

פתחון לב (ע"ר)

דוח שנתי 2014

פתחון לב (ע"ר)

דוח שנתי 2014

תוכן העניינים

דף	
2	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים - בשקלים חדשים (ש"ח):
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-11	ביאורים לדוחות הכספיים

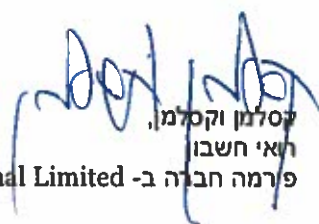


**דוח רואה החשבון המבקר
לחברי העמותה של
פתחון לב (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של פתחון לב (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת 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 החשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 הנהלת העמותה 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 העמותה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל בתאריכים שאין מטרתם הפקת רווחים).
Israeli GAAP


יחיא חשבון וקסלמן,
פרמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב,
27 אפריל 2015

פתחון לב (ע"ר)

מאזנים

31 בדצמבר		ביאור	
2013	2014		
אלפי ש"ח			
1,195	850		רכוש שוטף:
1,200	737		מזומנים ושווי מזומנים
846	1,768	2	ניירות ערך סחירים
<u>3,241</u>	<u>3,355</u>		חייבים ויתרות חובה
		3	רכוש קבוע:
1,602	1,805		עלות
1,318	1,412		בניכוי - פחת שנצבר
<u>284</u>	<u>393</u>		
<u>3,525</u>	<u>3,748</u>		
162	262		התחייבויות שוטפות:
1,015	1,137	4	ספקים ונותני שירותים
<u>1,177</u>	<u>1,399</u>		זכאים ויתרות זכות
207	159	5	התחייבויות לזמן ארוך:
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			נכסים, נטו:
-	40		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
1,857	1,757		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
284	393		ששימשו לפעילויות
<u>2,141</u>	<u>2,150</u>		ששימשו לרכוש קבוע
<u>3,525</u>	<u>3,748</u>		

חבר הוועד

חבר הוועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 27 באפריל 2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

2013	2014	ביאור	
אלפי ש"ח			
27,037	30,907	6,1	הכנסות: תרומות
			עלות הפעילויות:
8,184	9,774	7	סיוע במזון וביגוד מחוז צפון
14,624	15,996	8	סיוע במזון וביגוד מחוז מרכז ודרום
1,592	2,097		המפעל החינוכי "לגעת באופק"
24,400	27,867		סה"כ עלות הפעילויות
2,637	3,040		הכנסות מפעילויות, נטו
1,713	2,044	9	הוצאות פיתוח משאבים
1,060	969	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(136)	27		הכנסות (הוצאות), נטו לפני מימון
(157)	(16)		הוצאות מימון, נטו
35	(2)		הכנסות (הוצאות) אחרות
(258)	9		הכנסות (הוצאות), נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים, נטו

סך הכל	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילויות	
ב א ל פ י ש"ח				
2,399	-	199	2,200	יתרה ליום 1 בינואר 2013
-	-	-	(258)	תוספות במהלך השנה: הוצאות נטו לשנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, נטו:
-	-	180	(180)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(95)	95	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,141	-	284	1,857	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
9	-	-	9	תוספות במהלך השנה: הכנסות נטו לשנה
100	100	-	-	תרומות שהתקבלו
(60)	(60)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, נטו:
		203	(203)	ששימשו לרכוש קבוע
		(94)	94	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,190	40	393	1,757	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

2013	2014	
אלפי ש"ח		
(258)	9	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
654	(594)	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
396	(585)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
(157)	463	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
10	-	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(180)	(203)	ירידה (עליה) בניירות ערך סחירים
(327)	240	תמורה ממכירת רכוש קבוע
69	(345)	רכישת רכוש קבוע
1,126	1,195	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
1,195	850	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
19	(48)	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
-	60	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(10)	-	הכנסות שחרור מהגבלה לפעילויות
95	94	רווח ממכירת רכוש קבוע
		פחת
201	(922)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(3)	100	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
352	122	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
654	585	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר) ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. פתחון לב ע"ר (להלן - העמותה) נרשמה כעמותה ביום 2 בספטמבר 1998 ומספרה הרשום אצל רשם העמותות הינו 9-032883-58. העמותה עוסקת במתן סיוע הומניטרי ובהפעלת המפעל החינוכי "לגעת באופק" מבית פתחון לב. לעמותה אישור משלטונות מס הכנסה לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

ב. בסיס עריכת הדוחות הכספיים:

1) דוח כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווח

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

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

הכנסות מתרומות במזומן ושלא במזומן נכללות על בסיס התקבולים בפועל, וכוללות גם תרומות שהובטחו בשנת החשבון אשר התקבלו עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

2) דוח כספי בערכים נומינליים

תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים", קבע כי הסכומים המותאמים לאינפלציה ליום 31 בדצמבר 2003, ישמשו נקודת מוצא להמשך הדיווח הנומינלי, והוא חל על כלל ישויות משפטיות, לרבות העמותה, שלא נדרשה ליישם בעבר את הוראות גילויי הדעת הרלוונטיים בישראל. כתוצאה מיישום התקן האמור, בדוחות הכספיים לתקופות שהחלו לאחר 1 בינואר 2004, סכומי הנכסים הלא-כספיים והנכסים נטו, שמקורם בעסקות שנעשו קודם ליום 31 בדצמבר 2003, אמורים להיות מבוססים על ערכיהם המתואמים לאינפלציה לאותו מועד, וכל סכומי ההפחתות המתייחסות לנכסים לא-כספיים אלה, אמורים להיות מחושבים על בסיס הסכומים המתואמים כאמור לעיל.

