

**פתחון לב (ע"ר)**

**דוח שנתי 2018**

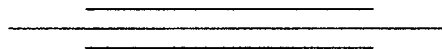


## פתחון לב (ע"ר)

דוח שנתי 2018

### 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 2018 ו-2017 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 שיושמו 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 2018 ו-2017 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)

קסלמון וקסלמון  
רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

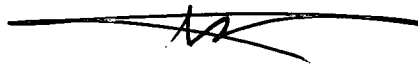
תל-אביב,  
25 ביוני 2019

## פתחון לב (ע"ר)

מאזנים

31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
2,318	2,641		<b>רכוש שוטף:</b>
--	294		מזומנים ושווי מזומנים
1,594	2,397	2	פיקדונות משועבדים
3,912	5,332		חייבים ויתרות חובה
		3	<b>רכוש קבוע:</b>
2,160	2,459		עלות
1,538	1,653		בניכוי - פחת שנצבר
622	806		
4,534	6,138		
		13	<b>התחייבויות שוטפות:</b>
--	22		חלות שוטפת של הלוואה מתאגיד בנקאי
204	268		ספקים ונותני שירותים
1,313	2,368	4	זכאים ויתרות זכות
1,517	2,658		
		13	<b>התחייבויות לזמן ארוך:</b>
-	85		הלוואה מתאגיד בנקאי
464	453	5	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
464	538		
			<b>נכסים, נטו:</b>
1,931	2,137		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
622	806		ששימשו לפעילויות
2,553	2,943		ששימשו לרכוש קבוע
4,534	6,139		

  
חבר הנהלה

  
חבר הוועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 25 ביוני 2019

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**פתחון לב (ע"ר)**  
דוחות על הפעילויות

2017	2018	ביאור	
<u>אלפי ש"ח</u>			
46,128	48,059	6,ט'1	<b>הכנסות:</b> תרומות
12,765	14,677	7	<b>עלות הפעילויות:</b> סיוע במזון וביגוד מחוז צפון
23,815	23,557	8	סיוע במזון וביגוד מחוז מרכז ודרום
4,586	4,858	9	המפעל החינוכי "לגעת באופק"
41,166	43,092		סה"כ עלות הפעילויות
4,962	4,967		הכנסות מפעילויות, נטו
3,450	2,390	10	הוצאות פיתוח משאבים
1,217	2,053	11	הוצאות הנהלה וכלליות
295	524		הכנסות, נטו לפני מימון
(144)	(133)		הוצאות מימון, נטו
(139)	(1)		הוצאות אחרות
12	390		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				
2,541	-	367	2,174	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2017</b>
12	-	-	12	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	-	תרומות שהתקבלו
-	-	-	-	סכומים ששחררו 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	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</b>
390	-	-	390	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	-	תרומות שהתקבלו
-	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה
-	-	-	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, נטו :
-	-	298	(298)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(114)	114	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,943	-	806	2,137	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**פתחון לב (ע"ר)**  
דוחות על תזרימי המזומנים

2017	2018	
אלפי ש"ח		
12	390	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
		הכנסות נטו לשנה
(195)	418	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
(183)	808	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (שימשו לפעילות שוטפת)</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
1,724	-	ירידה בניירות ערך סחירים
-	-	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(359)	(298)	רכישת רכוש קבוע
1,365	(298)	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (שימשו לפעילות השקעה)</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</b>
-	114	קבלת הלוואה
-	(7)	פרעון הלוואה
-	107	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</b>
1,182	617	<b>עליה במזומנים ושווי מזומנים</b>
1,136	2,318	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
2,318	2,935	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>
		<b>(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:</b>
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
203	(11)	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
8	-	הפסד ממימוש ניירות ערך
104	114	פחת
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(448)	(804)	עלייה בחייבים ויתרות חובה
(17)	64	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(45)	1,055	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(195)	418	

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 ביטוין 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 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 הני"ל 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 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:

2017	2018
אלפי ש"ח	
1,273	2,086
65	95
256	216
<u>1,594</u>	<u>2,397</u>

הכנסות לקבל  
הוצאות מראש ושונות  
חברות כרטיסי אשראי

### ביאור 3 - רכוש קבוע:

ההרכב:

31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018		
עלות מופחתת אלפי ש"ח	עלות מופחתת	פחת שנצבר אלפי ש"ח	עלות
589	680	717	1,397
33	15	581	596
-	111	355	466
<u>622</u>	<u>806</u>	<u>1,653</u>	<u>2,459</u>

ריהוט וציוד משרדי  
מחשבים  
כלי רכב

### ביאור 4 - זכאים ויתרות זכות:

2017	2018
אלפי ש"ח	
618	705
250	207
445	1,456
<u>1,313</u>	<u>2,368</u>

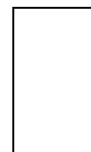
מוסדות ועובדים  
הפרשה לחופשה והבראה  
הוצאות לשלם והמחאות לפירעון

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

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

2017	2018
אלפי ש"ח	
13,055	10,856
4,172	5,351
1,599	1,284
4,989	6,066
<u>23,815</u>	<u>23,557</u>

עלות מזון  
עלות ביגוד  
שווי מתנדבים  
הוצאות תפעול



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

2017	2018
אלפי ש"ח	
1,147	1,211
1,481	1,966
10,427	7,679

קמחא דפסחא  
חג נוסף  
סלי מזון

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

2017	2018
אלפי ש"ח	
4,146	4,515
440	343
<u>4,586</u>	<u>4,858</u>

שכר מנחים  
הוצאות תפעול

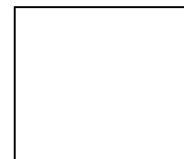
ב. לרבות תרומות בשווה כסף-ראה באור 6.

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

**ביאור 10 - הוצאות פיתוח משאבים:**

2017	2018
אלפי ש"ח	
984	1,013
875	787
1,591	590
<u>3,450</u>	<u>2,390</u>

שכר עבודה ונלוות  
פרסום  
אחרות



**ביאור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות:**

2018	2018
אלפי ש"ח	
681	1,014
-	474
76	82
256	246
57	46
73	85
74	106
<u>1,217</u>	<u>2,053</u>

שכר עבודה ונלוות  
הוצאות פיצויים  
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 – הלוואה מתאגיד בנקאי**

בתאריך 26 באוגוסט 2018 התקשרה העמותה עם תאגיד בנקאי לשם קבלת הלוואה שאינה צמודה בסך 114 אלפי ש"ח לפירעון ב-60 תשלומים הנושאת ריבית בשיעור פריים + 1%. לטובת הלוואה שועבד רכב שנרכש לעמותה.

2017	2018
אלפי ש"ח	
-	107
-	22
-	85

הלוואה  
בניכוי חלויות שוטפות  
הלוואה נטו

**ביאור 14 – התחייבויות תלויות**

ביום 6.2.2019 הוגשה לבית הדין האזורי לעבודה בתל אביב-יפו תביעה כספית על סך כ 122 אלפי ש"ח כנגד העמותה על ידי עובד לשעבר. מאחר שההליך מצוי בשלב מקדמי, לא ניתן עדיין להעריך את סיכויי התביעה.



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).