

פתחון לב (ע"ר)

דו"ח שנתי 2013

פתחון לב (ע"ר)

דו"ח שנתי 2013

תוכן העניינים

1	דוח וואה החשבון המבקר
2	הדווחות הכספיים - בשקלים חדשים (ש"ח): מאזורים
3	דווחות על הפעולות
4	דווחות על השינויים בנכסים, נטו
5	דווחות על תזרימי המזומנים
6	ביאורים לדוחות הכספיים
7-11	





דוח רואה החשבון המבקר

לחברי העמותה של
פתחון לב (ע"ר)

ביקרנו את המאזורים של פתחון לב (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהশנים שהסתמכו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת העמותה. אחריותם היא לדוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתם.

ערכנו את ביקורתם בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי החשבון (דרך פעולה) של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מעתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הציגו מושיעת מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומיים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדן המשמעותיים שנעשה על ידי הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות הציגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שבביקורתם מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2013 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסתמכו באותו תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל בתנאים שאין מטרתם הפקט רוחים).

Israeli GAAP)

PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב,
9 ביוני 2014

קסלמן וקסלמן,
רואי חשבון

פירמה חכירה ב-

פתחון לב (עיר)

מאזינים

31 בדצמבר

2012	2013	ביאור
אלפי ש"ח		
1,126	1,195	
1,043	1,200	
1,047	846	
<u>3,216</u>	<u>3,241</u>	

רכוש שוטף:

مزומנים ושווי מזומנים
ניירות ערך סחרירים
חייבים ויתרות חובה

2

1,497	1,602	
1,298	1,318	
199	284	
<u>3,415</u>	<u>3,525</u>	

רכוש קבוע:

עלות
בנייה - פחות שנცבר

3

165	162	
663	1,015	
828	1,177	
<u>188</u>	<u>207</u>	

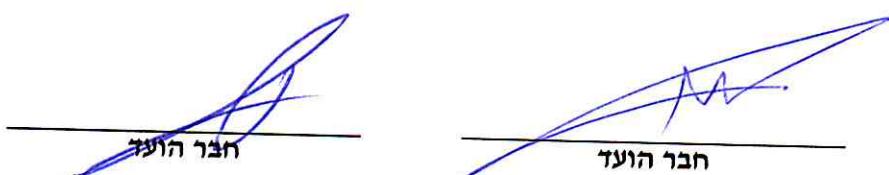
התchiaביבויות שוטפות:
ספקים ונוטני שירותים
זכאים ויתרות זכות

4

2,200	1,857	
199	284	
2,399	2,141	
<u>3,415</u>	<u>3,525</u>	

התchiaביבויות לזמן ארוך -
התchiaביבות בשל סיום יחסיו עובד-מעביד, נטו

נכסים, נטו:
נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה:
שישמשו לפעילויות
שישמשו לרכוש קבוע



תאריך אישור הדוחות הכספיים : 9 ביוני 2014

הbiaורims המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)

דוחות על הפעילות

* 2012	2013	ביקורת
אלפי ₪		
23,998	27,037	5,117

**הכנסות:
תרומות**

7,236	8,184	6	הוצאות הפעילות:
12,513	14,624	7	סיעוע במזון וbigod מחוז צפון
998	1,592	8	סיעוע במזון וbigod מחוז מרכז ודרום
<u>20,747</u>	<u>24,400</u>	<u>6</u>	המפעל החינוכי "לגעת באופק"
3,251	2,637	9	סה"כ הוצאות הפעילות
1,336	1,713	10	הכנסות מפעילות, נטו
1,008	1,060	11	הוצאות פיתוח משלבים
907	(136)	12	הוצאות הנהלה וכליות
2	(157)	13	הכנסות (הוצאות), נטו לפני מימון
<u>20</u>	<u>35</u>	<u>14</u>	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>929</u>	<u>(258)</u>	<u>15</u>	הכנסות אחרות

*** מספרי ההשוואה סוגו מחדש

הביקורתים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)

דו"ח על השינויים בנכסיים, נטו

סך הכל	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילות	באלפי ש"ח
1,470	-	217	1,253	
-	-	-	929	
-	-	52	(52)	
-	-	(70)	70	
2,399	-	199	2,200	
				יתרה ליום 1 בינואר 2012
				תוספות במהלך השנה:
				הכנסות נטו לשנה
				העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, נטו :
				שימושו לרכוש קבוע
				סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
				תוספות במהלך השנה:
			(258)	הוצאות נטו לשנה
				העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, נטו :
				שימושו לרכוש קבוע
				סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
2,141	-	180	(180)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

הبيانורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

2012	2013
אלפי ש"ח	
929	(258)
(342)	654
<u>587</u>	<u>396</u>
(71)	(157)
-	10
(53)	(180)
<u>(124)</u>	<u>(327)</u>
463	69
663	1,126
<u>1,126</u>	<u>1,195</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שותפות:

הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
התאמות הדרישות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות

שותפות (א)

מזומנים נטו שנבעו (שימוש) מפעילות שותפות

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

עלייה בניירות ערך סחרירים

תמורה ממכירת רכוש קבוע

רכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(א) התאמות הדרישות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שותפות:

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי המזומנים :

עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסית עובד-מעביד, נטו

רווח ממכירת רכוש קבוע

פחות

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות :

ירידה (עליה) בחיבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותי שירותים

עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

הبيانורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

פתרונות לב (עיר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאות:

- א. פתחון לב עיר (להלן - העמותה) נרשמה כעמותה ביום 2 בספטמבר 1998 ומספרה הרשות אצל רשם העמותות הינו 9-58-032883. העמותה עוסקת במתן סיוע חומניטרי ובהפעלת מכללה בישראל. לעמותה אישור משלטונות מס הכנסתה לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסת.

ב. בסיס ערך הדוחות הכספיים:

1) דוחות כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווח

הדוחות הכספיים נערכו על פי תקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בדבר כללי חשבונאות ודוחות כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווח. בתקן נקבע, כי המוסד לתקינה מאמץ את הגישה הכלכלית ולפיה יש לכלול את כל הנכסים, ההתחייבות והנכסים נטו, במאזן אחד כמקובל בעסקים, וזאת, כאשר ההגבלות המוטלות על השימוש במקרים השונים שהתקבלו, או העדר ההגבלות, מקבלות את ביטוין בהבחנות הנעות במסגרת קבוצת הנכסים, נטו בלבד.

על פי התקן דלעיל, הכנסתות (למעט הכנסתות מתרומות) והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו, נרשמים על בסיס הכספיות.

הכנסות מתרומות בזמן וטלול בזמן נכללות על בסיס התקובלות בפועל, וכוללות גם תרומות שהובתו בשנת החשבון אשר התקבלו עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

2) דוחות כספי בערכים נומינליים

תקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - "הפסיקת ההתאמנה של דוחות כספיים", קבע כי הסכומים המותאמים לאינפלציה ליום 31 בדצמבר 2003, ימשו נקודת מוצא להמשך הדיווח הנומינלי, והוא חל על כלל ישויות משפטיות, לרבות העמותה, שלא נדרש ליישם בעבר את הוראות גילוי הדעת הרלוונטיים בישראל. כתוצאה מישום התקן האמור, בדוחות הכספיים לתקופות שהחלו לאחר 1 בינוואר 2004, סכומי הנכסים הלא-כספיים והנכסים נטו, שמקורם בעסקות שנעשו קודם ליום 31 בדצמבר 2003, אינם יכולים להיות מבוססים על ערכיהם המותאמים לאינפלציה לאותו מועד, וכל סכומי ההפחחות המתיחסות לנכסים לא-כספיים אלה,-Amorim להיות מחושבים על בסיס הסכומים המותאמים כאמור לעיל.

لتaken הניל אין השפעה מהותית על דוחות הכספיים של העמותה שנערך כבעבר על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

פתחון לב (ע"ר)
באיורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאות (המשך) :

ג. נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה

נכסים אלו הינם מרכיבי הנכסים, נטו של העמotaה שלא מוטלת על השימוש בהם כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי תורמים ומקצבים.

במסגרת הנכסים, נטו שלא קיימת לגבים הגבלה, העמotaה מציגה שתי חלוקות משנה:

- א. נכסים, נטו לשימוש לפעילויות.
- ב. נכסים, נטו המשמשים לרכוש קבוע.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות בנקים למשיכה מיידית וכן פיקדונות שהופקדו לתקופה של עד שלושה חודשים, כאשר לא קיימות לגבים מגבלות בשימוש.

ה. ניירות ערך סחרים

השקעות בנירות ערך סחרים המהוות השקעה שוטפת, נכללות בדיוחות הכספיים על פי שווי השוק שלחן בתאריך המאزن. שניינו בערכם של ניירות הערך הסחרים הניל נזקף לדוח הרווח והפסד על בסיס צבירה. היתריה כוללת השקעה באג"ח מדינה.

ו. רכוש קבוע:

- (1) העמotaה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 27 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- (2) הרכוש הקבוע מוצג לפי הלוות.
- (3) הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים.

שיעור הפחת השנתיים הם :

	%
6-15	ריהוט וציוד משרדי
33	מחשבים
15	כלי רכב

ז. שימוש באומדנים בהכנות הדוחות הכספיים

הכנות דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לעירך אומדנים ולהניח הנתונות המשpieעים על סכומי הרכוש והתחייבויות המוצגים בדיוחות הכספיים, על הגליוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מארגוני אלה. עלויות שיווק, פרסום והסברה יוחסו להוצאות פיתוח מושבים ולעלות הפעילות בהתאם להערכת הנהלה.

