

**גשר אל הנוער (ע"ר)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2017**

## גשר אל הנוער (ע"ר)

### תוכן ענינים

#### עמוד

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

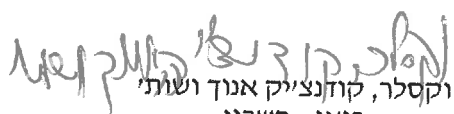
\*\*\*\*\*

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של גשר אל הנוער (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת 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 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 לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

  
וקסלר, קודנצ'יק אנוך ושות'  
רואי - חשבון

רמת גן  
אוקטובר 2018

**גשר אל הנוער (ע"ר)  
דוחות על המצב הכספי**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
ש"ח	ש"ח		
63,535	181,501	3	רכוש שוטף
29,675	177,053	4	מזומנים ושווי מזומנים חייבים אחרים ויתרות חובה
93,210	358,554		סה"כ רכוש שוטף
121,351	101,267	5	רכוש קבוע, נטו
214,561	459,821		סה"כ נכסים
<b>התחייבויות</b>			
378,559	493,237	6	התחייבויות שוטפות זכאים שונים ויתרות זכות
65,508	8,220	7	התחייבויות לזמן ארוך התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
444,067	501,457		סה"כ התחייבויות
<b>נכסים נטו (גרעון)</b>			
(350,857)	(142,903)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: לשימוש לפעילויות:
121,351	101,267		גרעון בנכסים נטו, שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
(229,506)	(41,636)		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			סה"כ נכסים נטו (גרעון)
214,561	459,821		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

  
ישי שניידמאן  
חבר וועד

  
ורדה הלפרין  
חברת וועד

אוקטובר 2018  
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			
2016	2017		
ש"ח	ש"ח	באור	
1,555,864	1,971,976	8	מחזור הפעילויות
1,434,362	1,418,887	9	עלות הפעילויות
121,502	553,089		הכנסות נטו מפעילויות
340,711	363,249	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(219,209)	189,840		הוצאות נטו לפני מימון
(5,763)	(1,970)		הוצאות מימון, נטו
(224,972)	187,870		עודף (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 2017**

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
(4,534)	131,708	(136,242)
<b>יתרות ליום 1 בינואר 2016</b>		
(224,972)	-	(224,972)
גרעון לשנה		
<b>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו</b>		
-	14,449	(14,449)
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
-	(24,806)	24,806
-	(10,357)	10,357
(229,506)	121,351	(350,857)
<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2016</b>		
187,870	-	187,870
הכנסות נטו לשנה		
<b>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו</b>		
-	4,364	(4,364)
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
-	(24,448)	24,448
-	(20,084)	20,084
(41,636)	101,267	(142,903)
<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2017</b>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
(224,972)	187,870
71,517	(65,540)
<u>(153,455)</u>	<u>122,330</u>
(14,449)	(4,364)
<u>(14,449)</u>	<u>(4,364)</u>
(167,904)	117,966
231,439	63,535
<u>63,535</u>	<u>181,501</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת  
 עודף (גרעון) לפי דוח על הפעילויות  
 ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'  
 מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת  
תזרימי מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה  
 רכישת נכסים קבועים  
 מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה  
עליה במזומנים ושווי מזומנים  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
24,806	24,448
23,799	(57,288)
<u>48,605</u>	<u>(32,840)</u>
(20,787)	(147,378)
43,699	114,678
<u>22,912</u>	<u>(32,700)</u>
<u>71,517</u>	<u>(65,540)</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים  
 פחת והפחתות  
 עליה (ירידה) בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו  
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות  
 עליה בחייבים ויתרות חובה  
 עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות  
 סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים 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 לדיווח 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 ההכרה בהכנסות והוצאות העמותה ערכה את דוחותיה הכספיים לפי בסיס מצטבר.

ד. מזומנים ושווי מזומנים כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנילותן 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 מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציוד במשך תקופת השימוש המשוערת בו.

%	ריהוט וציוד משרדי
7-33	שיפורים במושכר
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 2017 : \$1 = 3.457 ש"ח, 1 אירו = 4.1702 ש"ח.  
ליום 31 בדצמבר 2016 : \$1 = 3.845 ש"ח, 1 אירו = 4.0438 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	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
63,535	181,501

עו"ש - מטבע ישראלי

**באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
-	152,272
2,340	3,048
27,335	16,231
-	5,502
29,675	177,053

הכנסות לקבל  
מקדמות לספקים  
המחאות לגביה  
אחרים

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

**באור 5 - רכוש קבוע, נטו**

א. ההרכב:

**ליום 31 בדצמבר**

2017		
סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד
ש"ח	ש"ח	ש"ח
268,572	203,579	64,993
4,364	-	4,364
<u>272,936</u>	<u>203,579</u>	<u>69,357</u>
147,221	111,117	36,104
24,448	16,546	7,902
<u>171,669</u>	<u>127,663</u>	<u>44,006</u>
<u>101,267</u>	<u>75,916</u>	<u>25,351</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2017

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2017

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

**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

ב. שיעורי הפחת-ראה ביאור 2 (ה) להלן.

