

1

פתחון לב (ע"ר)

דוח שנתי 2010

מדינת ישראל
משרד המשפטים
רשות התאגידים-רשם העמותות

27. 06. 2011

נתקבל

מסי ע"ר 58.....
קוד מסמך 117.....

פתחון לב (ע"ר)

דוח שנתי 2010

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

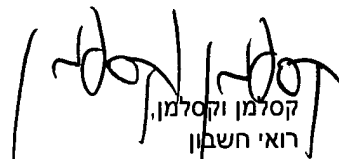


דוח רואה החשבון המבקר
לחברי העמותה של
פתחון לב (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של פתחון לב (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009 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 דעת 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 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 2010 ו-2009 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,
22 ביוני 2011

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

פתחון לב (ע"ר)

מאזנים

31 בדצמבר		ביאור
2009	2010	
אלפי ש"ח		
513	706	
916	955	
100	387	
<u>1,529</u>	<u>2,048</u>	

רכוש שוטף:

מזומנים ושווי מזומנים.
פיקדונות וניירות ערך סחירים
חייבים ויתרות חובה

1,427	1,382	2
1,126	1,158	
<u>301</u>	<u>224</u>	
<u>1,830</u>	<u>2,272</u>	

רכוש קבוע:

עלות
בניכוי - פחת שנצבר

379	194	
905	892	3
<u>1,284</u>	<u>1,086</u>	
73	90	4

התחייבויות שוטפות:

ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לזמן ארוך -


התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

172	872	
301	224	
<u>473</u>	<u>1,096</u>	
<u>1,830</u>	<u>2,272</u>	

נכסים, נטו:

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
ששימשו לפעילויות
ששימשו לרכוש קבוע


חבר הוועד


חבר הוועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 22 ביוני 2011

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

2009	2010	ביאור	
אלפי ש"ח			
18,686	19,903	5,ח'1	הכנסות: תרומות
11,841	12,198	6,ח'1	עלות הפעילויות:
583	542		עלות המוצרים
592	709		נסיעות והובלות
850	949		הוצאות בגין מכללה
2,986	2,858	7	שווי מתנדבים אחרות
16,852	17,256		סה"כ עלות הפעילויות
1,834	2,647		הכנסות מפעילויות, נטו
1,092	1,061	8	הוצאות שיווק
1,175	1,003	9	הוצאות הנהלה וכלליות
(433)	583		הכנסות (הוצאות), נטו לפני מימון
56	36		הכנסות מימון, נטו
-	4		הכנסות אחרות
(377)	623		הכנסות (הוצאות), נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)

דוח 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				
850	-	427	423	יתרה ליום 1 בינואר 2009
(377)			(377)	תוספות במהלך השנה: הוצאות נטו לשנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, נטו- ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-		(126)	126	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
473	-	301	172	
623			623	תוספות במהלך השנה: הכנסות נטו לשנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, נטו:
		14	(14)	ששימשו לרכוש קבוע
		(91)	91	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,096	-	224	872	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

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 מכללה בישראל. 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 והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו, נרשמים על בסיס הצבירות (פרט להכנסות מתרומות במזומן ושלא במזומן הנכללות על בסיס התקבולים בפועל), בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים במוסדות ללא כוונת רווח.

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. 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.

ה. 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.

ו. 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

ז. 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.

פתחון לב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ח. 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 כעלות המוצרים, בהתאם להערכות ההנהלה המבוססות על אומדנים שנערכו (ראה ביאור 5). שירותי תפעול ואחזקה שניתנו לעמותה ללא תמורה לא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.

ביאור 2 - רכוש קבוע:

ההרכב:

31 בדצמבר 2009	31 בדצמבר 2010			
עלות מופחתת אלפי ש"ח	עלות מופחתת	פחת שנצבר אלפי ש"ח	עלות	
107	71	349	422	ריהוט וציוד משרדי
22	19	377	396	מחשבים
172	132	432	564	כלי רכב
301	224	1,158	1,382	

ביאור 3 - זכאים ויתרות זכות:

2009	2010	
אלפי ש"ח		
314	179	מוסדות ועובדים
192	215	הפרשה לחופשה והבראה
399	498	הוצאות לשלם והמחאות לפירעון
905	892	

ביאור 4 - 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 186,627 ש"ח.

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

ביאור 5 - תרומות:

2009	2010	
אלפי ש"ח		
6,345	7,038	תרומות שהתקבלו במזומן
11,358	11,821	קבלת נכסים מתכלים ללא תמורה*
133	95	תמיכות ממשרדי ממשלה ורשויות
850	949	שווי מתנדבים**
<u>18,686</u>	<u>19,903</u>	

* היתרה מייצגת מזון, מזון לתינוקות וביגוד אשר התקבלו לשם חלוקתם ע"י העמותה למשפחות נזקקות. ערך הנכסים בסעיף נקבע על בסיס אומדני העמותה בהתבסס על הערכות יועצים חיצוניים.
** היתרה מייצגת עלויות שווי שכר מתנדבים הפועלים בעמותה.
*** העמותה לא קיבלה תרומות מישות זרה.

ביאור 6 - עלות הפעילויות - עלות המוצרים:

2009	2010	
אלפי ש"ח		
7,628	8,309	קניות ותרומות של מוצרי מזון*
4,213	3,889	קניות ותרומות של מוצרי ביגוד ומוצרים אחרים *
<u>11,841</u>	<u>12,198</u>	

* לרבות תרומות בשווה כסף-ראה באור 5.

ביאור 7 - עלות הפעילויות - אחרות:

2009	2010	
אלפי ש"ח		
2,017	2,218	שכר עבודה ונלוות
586	321	שכר דירה ואחזקת משרדים
89	76	דואר, טלפון ותקשורת
30	25	פחת
264	218	אחרות
<u>2,986</u>	<u>2,858</u>	

6

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

ביאור 8 - הוצאות שיווק:

2009	2010	
אלפי ש"ח		
299	236	משכורות ונלוות
73	125	עמלות למתרימים
208	209	טלמרקטינג ופרסום
512	491	עלויות שיווק אחרות
1,092	1,061	

ביאור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות:

2009	2010	
אלפי ש"ח		
974	733	שכר עבודה ונלוות
29	38	שכר דירה
55	70	אחזקת משרדים ומשרדיות
42	49	דואר, טלפון ותקשורת
20	26	שירותים מקצועיים
12	25	פחת
43	62	אחרות
1,175	1,003	

ביאור 10 - מסים על ההכנסה

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