

## מחשבה טובה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

## 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
5-12	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 2017 ו-2016, 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"ג - 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 2017 ו-2016, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן דוד שלוי קופ ושות'  
רואי חשבון

ירושלים, 21 ביולי 2018

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

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
877,169	1,516,532	3	<b>רכוש שוטף</b>
-	726,395		מזומנים ושווי מזומנים
57,535	27,172	4	הכנסות לקבל
<u>934,704</u>	<u>2,270,099</u>		חייבים אחרים ויתרות חובה
2,535,768	431,554		<b>השקעות לזמן ארוך</b>
1,272,168	901,284	5	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
<u>4,742,640</u>	<u>3,602,937</u>		
441,947	1,037,724	6	<b>התחייבויות שוטפות</b>
572,350	756,682		ספקים ונותני שרותים
<u>1,014,297</u>	<u>1,794,406</u>		עובדים ומוסדות בניגים
64,036	-	7	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
392,139	907,247		<b>נכסים נטו</b>
1,272,168	901,284		שלא קיימת לגביהם הגבלה
<u>1,664,307</u>	<u>1,808,531</u>		לשימוש לפעילויות
			ששימשו לרכוש קבוע
2,000,000	-		<b>שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני</b>
<u>3,664,307</u>	<u>1,808,531</u>		
<u>4,742,640</u>	<u>3,602,937</u>		

  
 אסטורה מודנה  
 חבר ועד

  
 אנדרו גולדמן  
 חבר ועד

  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017	באור	
11,199,257	17,613,026	8	מחזור הפעילויות
10,406,532	16,386,719	9	עלות הפעילויות
792,725	1,226,307		הכנסות נטו מפעילויות
1,031,947	1,047,706	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(239,222)	178,601		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
67,683	34,377		הוצאות מימון
<b>(306,905)</b>	<b>144,224</b>		הכנסות נטו (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	שימוש לרכוש קבוע	
5,619,597	4,000,000	1,380,792	238,805	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2016</b>
(306,905)	-	-	(306,905)	<u>שינויים במהלך השנה</u>
(2,000,000)	(2,000,000)	-	-	גרעון לשנה סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות
351,615	-	351,615	-	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	127,715	(127,715)	תרומת רכוש קבוע
-	-	(587,954)	587,954	שימוש לרכוש קבוע לכיסוי הוצאות פחת
3,664,307	2,000,000	1,272,168	392,139	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2016</b>
144,224	-	-	144,224	<u>שינויים במהלך השנה</u>
(2,000,000)	(2,000,000)	-	-	הכנסות נטו לשנה סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות
-	-	158,730	(158,730)	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	(529,614)	529,614	שימוש לרכוש קבוע לכיסוי הוצאות פחת
<u>1,808,531</u>	<u>-</u>	<u>901,284</u>	<u>907,247</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</b>

**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"ם - 1980 ביום 5 במאי 2003, ומספרה הינו: 580409191.
- ב. מטרת העמותה: קידום מעמד אוכלוסיות נזקקות באמצעות המחשב למטרות חינוך, פנאי ופיתוח מיומנויות מקצועיות.
- ג. העמותה סווגה כמלכ"ר במע"מ והוכרה כ"מוסד ציבורי" לצרכי מס הכנסה בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- ד. לעמותה אישור מס הכנסה לצרכי תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד דצמבר 2020.
- ה. לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף לשנת 2018.

**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**

- ב. 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 לפעילויות.

-נכסים נטו ששימשו 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 ששחררו מהגבלות. סכומים ששחררו 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 למימוש 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	
2016	2017
3.845	3.467

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 ההנהלה, לפי שכר מינימום מוכפל במספר שעות ההתנדבות בפועל.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
566,814	1,512,698
310,355	3,834
<b>877,169</b>	<b>1,516,532</b>

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	
2016	2017
45,857	-
11,678	27,172
<u>57,535</u>	<u>27,172</u>

