

מחשבה טובה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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 2023 ו-2022, 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), התש"ל"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 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 2023 ו-2022, 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, י"ז _____, 2024

info@bdsk.co.il

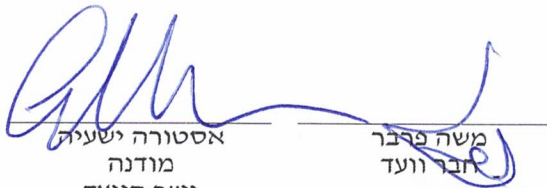
www.bdisk.co.il

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		באור	
2022	2023		
6,422	4,096	3	נכסים שוטפים
1,007	608	4	מזומנים ושווי מזומנים חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>7,429</u>	<u>4,704</u>		
946	801	5	נכסים שאינם שוטפים
			רכוש קבוע, נטו
<u>8,375</u>	<u>5,505</u>		
1,811	1,670	6	התחייבויות שוטפות
749	945		ספקים ונותני שירותים עובדים ומוסדות בגינם
<u>2,560</u>	<u>2,615</u>		
52	82	7	התחייבויות שאינן שוטפות
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
974	1,147		נכסים נטו
946	801		שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שהושקעו בנכסים קבועים
<u>1,920</u>	<u>1,948</u>		
3,843	860		שקיימת לגביהם הגבלה
<u>5,763</u>	<u>2,808</u>		
<u>8,375</u>	<u>5,505</u>		


 אסטורה ישעיה
 מודנה
 יו"ר הוועד

משה פרז
 חבר וועד

19/6/2024
 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	
2022	2023		
14,112	15,782	8	מחזור הפעילויות
12,464	14,677	9	עלות הפעילויות
1,648	1,105		הכנסות נטו מפעילויות
1,388	1,182	10	הוצאות הנהלה וכלליות
260	(77)		הכנסות נטו לפני מימון
(193)	105	11	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
67	28		הכנסות נטו לפני הוצאות אחרות
(67)	-	12	הוצאות אחרות
<u>-</u>	<u>28</u>		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				
שלא קיימת לגביהם הגבלה				
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי ההנהלה	
4,727	2,807	466	1,454	יתרה ליום 1 בינואר 2022
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
				תרומות מוגבלות
1,036	1,036	-	-	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
				לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(148)	148	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	628	(628)	
<u>5,763</u>	<u>3,843</u>	<u>946</u>	<u>974</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
				הכנסות נטו לשנה
28	-	-	28	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
(2,983)	(2,983)	-	-	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
				לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(182)	182	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	37	(37)	
<u><u>2,808</u></u>	<u><u>860</u></u>	<u><u>801</u></u>	<u><u>1,147</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

(*) הכספים יועדו על ידי הנהלת העמותה לטובת פרויקטים עתידיים 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 2026.
- ד. לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף לשנים 2024 ו-2025.
- ה. ביום 7 באוקטובר 2023 תקף ארגון הטרור חמאס את מדינת ישראל, בעקבות זאת הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל".
ההשפעה של פרוץ המלחמה ניכרת במשק הישראלי אשר באה לידי ביטוי, בין היתר, בירידות שערים בבורסה, בפיחות בשער השקל אל מול מטבעות זרים, בשל עליה ברמות הסיכון ואי הוודאות. חברת הדירוג הורידה את תחזית דירוג האשראי של מדינת ישראל מיציבה לשלילית.
כמו כן רוב המענקים הממשלתיים והפילנתרופיים מופנים לסיוע למאמץ המלחמתי דבר שעלול לפגוע בפעילות העמותה
נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים לא ניתן להעריך את ההשלכות האפשריות, ככל שישנן, על פעילות העמותה בפרט ועל המשק הישראלי בכללותו.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות ודיווח כספי המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 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 תקן חשבונאות 40 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:

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

-נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
 -נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:
 -נכסים נטו לשימוש לפעילות- שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר.
 -נכסים נטו לשימוש לפעילות- שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר.
 -נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

(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 סכומים ששחררו מקבוצות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול,
 של ההגבלות שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו.
 "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 או רכישת נכסים קבועים שניתנים לשימוש 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%	כלי רכב
7%-15%	ריהוט וציוד
10%	שיפורים במושכר
33%	מחשבים, תוכנות ואתר אינטרנט

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

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
3.519	3.627	דולר ארה"ב
3.753	4.012	אירו
4.234	4.621	ליש"ט

