

מחשבה טובה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 2020 ו-2019, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד 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), התשל"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 החשבוונאות 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 לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן דוד שלבי קופ ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 15 ביוני 2021

info@bdsk.co.il

www.bdsk.co.il

סניף רמת גן, רחוב תובל 40, בנין ספיר, מתחם הבורסה, רמת גן
Ramat Gan Branch, 40 Toval St., Sapir Building, Diamond Exchange Area
Tel 972.3.7787000 • Fax 972.3.5755055 • Zip 5252141

סניף ירושלים, רחוב כנפי נשרים 23, בניין נשרים, גבעת שאול
Jerusalem Branch, 23 Kanfei Nesharim St., Nesharim Tower, Givat Shaul
Tel 972.2.5005555 • Fax 972.2.5005500 • Zip 9777611 • P.O. Box 45108

מחשבה טובה (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי
(באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	באור
8,605	7,522	3
1,186	17	4
<u>9,791</u>	<u>7,539</u>	
702	603	5
<u>10,493</u>	<u>8,142</u>	

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
 חייבים אחרים ויתרות חובה

נכסים שאינם שוטפים

רכוש קבוע, נטו

855	454	6
989	653	
<u>1,844</u>	<u>1,107</u>	
1,147	1,282	
702	603	
<u>1,849</u>	<u>1,885</u>	
6,800	5,150	
<u>8,649</u>	<u>7,035</u>	
<u>10,493</u>	<u>8,142</u>	

התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שירותים
 עובדים ומוסדות בגינם

נכסים נטו

שלא קיימת לגביהם הגבלה

לשימוש לפעילויות
 ששימשו לרכוש קבוע

שקיימת לגביהם הגבלה

בעלת אופי זמני


 אסטורה מודנה
 יו"ר הוועד


 משה פרבר
 חבר וועד

15/6/2021
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מחשבה טובה (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
(באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
19,155	12,012	8	מחזור הפעילויות
17,821	10,740	9	עלות הפעילויות
1,334	1,272		הכנסות נטו מפעילויות
1,311	1,453	10	הוצאות הנהלה וכלליות
23	(181)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
9	(4)		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
14	(177)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני הכנסות אחרות
-	213	11	הכנסות אחרות, נטו
14	36		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מחשבה טובה (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(באלפי ש"ח)

נכסים נטו				
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	בעלת אופי זמני (*)	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
11,135	9,300	608	1,227	יתרה ליום 1 בינואר 2019
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
14	-	-	14	הכנסות נטו לשנה
(2,500)	(2,500)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	316	(316)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(222)	222	לכיסוי הוצאות פחת
8,649	6,800	702	1,147	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
36	-	-	36	הכנסות נטו לשנה
(1,650)	(1,650)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	78	(78)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(177)	177	לכיסוי הוצאות פחת
7,035	5,150	603	1,282	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

(*) כספים שהתקבלו מהתורם לטובת פרויקטים עתידיים של העמותה עם ילדים ונוער, לפי תכניות העמותה.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מחשבה טובה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

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 הינן: 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 2023.
- ד. לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף לשנת 2021.

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 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.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילות, גם את כל

מחשבה טובה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 המיידי בהם ופיקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. 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
0%-33%	מחשבים, תוכנות מחשב ואתר אינטרנט(*)

(*) אתר האינטרנט הינו בהקמה ולכן טרם הופחת.

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
3.456	3.215	דולר ארה"ב
3.878	3.944	אירו
4.560	4.392	ליש"ט

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

ח. שווי כסף ושווי מתנדבים
 לעמותה הכנסות בשווה כסף בגין תרומות ושימוש במבנים ללא תמורה לטובת פעילות העמותה. החישוב נערך על ידי הנהלת העמותה על פי שווי שוק.
 כמו כן, לעמותה הכנסות בגין שווי עבודת מתנדבים, ההערכה נעשתה על ידי ההנהלה, לפי שכר מינימום מוכפל במספר שעות ההתנדבות בפועל.

