

**פתחון לב (ע"ר)**

**דו"ח שנתי 2015**

## **פתחון לב (ע"ר)**

**דו"ח שנתי 2015**

### **תוכן העניינים**

1	דו"ח רואה החשבון המבקר
2	דוחות הכספיים - בשקלים חדשים (ש"ח):
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילות
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-11	ביורים לדוחות הכספיים



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

ביקרנו את המאזרנים המצורפים של פתחון לב (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתווימו באוטם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד הנהלת העמותה. אחריותם היא להורות דעה על דוחות כספיים אלה בהתאם עלי ביקורתן.

ערכנו את ביקורתם בהתאם לתקני ביקורת מוקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי החשבון (דרך פעולה של רואי חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מatkן את הביקורת ולבצעה במטרת להציג מידיה סבירה של ביצחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומיים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של מליל החשבונאות שיזמו ושל האומדנים המשמשו בהם על ידי ועד והנהלת העמותה וכן הערכת נאותות הצגתו בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתם מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעינו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעילותה, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסתווימו באוטם תאריכים, בהתאם לתקני חשבונאות מוקובלים בישראל בתאגידים שאין מטרתם הפkt רוח (Israeli GAAP).).

PricewaterhouseCoopers International Limited

רואי חשבון

תל-אביב,  
27 ביוני 2016

**פתחון לב (ע"ר)**

מאזנים

		31 בדצמבר	ביורו
2014	2015		
		אלפי ש"ח	
850	574		
737	1,737		
<u>1,768</u>	<u>2,249</u>	2	
<u>3,355</u>	<u>4,560</u>		

**רכוש שוטף:**  
مزומנים ושווי מזומנים  
ניירות ערך סחרים  
חייבים ויתרות חובה

		3
1,805	1,910	
1,412	1,510	
<u>393</u>	<u>400</u>	
<u>3,748</u>	<u>4,960</u>	

**רכוש קבוע:**  
הוצאות  
בנייה - פחות שנცבר

		4
262	237	
1,137	2,000	
<u>1,399</u>	<u>2,237</u>	

**התchiaביבות שוטפות:**  
ספקים ווותני שירותים  
זכאים ויתרות זכות

		5
<u>159</u>	<u>205</u>	

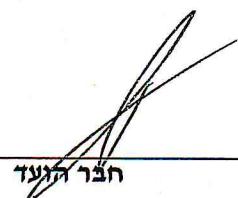
**התchiaביבות בזמן אורך :**  
התchiaביבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו

**נכסים, נטו:**

		-
<u>40</u>	<u>-</u>	
1,757	2,118	
393	400	
<u>2,150</u>	<u>2,518</u>	
<u>3,748</u>	<u>4,960</u>	

נכסים נטו שקיים לגביהם הגבלה בעלת אופי זמן

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:  
שישמשו לפעילויות  
שישמשו לרכישת קבוע

  
חבר הצעיר

  
חבר הוועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 27 ביוני 2016

הbijorim המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**פתחון לב (ע"ר)**  
דווחות על הפעולות

2014	2015	ביאור
		אלפי ש"ח
30,907	33,183	6,151
9,774	10,768	7
15,996	16,135	8
2,097	2,550	
<u>27,867</u>	<u>29,453</u>	
3,040	3,730	
2,044	2,141	9
969	1,031	10
27	558	
(16)	(160)	
(2)	(30)	
<u>9</u>	<u>368</u>	

**הכנסות:**  
תרומות

**הוצאות הפעולות:**

סיעום במזון ובירgor מחוז צפון  
סיעום במזון ובירgor מחוז מרכז ודרום  
המפעל החינוכי "לגעת באופק"

סה"כ עלות הפעולות

הכנסות מפעליות, נטו

הוצאות פיתוח משאבים

הוצאות הנהלה וככלויות

הכנסות, נטו לפניו מימון

הוצאות מימון, נטו

הוצאות אחריות

הכנסות, נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

**פתחון לב (ע"ר)**

דוחות על השינויים בנכסים, נטו

ס"כ הכל	באותן זמנים לשימוש לפעוליות בא לפיה	שלא קיימת LAGIBIM HAGBELA		
		LAGIBIM HAGBELA SHIMUSHO LE'RUCH KAVUH BA LAFI SHI'AH	LAGIBIM HAGBELA SHIMUSHO BE'ULAT AUFEN ZMANI	LAGIBIM HAGBELA SHIMUSHO LE'RUCH KAVUH BA LAFI SHI'AH
2,141	-	284	1,857	
9	-	-	9	
100	100	-	-	
(60)	(60)	-	-	
		203	(203)	
		(94)	94	
2,190	40	393	1,757	
368	-	-	368	
-	-	-	-	
(40)	(40)	-	-	
		105	(105)	
		(98)	98	
2,518	-	400	2,118	

יתרה ליום 1 בינואר 2014  
תוספות במהלך השנה:

הכנסות נטו לשנה  
תרומות שהתקבלו  
סקומים שוחררו מהגבלה  
העברת סקומים שלא קיימת לгибיהם  
הגבלה, נטו :

שימושו לרכוש קבוע  
סקומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

הכנסות נטו לשנה  
תרומות שהתקבלו  
סקומים שוחררו מהגבלה  
העברת סקומים שלא קיימת לгибיהם  
הגבלה, נטו :

שימושו לרכוש קבוע  
סקומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

hbiorim haMtzorafim mahuim chalak balti nifrad matalhot hapsufim.

