

פתחון לב (ע"ר)

דוח שנתי 2019

# פתחון לב (ע"ר)

דוח שנתי 2019

## תוכן העניינים

ד	
ף	
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
7-13	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 2019 ו-2018 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 2019 ו-2018 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,  
12 ביולי 2020

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

## פתחון לב (ע"ר)

מאזנים

31 בדצמבר

2018 2019

ביאור

אלפי ש"ח

2,641	2,657
294	114
2,397	3,163
5,332	5,934

רכוש שוטף:

מזומנים ושווי מזומנים  
פיקדונות משועבדים  
חייבים ויתרות חובה

2

3

רכוש קבוע:

עלות  
בניכוי - פחת שנצבר

2,459	2,581
1,653	1,781
806	800
6,138	6,734

התחייבויות שוטפות:

חלות שוטפת של הלוואה מתאגיד בנקאי  
ספקים ונותני שירותים  
זכאים ויתרות זכות

13

4

התחייבויות לזמן ארוך :

הלוואה מתאגיד בנקאי  
התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו

13

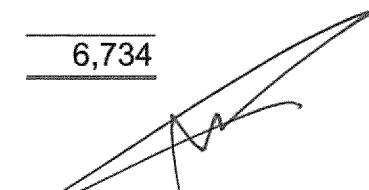
5

נכסים, נטו:

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

2,137	2,749
806	800
2,943	3,549

6,139	6,734
-------	-------

  
חבר הועד,  
דוכן שלי, יורי

  
חבר הועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 12 ביולי 2020

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## פתחון לב (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

2018	2019	ביאור	
אלפי ש"ח			
48,059	53,472	6,ט'1	הכנסות
			<b>עלות הפעילויות:</b>
14,677	17,305	7	סיוע במזון וביגוד מחוז צפון
23,557	26,131	8	סיוע במזון וביגוד מחוז מרכז ודרום
4,858	6,146	9	המפעל החינכי "לגעת באופק"
43,092	49,582		סה"כ עלות הפעילויות
4,967	3,890		הכנסות מפעילויות, נטו
2,390	1,225	10	הוצאות פיתוח משאבים
2,053	1,928	11	הוצאות הנהלה וכלליות
524	737		הכנסות, נטו לפני מימון
133	130		הוצאות מימון, נטו
390	607		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	
	בא ל פ י ש"ח			
2,553	-	622	1,931	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2018</b>
390	-	-	390	הכנסות נטו לשנה
-	-	298	(298)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, נטו:
-	-	(114)	114	ששימשו לרכוש קבוע
2,943	-	806	2,137	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
607	-	-	607	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</b>
-	-	123	(123)	הכנסות נטו לשנה
-	-	(129)	129	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, נטו:
3,549	-	806	2,749	ששימשו לרכוש קבוע
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
				<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## פתחון לב (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

2018	2019	
אלפי ש"ח		
390	607	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
		הכנסות נטו לשנה
418	(627)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
808	(20)	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (שימשו לפעילות שוטפת)</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
(294)	180	פירעון (הפקדת) פיקדון*
(298)	(123)	רכישת רכוש קבוע
(592)	57	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (שימשו לפעילות השקעה)</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</b>
114	-	קבלת הלוואה
(7)	(21)	פירעון הלוואה
107	(21)	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</b>
323	16	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
2,318	2,641	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
2,641	2,657	<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:
(11)	(189)	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו פחת
114	129	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		עלייה בחייבים ויתרות חובה
(804)	(766)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
64	16	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
1,055	183	
418	(627)	

\*סיווג מחדש

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 58-032883-9. 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 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

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

**ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**ח. 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. עלויות פרסום והסברה יוחסו להוצאות פיתוח משאבים ולעלות הפעילויות בהתאם להערכת ההנהלה. **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 להערכת ההנהלה המבוססות על אומדנים שנערכו (ראה ביאור 6).

