

ל ש ו ב ע

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2002

ל ש ו ב ע

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2002

תוכן העניינים

דף

2	דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
	<u>הדוחות הכספיים:</u>
3	מאזנים
4 - 7	דוחות על הפעילויות
8 - 11	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

ל ש ו ב ע

ביקרנו את המאזנים המצורפים של לשבוע (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2002 ו-2001 ואת דוחות הפעילויות לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות ועד ההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה 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 ועד ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט לאי-הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2002 ו-2001 ואת תוצאות פעילויותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, זאת - בערכים נומינליים.

חממי אבנר ושות'

רואי חשבון

תל - אביב, 20 בפברואר 2003

ל ש ו ב ע

מ א ז נ י ם

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	<u>נ כ ס י ם</u>
<u>2001</u>	<u>2002</u>		
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
18.467	147.100		<u>רכוש שוטף</u>
57.547	-		יתרות זכות בחשבונות עו"ש בבנק
43.250	-		המחאות לגביה
17.600	-	3	תרומות לקבל
			חייבים שונים
Hamamy Avner & Co.		2	חממי אבנר ושות'
C.P.A. (ISR.)			רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר

136.864	147.100		
-----	-----		
305.994	303.765	4	רכוש קבוע
-----	-----		
442.858	450.865		
=====	=====		

התחייבויות

			<u>התחייבויות שוטפות</u>
182.410	442.813		יתרות חובה בחשבונות עו"ש בבנקים
20.250	-	6	חלויות שוטפות מהלוואה לזמן ארוך
81.164	1.928		ספקים
164.462	98.649	5	זכאים שונים
-----	-----		
448.286	543.390		
-----	-----		

התחייבויות לזמן ארוך

59.062	-	6	הלוואה ממוסד כספי
-	-	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
-----	-----		
59.062	-		
-----	-----		

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
גירעון נטו, משימוש לפעילויות, שלא יועדו

(64.490)	(92.525)
-----	-----

442.858	450.865	-----	-----	חברי הועד:
=====	=====	גיל-עד חריש	שרונה חריש	

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ל ש ו ב ע

דוחות על הפעילויות

	לשנה		
	שהסתיימה		
	<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
	<u>2001</u>	<u>2002</u>	<u>רשימה</u>
	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
			<u>מחזור הפעילויות</u>
1.094.278	1.606.759		מתרומות
182.996	355.500		מתרומות לבית נוער חץ קדימה רמלה
330.137	319.500		מתרומות לבית נוער חץ קדימה רחובות
80.000	324.238		מתרומות לבית נוער קדימה תל - אביב

-	192.108	מתרומות לצלחת חמה כרמיאל
8.080	-	העברה מגגון - מעון זמני לכל נזקק
11.124	17.980	ממתן ארוחות לנזקקים
-	14.128	עודף מביטוח מהחלפת רכב עקב תאונה
<u>1.706.615</u>	<u>2.830.213</u>	
-----	-----	

עלות הפעילויות

933.461	963.976	א'	קניות מזון והוצאות כלליות מסעדה לנזקקים
234.376	457.045	ב'	קניות מזון והוצאות כלליות קדימה ת"א
280.707	305.114	ג'	קניות מזון והוצאות כלליות קדימה רמלה
301.544	340.760	ד'	קניות מזון והוצאות כלליות קדימה רחובות
130.982	236.893	ה'	קניות מזון והוצאות כלליות לוד
27.376	209.541	ו'	קניות מזון והוצאות כלליות לוד אל אימאם
-	181.650	ז'	תמיכה ואחזקה צלחת חמה כרמיאל
-	163.269		העברות לגגון - מעון זמני לכל נזקק
<u>1.908.446</u>	<u>2.858.248</u>		
-----	-----		

(201.831) (28.035) גירעון לשנה

137.341 (64.490) יתרת עודף (גירעון) לתחילת השנה

(64.490) (92.525) יתרת גירעון לסוף השנה
=====

הרשימות המצורפות לדוחות הכספיים מהוות חלק בלתי נפרד מהם.

