

מחשבה טובה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

מחשבה טובה (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
5-11	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה
של
מחשבה טובה (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מחשבה טובה (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של 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 חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 הועד 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 לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

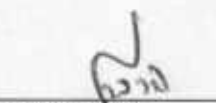
בן דוד שלוי קופ (שות')
רואי חשבון

ירושלים, 8 ביולי 2017

מחשבה טובה (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי
(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
			רכוש שוטף
1,321,193	877,169	3	מזומנים ושווי מזומנים
65,336	57,535	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>1,386,529</u>	<u>934,704</u>		
4,107,172	2,535,768	5	השקעות לזמן ארוך
1,380,792	1,272,168	6	רכוש קבוע, נטו
<u>6,874,493</u>	<u>4,742,640</u>		
			התחייבויות שוטפות
425,937	441,947	7	ספקים ונותני שרותים
633,775	572,350	8	זכאים שונים ויתרות זכות
<u>1,059,712</u>	<u>1,014,297</u>		
195,184	64,036	9	התחייבויות לזמן ארוך התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
			נכסים נטו
			שלא קיימת לגביהם הגבלה
238,805	392,139		לשימוש לפעילויות
1,380,792	1,272,168		ששימשו לרכוש קבוע
<u>1,619,597</u>	<u>1,664,307</u>		
4,000,000	2,000,000	10	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
<u>5,619,597</u>	<u>3,664,307</u>		
<u>6,874,493</u>	<u>4,742,640</u>		


 אסטורה מודנה
 חבר ועד


 משה פרבר
 חבר ועד


 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

מחשבה טובה (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
9,661,144	11,199,257	11	מחזור הפעילויות
<u>8,876,633</u>	<u>10,521,252</u>	12	עלות הפעילויות
784,511	678,005		הכנסות נטו מפעילויות
<u>903,209</u>	<u>917,227</u>	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(118,698)	(239,222)		הוצאות נטו לפני מימון
<u>35,101</u>	<u>67,683</u>	14	הוצאות מימון, נטו
<u><u>(153,799)</u></u>	<u><u>(306,905)</u></u>		גרעון לשנה

מחשבה טובה (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(בשקלים חדשים)

סה"כ	נכסים נטו			
	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		בעלת אופי זמני (*)	ששימשו לרכוש קבוע	
6,314,422	5,000,000	1,212,167	102,255	יתרה ליום 1 בינואר 2015
(153,799)	-	-	(153,799)	<u>שינויים במהלך השנה</u> גרעון לשנה
(1,000,000)	(1,000,000)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות
458,974	-	458,974	-	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u> תרומת רכוש קבוע
-	-	198,296	(198,296)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(488,645)	488,645	לכיסוי הוצאות פחת
5,619,597	4,000,000	1,380,792	238,805	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
(306,905)	-	-	(306,905)	<u>שינויים במהלך השנה</u> גרעון לשנה
(2,000,000)	(2,000,000)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות
351,615	-	351,615	-	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u> תרומת רכוש קבוע
-	-	127,715	(127,715)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(587,954)	587,954	לכיסוי הוצאות פחת
<u>3,664,307</u>	<u>2,000,000</u>	<u>1,272,168</u>	<u>392,139</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

(*) ראה באור 10

מחשבה טובה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

- א. עמותת מחשבה טובה (ע"ר) (להלן: "העמותה") התאגדה ונרשמה על פי חוק העמותות, התש"ס - 1980 ביום 5 במאי 2003, ומספרה הינו: 580409191.
- מטרות העמותה: קידום מעמד אוכלוסיות נזקקות באמצעות המחשב למטרות חינוך, פנאי ופיתוח מיומנויות מקצועיות.
- ב. העמותה סווגה כמלכ"ר במע"מ והוכרה כ"מוסד ציבורי" לצרכי מס הכנסה בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- ג. לעמותה אישור מס הכנסה לצרכי תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד דצמבר 2020.
- ד. לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף לשנת 2017.

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" - הפרש 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 לפעילויות.
-נכסים נטו לשימוש לרכישת רכוש קבוע.
-נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות העמותה.

(3) הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו:

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח.
"הכנסות" כוללות את כל ההכנסות 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.

מחשבה טובה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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

ד. **מזומנים ושווי מזומנים**
 כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המידי בהם ופיקדונות נזילים הניתנים לשימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. **בטוחות סחירות**
 השקעה בניירות ערך סחירים מוצגת לפי שווי שוק ליום המאזן.

ו. **רכוש קבוע**
 הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" על פי משך השימוש המשוער בנכסים, בשיעורים כדלקמן:

15%	ציוד אלקטרוני
15%	כלי רכב
7%-15%	ריהוט וציוד
10%	שיפורים במושכר
33%	מחשבים, תוכנות מחשב ואתר אינטרנט

ז. **הצמדה למטבע חוץ**
 יתרות הצמודות למטבע חוץ הוצגו על פי השער היציג ליום המאזן כפי שפורסם על ידי בנק ישראל, כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
3.902	3.845	דולר ארה"ב

ח. **דוח על תזרימי מזומנים**
 לא נערך דוח על תזרימי מזומנים מאחר ואינו מוסיף מידע בעל משמעות מעבר למצוי בדוחות הכספיים.