מחשבה טובה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
304	935
2	4
8,299	6,583
8,605	7,522

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
מזומנים בבנק במטבע חוץ
פקדונות בבנק במטבע ישראלי

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
1,128	-
58	8
-	9
1,186	17

הכנסות לקבל
חברות אשראי
הוצאות מראש

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	מחשבים, תוכנות מחשב ואתר אינטרנט	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	כלי רכב	ציוד אלקטרוני
4,491	3,083	477	359	234	338
78	74	-	-	-	4
4,569	3,157	477	359	234	342
3,789	2,993	344	216	61	175
177	55	38	19	27	38
3,966	3,048	382	235	88	213
603	109	95	124	146	129
702	90	132	144	173	163

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2020
רכישות 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**

מחשבה טובה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 6 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
609	360	המחאות לפרעון
236	85	חובות פתוחים
10	9	חברות אשראי
855	454	

באור 7 - עתודה לפיצויי פרישה

על תשלומי העמותה לפיצויים חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963, על פיו הפקדותיה השוטפות של העמותה בקרנות פנסיה ובפוליסות בחברות ביטוח פוטרות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדיה, לפיכך לא נרשמה עתודה לפיצויי פרישה בדוחות הכספיים.

מחשבה טובה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 8 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020		
		תרומות	
1,288	1,767	קרנות	
2,500	1,650	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות	
463	1,357	תרומות בשווי כסף (א')	
319	1,067	תרומות מפרטיים	
448	617	תרומות מעסקים	
436	436	הכנסות שכירות בשווי כסף (ב')	
280	204	הכנסות בשווי כסף של שעות מתנדבים (ג')	
5,734	7,098		
		הכנסות מהפעלת תכניות הג'וינט	
4,375	3,135	תעסוקה והשכלה ליוצאי אתיופיה	
5,209	-	מרכז תעסוקה מזרח ירושלים	
1,335	-	תכנית "טאלנט דיגיטלי"	
10,919	3,135		
1,656	1,137	הכנסות ממשותפים וארגונים בפעילויות	
		הקצבות	
547	291	עיריית ירושלים	
68	173	רשויות אחרות	
231	63	עיריית לוד	
-	48	עיריית שדרות	
-	34	משרד הבריאות	
-	20	הכנסות מביטוח לאומי	
-	13	עיריית יקנעם	
846	642		
19,155	12,012		

(א) תרומות בשווי כסף של ציוד המועבר במסגרת הפעילות. החישוב נערך על ידי הנהלת העמותה על פי שווי השוק של התרומות.

(ב) הכנסות דמי שכירות בשווי כסף הינן עבור כיתות ומרכזי מחשבים המשמשים לפעילות העמותה. החישוב נערך על ידי הנהלת העמותה על פי שווי שוק.

(ג) הערכת השווי של שעות מתנדבים נעשתה על ידי ההנהלה, לפי שכר מינימום מוכפל במספר שעות ההתנדבות בפועל.

מחשבה טובה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
9,787	6,697	משכורות ונלוות (*)
3,129	3,164	אירועים ופעילויות (**)
691	626	שכירות ואחזקה כיתה ניידת וחדרי מחשבים (***)
204	163	פחת
52	24	נסיעות והובלות
21	23	דפוס ותקשורת
3	18	פרסום קורסים
12	16	ביטוחים
52	9	הדרכות והשתלמויות
2,902	-	תוכנית ריאן
942	-	תכנית טאלנט דיגיטל
26	-	מלגות
17,821	10,740	

(*) כולל שווי מתנדבים - ראה ביאור 8(ג).
(**) כולל הוצאות בשווי כסף- ראה ביאור 8(א).
(***) כולל שווי שימוש במבנים- ראה ביאור 8(ב).

מחשבה טובה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
914	1,009	משכורות ונלוות
175	176	שכר דירה ואחזקה
26	64	שירותים מקצועיים
15	59	גיוס תרומות, פרסום ויחסי ציבור
83	52	משרדיות
47	42	אחזקת רכב
26	25	מתנות לעובדים
17	14	פחת
3	7	עמלות כרטיסי אשראי
4	3	תקשורת
1	2	אגרות
1,311	1,453	

באור 11 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
-	244	מענקי קורונה לסיוע והשתתפות בהוצאות קבועות
-	(31)	הוצאות בגין שנים קודמות
-	213	