ל ש ו ב ע

קניות מזון והוצאות כלליות

מסעדה לנזקקים

לשנה שהסתיימה		רשימה א'
ביום 31 בדצמבר		
<u>2001</u>	<u>2002</u>	בשקלים חדשים
372.468	465.303	משכורות ונלוות לשכר - טבח, עוזרת טבח, מרכזת פדגוגית, מתאמת פעולות ומנהלת חשבונות חלקית
-	31.878	שכר ונלוות - מורה מלווה לעיוור מתרומה מיועדת שכירות מסעדה
70.764	79.615	קניות מזון
295.882	131.339	טיולים לסועדים
-	10.827	הקמת אתר אינטרנט
-	6.556	אחזקת מסעדה
123.312	115.576	אחזקת ניידת אסיף העיר
11.239	31.749	

1.521	10.218	הובלת מזון יומית לבתי הנוער ונסיעות
-	13.157	סיוע לנזקקים העסקת סועדים בשטיפת כלים ומתנות
7.934	6.716	ביקורת והנהלת חשבונות
8.579	21.181	טלפון
26.570	23.017	ריבית והוצאות בנק
4.292	16.844	פחת
10.900	-	תמיכה למסעדת באר שובע
<u>933.461</u>	<u>963.976</u>	
=====	=====	

קדימה תל - אביב

רשימה ב'

109.990	207.874	משכורות ונלוות לשכר - מנהלת וארבעה מדריכים
8.540	40.080	הפעלה וחוגים
10.836	2.355	שכירות מבנה (יתרת שכירות מבנה קודם)
14.493	19.985	קניות מזון
-	900	סיוע לנזקקים ומתנות
19.697	29.300	אחזקה
862	11.396	שכירת אוטובוסים לטיולים ונסיעות
1.586	1.350	ביקורת והנהלת חשבונות
5.225	9.517	טלפון ואינטרנט
-	21.622	ריבית והוצאות בנק
5.070	8.761	פחת
58.077	103.905	שיפוץ בית נוער - הוצאה חד פעמית
<u>234.376</u>	<u>457.045</u>	
=====	=====	

ל ש ו ב ע

קניות מזון והוצאות כלליות

קדימה רמלה

רשימה ג'

לשנה	לשנה	
שהסתיימה	ביום 31	בדצמבר
<u>2001</u>	<u>2002</u>	
183.271	159.840	משכורות ונלוות לשכר - שלושה מדריכים
24.090	84.635	הפעלה חוגים וטיולים
41.776	23.249	קניות מזון
3.399	5.567	אחזקה
6.082	3.048	שכירת אוטובוסים לטיולים ונסיעות
1.586	1.350	ביקורת והנהלת חשבונות
9.734	11.051	טלפון ואינטרנט
3.746	9.351	ריבית והוצאות בנק
7.023	7.023	פחת

280.707	305.114
=====	=====

קדימה רחובות

רשימה ד'

196.268	203.863	משכורות ונלוות לשכר - שני מדריכים מבשלת ומנקה
20.075	63.014	הפעלה חוגים וטיולים
40.375	22.226	קניות מזון
16.400	14.181	אחזקה
6.462	2.731	שכירת אוטובוסים לטיולים ונסיעות
1.586	1.350	ביקורת והנהלת חשבונות
7.738	14.865	טלפון ואינטרנט
6.520	11.203	ריבית והוצאות בנק
6.120	7.327	פחת
301.544	340.760	
=====	=====	

ל ש ו ב ע

קניות מזון והוצאות כלליות

קדימה לוד

רשימה ה'

לשנה	שהסתיימה	
ביום 31	בדצמבר	
2001	2002	בשקלים חדשים
86.233	124.878	משכורות ונלוות לשכר - מדריך ומבשלת
9.988	37.133	הפעלה חוגים וטיולים
14.570	20.729	קניות מזון
-	5.624	אחזקה
7.200	620	שכירת אוטובוס לטיול ונסיעות
1.586	1.350	ביקורת והנהלת חשבונות
2.279	9.686	טלפון ואינטרנט
7.299	32.310	ריבית והוצאות בנק
1.827	4.563	פחת
130.982	236.893	
=====	=====	

קדימה לוד - אל אימאם

רשימה ו'

17.706	154.854	משכורות ונלוות לשכר - שני מדריכים ומבשלת
2.620	6.164	הפעלה חוגים וטיולים
2.287	22.477	קניות מזון
-	2.772	אחזקה
500	-	שכירת אוטובוס לטיול ונסיעות
1.586	1.350	ביקורת והנהלת חשבונות
376	9.861	טלפון ואינטרנט
2.102	9.512	ריבית והוצאות בנק
199	2.551	פחת
<hr/>	<hr/>	
27.376	209.541	
=====	=====	

צלחת חמה - כרמיאל

רשימה ז'

-	165.000	תמיכה וסיוע ישיר לפעילות שוטפת
-	18.439	אחזקה
-	(1.789)	הכנסות מימון, נטו
<hr/>	<hr/>	
-	181.650	
=====	=====	

ל ש ו ב ע

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

עמותת לשובע (להלן: "העמותה") נוסדה ביום 11 בספטמבר 1990 ועוסקת בעיקר במתן ארוחות לנזקקים. עיקר המימון לפעילות העמותה מתקבל מתרומות הציבור.

