

לטם - לימודי טבע משולבים (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2011

לטם - לימודי טבע משולבים (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2011

התוכן

<u>דף</u>	
2	דוח רואה חשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-10	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי
לטם - לימודי טבע משולבים
עמותה רשומה

ביקרתי את המאזנים המצורפים של לטם - לימודי טבע משולבים - עמותה רשומה (להלן "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2011 ו - 2010 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלו בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתי לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2011 ו - 2010 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

כמוסבר בבאור 2.ח, הדוחות הכספיים לתאריכים ולתקופות דיווח שאחרי 31 בדצמבר 2003 מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

בכבוד רב,

אפרים דוד
רואה חשבון

לטם - לימודי טבע משולבים (ע"ר)

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011

בשקלים חדשים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2011</u>	<u>2010</u>		
			<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
1,426,810	676,131	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
-	173,887		ניירות ערך
<u>302,631</u>	<u>182,675</u>	(4)	חייבים ויתרות חובה
1,729,441	1,032,693		
<u>673,993</u>	<u>677,571</u>	(5)	<u>רכוש קבוע</u>
2,403,434	1,710,264		
=====	=====		
			<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
232,001	172,086	(6)	ספקים ונותני שרותים
<u>151,719</u>	<u>338,394</u>	(7)	זכאים ויתרות זכות
383,720	510,480		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
60,822	82,918		עתודה לחופשה
<u>93,556</u>	<u>71,338</u>		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
154,378	154,256		
			<u>נכסים נטו</u>
			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:</u>
191,343	(632,043)		לשימוש לפעילויות
673,993	677,571		ששימשו לרכוש קבוע
<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>		נכסים נטו ללא הגבלה שיועדו על-ידי ההנהלה
1,865,336	1,045,528		
2,403,434	1,710,264		
=====	=====		

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 25 ביוני 2012.

יו"ר ועד
חבר ועד

ב/ר חן משה
למנו

הוזהר משה
ציון קן-23

- 3 -

לטם - לימודי טבע משולבים (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

<u>בשקלים חדשים</u> <u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>באור</u>	
3,678,497	2,188,917	(8)	מחזור הפעילויות
<u>2,545,721</u>	<u>2,048,243</u>	(9)	עלות הפעילויות
1,132,776	140,674		הכנסות נטו מפעילויות
<u>357,895</u>	<u>479,083</u>	(10)	הוצאות הנהלה וכלליות
774,881	(338,409)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>(44,945)</u>	<u>25,329</u>	(11)	הוצאות מימון נטו
<u>819,826</u>	<u>(363,738)</u>		הכנסות נטו (גרעון) לשנה
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לטם - לימודי טבע משולבים (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

בשקלים חדשים

	<u>שקיימת</u> <u>לגביהם הגבלה</u>	<u>שלא קיימת</u> <u>לגביהם הגבלה</u>	
	<u>ששימשו</u> <u>לרכוש קבוע</u>	<u>לשימוש</u> <u>לפעילויות</u>	
	<u>סה"כ</u>		
	45,528	(632,043)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
	819,826	819,826	הכנסות נטו לשנה
	-	(122,925)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו
	-	<u>126,485</u>	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
	865,354	191,343	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
	=====	=====	

לטם - לימודי טבע משולבים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. לטם - לימודי טבע משולבים (להלן: "לטם") הינה עמותה רשומה אשר הוקמה ב - 26.03.1993 לפי חוק העמותות. העמותה החלה פעילותה בשנת 1997.
- ב. מספר העמותה ברשם העמותות הינו 1-022816-58.
- ג. מטרתיה העיקריות הן הקמה והפעלת מרכז ללימודי ארץ ישראל המשלב אוכלוסיות מיוחדות בפעילותו.
- ד. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ה. לעמותה אישור מס הכנסה לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. **יישום תקני חשבונאות -**
 - (1) הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
 - (2) בהתאם לסעיף 55 בנוסח משולב של גילוי דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5, פטורה העמותה מלתת בדוחות הכספיים פרטים בדבר השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים שלה.
 - (3) העמותה לא ערכה דוחות על תזרימי המזומנים בהתאם לסעיף 4.1 של גילוי דעת 51 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- ב. **מזומנים ושווי מזומנים -**

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על-ידי העמותה כהשקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר, שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.
- ג. **הרכוש הקבוע -**

הרכוש הקבוע מוצג בדוחות הכספיים לפי עלות, בניכוי פחת שנצבר המחושב לפי שיטת "הקו הישר", בשיעורים שנתיים מקובלים המבוססים על אורך חיי הנכסים המשוער והזהים לשיעורים שנתבעו כהוצאה לצרכי מס הכנסה.

