

פתחון לב (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פתחון לב (ע"ר)

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-13	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה

של

פתחון לב (ע"ר)

ביקרנו את דוח על המצב הכספי המצורף של פתחון לב (ע"ר) (להלן - "העמותה") ליום 31 בדצמבר 2020, את הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרים המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2019 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים אשר הדוח שלהם מיום 12 ביולי 2020 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 החשבוטאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של 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 ליום 31 בדצמבר 2020, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ובתזרים המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבוטאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן דין שאפרין קופ
רואי חשבון

ירושלים, 8/6 2021

**פתחון לב (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי
(באלפי ש"ח)**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
2,657	13,100	3	נכסים שוטפים
114	530		מזומנים ושווי מזומנים
3,144	707	4	פקדונות
5,915	14,337		חייבים ויתרות טובה
800	842	5	נכסים שאינם שוטפים
6,715	15,179		רכוש קבוע, נטו
23	23	8	התחייבויות שוטפות
2,052	1,517	6	חלויות שוטפת הלוואה לזמן ארוך מהבנק
764	1,794	7	ספקים ונותני שרותים
2,839	3,334		זכאים שונים ויתרות זכות
63	40	8	התחייבויות שאינן שוטפות
264	465	9	הלוואה לזמן ארוך מהבנק
327	505		התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
2,749	2,813		נכסים נטו
-	5,000	10	<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
800	842		<u>לשימוש לפעילויות</u>
3,549	8,655		שלא יעודו על ידי הנהלת העמותה
			שיועדו על ידי הנהלת העמותה
			<u>שימשו לרכוש קבוע</u>
-	2,685	11	<u>שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</u>
3,549	11,340		
6,715	15,179		


 חבר ועד
 מוון fe


 חבר ועד
 nene


 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
(באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2019*	2020		
53,471	81,646	12	מחזור הפעילויות
עלות הפעילויות			
26,131	30,961	13	סיוע במזון ובביגוד מחוז מרכז ודרום
15,947	18,641	14	סיוע במזון וביגוד מחוז צפון
-	11,993	15	סיוע במזון - קורונה
6,146	5,843	16	המפעל החינוכי "לגעת באופק"
-	2,179		פרויקט מתחשבים (כולל שווי כסף*)
-	539		פרויקט מיצוי זכויות
48,224	70,156		
5,247	11,490		הכנסות נטו מפעילויות
2,582	3,288	17	הוצאות פיתוח משאבים
1,928	2,317	18	הוצאות הנחלה וכלליות
737	5,885		הכנסות נטו לפני מימון
130	188		הוצאות מימון
607	5,697		הכנסות נטו לפני הוצאות אחרות
-	591	19	הוצאות אחרות
607	5,106		הכנסות נטו לשנה

*מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(באלפי ש"ח)

נכסים נטו					
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה			
		ששימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי הנהלת העמותה	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
בעלת אופי זמני	קבוע	הנהלת העמותה	ששימוש לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
2,942	-	806	-	2,136	יתרה ליום 1 בינואר 2019
607	-	-	-	607	<u>שינויים במהלך השנה</u> הכנסות נטו לשנה
-	-	123	-	(123)	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u> ששימוש לרכוש קבוע
-	-	(129)	-	129	לכיסוי הוצאות פחת
3,549	-	800	-	2,749	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
4,692	4,692	-	-	-	<u>שינויים במהלך השנה</u> הכנסות מוגבלות
5,106	-	-	-	5,106	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	5,000	(5,000)	יעוד סכומים על ידי הנהלת העמותה
(2,007)	(2,007)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
-	-	169	-	(169)	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u> ששימוש לרכוש קבוע
-	-	(127)	-	127	לכיסוי הוצאות פחת
11,340	2,685	842	5,000	2,813	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

פתחון לב (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים
(באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
607	5,106	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> הכנסות נטו לפי הדוח על הפעילויות
(627)	3,260	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(20)	8,366	מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת
-	(416)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(123)	(169)	פירעון (הפקדת) פקדונות רכישת נכסים קבועים
(123)	(585)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
-	2,685	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
(21)	(23)	שינוי בנכסים נטו מוגבלים פרעון הלואות לזמן ארוך
(21)	2,662	מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) מימון
(164)	10,443	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
2,821	2,657	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>2,657</u>	<u>13,100</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים
(באלפי ש"ח)

