו-2024, 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), 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 2025 ו-2024, 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

23 בפברואר 2026

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
שקלים חדשים			
נכסים			
נכסים שוטפים			
1,883,688	3,185,670	3	מזומנים ושווי מזומנים
34,018	90,459		חייבים ויתרות חובה
1,917,706	3,276,129		סך הכל נכסים שוטפים
נכסים לא שוטפים			
806,691	1,515,991	4	רכוש קבוע, נטו
2,724,397	4,792,120		סך הכל נכסים
התחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
55,500	52,977	5	הלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות הלוואה קרן להלוואות חברתיות
1,129,988	815,417	6	זכאים ויתרות זכות
1,185,488	868,394		
התחייבויות לא שוטפות			
442,000	442,000	7	הלוואות מצדדים קשורים
95,760	42,783		הלוואות מקרן להלוואות חברתיות
89,274	245,136		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
627,034	729,919		סך כל התחייבויות לא שוטפות
נכסים נטו			
911,875	3,193,807		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
2,724,397	4,792,120		סך כל התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

איריס סלון
מייסדת וחברת ועד

ציון גבאי
מנכ"ל

איציק בן-דוד
יו"ר העמותה

23 בפברואר 2026
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	
2024	2025	שקלים חדשים		
3,817,299	4,315,757			מחזור הפעילויות
1,454,862	2,853,152		9	הכנסות מפעילות משרד הרווחה
982,616	3,491,937		10,11	הכנסות עצמיות מפעילות
347,022	325,704			תרומות
101,073	157,042			תמיכה ממשרד החינוך
50,000	-			תמיכה קרנות ביטוח לאומי
-	252,000			תמיכה מרשויות מקומיות
182,504	88,230			תמיכה תובענות ייצוגיות-עזבונות
6,935,376	11,483,822			מענקים חרבות ברזל
5,337,187	8,343,791		10,12	עלות הפעילות
627,810	793,427		13	פעילות הדרכה והכשרה
45,855	51,840			הוצאות הנהלה וכלליות
15,390	14,747			ביטוחים
6,026,242	9,203,805			פחת
909,134	2,280,017			רווח (גרעון) לפני הוצאות מימון, נטו
(19,964)	14,300			הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
889,170	2,294,317			עודף
-	12,385			הכנסות והוצאות אחרות
889,170	2,281,932			רווח (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר			יתרה ליום 1 בינואר 2025 תוספות במהלך השנה גריעות במהלך השנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה : ששימשו לרכישת רכוש קבוע שנבעו ממימוש רכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2025			
שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילויות	
	שקלים חדשים		
911,875	806,691	105,184	
2,281,932	-	2,281,932	
-	847,842	(847,842)	
-	(48,885)	48,885	
-	(89,657)	89,657	
-	709,300	(709,300)	
3,193,807	1,515,991	1,677,816	
ליום 31 בדצמבר			יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
2024			
שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילויות	
	שקלים חדשים		
22,705	252,855	230,150	
889,170	-	889,170	
-	621,566	(621,566)	
-	(67,730)	67,730	
-	553,836	(553,836)	
911,875	806,691	105,184	

ליום 31 בדצמבר			יתרה ליום 1 בינואר 2024 תוספות במהלך השנה גריעות במהלך השנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה : ששימשו לרכישת רכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2024			
שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילויות	
	שקלים חדשים		
22,705	252,855	230,150	
889,170	-	889,170	
-	621,566	(621,566)	
-	(67,730)	67,730	
-	553,836	(553,836)	
911,875	806,691	105,184	

ליום 31 בדצמבר			יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
2024			
שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילויות	
	שקלים חדשים		
22,705	252,855	230,150	
889,170	-	889,170	
-	621,566	(621,566)	
-	(67,730)	67,730	
-	553,836	(553,836)	
911,875	806,691	105,184	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	

889,170	2,281,932
---------	-----------

110,350	155,862
---------	---------

938,798	(37,100)
---------	----------

1,049,148	(215,150)
-----------	-----------

1,938,318	2,066,782
-----------	-----------

(621,566)	(709,300)
-----------	-----------

6,729	(6,729)
-------	---------

(767,500)	(52,977)
-----------	----------

(73,325)	4,206
----------	-------

(834,096)	(55,500)
-----------	----------

482,656	1,301,982
---------	-----------

1,401,032	1,883,688
-----------	-----------

1,883,688	3,185,670
-----------	-----------

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	

67,730	-
--------	---

42,620	155,862
--------	---------

110,350	155,862
---------	---------

171,343	(56,441)
---------	----------

767,455	(314,571)
---------	-----------

938,798	(371,012)
---------	-----------

1,049,148	(215,150)
-----------	-----------

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 הלוואות ממייסדים ואחרים, נטו

תשלום של הלוואה לז"א

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

מזומנים בבנקים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (א')

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת

עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. העמותה נוסדה במהלך חודש יוני, 2009 על ידי משפחת סלויין להנצחת בנם סגן לוטן סלויין ז"ל, שנפל במלחמת לבנון השנייה. מטרות 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:

