

פתחון לב (ע"ר)

דוח שנתי 2016

פתחון לב (ע"ר)

דוח שנתי 2016

תוכן העניינים

ד 7	
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
7-12	ביאורים לדוחות הכספיים

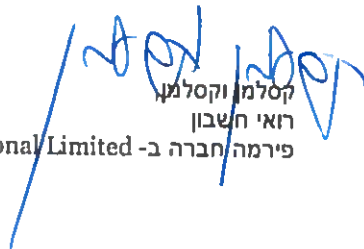


דוח רואה החשבון המבקר
לחברי העמותה של
פתחון לב (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של פתחון לב (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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 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 שישמשו 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 2016 ו-2015 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)

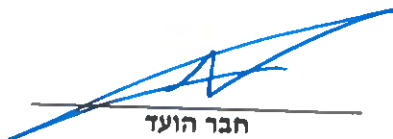

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון
פירמה/חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited


תל-אביב,
15 ביוני 2017

פתחון לב (ע"ר)

מאזנים

31 בדצמבר		ביאור	
2015	2016		
אלפי ש"ח			
574	1,136	2	
1,737	1,732		
2,249	1,146		
4,560	4,014		
רכוש שוטף: מזומנים ושווי מזומנים ניירות ערך סחירים חייבים ויתרות חובה			
1,910	1,801	3	
1,510	1,434		
400	367		
4,960	4,381		
רכוש קבוע: עלות בניכוי - פחת שנצבר			
237	221	4	
2,000	1,358		
2,237	1,579		
התחייבויות שוטפות: ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות			
205	261	5	
התחייבויות לזמן ארוך: התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו			
נכסים, נטו:			
-	-	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	
2,118	2,174	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: ששימשו לפעילויות ששימשו לרכוש קבוע	
400	367		
2,518	2,541		
4,960	4,381		


חבר הועד


חבר הועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 15 ביוני 2017

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

2015	2016	ביאור	
אלפי ש"ח			
33,183	39,704	6,ט'1	הכנסות: תרומות
10,768	11,607	7	עלות הפעילויות:
16,135	20,235	8	סיוע במזון וביגוד מחוז צפון
2,550	3,758	9	סיוע במזון וביגוד מחוז מרכז ודרום המפעל החינוכי "לגעת באופק"
29,453	35,600		סה"כ עלות הפעילויות
3,730	4,104		הכנסות מפעילויות, נטו
2,141	2,742	10	הוצאות פיתוח משאבים
1,031	1,173	11	הוצאות הנהלה וכלליות
558	189		הכנסות, נטו לפני מימון
(160)	(191)		הוצאות מימון, נטו
(30)	25		הכנסות (הוצאות) אחרות
368	23		הכנסות, 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				
2,190	40	393	1,757	יתרה ליום 1 בינואר 2015
368	-	-	368	תוספות במהלך השנה:
-	-	-	-	הכנסות נטו לשנה
(40)	(40)	-	-	תרומות שהתקבלו
-	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	105	(105)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם
-	-	(98)	98	הגבלה, נטו:
2,518	-	400	2,118	ששימשו לרכוש קבוע
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
23	-	-	23	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	-	תרומות שהתקבלו
-	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	62	(62)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם
-	-	(95)	95	הגבלה, נטו:
2,541	-	367	2,174	ששימשו לרכוש קבוע
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

2015	2016	
אלפי ש"ח		
368	23	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		הכנסות נטו לשנה
461	570	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
829	593	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
(1,000)	5	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
-	26	ירידה (עליה) בניירות ערך סחירים
(105)	(62)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(1,105)	(31)	רכישת רכוש קבוע
(276)	562	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
850	574	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
574	1,136	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
46	56	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
(40)	-	הכנסות שחרור מהגבלה לפעילויות
-	(26)	רווח ממכירת רכוש קבוע
98	95	פחת
(481)	1,103	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(25)	(16)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
863	(642)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
461	570	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 ביטויין 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 המתואמים 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 מידית 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 הנייל 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 מהנהלה 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:

