

מחשבה טובה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

מחשבה טובה (ע"ר)

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-9	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של מחשבה טובה (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מחשבה טובה (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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), התשלי"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 המנהל 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן דוד שלוי קופ
רואי חשבון

ירושלים, _____, 2014

מחשבה טובה (ע"ר)
מאזנים
(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר		באור	
2012	2013		
			רכוש שוטף
51,673	337,224		מזומנים ושווי מזומנים
51,463	14,305	3	חייבים אחרים ויתרות חובה
103,136	351,529		
1,755,673	887,484		פקדונות לזמן ארוך
(*) 724,300	739,210	4	רכוש קבוע, נטו
2,583,109	1,978,223		
			התחייבויות שוטפות
243,205	275,835	5	ספקים ונותני שרותים
240,488	207,743	6	זכאים שונים ויתרות זכות
483,693	483,578		
230,517	170,777	7	התחייבויות לזמן ארוך
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
			נכסים נטו
			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
144,600	(82,008)		לשימוש לפעילויות
724,300	739,210		ששימשו לרכוש קבוע
868,900	657,202		
999,999	666,666		<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני</u>
1,868,899	1,323,868		
2,583,109	1,978,223		

(*) סווג מחדש.

חבר ועד

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			
2012	2013	באור	
3,987,545	4,328,908	8	מחזור הפעילויות
(*) 3,818,414	3,803,921	9	עלות הפעילויות
169,131	524,987		הכנסות נטו מפעילויות
(*) 731,024	938,029	10	הוצאות הנחלה וכלליות
(561,893)	(413,042)		הוצאות נטו לפני מימון
11,932	4,942	11	הכנסות מימון, נטו
(549,961)	(408,100)		הוצאות נטו אחרי מימון
-	25,448		הפסד הון
(549,961)	(433,548)		גרעון לשנה

(*) סווג מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

סה"כ	נכסים נטו			
	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
1,418,861	-	553,496	865,365	יתרה ליום 1 בינואר 2012
(549,961)	-	-	(549,961)	שינויים במהלך השנה גרעון לשנה
999,999	999,999	-	-	תרומות מיועדות השנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	384,431	(384,431)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(213,627)	213,627	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתה
1,868,899	999,999	724,300	144,600	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
(433,548)	-	-	(433,548)	שינויים במהלך השנה גרעון לשנה
(333,333)	(333,333)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
221,850	-	300,017	(78,167)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(27,648)	27,648	שנבעו ממימוש רכוש קבוע
-	-	(257,459)	257,459	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתה
<u>1,323,868</u>	<u>666,666</u>	<u>739,210</u>	<u>(82,008)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

באור 1 - כללי

עמותת מחשבה טובה (ע"ר) (להלן: "העמותה") רשומה על פי חוק העמותות, התש"ס - 1980, ומספרה 580409191. העמותה התאגדה ביום 5 במאי 2003, ועוסקת בקידום מעמד אוכלוסיות נזקקות באמצעות המחשב, למטרות חינוך, פנאי ופיתוח מיומנויות מקצועיות.

העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה ועל כן הכנסתה מפעילותה הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף ובהתאם לזאת היא אינה רשאית לגבות מס ערך מוסף על הכנסותיה ואינה רשאית לתבוע מס ערך מוסף בגין הוצאותיה.

לעמותה אישור מס הכנסה לצרכי תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד דצמבר 2014.

לעמותה אישור ניהול תקין בתוקף לשנת 2014.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים ערוכים עפ"י תקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

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

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

ציוד אלקטרוני ומחשבים	15%-33%
כלי רכב	7%-15%
ריהוט וציוד	6%-33%
שיפורים במושכר	10%
תוכנות מחשב ואתר אינטרנט	33%

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

ליום 31 בדצמבר		דולר ארה"ב
2012	2013	
3.733	3.471	

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

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

באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
46,752	9,678
4,711	4,627
51,463	14,305

המחאות לגבייה וחברות אשראי
הוצאות מראש

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	תוכנות מחשב ואתר אינטרנט	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	כלי רכב	ציוד אלקטרוני ומחשבים	עלות
2,310,644	154,412	233,415	590,642	106,629	1,225,546	יתרה ליום 1 בינואר 2013
78,167	30,298	2,500	6,566	-	38,803	רכישות השנה
52,377	-	-	-	52,377	-	גריעות במשך השנה
2,336,434	184,710	235,915	597,208	54,252	1,264,349	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
1,364,494	71,954	58,001	458,496	26,832	749,211	פחת שנצבר
257,459	39,866	23,538	17,687	13,310	163,058	יתרה ליום 1 בינואר 2013
24,729	-	-	-	24,729	-	פחת השנה
1,597,224	111,820	81,539	476,183	15,413	912,269	גריעות במשך השנה
739,210	72,890	154,376	121,025	38,839	352,080	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
724,300	94,255	175,414	134,135	79,797	240,699	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012

באור 5 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
61,112	123,608
148,958	138,550
33,135	13,677
243,205	275,835

חובות פתוחים
המחאות לפרעון
חברות אשראי

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

זכאים שונים ויתרות זכות **באור 6 -**

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
227,601	207,743	עובדים ומוסדות
12,887	-	הוצאות לשלם
240,488	207,743	

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

העתודה לפיצויי פרישה חושבה עפ"י 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.

מחזור הפעילויות **באור 8 -**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
1,477,965	1,199,508	הכנסות ממשותפים בפעילות
1,027,932	1,040,028	תרומות
599,857	624,058	הקצבות
406,973	561,664	קרנות
288,578	309,917	הכנסות בשווה כסף של שעות מתנדבים (א)
186,240	260,400	הכנסות שכירות בשווה כסף (ב)
-	333,333	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות
3,987,545	4,328,908	

(א) הערכת השווי של שעות מתנדבים נעשתה על ידי ההנהלה, לפי מחיר מקובל במשק לשעה מוכפל במספר שעות ההתנדבות בפועל.

(ב) הכנסות דמי שכירות בשווה כסף עבור אולמות המשמשים לפעילות העמותה. החישוב נערך על ידי הנהלת העמותה על פי ההפרש בין שווי השוק לבין דמי שכירות ששולמו בפועל.

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

עלות הפעילויות **באור 9 -**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012 (*)	2013	
2,643,343	2,486,467	משכורות ונלוות (כולל הוצאות בשווה כסף עבור שעות מתנדבים)
444,877	551,899	אחזקה כיתה ניידת וחדרי מחשבים (כולל הוצאות שכירות בשווה כסף)
210,105	281,804	הדרכות והשתלמויות
213,627	257,459	פחת
130,137	86,388	אירועים ופעילויות
85,000	58,868	תקשורת
25,274	50,824	מלגות
38,734	11,781	פרסום קורסים
20,348	11,757	ביטוחים
6,969	6,674	נסיעות והובלות
3,818,414	3,803,921	

הוצאות הנהלה וכלליות **באור 10 -**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012 (*)	2013	
340,858	452,461	משכורות ונלוות
162,245	214,560	גיוס תרומות
73,577	101,648	אחזקת רכב
60,127	95,704	שרותים מקצועיים
14,447	16,089	כבודים ומתנות
66,370	47,129	משרדיות
7,900	5,450	תקשורת
4,042	3,324	עמלות
1,458	1,664	מיסים ואגרות
731,024	938,029	

(*) סווג מחדש.

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

באור 11 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
15,641	8,498
(3,709)	(3,556)
11,932	4,942

הכנסות ריבית מפקדונות
עמלות בנקאיות