

פתחון לב (ע"ר)

דוח שנתי 2017

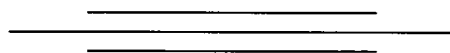


פתחון לב (ע"ר)

דוח שנתי 2017

תוכן העניינים

ד 9	
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



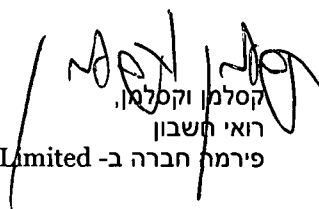


**דוח רואה החשבון המבקר
לחברי העמותה של
פתחון לב (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של פתחון לב (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 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 שישומו 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 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים (Israeli GAAP)


קסלמן וקסלמן,
רואי חשבון

תל-אביב,
21 ביוני, 2018

PricewaterhouseCoopers International Limited - פירמת חברה ב-

פתחון לב (ע"ר)

מאזניים

31 בדצמבר		ביאור
2016	2017	
אלפי ש"ח		
1,136	2,318	
1,732	-,-	
1,146	1,594	2
4,014	3,912	
1,801	2,160	3
1,434	1,538	
367	622	
4,381	4,534	
221	204	
1,358	1,313	4
1,579	1,517	
261	464	5
-	-	
2,174	1,931	
367	622	
2,541	2,553	
4,381	4,534	

רכוש שוטף:

מזומנים ושווי מזומנים
ניירות ערך סחירים
חייבים ויתרות חובה

רכוש קבוע:

עלות
בניכוי - פחת שנצבר

התחייבויות שוטפות:

ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לזמן ארוך:


התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו


נכסים, נטו:

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:

ששימשו לפעילויות
ששימשו לרכוש קבוע


חבר הוועד
שמעון כץ, מרר רגז יערה


חבר הוועד
דובון ס' יורג רגז יערה
תאריך אישור הדוחות הכספיים: 21 ביוני, 2018

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

2016	2017	ביאור	
אלפי ש"ח			
39,704	46,128	6,ט'1	הכנסות: תרומות
			עלות הפעילויות:
11,607	12,785	7	סיוע במזון וביגוד מחוז צפון
20,235	23,834	8	סיוע במזון וביגוד מחוז מרכז ודרום
3,758	4,561	9	המפעל החינוכי "לגעת באופק"
35,600	41,180		סה"כ עלות הפעילויות
4,104	4,948		הכנסות מפעילויות, נטו
2,742	3,450	10	הוצאות פיתוח משאבים
1,173	1,334	11	הוצאות הנהלה וכלליות
189	164		הכנסות, נטו לפני מימון
(191)	(144)		הוצאות מימון, נטו
25	(8)		הכנסות (הוצאות) אחרות
23	12		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				
2,518	-	400	2,118	יתרה ליום 1 בינואר 2016
				תוספות במהלך השנה:
23	-	-	23	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	-	תרומות שהתקבלו
-	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
				העברת סכומים שלא קיימת לגביהם
				הגבלה, נטו:
-		62	(62)	ששימשו לרכוש קבוע
-		(95)	95	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,541	-	367	2,174	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
				תוספות במהלך השנה:
				הכנסות נטו לשנה
12	-	-	12	תרומות שהתקבלו
-	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	-	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם
				הגבלה, נטו:
-		359	(359)	ששימשו לרכוש קבוע
-		(104)	104	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,553	-	622	1,931	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

2016	2017
אלפי ש"ח	
23	12
570	(195)
593	(183)
5	1,724
26	-
(62)	(359)
(31)	1,365
562	1,182
574	1,136
1,136	2,318

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות נטו לשנה
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)

מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

ירידה (עליה) בניירות ערך סחירים
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 הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:

56	203
-	-
(26)	-
-	8
95	104
1,103	(448)
(16)	(17)
(642)	(45)
570	(195)

עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
הכנסות שחרור מהגבלה לפעילויות
רווח ממכירת רכוש קבוע
רווח (הפסד) ממימוש ניירות ערך
פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
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 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 החשבונאית (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 הנ"ל נזקף לדוח הרווח וההפסד על בסיס צבירה. היתרה כללה 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:

2016	2017
אלפי ש"ח	
731	1,273
157	65
258	256
<u>1,146</u>	<u>1,594</u>

הכנסות לקבל
הוצאות מראש
חברות כרטיסי אשראי

ביאור 3 - רכוש קבוע:

ההרכב:

31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017		
עלות מופחתת אלפי ש"ח	עלות מופחתת	פחת שנצבר אלפי ש"ח	עלות
328	589	623	1,212
35	33	563	596
4	-	352	352
<u>367</u>	<u>622</u>	<u>1,538</u>	<u>2,160</u>

ריהוט וציוד משרדי
מחשבים
כלי רכב

ביאור 4 - זכאים ויתרות זכות:

2016	2017
אלפי ש"ח	
663	618
265	250
430	445
<u>1,358</u>	<u>1,313</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.

ביאור 6 - תרומות:

א. ההרכב:

2016	2017	
אלפי ש"ח		
11,539	14,954	תרומות
25,530	28,168	קבלת שירותים ונכסים מתכלים ללא תמורה (ב)
660	522	תמיכות ממשרדי ממשלה
24	207	תמיכות מרשויות מקומיות
1,951	2,277	שווי מתנדבים (ג)
<u>39,704</u>	<u>46,128</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:

2016	2017	
אלפי ש"ח		
5,406	6,134	עלות מזון
1,198	1,471	עלות ביגוד
738	678	שווי מתנדבים
4,265	4,502	הוצאות תפעול
<u>11,607</u>	<u>12,785</u>	

- ב. לרבות תרומות בשווי כסף-ראה באור 6. כולל פעילויות נתמכות המדווחות למשרד הרווחה

2016	2017	
אלפי ש"ח		
511	849	קמחא דפסחא
558	837	חג נוסף
<u>2,718</u>	<u>4,447</u>	סלי מזון

פתחון לב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

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

2016	2017	
אלפי ש"ח		
11,802	13,055	עלות מזון
2,353	4,172	עלות ביגוד
1,214	1,599	שווי מתנדבים
4,866	5,008	הוצאות תפעול
<u>20,235</u>	<u>23,834</u>	

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

2016	2017	
אלפי ש"ח		
685	1,147	קמחא דפסחא
1,016	1,481	חג נוסף
4,767	10,427	סלי מזון

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

2016	2017	
אלפי ש"ח		
3,557	4,121	שכר מנחים
201	440	הוצאות תפעול
<u>3,758</u>	<u>4,561</u>	

פתחון לב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 10 - הוצאות פיתוח משאבים:

2016	2017
אלפי ש"ח	
892	984
936	875
914	1,591
<u>2,742</u>	<u>3,450</u>

שכר עבודה ונלוות
פרסום
אחרות

ביאור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות:

2016	2017
אלפי ש"ח	
731	798
81	76
153	256
42	57
82	73
84	74
<u>1,173</u>	<u>1,334</u>

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

ביאור 12 - מסים על ההכנסה

העמותה פועלת כמוסד ללא כוונת רווח ובהתאם לכך פטורה ממס לפי סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף נכלל במסגרת הוצאות שכר.

ביאור 13 – התחייבויות תלויות

העמותה נתנה ערבויות בגין שכר דירה בסך כ - 127 אלפי ₪.



משרד המשפטים

מסמך זה הינו העתק שנסרק בשלמותו ביום ובשעה המצוינים,
בסריקה ממוחשבת מהימנה מהמסמך המצוי בתיק,
בהתאם לנוהל הבדיקות במשרד המשפטים.
על החתום

משרד המשפטים (חתימה מוסדית).