הוצאות מראש  
חברות אשראי

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

באור 5 - רמוש קבוע, נטו

סה"כ	מחשבים, תוכנות מחשב ואתר	אינטרנט	שימורים במושב	ריהוט וציוד	כלי רכב	ציוד אלקטרוני	עלות
3,913,647	2,899,671	455,270	328,289	54,252	176,165	יתרה ליום 1 בינואר 2017	
158,730	118,841	18,018	21,132	-	739	רכישות השנה	
<b>4,072,377</b>	<b>3,018,512</b>	<b>473,288</b>	<b>349,421</b>	<b>54,252</b>	<b>176,904</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	
2,641,479	2,148,844	212,026	149,429	39,827	91,353	מחצ שנת	
529,614	429,033	45,798	23,769	7,742	23,272	יתרה ליום 1 בינואר 2017	
<b>3,171,093</b>	<b>2,577,877</b>	<b>257,824</b>	<b>173,198</b>	<b>47,569</b>	<b>114,625</b>	מחצ השנה	
<b>901,284</b>	<b>440,635</b>	<b>215,464</b>	<b>176,223</b>	<b>6,683</b>	<b>62,279</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017	
<b>1,272,168</b>	<b>750,827</b>	<b>243,244</b>	<b>178,860</b>	<b>14,425</b>	<b>84,812</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016	

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

**באור 6 - ספקים ונותני שרותים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
211,700	660,569
215,644	361,734
14,603	15,421
<u>441,947</u>	<u>1,037,724</u>

המחאות לפרעון  
חובות פתוחים  
חברות אשראי

**באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו**

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

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

**באור 8 - מחזור הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
1,516,271	4,605,587
1,789,337	3,583,394
-	1,204,507
309,807	393,194
482,943	317,603
1,267,940	-
<b>5,366,298</b>	<b>10,104,285</b>
2,000,000	2,000,000
622,436	1,392,086
792,205	535,860
329,861	528,645
338,400	427,200
215,243	211,937
48,370	447,462
<b>4,346,515</b>	<b>5,543,190</b>
<b>1,166,212</b>	<b>1,247,650</b>
28,900	295,812
-	222,281
41,964	145,307
16,491	51,118
-	3,383
232,877	-
<b>320,232</b>	<b>717,901</b>
<b>11,199,257</b>	<b>17,613,026</b>

**הכנסות מהפעלת תכניות הג'וינט**

מרכז תעסוקה מזרח ירושלים  
 תעסוקה והשכלה ליוצאי אתיופיה  
 תכנית "טאלנט דיגיטלי"  
 מרכזי צעירים  
 עסקים חברתיים  
 רכזי עולים ומועטפת במרכזי צעירים

**תרומות**

סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות  
 קרנות  
 תרומות מעסקים  
 תרומות פרטיות  
 הכנסות שכירות בשווה כסף (א)  
 הכנסות בשווה כסף של שעות מתנדבים (ב)  
 תרומות בשווה כסף (ג)

**הכנסות ממשותפים וארגונים בפעילויות**

**הקצבות**

הכנסות מעיריית ירושלים  
 הכנסות מרשויות אחרות  
 הכנסות מעיריית לוד  
 הכנסות מביטוח לאומי  
 המשרד לפיתוח הפריפריה, הנגב והגליל  
 הקצבות ממשרד הבריאות

- (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 בשווי כסף של 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 9 - עלות הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016 (*)	2017	
6,864,687	7,502,100	משכורות ונלוות (**)
-	3,027,149	תוכנית ריאן
1,649,953	2,885,497	אירועים ופעילויות (כולל שווי כסף)
-	1,368,132	תכנית טאלנט דיגיטל
697,879	706,835	שכירות ואחזקה כיתה ניידת וחדרי מחשבים (**)
587,954	497,837	פחת
402,811	179,749	הדרכות והשתלמויות (**)
82,730	135,743	מלגות
62,927	35,559	דפוס ותקשורת (כולל שווי כסף) (**)
25,130	23,461	נסיעות והובלות
22,195	14,372	פרסום קורסים (**)
10,266	10,285	ביטוחים
<b>10,406,532</b>	<b>16,386,719</b>	

(\*) סווג מחדש.

(\*\*) כולל הוצאות בשווי כסף אשתקד.

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

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016 (*)	2017	
586,952	570,295	משכורות ונלוות
114,720	151,408	שכר דירה ואחזקה
133,168	129,786	שירותים מקצועיים
88,739	77,509	אחזקת רכב
49,015	38,272	משרדיות
-	31,777	פחת
20,741	19,962	כבודים ומתנות
18,000	10,766	גיוס תרומות
14,247	10,290	אגרות ומיסים
3,491	3,000	תקשורת
2,874	4,641	עמלות כרטיסי אשראי
<b>1,031,947</b>	<b>1,047,706</b>	

(\*) סווג מחדש.