- ד. שינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי -**
הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים, על בסיס הערכים ההיסטוריים, ללא מתן במידע בדבר השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על התוצאות העיסקיות.
- ה. מסים המוטלים על העמותה -**
מסי שכר, המוטלים לפי חוק מס ערך מוסף ומס מעסיקים, נכללים במסגרת הוצאות השכר.
- ו. שרותים שהתקבלו ללא תמורה -**
בהתאם לסעיף 26 בנוסח משולב של גילוי דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5, העמותה בחרה לתת ביטוי בדוחות הכספיים לשירותים שהתקבלו על-ידה ללא תמורה, הן כהכנסות והן כהוצאות בדוח על הפעילויות.
- ז. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים -**
בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעות על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל נתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.
- ח. הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים -**
על פי כללים שנקבעו בעבר על ידי לשכת רואי חשבון בישראל, הדיווח החשבונאי המקובל דרש הצגת דוחות כספיים בערכים מותאמים לשינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע. החברה נהגה להציג את דוחותיה הכספיים בערכים נומינליים. על פי תקנים שקבע המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, דוחות מותאמים ליום 31 בדצמבר 2003 ישמשו נקודות מוצא לדיווח החל מאותו מועד, אשר ייעשה ב"סכומים מדווחים" כהגדרתם בתקן מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. יישומם על כללי חשבונאות כפוף למבחני מהותיות. מאחר שהשפעת ההתאמה המתוארת לעיל על דוחותיה הכספיים של החברה אינה מהותית, יכולים נתוני הכספיים של החברה עד יום 31 בדצמבר 2003 להיחשב לסכומים מותאמים בהתאם לגילוי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל ונתוני הכספיים לאחר אותו תאריך - לסכומים מדווחים בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ט. מיון הוצאות -**
סיווגם של הוצאות מסוימות בין עלות הפעילות לבין הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות, נעשה על פי הערכת ההנהלה.

לטם - לימודי טבע משולבים (ע"ר)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2010</u>
1,412,226	650,096
<u>14,584</u>	<u>26,035</u>
1,426,810	676,131
=====	=====

ההרכב:
חשבון עו"ש
קופת שיקים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

298,031	182,675
<u>4,600</u>	<u>-</u>
302,631	182,675
=====	=====

ההרכב:
לקוחות
הוצאות מראש

באור 5 - רכוש קבוע

<u>סך הכל</u>	<u>שיפורים במושכר</u>	<u>רהוט וציוד משרדי</u>	<u>ציוד הדרכה</u>	<u>ספרות מקצועית</u>
1,148,941	799,596	201,513	142,926	4,906
<u>122,925</u>	<u>111,993</u>	<u>7,140</u>	<u>3,792</u>	<u>-</u>
1,271,866	911,589	208,653	146,718	4,906

א. ההרכב
עלות:
יתרה לתחילת השנה
תוספות

471,387	222,838	162,337	81,444	4,768
<u>126,486</u>	<u>79,411</u>	<u>20,201</u>	<u>26,763</u>	<u>111</u>
597,873	302,249	182,538	108,207	4,879

פחת שנצבר
יתרה לתחילת השנה
בגין שנת הדוח

<u>673,993</u>	<u>609,340</u>	<u>26,115</u>	<u>38,511</u>	<u>27</u>
=====	=====	=====	=====	=====
<u>677,461</u>	<u>576,783</u>	<u>39,175</u>	<u>61,476</u>	<u>138</u>
=====	=====	=====	=====	=====

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2011

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2010

10 15-33 15 15

ב. שעורי הפחת באחוזים

לטם - לימודי טבע משולבים (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר
2011 2010

באור 6 - ספקים ונותני שרותים

			ההרכב:
136,930	76,240		בחשבונות פתוחים
<u>95,071</u>	<u>95,846</u>		בהמחאות לפרעון
232,001	172,086		
=====	=====		

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

			ההרכב:
151,719	107,604		עובדים ומוסדות ניכויים
-	12,590		אחרים
-	<u>218,200</u>		הכנסות מראש
<u>151,719</u>	<u>338,394</u>		
=====	=====		

באור 8 - מחזור הפעילויות

			ההרכב:
1,067,504	639,840		הדרכה
1,613,011	1,471,806		תרומות
<u>997,982</u> *	<u>77,271</u>		הקצבות
3,678,497	2,188,917		
=====	=====		

פירוט הקצבות 2011 *

373,956	משרד החינוך עבור 2010
408,199	משרד החינוך עבור 2011
48,646	משרד הרווחה
12,000	משרד הבריאות
5,181	משרד איכות הסביבה
<u>150,000</u>	ועדת העזבונות
997,982	
=====	

לטם - לימודי טבע משולבים (ע"ר)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2010</u>	
		<u>באור 9 - עלות הפעילויות</u>
		: ההרכב:
108,269	84,379	השתלמויות
200,155	216,768	שכר דירה לפעילויות
23,350	33,800	ביטוחים
33,769	42,559	טלפונים
123,915	50,019	הפקת חומרי הדרכה ופרסום
55,419	28,920	אחזקת מתחם הפעילות
106,285	61,597	פחת
1,294,755	1,012,372	: הדרכה : משכורות ונלוות
599,805	514,236	הוצאות והוצ' לקבוצות
-	3,592	אחרות
<u>2,545,722</u>	<u>2,048,242</u>	
=====	=====	

		<u>באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות</u>
		: ההרכב:
269,296	386,878	משכורות ונלוות
16,184	17,264	דואר, טלפון ותקשורת
26,030	24,380	שרותים מקצועיים
5,837	5,000	ביטוחים
-	5,807	כיבודים ושונות
20,201	22,929	פחת
6,879	7,548	אגרות
<u>13,468</u>	<u>9,277</u>	נסיעות לחו"ל
357,895	479,083	
=====	=====	

		<u>באור 11 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו</u>
-	(1,524)	הוצאות (הכנסות) מימון
79	15	ריבית בנק
(49,006)	22,842	הפרשי שער מט"ח
<u>3,981</u>	<u>3,996</u>	עמלות בנק
(44,945)	25,329	
=====	=====	

באור 12
 א. ע"פ החלטת ועד העמותה מיום 25/3/09 הופרש סכום של 1,000,000 ₪ לקרן לבניה ושיפוץ המבנים.

ב. הליך אישורי הבניה החל מול המועצה האזורית מגידו והוועדה לתכנון ובניה יזרעאלים.