לתקן הנ"ל אין השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים של העמותה שנערכו כבעבר על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

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

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאיות (המשך):

ג. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

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

במסגרת הנכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה, העמותה מציגה שתי חלוקות משנה:

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

ד. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת שימוש למטרות שלשמן נועדו, משוחררים הכספים ומוצגים בדוח על הפעילות.

ה. מזומנים ושווי מזומנים

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

ו. ניירות ערך סחירים

השקעות בניירות ערך סחירים המהוות השקעה שוטפת, נכללות בדוחות הכספיים על פי שווי השוק שלהן בתאריך המאזן. שינוי בערכם של ניירות הערך הסחירים הנ"ל נזקף לדוח הרווח וההפסד על בסיס צבירה. היתרה כוללת השקעה באג"ח מדינה.

ז. רכוש קבוע:

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

שעורי הפחת השנתיים הם:

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

ח. שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. עלויות פרסום והסברה יוחסו להוצאות פיתוח משאבים ולעלות הפעילויות בהתאם להערכת ההנהלה.

פתחון לב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ט. נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה

מוצרים המתקבלים ללא תמורה, לרבות פריטים המסופקים בתמורה סמלית (הכוללים מוצרי מזון ופריטי לבוש - לרבות מלאי שטרם סופק) וכן שירותים הניתנים בהתנדבות, נכללים הן כהכנסות מתרומות והן כהוצאות, בהתאם להערכות ההנהלה המבוססות על אומדנים שנערכו (ראה ביאור 6).

ביאור 2 - חייבים ויתרות חובה:

2013	2014
אלפי ש"ח	
297	1,174
180	392
287	186
82	16
<u>846</u>	<u>1,768</u>

הכנסות לקבל
הוצאות מראש
חברות כרטיסי אשראי
אחרים

ביאור 3 - רכוש קבוע:

ההרכב:

31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2014		
עלות מופחתת אלפי ש"ח	עלות מופחתת	פחת שנצבר אלפי ש"ח	עלות
202	307	449	756
46	71	456	527
36	15	507	522
<u>284</u>	<u>393</u>	<u>1,412</u>	<u>1,805</u>

ריהוט וציוד משרדי
מחשבים
כלי רכב

ביאור 4 - זכאים ויתרות זכות:

2013	2014
אלפי ש"ח	
410	444
208	204
397	489
<u>1,015</u>	<u>1,137</u>

מוסדות ועובדים
הפרשה לחופשה והבראה
הוצאות לשלם והמחאות לפירעון

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

ביאור 5 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו:

העמותה כוללת את מלוא התחייבויותיה לתשלום פיצויי פרישה ופיטורים לעובדיה על בסיס שכרם האחרון ותקופת עבודתם בעמותה. יתרת ההתחייבות מוצגת בניכוי סכומים שהופקדו בחברות ביטוח על שם העובדים לתשלום פיצויי פרישה והפקדות ביעודה כללית לפיצויים שיתרתה לתאריך המאזן הינה 7 אלפי ש"ח.

ביאור 6 - תרומות:
א. ההרכב :

2013	2014	
<u>אלפי ש"ח</u>		
8,282	9,890	תרומות
16,771	18,679	קבלת שירותים ונכסים מתכלים ללא תמורה (ב)
-	60	סכומים ששותררו מהגבלה
68	363	תמיכות ממשרדי ממשלה
11	13	תמיכות מרשויות מקומיות
1,905	1,902	שווי מתנדבים (ג)
<u>27,037</u>	<u>30,907</u>	

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

ביאור 7 – סיוע במזון וביגוד מחוז צפון :

2013	2014	
<u>אלפי ש"ח</u>		
4,829	4,738	עלות מזון
713	1,082	עלות ביגוד
799	727	שווי מתנדבים
1,843	3,227	הוצאות תפעול
<u>8,184</u>	<u>9,774</u>	

- * לרבות תרומות בשווה כסף-ראה באור 6.
- ** מספרי השוואה סווגו מחדש

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

ביאור 8 – סיוע במזון וביגוד מחוז מרכז ודרום :

2013	2014	
אלפי ש"ח		
8,155	9,145	עלות מזון
2,394	2,334	עלות ביגוד
1,105	1,175	שווי מתנדבים
2,970	3,342	הוצאות תפעול
<u>14,624</u>	<u>15,996</u>	

* לרבות תרומות בשווה כסף-ראה באור 6.
 ** מספרי השוואה סווגו מחדש.

ביאור 9 - הוצאות פיתוח משאבים :

2013	2014	
אלפי ש"ח		
467	563	שכר עבודה ונלוות
970	1,299	פרסום
276	182	אחרות
<u>1,713</u>	<u>2,044</u>	

ביאור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות :

* 2013	2014	
אלפי ש"ח		
749	595	שכר עבודה ונלוות
61	83	שכר דירה
160	130	אחזקת משרדים ומשרדיות
14	41	דואר, טלפון ותקשורת
25	77	אחזקת רכבים ונסיעות
51	43	שירותים מקצועיים
<u>1,060</u>	<u>969</u>	

• סווג מחדש

ביאור 11 - מסים על ההכנסה

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