**פתחון לב (ע"ר)**

דוחות על תזרימי המזומנים

2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9	368
<u>(594)</u>	<u>461</u>
<u>(585)</u>	<u>829</u>
463	(1,000)
-	-
<u>(203)</u>	<u>(105)</u>
240	(1,105)
<u>(345)</u>	<u>(276)</u>
1,195	850
<u>850</u>	<u>574</u>

**תזרימי מזומנים מפעילות שותפת:**

הכנסות נטו לשנה

התאמות הדורשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות  
שותפת (א)

**מזומנים נטו שנבעו (משימשו) מפעילות שותפת**

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:**

ירידה (עליה) בניירות ערך סחרים

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 לסיוף השנה

**(א) התאמות הדורשות כדי להציג את תזרימי המזומנים  
מפעילות שותפת:**

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי המזומנים :

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

הכנסות שחרור מהגבלה לפניות

רוווח ממכירת רכוש קבוע

פחות

**שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות :**

ירידה (עליה) בחיבטים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים

עליה (ירידה) בזוכים ויתרות זכות

**הبيانים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.**

**פתחון לב (עיר)**  
ביאורים לדוחות הכספיים

**ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאות:**

**א.** פתחון לב עיר (להלן - העמותה) נרשמה כעמותה ביום 2 בספטמבר 1998 ומספרה הרשמי אצל רשם העמותות הינו 9-032883-58. העמותה עוסקת במתחן סיוע הומניטרי ובഫולט המפעל החינוכי "לגעת באופק" מבית פתחון לב. לעמותה אישור משלטונות מס הכנסתה לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסתה.

**ב. בסיס ערכות 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 מאמצץ את הגישה הכלכלנית ולפיה יש לכלול את כל הנכסים, החתחיבויות והנכסים נטו, במאזן אחד כמקובל בעסקים, וזאת, כאשר ההgelות המוטלות על השימוש במקורות השונים שהתקבלו, או העדר ההgelות, מקבלות את ביטוין בהבחנות הנשות במסגרת קבוצת הנכסים, נטו בלבד.

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

הכנסות מתרומות במזומנים ולא במזומנים נכללות על בסיס התקבלים בפועל, וכוללות גם תרומות שהובתו בשנת החשבון אשר התקבלו עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

2) דוחות כספי בערכיים נומינליים

תקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - "הפסקת ההתחאה של דוחות כספיים", קבע כי הסכומים המותאמים לאינפלציה ליום 31 בדצמבר 2003, יושמו נקודת מוצא להמשך הדיווח הנומיני, והוא חל על כלל ישויות משפטיות, לרבות העמותה, שלא נדרש ליישם בעבר את הוראות גילוי הדעת הרלוונטיים בישראל. כתוצאה מיישום התקן האמור, בדוחות הכספיים לתקופות שהחלו לאחר 1 בינואר 2004, סכומי הנכסים הלא-כספיים והנכסים נטו, שמקורם בעסקות שנעו קודם ליום 31 בדצמבר 2003, אמורים להיות מבועסים על ערכיהם המתואימים לאינפלציה לאותו מועד, וכל סכומי ההפחחות המתייחסות לנכסים לא-כספיים אלה, אמורים להיות מחושבים על בסיס הסכומים המותואמים כאמור לעיל.

לתקן הנ"ל אין השפעה מהותית על דוחות הכספיים של העמותה שנערך כבעבר על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכיים 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 ומקציבים.

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

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

**ד.**

**נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני**  
קיימות התנויות של התורמים לגבי השימוש בתורמות. בעת שימוש למטרות שלשםן נועד, משוחררים הכספיים ומוצגים בדוח על הפעילויות.

**ה. מזומנים ושווי מזומנים**

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

**ו. ניירות ערך סחירים**

השקעות בניירות ערך סחירים המהוות השקעה שוטפת, נכללות בדיוח הכספיים על פי שווי השוק שלון בתאריך המזון. שיוני בערכם של ניירות הערך הסחירים היל' נזקף לדוח הרווח וההפסד על בסיס צבירה. היתרה כוללת השקעה באג"ח מדינה.

**ז. רכוש קבוע:**

- (1) העמotaה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 27 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- (2) הרכוש קבוע 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

**ח. שימוש באומדנים בהכנות הדוחות הכספיים**

הכנות דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לעורך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על סכומי הרכוש וההתcheinויות המוצגים בדיוח הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והוצאות 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 הפעילות בהתאם להערכת הנהלה.