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 בשווי כסף כדלהלן:
1. הכנסות דמי שכירות בשווי כסף הינן עבור כיתות ומרכזי מחשבים המשמשים לפעילות העמותה. החישוב נערך על ידי הנהלת העמותה על פי שווי שוק.
2. הכנסות בגין שווי מתנדבים המעוסקים בפעילות שונות בעמותה כגון: הדרכה, סיוע לגיל השלישי ועוד, שנתנו שרות בעל ערך הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים, ושולוא היו מתקבלים היה המלכ"ר נאלץ לרכשם בתמורה באמצעות העסקה ישירה. הערכת שווי מתנדבים נעשית על ידי הנהלת העמותה ומבוססת על תעריף מקובל לשעת עבודה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
6,422	3,176
-	920
6,422	4,096

מזומנים ופקדונות בבנקים במטבע ישראלי
מזומנים ופקדונות בבנק במטבע חוץ

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
42	29
965	579
1,007	608

חברות אשראי
הוצאות מראש

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

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

מחשבים, תוכנות ואתר אינטרנט	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	כלי רכב	סה"כ	
3,156	984	830	234	5,204	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2023
4	33	-	-	37	רכישות השנה
<u>3,160</u>	<u>1,017</u>	<u>830</u>	<u>234</u>	<u>5,241</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
					<u>פחת שנצבר</u>
3,114	451	551	142	4,258	יתרה ליום 1 בינואר 2023
49	78	28	27	182	פחת השנה
<u>3,163</u>	<u>529</u>	<u>579</u>	<u>169</u>	<u>4,440</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<u>3</u>	<u>488</u>	<u>251</u>	<u>65</u>	<u>801</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
<u>44</u>	<u>532</u>	<u>278</u>	<u>92</u>	<u>946</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

באור 6 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
1,275	946	המחאות לפרעון
536	724	חובות פתוחים
<u>1,811</u>	<u>1,670</u>	

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו

העתודה לפיצויי פרישה חושבה על פי משכורתם האחרונה של העובדים ובהתאם לוותק שלהם, לעובדים המועסקים בעמותה מעבר לשנה אחת. העתודה הרשומה במאזן ביחד עם פוליסות הביטוח, מכסות את התחייבות העמותה בגין פיצויי פרישה לעובדיה ליום המאזן.
על מרבית תשלומי העמותה חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין התשכ"ג - 1963, על פיו הפקדוניה השוטפות של העמותה בקרנות פנסיה פוטרות אותה מכל התחייבויות נוספות לעובדים אלו.

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

באור 8 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
-	2,983	תרומות
5,648	2,436	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
349	1,048	תרומות מפרטיים
614	979	קרנות
505	528	תרומות בשווי כסף (*)
741	507	הכנסות שכירות בשווי כסף (*)
200	244	תרומות מעסקים
8,057	8,725	שווי מתנדבים (*)
		הכנסות מהפעלת תכניות
2,390	3,512	תוכניות תעסוקה
215	-	תעסוקה והשכלה ליוצאי אתיופיה
2,605	3,512	
		הקצבות
973	871	עיריית ירושלים
-	723	מערך הדיגיטל הלאומי - מיזם ה-100 באוריינות דיגיטלית
358	325	רשויות אחרות
-	154	גפ"ן
650	150	האפוטרופוס הכללי
-	120	ועדת עזבונות
68	75	משרד החינוך
64	49	עיריית לוד
36	11	עיריית יקנעם
50	-	משרד הרווחה
34	-	משרד הבריאות
27	-	עיריית שדרות
5	-	הכנסות מביטוח לאומי
2,265	2,478	
1,185	1,067	הכנסות ממשותפים וארגונים בפעילויות
14,112	15,782	

(*) כולל שווי כסף ומתנדבים, ראה ביאור 2 ח' לעיל.

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

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022 (**)	2023	
7,418	8,993	משכורות ונלוות
3,663	4,341	אירועים ופעילויות (*)
952	859	שכירות ואחזקה כיתה ניידת וחדרי מחשבים (*)
200	244	שווי מתנדבים (*)
136	168	פחת
29	34	ביטוחים
33	29	דפוס ותקשורת
9	9	אחזקת רכב והובלות
24	-	הדרכות והשתלמויות לצוות
12,464	14,677	

(*) כולל שווי כסף ומתנדבים, ראה ביאור 2 ח' לעיל.

(**) מוין מחדש.

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

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
908	770	משכורות ונלוות
125	139	שכירות ואחזקה
189	110	גיוס תרומות, פרסום ויחסי ציבור
48	48	שירותים מקצועיים
39	38	אחזקת רכב
39	29	משרדיות
18	22	מתנות לעובדים
12	15	פחת
7	8	עמלות כרטיסי אשראי
2	2	תקשורת
1	1	אגרות
1,388	1,182	

באור 11 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(159)	81	הכנסות (הוצאות) משערוך והפרשי שער
-	43	הכנסות ריבית מפקדונות
(34)	(19)	הוצאות ריביות ועמלות בנק
(193)	105	

באור 12 - הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
67	-	החזר מענקי קורונה לסיוע והשתתפות בהוצאות קבועות