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
129	127
(189)	201
<u>(60)</u>	<u>328</u>
(747)	2,437
1,784	(535)
(1,604)	1,030
<u>(567)</u>	<u>2,932</u>
<u>(627)</u>	<u>3,260</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת

עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פתחון לב (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 1 - כללי

- א. פתחון לב (ע"ר) (להלן "העמותה") התאגדה ונרשמה לפי חוק העמותות התשי"ם – 1980, ביום 19 במרץ 1998 והיא פועלת כמוסד ללא כוונת רווח. מספרה הרשום: 580328839.
- ב. מטרת העמותה הינן: סיוע לקשישים, לנוקמים ולאוכלוסיות מוחלשות.
- ג. העמותה הוכרה כמלכ"ר לעניין מע"מ וכ"מוסד ציבורי" לצרכי מס הכנסה, בהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה.
- ד. לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף לשנת 2021.
- ה. לעמותה אישור "מוסד ציבורי" לענין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד ליום 31.12.2021.
- ו. החל משנת 2020 פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה ברחבי העולם. מדינות רבות, לרבות ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים, בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. במסגרת זו פורסמו תקנות תברואתיות אשר הוציא משרד הבריאות בדבר איסור התקהלות, הגבלות על תנועות אזרחים, התכנסויות וסגירת מקומות בילוי. נכון למועד חתימת הדוחות חוסרו רוב המגבלות פרט לתירות חוץ.
- ז. כחלק מהמערך הלאומי למלחמה במשבר שנוצר בעקבות נגיף הקורונה, העמותה קידמה פרויקטים נרחבים של חלוקת סיוע ומזון אשר נתן מענה לאוכלוסייה הנוקטת בייחוד בתקופה מאתגרת זו.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רו"ח בישראל, תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 36 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
- ב. עלות היסטורית
הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של השקל על תוצאות הפעילות.
- ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:
 - (1) הגדרות:
 - "נכסים נטו" – ההפרש בין נכסי העמותה להתחייבויותיה.
 - "הגבלה" – הגבלה על השימוש בנכסים נטו שהוטלה על ידי התורמים או גורמים חיצוניים אחרים "נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" – אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.
 - (2) בהתאם להנחיות גילוי דעת מס' 69 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללת אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו"
 - מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:
 - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.
 - הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:
 - נכסים נטו לשימוש לפעילות.
 - נכסים נטו ששימשו לרכישת רכוש קבוע.
 - נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות העמותה.
 - (3) הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו:

פתחון לב (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הדוח על הפעילויות כולל את כל החכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל החכנסות שהתקבלו ושנצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר השתחרר במהלך התקופה מהתניות התורמים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששחררו מהגבלות. סכומים ששחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

מזומנים ושווי מזומנים

ד. כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ומיקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

רכוש קבוע

ה. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" על פני תקופת השימוש המשוערת בנכסים ובשיעורים כדלקמן:

צווד וריהוט	7%-15%
מחשבים וצווד נלווה	33%
רכב	15%

הצמדה למדד ולמטבע חוץ

ו. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן הותאמו לפי המדד בגין חודש המאזן או בהתאם לתנאי החלואה. יתרות הצמודות למט"ח הוצגו על פי השער היציג ליום המאזן כפי שפורסם על ידי בנק ישראל, כדלהלן:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
3.456	3.215	דולר ארה"ב
2.654	2.522	דולר קנדי
3.878	3.944	יורו
4.560	4.392	לירה שטרלינג
3.575	3.650	פונק שוויצרי

פתחון לב (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. **שווי כסף ושווי מתנדבים**
 בעמותה תרומות המתקבלות בשווי כסף, הערכת שווי התרומות מתבצעת לפי הערכת הנהלת העמותה ונאמדת לפי שווי שוק של התרומה. בנוסף בעמותה מתנדבים בפעילויות השונות, הערכת שווי המתנדבים מתבצעת על ידי הנהלת העמותה ונאמדת לפי שכר המינימום המקובל במשק.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
2,582	11,809
75	1,291
2,657	13,100