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

**ביאור 1 - עיקרי המציגות החשבונאות (המשך):**

**ט. נכסים ושירותים המתקבלים ללא תשלום**

מושרים המתקבלים ללא תשלום, לרבות פריטים המסופקים בתמורה סמלית (הכוללים מוצר מזון ופריטי לבוש - לרבות מלאי שטרם סופק) וכן שירותים הניתנים בהתקנות, נכללים הן כהנסות מתרומות והן כחוצאות, בהתאם להערכות הנהלה המבוססות על אומדן שערכו (ראה ביאור 6).

**ביאור 2 – חייבים ויתרות חובה:**

2014	2015	
אלפי ש"ח		
1,174	1,031	הכנסות לקבל
392	158	הוצאות מרأس
186	1,060	חברות כרטיסי אשראי
16	-	אחרים
<u>1,768</u>	<u>2,249</u>	

**ביאור 3 – רכוש קבוע:**

הרכיב:

31 בדצמבר 2014		31 בדצמבר 2015		
עלות מופחהת	עלות מופחהת	פחת שנוצר אלפי ש"ח	עלות אלפי ש"ח	
307	332	498	830	ריהוט וציוד משרדי
71	58	498	556	מחשבים
15	10	514	524	כלי רכב
<u>393</u>	<u>400</u>	<u>1,510</u>	<u>1,910</u>	

**ביאור 4 – זכאים ויתרות זכויות:**

2014	2015	
אלפי ש"ח		
444	513	מוסדות ועובדים
204	224	הפרשה לחופשה והבראה
489	1,263	הוצאות לשלם והמחאות לפירעון
<u>1,137</u>	<u>2,000</u>	

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

**ביאור 5 - התchiaיות של סיום יחס עובד-מעסיק, נטו:**

העמותה כוללת את מלאה התchiaיותה לתשולם פיצויי פרישה ופיטורים לעובדים על בסיס שכרטם האחרון ותקופת עבודתם בעמותה.  
 יתרות ההchiaיות מוצגות בניכוי סכומים שהפקדו בחברות ביטוח על שם העובדים לתשולם פיצויי פרישה והפקדות ביoudה כללית לפיצויים שיתרתה לתאריך המאוזן הינה 2 אלף ש"ח.

**ביאור 6 - תרומות:  
 א. ההרכב :**

2014	2015	
אלפי ש"ח		
9,890	12,062	תרומות
18,679	19,081	קבלת שירותים ונכסים מתכליים ללא תמורה (ב)
60	40	סקומיים ששוחררו מהגבלה
363	126	תמיכות ממשדי ממשלה
13	17	תמיכות מרשותות מקומיות
1,902	1,857	שווי מתנדבים (ג)
<u>30,907</u>	<u>33,183</u>	

- ב. הנnton 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. היתריה מייצגת שווי פעילויות מתנדבים בעמותה (מחושב לפי שכר שעה מינימום).  
 ד. העמותה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה.

**ביאור 7 – סיעוע במזון וביגוד מהוז צפון :**

2014	2015	
אלפי ש"ח		
4,738	5,107	עלות מזון
1,082	1,255	עלות ביגוד
727	733	שווי מתנדבים
3,227	3,673	הוצאות תפעול
<u>9,774</u>	<u>10,768</u>	

\* לרבות תרומות בשווה כסף-ראיה באור 6.  
 \*\* נתוני שנת 2015 כוללים הוצאות "קמchia דפסחא" בסך 393 אלפי ש"ח.

**פתחון לב (ע"ר)**  
**ב乂וארים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 8 – סיווע במזון וביגוד מחו"ז מרכז ודרום :**

2014	2015	
אלפי ש"ח		
9,145	8,959	עלות מזון
2,334	2,550	עלות בגין
1,175	1,124	שווי מתנדבים
3,342	3,502	הוצאות תפעול
<b>15,996</b>	<b>16,135</b>	

\* לרבות תרומות בשווה כסף-ראיה באור 6.

\*\* נתוני שנת 2015 כוללים הוצאות "קמchia דפסחא" בסך 783 אלפי ש"ח.

**ביאור 9 – הוצאות פיתוח משלבים:**

2014	2015	
אלפי ש"ח		
563	781	שכר עבודה ונלוות
1,299	1,184	פרסום
182	176	אחריות
<b>2,044</b>	<b>2,141</b>	

**ביאור 10 – הוצאות הנהלה וככלויות:**

2014	2015	
אלפי ש"ח		
595	607	שכר עבודה ונלוות
83	71	שכר דירה
130	159	אחזקת משרדים ומשרדיות
41	47	דוואר, טלפון ותקשורת
77	96	אחזקת רכבים וניסיעות
43	51	שירותים מקצועיים
<b>969</b>	<b>1,031</b>	

**ביאור 11 – מסים על ההכנסה**

העמותה פועלת כמוסד ללא כוונת רווח ובהתאם לכך פטורה ממיס 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 ערבות בגין שכר דירה בסך כ - 110 אלפי ש"ח.