**ביאור 2 - חייבים ויתרות חובה:**

2018	2019	
אלפי ש"ח		
2,086	1,084	הכנסות לקבל
95	1,865	הוצאות מראש ושונות
216	214	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,397</u>	<u>3,163</u>	

**ביאור 3 - רכוש קבוע:**

ההרכב:

31 בדצמבר 2018	31 בדצמבר 2019			
עלות	עלות	פחת שנצבר	עלות	
מופחתת אלפי ש"ח	מופחתת	אלפי ש"ח		
680	615	805	1,420	ריהוט וציוד משרדי
15	5	591	596	מחשבים
111	180	385	565	כלי רכב
<u>806</u>	<u>800</u>	<u>1,781</u>	<u>2,581</u>	

## פתחון לב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

### ביאור 4 - זכאים ויתרות זכות:

2018	2019	
אלפי ש"ח		
705	596	מוסדות ועובדים
207	157	הפרשה לחופשה והבראה
1456	1,798	הוצאות לשלם והמחאות לפירעון
<u>2,368</u>	<u>2,551</u>	

### 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 והפקדות ביעודה כללית לפיצויים שיתרתה לתאריך המאזן הינה 818 אלפי ש"ח.

### ביאור 6 - הכנסות:

א. ההרכב :

2018	2019	
אלפי ש"ח		
15,861	16,121	תרומות
29,198	34,234	קבלת שירותים ונכסים מתכלים ללא תמורה (ב)
416	481	תמיכות ממשרדי ממשלה
583	235	תמיכות מרשויות מקומיות
2,001	2,401	שווי מתנדבים (ג)
<u>48,059</u>	<u>53,472</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 יעצים חיצוניים.
- ג. היתרה מייצגת שווי פעילויות מתנדבים בעמותה (מחושב לפי שכר שעה מינימום).
- ד. העמותה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה.

## פתחון לב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 7 – סיוע במזון וביגוד מחוז צפון :  
א. ההרכב :

2018	2019	
אלפי ש"ח		
6,137	9,301	עלות מזון
1,257	1,488	עלות ביגוד
717	1,004	שווי מתנדבים
6,566	5,512	הוצאות תפעול
<u>14,677</u>	<u>17,305</u>	

לרבות תרומות בשווה כסף-ראה באור 6.

ב. כולל פעילויות נתמכות המדווחות למשרד הרווחה

2018	2019	
אלפי ש"ח		
946	1,236	קמחא דפסחא
845	106	חג נוסף
4,346	7,959	סלי מזון

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

2018	2019	
אלפי ש"ח		
10,856	15,874	עלות מזון
5,351	4,141	עלות ביגוד
1,284	1,397	שווי מתנדבים
6,066	4,719	הוצאות תפעול
<u>23,557</u>	<u>26,131</u>	

לרבות תרומות בשווה כסף-ראה באור 6.

## פתחון לב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 – סיוע במזון וביגוד מחוז מרכז ודרום (המשך):

ב. כולל פעילויות נתמכות המדווחות למשרד הרווחה

2018	2019	
אלפי ש"ח		
1,211	2,392	קמחא דפסחא
1,966	175	חג נוסף
7,679	13,307	סלי מזון

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

2018	2019	
אלפי ש"ח		
4,515	5,547	שכר מנחים
343	599	הוצאות תפעול
4,858	6,146	

ב. לרבות תרומות בשווה כסף-ראה באור 6.

ביאור 10 - הוצאות פיתוח משאבים:

2018	2019	
אלפי ש"ח		
1,013	288	שכר עבודה ונלוות
787	372	פרסום
590	565	אחרות
2,390	1,225	

ביאור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות:

2018	2019	
אלפי ש"ח		
1,014	1,353	שכר עבודה ונלוות
474	-	הוצאות פיצויים
82	89	שכר דירה
246	214	אחזקת משרדים ומשרדיות
-	63	אחזקת רכב
46	30	דואר, טלפון ותקשורת
85	91	אחזקת רכבים ונסיעות
106	88	שירותים מקצועיים
2,053	1,928	

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

**ביאור 12 - מסים על ההכנסה**

העמותה פועלת כמוסד ללא כוונת רווח ובהתאם לכך פטורה ממס לפי סעיף 9(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%.  
טובת הלוואה שועבד רכב שנרכש לעמותה.

2018	2019	
אלפי ש"ח		
107	86	הלוואה
22	23	בניכוי חלויות שוטפות
85	63	הלוואה נטו