מזומנים בבנקים ובקופות בשקלים
 מזומנים בבנקים במטבע חוץ

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
1,084	104
1,401	38
13	110
432	65
214	390
3,144	707

הכנסות לקבל
 הוצאות מראש
 מקדמות לספקים
 חייבים שונים
 חברות אשראי והמחאות לגביה

**פתחון לב (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	רכב	מחשבים וציוד נלווה	ציוד וריהוט
2,582	566	596	1,420
169	-	53	116
<u>2,751</u>	<u>566</u>	<u>649</u>	<u>1,536</u>
1,782	386	591	805
127	32	14	81
<u>1,909</u>	<u>418</u>	<u>605</u>	<u>886</u>
<u>842</u>	<u>148</u>	<u>44</u>	<u>650</u>
<u>800</u>	<u>180</u>	<u>5</u>	<u>615</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2020
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2020
פחת השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

באור 6 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
276	1,026
1,776	491
<u>2,052</u>	<u>1,517</u>

חובות פתוחים
המחאות לפרעון

באור 7 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
3	98
761	1,696
<u>764</u>	<u>1,794</u>

חוצאות לשלם
עובדים ומוסדות בגינם

באור 8 - הלואה לזמן ארוך מהבנק

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
86	63
(23)	(23)
<u>63</u>	<u>40</u>

הלואות לזמן ארוך מהבנק
בניכויי חלויות שוטפות

פתחון לב (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 9 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו

א. העתודה לפיצויי פרישה חושבה על פי משכורתם האחרונה של העובדים ובהתאם לוותק שלהם, לעובדים המועסקים בעמותה מעבר לשנה אחת.

ב. העתודה הרשומה במאזן ביחד עם פוליסות הביטוח, מכסות את התחייבויות העמותה בגין פיצויי פרישה לעובדיה ליום המאזן.

ג. על מרבית מעובדי העמותה חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי הפיטורין, חתשכ"ג-1963, על פיה על הפקדותיה השוטפות של העמותה בקרונות הפנסיה ובפוליסיות בחברות הביטוח פוטרות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדיה.

באור 10 - שיועזו על ידי הנהלת העמותה

הנהלת העמותה מייעדת סכומים לצורך בניית "בית פתחון לב" שיאגד בתוכו את כלל פעילות העמותה.

באור 11 - שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

סכומים שהתקבלו עבור פרויקט מתחשבים בתקופת משבר הקורונה.

באור 12 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
34,233	39,566	תרומות בשווי כסף *
16,121	22,961	תרומות וחשתתפוויות
481	12,290	משרדי ממשלה
2,401	3,007	שווי מתנדבים *
-	2,007	שחרור סכומים מהגבלה לפעילות
235	1,815	הכנסות מעיריות (כולל בשווי כסף *)
53,471	81,646	

*ראו באור 2ז

באור 13 - סיוע במזון ובביגוד מחוז מרכז ודרום

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
15,874	21,448	סלי מזון
4,719	5,742	תפעול
4,141	2,807	סיוע בביגוד
1,397	964	שווי מתנדבים *
26,131	30,961	

פתחון לב (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 14 - סיוע במזון וביגוד מחוז צפון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
9,301	11,093	עלות מזון
4,154	4,980	תפעול
1,488	1,527	סיוע בביגוד
1,004	1,041	שווי מתנדבים *
15,947	18,641	

באור 15 - סיוע במזון - קורונה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
-	10,991	סלי מזון
-	1,002	שווי מתנדבים *
-	11,993	

*ראו באור 12

באור 16 - המפעל החינוכי "לגעת באומק"

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
3,285	4,303	תפעול
2,861	1,540	שכר מנחים
6,146	5,843	

באור 17 - הוצאות פיתוח משאבים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
1,644	1,920	משכורות ונלוות
372	707	פרסום
566	661	גיוס משאבים
2,582	3,288	

פתחון לב (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
1,353	1,764	משכורות ונלוות
88	169	שירותים מקצועיים
99	158	אחזקה וחשמל
155	145	אחזקת רכב
114	36	משרדיות ומחשוב
89	35	שכר דירה
30	10	דואר ותקשורת
1,928	2,317	

באור 19 - הוצאות אחרות

בשנת 2020 בוצע תחשיב מעודכן לשכר בגין שנים 2018 ו2019 ששולם בחסר ולא בהתאם לחוזה.