ט. **שווה כסף ושווי מתנדבים**
 לעמותה הכנסות בשווה כסף המשמשות את פעילות העמותה. החישוב נערך על ידי הנהלת העמותה על פי שווי שוק.
 כמו כן, לעמותה הכנסות שווי מתנדבים, ההערכה נעשתה על ידי הנהלה, לפי שכר מימנימום מוכפל במספר שעות ההתנדבות בפועל.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
<u>2015</u>	<u>2016</u>
880,848	566,814
440,345	310,355
<u>1,321,193</u>	<u>877,169</u>

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
 מזומנים בבנק במטבע חוץ

מחשבה טובה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
53,589	45,857
11,747	11,678
65,336	57,535

הוצאות מראש
חברות אשראי

באור 5 - השקעות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
4,029,711	-
77,461	2,535,768
4,107,172	2,535,768

בטוחות סחירות
פקדונות לזמן ארוך בבנק

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	מחשבים, תוכנות מחשב ואתר אינטרנט	שימורים במושכר	ריהוט וציוד	כלי רכב	ציוד אלקטרוני
3,434,317	2,442,699	455,270	317,332	54,252	164,764
479,330	456,972	-	10,957	-	11,401
3,913,647	2,899,671	455,270	328,289	54,252	176,165
2,053,525	1,664,239	166,498	123,365	31,689	67,734
587,954	484,605	45,528	26,064	8,138	23,619
2,641,479	2,148,844	212,026	149,429	39,827	91,353
1,272,168	750,827	243,244	178,860	14,425	84,812
1,380,792	778,460	288,772	193,967	22,563	97,030

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2016
רכישות השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2016
פחת השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר
2016

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר
2015

מחשבה טובה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 7 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
210,369	211,700	המחאות לפרעון
202,529	215,644	חובות פתוחים
13,039	14,603	חברות אשראי
425,937	441,947	

באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
617,980	572,350	עובדים ומוסדות בגינם
15,795	-	הוצאות לשלם
633,775	572,350	

באור 9 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

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

העתודה הרשומה במאזן ביחד עם פוליסות ביטוח מנהלים, מכסות את התחייבות העמותה בגין פיצויי פרישה לעובדיה ליום המאזן.

באור 10 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

בשנת 2014 התקבלה תרומה בסך 5,000,000 ש"ח לצורך הרחבת פעילות העמותה בדגש על אוכלוסיות ילדים ונוער בסיכון. על פי יעוד התרומה 2,000,000 ש"ח שוחררו לפעילות בשנת 2016.

מחשבה טובה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 11 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
		תרומות
1,000,000	2,000,000	סכומים ששוררו מהגבלה לפעילות
255,000	792,205	תרומות מעסקים
1,644,407	622,436	קרנות
409,200	338,400	הכנסות שכירות בשווה כסף (א)
317,332	329,861	תרומות פרטיות
226,127	215,243	הכנסות בשווה כסף של שעות מתנדבים (ב)
74,529	48,370	תרומות בשווה כסף (ג)
3,926,595	4,346,515	
		הכנסות מהפעלת תכניות הג'וינט
951,010	1,789,337	תעסוקה והשכלה ליוצאי אתיופיה
529,384	1,516,271	מרכז תעסוקה מזרח ירושלים
1,335,641	1,267,940	רכזי עולים ומעטפת במרכזי צעירים
139,619	482,943	עסקים חברתיים
312,074	309,807	מרכז צעירים לוד
3,267,728	5,366,298	
1,860,892	1,166,212	הכנסות ממשותפים וארגונים בפעילויות
		הקצבות
51,344	232,877	הקצבות ממשרד הבריאות
-	41,964	הכנסות מעיריית לוד
12,000	28,900	הכנסות מעיריית ירושלים
542,585	16,491	הכנסות מביטוח לאומי
605,929	320,232	
9,661,144	11,199,257	

- (א) הכנסות דמי שכירות בשווה כסף הינן עבור אולמות המשמשים לפעילות העמותה. החישוב נערך על ידי הנהלת העמותה על פי שווי שוק.
- (ב) הערכת השווי של שעות מתנדבים נעשתה על ידי ההנהלה, לפי שכר מינימום מוכפל במספר שעות ההתנדבות בפועל.
- (ג) תרומות בשווה כסף של שירותי הובלות, סדנאות והרצאות, פרסום קורסים, דפוס ושעות ייעוץ. החישוב נערך על ידי הנהלת העמותה על פי שווי שוק.

מחשבה טובה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 12 - עלות הפעילויות *

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
6,005,417	6,864,687	משכורות ונלוות (*)
1,063,276	1,649,953	אירועים ופעילויות
710,482	812,599	שכירות ואחזקה כיתה ניידת וחדרי מחשבים (*)
488,645	587,954	פחת
377,831	402,811	הדרכות והשתלמויות (*)
75,418	82,730	מלגות
60,814	62,927	דפוס ותקשורת (*)
24,579	25,130	נסיעות והובלות
55,354	22,195	פרסום קורסים (*)
14,817	10,266	ביטוחים
8,876,633	10,521,252	

* כולל הוצאות בשווה כסף- ראה באור 11 (א), (ב) ו- (ג).

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
577,272	586,952	משכורות ונלוות
88,193	133,168	שרותים מקצועיים
66,149	88,739	אחזקת רכב
40,035	49,015	משרדיות
11,581	20,741	כבודים ומתנות
57,745	18,000	גיוס תרומות
55,812	14,247	אגרות וקנסות
4,332	3,491	תקשורת
2,090	2,874	עמלות כרטיסי אשראי
903,209	917,227	

מחשבה טובה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 14 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
-	81,074
9,429	9,731
25,692	-
(20)	(23,122)
35,101	67,683

הפרשי שער
 עמלות בנקאיות
 שערודך ניירות ערך
 הכנסות ריבית מפקדונות