פעילות העמותה שלובה בפעילות עמותת גגון - מעון זמני לכל נזקק, שהנה עמותה אחת. לנוכח זהות ההנהלה, המטרות וקהל היעד, העמותה פועלת בשילוב מלא ובשיתוף פעולה הדוק עם עמותת גגון. לאור האמור, גיוס התרומות לפעילות שתי העמותות מתבצע בעיקר באמצעות העמותה, והכספים מועברים לעמותת גגון על פי צרכיה.

בבעלות העמותה רכב מסוג פורד טרנזיט המשמש כניידת אסיף העיר ומבצע את איסוף המזון בשעות היום ממחנות צה"ל ומספקים, ובשעות הלילה מאולמי אירועים ומסעדות, והעברתם על ידי מתנדבים, למסעדת לשובע ולמעונות דרי הרחוב.

בשנת 1998 הקימה העמותה את "קדימה" - רשת בתי נוער שמטרתה תמיכה בילדים נזקקים לאחר שעות הלימודים בבית הספר. תמיכת העמותה בילדים כוללת מתן ארוחות חמות, עזרה בלימודים, הקניית חינוך ערכי וחוגי מחשב, והכל באמצעות מדריכים ומתנדבים. הפרוייקט כולל 5 בתי נוער שונים, בתל-

אביב, רמלה, רחובות ו-2 בתי נוער בלוד, לילדים יהודים וערבים בנפרד. הפעילויות נערכות במבנים שהועמדו לרשות העמותה על ידי הרשות המקומית.

מימון פרויקט קדימה הנו בעיקרון מתרומות הציבור במסגרת העמותה. בית הנוער בתל-אביב והפעלתו השוטפת ממומנת על ידי בנק אינווסטק בע"מ. בתי הנוער ברמלה ורחובות והפעילות השוטפת בהם ממומנת על ידי חברת חץ אלוני בע"מ.

במהלך חודש אוקטובר 2002, לקחה על עצמה העמותה, לפי החלטת ועד ההנהלה, את הפעילות ורישום הספרים של עמותת צלחת חמה, המפעילה בית תמחוי בכרמיאל, וזאת עד למתן אישור משרד האוצר לצלחת חמה בנושא מוסד ציבורי מוכר לענין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. התרומות המיועדות לצלחת חמה נרשמות בספרי העמותה ומופקדות בחשבון בנק מיוחד שנפתח לצורך כך, ומועברות כתמיכה ישירה לעמותת צלחת חמה. בתחילת ההתנהלות כאמור לעיל, שולמו הוצאות לא משמעותיות השייכות לצלחת חמה על ידי העמותה מכספי התרומות לצלחת חמה. המטרות והפעילויות של עמותת צלחת חמה זהות לחלוטין לאלה של העמותה, בעיקר בכל הקשור לנושא מתן ארוחות חמות לנזקקים בבית תמחוי או במסירה, באזור כרמיאל. העמותה מבקרת את פעילות מסעדת "צלחת חמה" ואחראית לכל הפעילויות הכספיות המתבצעות בה. כמו כן, מעבירה העמותה באופן שוטף עודפי מזון למסעדת צלחת חמה.

ל ש ו ב ע

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - כללי דיווח ועיקרי המדיניות החשבונאית

א. דיווח כספי

העמותה עורכת את הדוחות הכספיים שלה על בסיס מצטבר. הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי החשבונאות המקובלים בעמותות ללא כוונת רווח, בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, הדין בכללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווחים ובהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69, על בסיס העלות ההיסטורית, ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על התוצאות העסקיות.

ב. מוסכמת העלות ההיסטורית

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

ג. דוחות על השינויים בנכסים נטו ועל תזרים המזומנים

הדוחות הכספיים אינם כוללים את הדוחות על השינויים בנכסים נטו ועל תזרימי המזומנים משום שאין בעריכתם תוספת מידע משמעותי.

