

לטם – טבע נגיש לכולם (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2016

לטם - טבע נגיש לכולם (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2016

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
לטם - טבע נגיש לכולם
עמותה רשומה

ביקרתי את המאזנים המצורפים של לטם - טבע נגיש לכולם - עמותה רשומה (להלן "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו - 2015 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), התש"ל"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 שישומו 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 2016 ו - 2015 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

אפרים דוד
רואה חשבון



לטם - טבע נגיש לכולם (ע"ר)

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016

<u>בשקלים חדשים</u>			
<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>באור</u>	
1,323,434	1,278,788	(3)	<u>נכסים</u>
<u>352,468</u>	<u>875,190</u>	(4)	<u>רכוש שוטף</u>
1,675,902	2,153,978		מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
<u>2,747,242</u>	<u>2,468,131</u>	(5)	<u>רכוש קבוע</u>
<u>4,423,144</u>	<u>4,622,109</u>		
=====	=====		

לטם - טבע נגיש
לכולם (ע"ר)

בשקלים חדשים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
685,823	151,981	(6)	ספקים ונותני שרותים
<u>207,043</u>	<u>88,511</u>	(7)	זכאים ויתרות זכות
892,866	240,492		
			התחייבויות לזמן ארוך
			עתודה לחופשה
204,799	187,837		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
<u>181,946</u>	<u>192,920</u>		
386,745	380,757		
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			לשימוש לפעילויות
396,291	1,532,728		ששימשו לרכוש קבוע
<u>2,747,242</u>	<u>2,468,132</u>		
3,143,533	4,000,860		
-----	-----		
4,423,144	4,622,109		
=====	=====		

תאריך אישור הדוחות הכספיים 7 ביוני 2017.

יו"ר ועד _____ ב/ע/פ/ש/א
 חבר ועד _____ י. ציון קן-23

לטם - טבע נגיש לכולם (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

בשקלים חדשים
ליום 31 בדצמבר

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>באור</u>	
5,469,833	5,466,697	(8)	מחזור הפעילויות
<u>4,468,994</u>	<u>3,833,992</u>	(9)	עלות הפעילויות
1,000,839	1,632,705		הכנסות נטו מפעילויות
<u>778,495</u>	<u>745,669</u>	(10)	הוצאות הנהלה וכלליות
222,344	887,036		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>10,464</u>	<u>29,709</u>	(11)	הוצאות (הכנסות) מימון נטו
<u>211,880</u>	<u>857,327</u>		הכנסות נטו (גרעון) לשנה
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

בשקלים חדשים

<u>סה"כ</u>	<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>		
	<u>ששימוש לרכוש קבוע</u>	<u>לשימוש לפעילויות</u>	
3,143,533	2,747,242	396,291	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
857,327	-	857,327	עודף נטו לשנה
-	94,278	(94,278)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע, נטו
-	(373,388)	373,388	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
4,000,860	2,468,132	1,532,728	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
=====	=====	=====	

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. לטם - טבע נגיש לכולם (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 1-58-022816.
- ג. מטרותיה 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 לשרותים 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.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
1,311,617	1,235,441
<u>11,817</u>	<u>43,347</u>
1,323,434	1,278,788
=====	=====

ההרכב:
חשבון עו"ש
קופת שיקים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
352,468	292,455
-	<u>582,735</u>
352,468	875,190
=====	=====

ההרכב:
לקוחות
הכנסות לקבל

באור 5 - רכוש קבוע

סך הכל	שיפורים במושכר	רהוט וציוד משרדי	ציוד הדרכה	ספרות מקצועית
4,167,209	3,718,993	231,788	211,524	4,904
<u>94,278</u>	<u>56,088</u>	<u>3,800</u>	<u>34,390</u>	-
4,261,487	3,775,081	235,588	245,914	4,904
=====	=====	=====	=====	=====
1,419,968	1,025,056	208,969	181,039	4,904
<u>373,388</u>	<u>351,788</u>	<u>1,439</u>	<u>20,161</u>	-
1,793,356	1,376,844	210,408	201,200	4,904
=====	=====	=====	=====	=====
2,468,131	2,398,237	25,180	44,714	-
=====	=====	=====	=====	=====
2,747,242	2,693,937	22,820	30,485	-
=====	=====	=====	=====	=====
10	15-33			

א. ההרכב
עלות:
יתרה לתחילת השנה
תוספות

פחת שנצבר
יתרה לתחילת השנה
בגין שנת הדוח

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

ב. שעורי הפחת באחוזים

ליום 31 בדצמבר

2015 2016

487,938	(23,845)
<u>197,885</u>	<u>175,826</u>
685,823	151,981
=====	=====

באור 6 - ספקים ונותני שרותים

ההרכב:
בחשבונות פתוחים
בהמחאות לפרעון

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:
עובדים ומוסדות נכויים

<u>207,043</u>	<u>88,511</u>
207,043	88,511
=====	=====

באור 8 - מחזור הפעילויות

ההרכב:
שווי כסף
הדרכה
תרומות
הקצבות

140,312	132,000
1,571,045	1,729,404
2,234,374	2,363,197
<u>1,524,102</u>	<u>1,242,096</u>
5,469,833	5,466,697
=====	=====

* פירוט הקצבות 2016

משרד החינוך
ביטוח לאומי
משרד הרווחה
משרד הבריאות
משרד איכות הסביבה
רשות הפיתוח הנגב והגליל
קרן קיימת לישראל

636,069	582,735
263,106	180,000
27,551	61,241
25,000	60,000
85,000	-
80,000	320,000
<u>407,376</u>	<u>38,120</u>
1,524,102	1,242,096
=====	=====

- 9 -

לטם - לימודי טבע משולבים (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		<u>באור 9 - עלות הפעילויות</u>
		: ההרכב
143,389	105,581	השתלמויות
228,449	73,262	שכר דירה לפעילויות
130,312	130,000	שכר דירה לפעילויות שווי
25,000	26,639	ביטוחים
14,826	12,692	טלפונים
81,432	73,642	הפקת חומרי הדרכה ופרסום
182,642	246,949	אחזקת מתחם הפעילות
321,353	371,949	פחת
2,434,142	1,897,554	: מסכורות ונלוות
896,572	878,489	הוצאות והוצ' לקבוצות
<u>10,877</u>	<u>17,235</u>	אחרות
4,468,994	3,833,992	
=====	=====	

		<u>באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות</u>
		: ההרכב
575,944	621,122	מסכורות ונלוות
12,841	15,377	דואר, טלפון ותקשורת
42,848	13,174	שירותים מקצועיים
5,594	5,000	ביטוחים
74,656	49,406	הוצאות מחשוב
3,567	1,439	פחת
16,234	9,692	משרדיות
36,811	28,459	נסיעות לחו"ל
<u>10,000</u>	<u>2,000</u>	פרסום ויחסי ציבור
778,495	745,669	
=====	=====	

		<u>באור 11 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו</u>
8,785	4,524	הוצאות (הכנסות) מימון
<u>1,679</u>	<u>25,185</u>	הפרשי שער מט"ח
10,464	29,709	
=====	=====	