פתחון לב (ע"ר)
בайורים לדוחות הכספיים (המשך)

בайור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאות (המשך):

ח. נכסים ושירותים המתקבלים ללא תשלום

נכסים מתקבלים ללא תשלום, לרבות פריטים המסופקים בתמורה סמלית (הכוללים מוצר מזון ופריטי לבוש - לרבות מלאי שטרם סופק) וכן שירותים הנדרנים בהתקנות, כללים הן כהנחות מתרומות והן כחוצאות, בהתאם להערכות הנהלה המבוססות על אומדנים שנערכו (ראו ביאור 5).

באיור 2 - רכוש קבוע:

הרכיב:

31 בדצמבר 2012		31 בדצמבר 2013		
עלות מוסחת	עלות מוסחתת	פחת שנצבר	עלות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
92	202	406	608	ריהוט וציוד משרדי
28	46	426	472	מחשבים
79	36	486	522	כלי רכב
199	284	1,318	1,602	

באיור 3 - זכאים ויתרות זכות:

2012		2013		
	אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
203	410			מוסדות ועובדים
161	208			הפרשה לחופשה והבראה
299	397			הוצאות תשלום והמתאות לפירעון
663	1,015			

באיור 4 - התchiaיות בשל סיום יחס עובד-מעביד, נטו:

העמותה כוללת את מלא התchiaיותה לשלומים פיזויי פרישה ופיטורים לעובדים על בסיס שכרט האחרון ותקופת עבודהם בעמותה.
 יתרת התchiaיות מוצגת בניכוי סכומים שהופקדו בחברות ביטוח על שם העובדים לתשלום פיזויי פרישה והפקדות ביעודה כללית לפיזויים שתירתה לתאריך המאוזן הינה 28 אלפי ש"ח.

פתחון לב (ע"ר)
בайורים לדוחות הכספיים (המשך)

בайור 5 – תרומות:
א. ההרכב:

2012	2013	
אלפי ש"ח		
8,917	8,282	תרומות
13,359	16,771	קבלת שירותים ונכסים מתקלים ללא תמורה (ב)
159	68	תמיכות ממשדי ממשלה
43	11	תמיכות מרשוויות מקומיות
1,520	1,905	שווי מתנדבים (ג)
<u>23,998</u>	<u>27,037</u>	

- ב. הנתון מייצג שווי שירותים, שווי מזון, מזון לתינוקות וביגוד אשר התקבלו לשם חלוקתם ע"י העמותה למשפחות נזקקות. ערך השירותים והנכסים בסעיף נקבע על בסיס אומדן העמותה והערכות יועצים חיצוניים.
 ג. היתריה מייצגת שווי פעילויות מתנדבים בעמותה (מחושב לפי שכר שעה מינימום).
 ד. העמותה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה.

באיור 6 – סיווג במזון וביגוד מחוז צפון:

** 2012	2013	
אלפי ש"		
3,632	4,829	עלות מזון
1,048	713	עלות ביגוד
575	799	שווי מתנדבים
<u>1,981</u>	<u>1,843</u>	הוצאות תפעול
<u>7,236</u>	<u>8,184</u>	

* לרבות תרומות בשווה כסף-ראיה באור 5.
 ** מספרי ההשוואה סוגו מחדש

באיור 7 – סיווג במזון וביגוד מחוז מרכז ודרום:

** 2012	2013	
אלפי ש"ח		
6,290	8,155	עלות מזון
2,900	2,394	עלות ביגוד
945	1,105	שווי מתנדבים
<u>2,378</u>	<u>2,970</u>	הוצאות תפעול
<u>12,513</u>	<u>14,624</u>	

* לרבות תרומות בשווה כסף-ראיה באור 5.
 ** מספרי ההשוואה סוגו מחדש

פתחון לב (ע"ר)
באיורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 - הוצאות פיתוח משלבים:

2012	2013	
אלפי ש"ח		
433	467	שכר עבודה ונלוות
642	970	טלקומיניג ופרסום
261	276	עלויות פיתוח משלבים אחרות
1,336	1,713	

ביאור 9 - הוצאות הנהלה ומילויות:

2012	2013	
אלפי ש"ח		
761	749	שכר עבודה ונלוות
44	60	שכר דירה
68	96	אחזקת משרדים ומשרדיות
33	40	דואר, טלפון ותקשורת
23	26	שירותים מקצועיים
13	23	פחית
66	66	אחרות
1,008	1,060	

ביאור 10 - מסיט על הכנסה

העמותה פועלת כמוסך ללא כוונת רווח ובהתאם לכך פטורה ממס לפי סעיף 9(2) לפיקודת מס הכנסה. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך נוסף נכלל במסגרת הוצאות שכר.

—————
—————