

גשר אל הנוער (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

גשר אל הנוער (ע"ר)

תוכן ענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בגרעון בחון
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-14	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של**גשר אל הנוער (ע"ר)**

ביקרנו את המאזן המצורף של גשר אל הנוער (ע"ר) (להלן - העמותה) ליום 31 בדצמבר 2016 ואת הדוח על הפעילות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31.12.2015 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, המוצגים כמספרי השוואה בדוחות כספיים אלה, בוקרו ע"י רואה חשבון מבקר אחר, אשר הדוח שלו עליהם מחודש נובמבר 2016 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

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 הנהלת 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 ליום 31 בדצמבר 2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


וקסלר, קודנצ'יק אנוך ושות'
רואי - חשבון

רמת גן
יולי 2017

**גשר אל הנוער (ע"ר)
מאזנים**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
ש"ח	ש"ח		
231,439	63,535	3	רכוש שוטף
8,888	29,675	4	מזומנים ושווי מזומנים
240,327	93,210		חייבים אחרים ויתרות חובה
131,708	121,351	5	סה"כ רכוש שוטף
372,035	214,561		רכוש קבוע, נטו
			סה"כ נכסים
התחייבויות			
			התחייבויות שוטפות
334,860	378,559	6	זכאים שונים ויתרות זכות
41,709	65,508	7	התחייבויות לזמן ארוך
376,569	444,067		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו (גרעון)
(136,242)	(350,857)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
131,708	121,351		לשימוש לפעילויות:
(4,534)	(229,506)		גרעון בנכסים נטו, שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			סה"כ נכסים נטו (גרעון)
372,035	214,561		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו


ישי שניידובר
חבר ועד


ורדה הלפרין
חברת ועד

יולי 2017
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

גשר אל הנוער (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
ש"ח	ש"ח		
1,791,110	1,555,864	8	מחזור הפעילויות
1,538,453	1,434,362	9	עלות הפעילויות
252,657	121,502		הכנסות נטו מפעילויות
298,805	340,711	10	הוצאות הנחלה וכלליות
(46,148)	(219,209)		הוצאות נטו לפני מימון
(5,130)	(5,763)		הוצאות מימון, נטו
(51,278)	(224,972)		גרעון לשנת החשבון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**גשר אל הנוער (ע"ר)
דוחות על השינויים בגרעון בהון**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			
סה"כ	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
46,744	157,231	(110,487)	<u>יתרות ליום 1 בינואר 2015</u>
(51,278)	-	(51,278)	גרעון לשנה
-	(25,523)	25,523	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
(4,534)	131,708	(136,242)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(224,972)	-	(224,972)	<u>יתרות ליום 31 בדצמבר 2015</u>
			גרעון לשנה
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
	14,449	(14,449)	ששימשו לרכוש קבוע, נטו
	(24,806)	24,806	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(10,357)	10,357	
(229,506)	121,351	(350,857)	<u>יתרות ליום 31 בדצמבר 2016</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

גשר אל הנוער (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(51,278)	(224,972)	הפסד נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
200,804	71,517	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
149,526	(153,455)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
-	(14,449)	רכישת נכסים קבועים
-	(14,449)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
149,526	(167,904)	עליה במזומנים ושווי מזומנים
81,913	231,439	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
231,439	63,535	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
25,523	24,806	פחת והפחתות
(4,368)	23,799	עליה (ירידה) בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
21,155	48,605	
19,622	(20,787)	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
160,027	43,699	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
179,649	22,912	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
200,804	71,517	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

גשר אל הנוער (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

גשר אל הנוער (ע"ר) (להלן - "העמותה") הינה עמותה שמספרה ברשם העמותות 2-798-039-58. העמותה התאגדה ונרשמה באוגוסט 2002 והחלה בפעילותה בשנת 2006. העמותה פועלת לאיתור וטיפול בני נוער המועדים לנשירה ממסגרות חינוכיות, מתן עזרה וליווי בני הנוער הנ"ל במעבר בין חטיבות חינוכיות והכנתם לשירות הצבאי.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בשנת 1997 פירסמה לשכת רואי החשבון בישראל את גילוי דעת מס' 69 בנושא "כללי חשבונאות לדיוח כספי על ידי מלכ"רים" ובשנת 1999 פירסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מס' 5, שהוסיף תיקונים והבהרות לגילוי הדעת הנ"ל. הדוחות הכספיים ערוכים לפי העקרונות החשבונאיים שפורסמו בהוראות המקצועיות דלעיל.