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

**באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
38,524	27,119	ספקים ונותני שרותים
9,219	34,721	המחאות לפרעון
29,551	17,596	הוצאות לשלם
240	2,600	הכנסות מראש
192,818	310,087	צדדים קשורים (1)
66,337	61,320	עובדים ומוסדות בגין שכר
41,870	39,794	הפרשה לחופשה
<u>378,559</u>	<u>493,237</u>	

(1) ראה גם ביאור 12 להלן - עסקאות עם צדדים קשורים.

**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	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
999,282	1,333,315
460,084	508,542
* 1,459,366	1,841,857
* 54,464	100,069
42,034	30,050
<u>1,555,864</u>	<u>1,971,976</u>

הכנסות מתרומות בכסף  
הכנסות מתרומות בשווה כסף  
סך הכל הכנסות מתרומות  
תמיכות עיריית תל אביב - יפו (1)  
הכנסות מדמי חבר

(1) כולל תמיכות בשווה כסף בשנת 2017 ו-2016: 42,545 ש"ח.

\* מויין מחדש.

**ב. פירוט תרומות:**

552,572	380,572
130,588	193,037
-	143,700
120,000	140,000
37,500	112,500
-	75,000
154,740	70,234
34,623	69,000
42,436	65,241
38,383	54,242
-	50,000
-	45,000
-	42,545
-	41,000
35,943	40,032
-	30,000
-	27,000
-	20,000
-	20,000
-	20,000
84,200	-
35,944	-
35,273	-
<u>157,163</u>	<u>202,745</u>
<u>1,459,366</u>	<u>1,841,857</u>

דב הלפרין יועצים בע"מ \*\*  
גיימס ריצ'רדסון G.M.S  
קרן אלחנן ושלומית פרידמן  
שווי מתנדבים  
הבורסה לניירות ערך  
צ.ג.ה.ס נאמנות קרן יוסף וקריסטינה קסיר  
גלנקור קרן לחינוך ורווחה  
בינה טבעית בע"מ  
פאיימי בע"מ  
הסוכנות היהודית לארץ ישראל  
אבן זוהר עדינה  
בנק לאומי  
כפר שלם  
גילה רבינוביץ  
פי.אי.אף קרן אדומונט  
צייק פוינט טכנולוגיות תוכנה בע"מ  
אלוני חץ השקעות  
הפניקס  
קרן נפתלי פרץ  
שטראוס פריטו לי בע"מ  
בינת תקשורת מחשבים בע"מ  
סליספורס.קום ישראל בע"מ  
the galileo foundation  
שונים ( פחות מ 20,000 ליחיד)  
סה"כ תרומות

\*\* 2017 ו-2016: כולל תרומה בשווה כסף בסך 130,572 ש"ח.

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

**באור 9 - עלות הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
654,770	511,594	שכר ונלוות
252,594	302,976	תמיכות וחונכות (1)
227,293	248,991	שירותי כח אדם (2)
173,117	173,117	דמי שכירות (3)
2,641	5,819	ביטוח
72,319	91,686	אש"ל נסיעות ומשלוחים לחניכים
15,112	47,009	אחזקה, חשמל ומיסי עירייה תפעוליים
11,710	13,247	תקשורת תפעולי
24,806	24,448	פחת
<u>1,434,362</u>	<u>1,418,887</u>	

- (1) כולל הוצאות בשווה כסף בסך 236,800 ש"ח (2016 : 209,511 ש"ח).  
 (2) כולל שווי מתנדבים בשווה כסף בסך 140,000 ש"ח (2016 : 120,000 ש"ח).  
 (3) הוצאות שכירות בשווה כסף.

**באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
250,667	193,223	שכר ונלוות
14,625	14,103	שרותים מקצועיים
1,303	1,299	אגרות
9,380	16,078	משרדיות ושונות (1)
-	14,000	ביטוחים
64,736	124,546	גיוס תרומות
<u>340,711</u>	<u>363,249</u>	

- (1) 2017 : כולל הוצאות בשווי כסף בסך 1,170 ש"ח

## 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 31.03.19.

### באור 12 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
552,572	380,572

הכנסות מתרומות