2015	2016
אלפי ש"ח	
1,031	731
158	157
1,060	258
-	
<u>2,249</u>	<u>1,146</u>

הכנסות לקבל
הוצאות מראש
חברות כרטיסי אשראי
אחרים

ביאור 3 - רכוש קבוע:

ההרכב:

31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016		
עלות מופחתת אלפי ש"ח	עלות מופחתת	פחת שנצבר אלפי ש"ח	עלות
332	328	552	880
58	35	534	569
10	4	348	352
<u>400</u>	<u>367</u>	<u>1,434</u>	<u>1,801</u>

ריהוט וציוד משרדי
מחשבים
כלי רכב

ביאור 4 - זכאים ויתרות זכות:

2015	2016
אלפי ש"ח	
513	663
224	265
1,263	430
<u>2,000</u>	<u>1,358</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-מעסיק, 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 2 אלפי ש"ח.

ביאור 6 - תרומות:

א. ההרכב:

2015	2016	
אלפי ש"ח		
12,062	11,539	תרומות
19,081	25,530	קבלת שירותים ונכסים מתכלים ללא תמורה (ב)
40	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
126	660	תמיכות ממשרדי ממשלה
17	24	תמיכות מרשויות מקומיות
1,857	1,951	שווי מתנדבים (ג)
<u>33,183</u>	<u>39,704</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:

א. ההרכב:

2015	2016	
אלפי ש"ח		
5,107	5,406	עלות מזון
1,255	1,198	עלות ביגוד
733	738	שווי מתנדבים
3,673	4,265	הוצאות תפעול
<u>10,768</u>	<u>11,607</u>	

לרבות תרומות בשווה כסף-ראה באור 6.

- ב. כולל פעילויות נתמכות המדווחות למשרד הרווחה:

2015	2016	
אלפי ש"ח		
393	511	קמחא דפסחא
65	558	חג נוסף
<u>2,886</u>	<u>2,718</u>	סלי מזון

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

ביאור 8 – סיוע במזון וביגוד מחוז מרכז ודרום :
א. ההרכב :

2015	2016	
אלפי ש"ח		
8,959	11,802	עלות מזון
2,550	2,353	עלות ביגוד
1,124	1,214	שווי מתנדבים
3,502	4,866	הוצאות תפעול
<u>16,135</u>	<u>20,235</u>	

ב. לרבות תרומות בשווה כסף-ראה באור 6.
ג. כולל פעילויות נתמכות המדווחות למשרד הרווחה :

2015	2016	
אלפי ש"ח		
783	685	קמחא דפסחא
184	1,016	חג נוסף
6,483	4,767	סלי מזון

ביאור 9 – המפעל החינוכי "לגעת באופק" :
א. ההרכב :

2015	2016	
אלפי ש"ח		
1,037	1,454	שכר מנחי תכניות
1,118	2,103	שכר מנחים
395	201	הוצאות תפעול
<u>2,550</u>	<u>3,758</u>	

ב. לרבות תרומות בשווה כסף-ראה באור 6.

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

ביאור 9 - הוצאות פיתוח משאבים:

2015	2016
אלפי ש"ח	
781	892
1,184	936
176	914
<u>2,141</u>	<u>2,743</u>

שכר עבודה ונלוות
פרסום
אחרות

ביאור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות:

2015	2016
אלפי ש"ח	
607	731
71	81
159	153
47	42
96	82
51	84
<u>1,031</u>	<u>1,173</u>

שכר עבודה ונלוות
שכר דירה
אחזקת משרדים ומשרדיות
דואר, טלפון ותקשורת
אחזקת רכבים ונסיעות
שירותים מקצועיים

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.

ביאור 11 – התחייבויות תלויות

העמותה נתנה ערבויות בגין שכר דירה בסך כ – 122 אלפי ₪.