%	ריהוט וציוד
6-15	מחשבים
33	

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
-	56,474
34,018	33,985
34,018	90,459

חובות פתוחים

הוצאות מראש

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר						
2025						
סה"כ	מתחם קבע	ריהוט וציוד	כלי רכב	ציוד תקשורת	שיפורים במושכר	מחשבים
שקלים חדשים						
1,792,674	1,073,366	74,408	550,717	57,647	11,451	25,085
276,683	-	63,064	153,655	27,646	8,957	23,361
1,515,991	1,073,366	11,344	397,062	30,001	2,494	1,724

עלות

בניכוי פחת נצבר

יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

באור 5 - הלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות הלוואה קרן להלוואות חברתיות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
48,771	52,977
6,729	-
55,500	52,977

חלויות שוטפות ז"א

הלוואה לזמן קצר

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
457,116	12,000
467,647	510,284
205,225	293,133
1,129,988	815,417

הכנסות מראש

עובדים ומוסדות בגין שכר

ספקים ונותני שרותים

באור 7 - הלוואות מצדדים קשורים

במהלך השנים קיבלה העמותה הלוואות ממייסדיה אשר הוחזרו בחלקן. ההלוואות אינן צמודות ואינן נושאות ריבית.

באור 8 - הלוואות מקרן להלוואות חברתיות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
144,531	95,760
(48,771)	(52,977)
95,760	42,783

הלוואה מקרן להלוואות חברתיות
חלויות שוטפות-הלוואות לזמן ארוך

באור 9 - שירותים שהתקבלו ללא תמורה

הדוחות הכספיים כוללים שירותים שהתקבלו על ידי העמותה ללא תמורה, אשר ניתן היה לכמתם לסך של כ- 897 אלפי ש"ח (בשנת 2024 - 565 אלפי ש"ח). השירותים נרשמו הן כהכנסות והן כהוצאות על פי שווים הנאות.

באור 10 - תרומות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
982,616	3,491,937

תרומות

2025
533,605
1,663,077
1,295,255
<u>3,491,937</u>

תרומות למקום - מרחב תמיכה רגשי ללוחמים
תרומות למרכז אלון - סיוע למילואימניקים
תרומות מסעות דרך לוטן
סה"כ תרומות

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

<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>שם התורם</u>	
<u>סכום התחמה</u>	<u>סכום התחמה</u>		
-	230,658	Cevron Mediterranean Limited	1
-	41,429	Gertrud Bernays Richard Stiftung	2
-	80,342	Growing Wings Inc	3
-	195,787	Maxwell Long	4
-	50,000	Merit Spread Foundation	5
237,266	357,765	SSNI Steping Stones	6
-	33,709	Stiching Levi Lassen Foundaytion	7
55,050	55,200	The Central Fund of Israel	8
-	62654	UK Online Giving Foundation	9
-	182,045	אורי קלארמן	10
49,000	-	איריס וגיל סלון	11
-	30,000	אלומות (קרן ברלוביץ)	12
30,000	-	ארקין קרן גידור	13
80,000	70,000	גב ים לקרקעות בע"מ	14
-	40,000	גדקס בע"מ	15
-	40,000	דפוס בארי טכנולוגיות מתקדמות בע"מ	16
-	35,000	ורטקס מנג'מנט	17
-	25,000	זוהר שקד	18
-	25,000	חילן בע"מ	19
-	30,000	מאפיית הבינה בע"מ	20
-	20,000	מכון תערוכת כפר יהושע	21
-	50,000	נועם קומי	22
-	263,692	ניו מד אנרג'י שותפות מוגבלת	23
25,000	-	עדנה מצרפי	24
-	49,707	עיגול לטובה	25
-	105,000	עמית וצהלה הורמן	26
-	20,000	עמית כנעני	27
120,000	-	ענת רמתי שעשוע	28
-	50,000	פועלים בקהילה	29
-	150,000	קומיוניטי (ע"ר)	30
-	180,000	קרן דורות מיסודם של יוכבד ואברהם זוסמן	31
-	26,697	קרן הוכשטין	32
-	28,076	קרן היסוד	33
-	50,000	קרן שיתוף תורמים (קשת)	34
-	87,239	רציו אנרגיות שותפות מוגבלת	35
78,700	-	שורש לישראל	36
100,000	-	תמרג יזמות בע"מ	37
<u>775,016</u>	<u>2,665,000</u>	סה"כ	

באור 12 - פעילות הדרכה והכשרה

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
573,205	897,744
2,072,379	2,736,787
744,232	741,418
-	382,635
-	383,087
1,947,371	3,202,120
5,337,187	8,343,791

הדרכה ותפעול המסעות
הדרכה, אבטחה, שירותי רפואה
תפעול מסעות
המקום מרחב תמיכה רגשי ללוחמים
מרכז אלון סיוע למילואימניקים
שכר עבודה ונלוות

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
1,509	4,072
442,741	481,124
46,480	118,517
63,563	69,657
65,928	85,774
6,327	27,992
1,262	6,291
627,810	793,427

תקשורת
שכר עבודה ונלוות
גיוס תרומות
אחזקת רכב
שרותים מקצועיים
משרדיות ואחזקה
מיסים ואגרות