

כרם נבות בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

כרס נבות בע"מ (חל"צ)

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואי חשבון המבקרים לבעלי המניות
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-9	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי חשבון המבקרים לבעלי המניות

של

כרם נבות בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של חברת כרם נבות בע"מ (חל"צ) (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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), התשלי"ג - 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

**בן דוד שלוי קופ ושות'
רואי חשבון**

ירושלים, _____, 2018

כרם נבות בע"מ (חל"צ)
דוחות על המצב הכספי
(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
110,051	124,676	3	רכוש שוטף מזומנים ושווי מזומנים
2,655	73,228	4	רכוש קבוע, נטו
112,706	197,904		
32,005	31,865	5	התחייבויות שוטפות זכאים שונים ויתרות זכות
1,547	-	6	התחייבויות לזמן ארוך התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
36,351	72,064		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
2,655	73,228		לשימוש לפעילויות
39,006	145,292		ששימשו לרכוש קבוע
40,141	20,740		שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
7	7	7	הון מניות
79,154	166,039		
112,706	197,904		

חברת דירקטוריון
אפרת בן זאב

חבר דירקטוריון
אילן שטייר

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

כרם נבות בע"מ (חל"צ)
דוחות על הפעילויות
(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
346,944	375,332	8	מחזור הפעילויות
289,540	231,235	9	עלות הפעילויות
57,404	144,097		הכנסות נטו מפעילויות
19,285	37,294	10	הוצאות הנהלה וכלליות
38,119	106,803		הכנסות נטו לפני מימון
989	517	11	הוצאות מימון, נטו
37,130	106,286		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

כרם נבות בע"מ (חל"צ)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(בשקלים חדשים)

		נכסים נטו			
		שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
סה"כ	הון מניות		בעלת אופי זמני	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות
48,834	7	46,951	3,307	(1,431)	יתרה ליום 1 בינואר 2016
					<u>שינויים במהלך השנה</u>
40,141	-	40,141	-	-	תרומות מיועדות
37,130	-	-	-	37,130	הכנסות נטו לשנה
(46,951)	-	(46,951)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילויות <u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	-	1,219	(1,219)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(1,871)	1,871	לכיסוי הוצאות פחת
79,154	7	40,141	2,655	36,351	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
					<u>שינויים במהלך השנה</u>
20,740	-	20,740	-	-	תרומות מיועדות
106,286	-	-	-	106,286	הכנסות נטו לשנה
(40,141)	-	(40,141)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילויות <u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	-	72,990	(72,990)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(2,417)	2,417	לכיסוי הוצאות פחת
166,039	7	20,740	73,228	72,064	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

כרם נבות בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

חברת כרם נבות בע"מ (חל"צ) (להלן: "החברה") נרשמה כחברה לתועלת הציבור בחודש פברואר 2012 ומספרה: 514732718. החברה החלה בפעילותה בחודש ינואר 2014.

מטרת החברה הן לחקור צדדים והבטים שונים של מדיניותה של ישראל בתחום ניהול הקרקע בכל השטחים שבשליטתה, ובפרט חלוקת קרקעות והפקעתן, השימוש בהן והפיקוח על הגישה אליהן.

החברה סווגה כמלכ"ר על פי חוק מע"מ וכ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה.

לחברה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף לשנת 2018.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רו"ח בישראל, תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 36 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. עלות היסטורית

הדוחות הכספיים מוצגים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים ולא ניתן בהם ביטוי לשינויים בכח הקניה של המטבע הישראלי על תוצאות הפעולות.

ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

(1) הגדרות:

"נכסים נטו"- ההפרש בין נכסי העמותה להתחייבויותיה.

"הגבלה"- הגבלה על השימוש בנכסים נטו שהוטלה על ידי התורמים או גורמים חיצוניים אחרים "נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה"- אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.

(2) בהתאם להנחיות גילוי דעת מס' 69 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללת אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו".

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:
-נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
-נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
-נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:
-נכסים נטו לשימוש לפעילות.
-נכסים נטו ששימשו לרכישת רכוש קבוע.
-נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות העמותה.