ד. רכוש קבוע

הנכסים מוצגים לפי העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים. שיעורי הפחת השנתיים הנם: ריהוט % 6 - 10, ציוד % 10 - 15, כלי רכב % 15 - 20.

ה. עתודה לפיצויי פרישה

ההתחייבות מחושבת לפי שכר אחרון המוכפל במספר שנות העבודה של כל עובד.

ל ש ו ב ע

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2001	2002	
13.600	-	מקדמות לעובדים
4.000	-	חייבים שונים והוצאות מראש
<u>17.600</u>	<u>-</u>	
=====	=====	

ביאור 4 - רכוש קבוע

סה"כ	כלי רכב	ציוד	ריהוט	
				<u>העלות:</u>
362.328	90.090	152.490	119.748	יתרה ליום 1 בינואר 2002
136.774	50.000	29.001	57.773	רכישות
90.090	90.090	-	-	גריעות
<u>409.012</u>	<u>50.000</u>	<u>181.491</u>	<u>177.521</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2002
-----	-----	-----	-----	
				<u>פחת נצבר:</u>
56.334	2.302	37.277	16.755	יתרה ליום 1 בינואר 2002
57.922	10.853	26.410	20.659	פחת
9.009	9.009	-	-	גריעות
<u>105.247</u>	<u>4.146</u>	<u>63.687</u>	<u>37.414</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2002
-----	-----	-----	-----	
-----	-----	-----	-----	

303.765	45.854	117.804	140.107	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2002
=====	=====	=====	=====	
305.994	87.788	115.213	102.993	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2001
=====	=====	=====	=====	

ביאור 5 - זכאים שונים

119.520	98.649	עובדים ומוסדות בשל שכר
43.250	-	תרומות לקבל
1.692	-	הוצאות לשלם
<u>164.462</u>	<u>98.649</u>	
=====	=====	

ל ש ו ב ע

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 - הלוואה ממוסד כספי

הלוואה לצורך רכישת רכב, מחברת אלבר מימון לרכב בע"מ, בסך 81.000 ₪ מתאריך 14 בנובמבר 2001, שנשאה ריבית פריים + 1.9%, לפירעון ב- 48 תשלומים חודשיים שווים ע"ח קרן. ההלוואה נפרעה במלואה השנה מתקבול מביטוח עקב תאונה שגרמה לרכב לאובדן מוחלט. נרכש רכב חליף ללא נטילת אשראי.

ביאור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

	ליום 31 בדצמבר	
	<u>2001</u>	<u>2002</u>
עתודה לפיצויי פרישה	12.421	12.297
קופת פיצויים בבנק	12.421	12.297
	<u>-</u>	<u>-</u>
	=====	=====

ביאור 8 - תרומות

העמותה מקבלת כתרומות באופן שוטף וממספר רב של תורמים, ציוד ריהוט, מזון ובגדים. לתרומות אלה לא ניתן ערך כספי, נרשמות בגינן קבלות שאינן נקובות בכסף והן אינן מוצאות ביטוין במאזן. השנה נתרמו ע"י 3 תורמים מרכזיים, עוגות ופירות בשווי מוערך ע"י התורמים בסך 135.129 ₪.

ביאור 9 - מתן ארוחות לנזקקים

לקראת סוף שנת 2001 חידשה העמותה את גביית השקל הסמלי בגין הארוחות במסעדת הנזקקים מסועדים המבקשים לשלמו, לאחר הפסקת הגביה בראשית שנת 2000 אשר הפחיתה מאד את ההכנסות מסעיף זה. להערכת הנהלת העמותה, רק כ- 20% מכלל הסועדים משלמים את השקל הסמלי.

ביאור 10 - רכישות מזון

להערכת ההנהלה, נכון ליום המאזן, העמותה מספקת את מזונם של כ- 700 סועדים מידי יום, לפי הפירוט להלן: סועדים במסעדה כ- 350, ילדים בבתי הנוער כ- 170, דרי רחוב במעונות גגון ובצוללות כ- 50 וארוחות לצריכה ביתית כ- 100.

ביאור 11 - מס הכנסה

העמותה הנה מוסד ציבורי מוכר לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה וכן הנה מלכ"ר, לפי אישור שלטונות מס ערך מוסף.