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים
הדוחות הכספיים ערוכים בערכים מדווחים בהתאם להוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ג. בסיס החכרה בהכנסות והוצאות
העמותה ערכה את דוחותיה הכספיים לפי בסיס מצטבר.

ד. מזומנים ושווי מזומנים
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על 3 חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ה. רכוש קבוע
הרכוש מוצב בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מתושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציוד במשך תקופת השימוש המשוערת בו.

%	ריהוט וציוד משרדי שיפורים במושכר
7-33	
10	

1. נכסים נטו

המונח "נכסים נטו" משקף את ההפרש בין הנכסים לבין ההתחייבויות. מונח זה מחליף את המונח "יתרות הקרנות" שהיה שגור עד לפרסומו של גילוי דעת מס' 69, כמוזכר בפסקה א' דלעיל, והוא מקובל במוסדות ללא כוונת רווח (מלכ"רים").

מיון הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

1. נכסים נטו שאין לגביהם כל הגבלה, או שתנאי הגבלתם פג. במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מבחינים בין:
 - א. נכסים נטו לשימוש לפעילויות.
 - ב. נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

2. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני (או קבוע) - אלה אותם נכסים אשר השימוש בהם הוגבל בהתאם להוראות הגופים התורמים.

גשר אל הנוער (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

ז. יתרות במטבע חוץ

יתרות במטבע חוץ או הצמודים לו הותאמו לפי שערי החליפין שפורסמו ע"י בנק ישראל לתאריך המאזן. להלן נתונים לגבי השער היציג של הדולר של ארה"ב ושל האירו :
ליום 31 בדצמבר 2016 : \$1 = 3.845 ש"ח, 1 אירו = 4.0438 ש"ח.
ליום 31 בדצמבר 2015 : \$1 = 3.902 ש"ח, 1 אירו = 4.2468 ש"ח.

ח. הסתייעות באומדנים

בעת הכנת הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרש לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהאומדנים.

ט. דו"ח על תזרימי המזומנים

דוח על תזרים מזומנים מפעילות שוטפת נערך ומוצג על פי הגישה העקיפה ובהתאם לגילוי דעת מסי 51 של הלשכה.

י. שירותים הניתנים ללא תמורה

העמותה קיבלה שירותים ונכסים ללא תמורה, אשר נכללו בדוחות הכספיים הן במחזור הפעילויות והן בעלות הפעילויות.

**גשר אל הנוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים**

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
7,804	-
223,635	63,535
<u>231,439</u>	<u>63,535</u>

עו"ש - מטי"ח
עו"ש - מטבע ישראלי

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
-	2,340
1,098	-
7,790	27,335
<u>8,888</u>	<u>29,675</u>

מקדמות לספקים
פקדון
המחאות לגביה

**גשר אל הנוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים**

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר

2016		
סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד
ש"ח	ש"ח	ש"ח
254,123	203,579	50,544
14,449	-	14,449
<u>268,572</u>	<u>203,579</u>	<u>64,993</u>
122,415	91,257	31,158
24,806	19,860	4,946
<u>147,221</u>	<u>111,117</u>	<u>36,104</u>
<u>121,351</u>	<u>92,462</u>	<u>28,889</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2016

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2016

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

ליום 31 בדצמבר

2015		
סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד
ש"ח	ש"ח	ש"ח
254,123	203,579	50,544
96,892	71,367	25,525
25,523	19,890	5,633
<u>122,415</u>	<u>91,257</u>	<u>31,158</u>
<u>131,708</u>	<u>112,322</u>	<u>19,386</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2015

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2015

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

ב. שיעורי הפחת-ראה באור 2 (ה) לחלן.

גשר אל הנוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
33,799	38,524	ספקים ונותני שרותים
-	9,219	המחאות לפרעון
12,285	29,551	הוצאות לשלם
-	240	הכנסות מראש
236,264	192,818	12
52,512	66,337	עובדים ומוסדות בגין שכר
-	41,870	הפרשה לחופשה
334,860	378,559	

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

התחייבות העמותה לפיצויי פרישה לעובדיה, המחושבת על בסיס שכרם האחרון ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין והסכמי העבודה, מכוסה בחלקה ע"י הפקדות בחברת ביטוח, לא ניתן ביטוי בדוח הכספי לכספים שהופקדו בחברת הביטוח היות ואינם בשליטה וניהול של העמותה.