(3) הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו:

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח.
"הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושנצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר השתחרר במהלך התקופה מהתניות התורמים.
"הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

**כרם נבות בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)**

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

ד. מזומנים ושווי מזומנים
כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המידי בהם ופיקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. רכוש קבוע
הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" על פני תקופת השימוש המשוערת בנכסים ובשיעורים כדלקמן:

מחשבים	33%
ציוד אלקטרוני	25% - 15%

ו. הצמדה למטבע חוץ
יתרות הצמודות למטבע חוץ מוצגות לפי השער היציג של המטבע כפי שפורסם ע"י בנק ישראל ליום המאזן:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
3.845	3.4670	דולר ארה"ב
4.044	4.1526	אירו

ז. דוח על תזרימי המזומנים
לא נערך דוח על תזרימי המזומנים מאחר ואינו מוסיף מידע פיננסי משמעותי נוסף על האמור בדוחות הכספיים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
35,259	32,305	מזומנים בבנק במטבע ישראלי
59,461	84,730	מזומנים בבנק במטבע חוץ
15,331	7,641	מזומנים בקופה
110,051	124,676	

**כרם נבות בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)**

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	ציוד אלקטרוני	מחשבים	<u>עלות</u>
7,167	2,568	4,599	יתרה ליום 1 בינואר 2017
72,990	72,990	-	רכישות השנה
80,157	75,558	4,599	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
4,512	738	3,774	<u>פחת שנצבר</u>
2,417	1,592	825	יתרה ליום 1 בינואר 2017
6,929	2,330	4,599	פחת השנה
73,228	73,228	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
2,655	1,830	825	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
			עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
24,985	24,845	עובדים ומוסדות בגינם
7,020	7,020	הוצאות לשלם
32,005	31,865	

באור 6 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו

- א. העתודה לפיצויי פרישה חושבה על פי משכורתם האחרונה של העובדים ובהתאם לוותק שלהם, לעובדים אשר הוותק שלהם הינו מעל לשנה.
- ב. העתודה הרשומה במאזן ביחד עם פוליסות הביטוח, מכסה את התחייבות העמותה בגין פיצויי פרישה ליום המאזן.

באור 7 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר 2017		
מונפק ונפרע	רשום	
7	100	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

כרם נבות בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 8 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
242,165	188,340	תרומות בארץ
57,828	146,851	תרומות מחו"ל
46,951	40,141	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
346,944	375,332	

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
88,257	139,470	משכורות, תשלומים למרצים ונלוות
19,181	54,801	סירים ונסיעות
13,553	35,964	פרסומים והפצת מידע
10,000	1,000	עתירות חופש מידע
158,549	-	פעילות בשטח
289,540	231,235	

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
12,312	19,520	שירותים מקצועיים
-	7,654	משכורת ונלוות
1,480	3,833	אחזקה
1,871	2,417	פחת
298	1,876	משרדיות
1,120	1,116	אגרות
2,204	878	תקשורת
19,285	37,294	

כרם נבות בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 11 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

<u>2016</u>	<u>2017</u>
(92)	(595)
1,081	1,112
<u>989</u>	<u>517</u>

הכנסות מהפרשי שער
עמלות בנק

כרם נבות בע"מ (חל"צ)
מספר עמותה: 514732718

תרומות מישות מדינית זרה
בשקלים חדשים

להלן רשימת תרומות שהתקבלו מישות מדינית זרה במהלך שנת 2017:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
87,200
39,997
40,955
37,620

תרומות שהתקבלו מישות מדינית זרה:

שם התורם:

1. Diakonia
2. קרן רוזה לוקסמבורג
3. Broederlijk Delen
4. Medico International

כרם נבות בע"מ (חל"צ)
מספר עמותה: 514732718

תרומות מעל 20,000 ש"ח
בשקלים חדשים

להלן רשימת תורמים שתרמו במהלך שנת 2017 מעל 20,000 ש"ח:

<u>לשנה</u> <u>שהסתיימה</u> <u>ביום</u> <u>31 בדצמבר</u> <u>2017</u>	<u>שם התורם</u>
87,200	1. Diakonia
60,356	2. Broederlijk Delen
44,400	3. חקל
39,997	4. קרן רוזה לוקסמבורג
37,620	5. Medico International
30,000	6. שוברים שתיקה
27,242	7. הקרן החדשה
20,000	8. Sebba family
	<u>תרומות שקיימת לגביהם הגבלה שרשומות בדוח על השינויים בנכסים נטו:</u>
	<u>בחו"ל:</u>
20,740	1. Broederlijk Delen