**גשר אל הנוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים**

באור 8 - מחזור הפעילויות

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
1,068,834	1,011,202	הכנסות מתרומות ותמיכות בכסף
663,738	502,628	הכנסות מתרומות בשוה כסף
1,732,572	1,513,830	סך הכל הכנסות מתרומות
58,538	42,034	הכנסות מדמי חבר
1,791,110	1,555,864	
436,409	552,572	ב. פירוט תרומות ותמיכות:
-	154,740	דב הלפרין יועצים בע"מ *
200,717	130,588	גלנקור קרן לחינוך ורווחה
124,350	120,000	גיימס ריצ'רדסון M.G.S
61,528	84,200	שווי מתנדבים
150,710	54,464	בינת תקשורת מחשבים בע"מ
-	42,436	עיריית תל אביב
-	38,383	פאימי בע"מ
310,000	37,500	הסוכנות היהודית לארץ ישראל
-	35,944	הבורסה לניירות ערך
-	35,943	סיילספורס. קום ישראל בע"מ
-	35,273	פי.אי.אף קרן אדומונט
-	35,000	The Galileo Foundation
-	34,623	ועדת עובנות
39,224	31,700	בינה טבעית בע"מ
60,000	-	מתן משקיעים בקהילה
57,309	2,500	משרד החינוך
50,000	-	NATURAL INTELEGENCE
42,200	-	קרן קסירר יוסף וקריסטינה
41,258	-	לדיקו בע"מ
30,025	18,795	שטראוס גרופ בע"מ
128,842	69,168	מור ניהול קרנות בע"מ
1,732,572	1,513,830	שונים (כל אחת פחות מ-20,000 ₪)

* 2016 : כולל תרומה בשוה כסף בסך 130,572 ש"ח (2015 : 131,409 ש"ח).

גשר אל הנוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
566,084	654,770	שכר ונלוות
332,766	252,594	תמיכות וחונכות (1)
209,506	227,293	שירותי כח אדם (2)
230,681	173,117	דמי שכירות (3)
15,721	2,641	ביטוח (4)
61,656	72,319	אש"ל נסיעות ומשלוחים לחניכים
74,572	15,112	אחזקה, חשמל ומיסי עירייה תפעוליים (5)
21,944	11,710	תקשורת תפעולי
25,523	24,806	פחת
<u>1,538,453</u>	<u>1,434,362</u>	

(1) כולל הוצאות בשווה כסף, בסך 209,511 ש"ח (2015 : 285,866 ש"ח).

(2) כולל שווי מתנדבים בשווה כסף בסך 120,000 ש"ח (2015 : 124,350 ש"ח).

(3) הוצאות שכירות בשווה כסף.

(4) 2015 : כולל הוצאות בגין מחצית ראשונה של שנת 2016.

(5) 2015 : כולל הוצאות בשווה כסף בסך 38,929 ש"ח.

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
225,825	250,667	שכר ונלוות
12,180	14,625	שרותים מקצועיים
1,314	1,303	אגרות
22,906	9,380	משרדיות ושונות
36,580	64,736	גיוס תרומות
<u>298,805</u>	<u>340,711</u>	

גשר אל הנוער (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - מס הכנסה ומע"מ

- א. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.
- ב. העמותה הינה "מוסד ללא כוונת רווח" ("מלכ"ר") כמשמעותו בסעיף 1 לחוק מע"מ ולפיכך אינה חייבת בתשלום מע"מ בגין הכנסותיה, אך מחויבת בתשלום "מס שכר" בשיעור 7.5% על תשלומי שכר עבודה.
- ג. העמותה קיבלה אישור ע"י נציבות מס הכנסה כמוסד ציבורי לעניין תרומות (לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה) שתוקפו עד 31.12.2019, ולפיכך התורמים לעמותה זכאים להטבות מס בשל כך.
- ד. העמותה קיבלה אישור מנציבות מס הכנסה על פטור מלא מניכוי מס במקור מ"שירותים או נכסים", שתוקפו עד 31.03.18.

באור 12 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
436,409	552,572

הכנסות מתרומות