

**גשר אל הנוער (ע"ר)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2018**

## 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

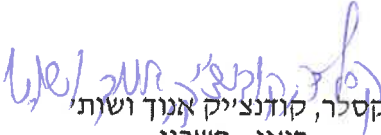
\*\*\*\*\*

**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 2018 ו- 2017 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), 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 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 2018 ו- 2017 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  
16 ביולי 2019

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

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
ש"ח	ש"ח		
181,501	349,267	3	<u>רכוש שוטף</u>
177,053	19,142	4	מזומנים ושווי מזומנים
358,554	368,409		חייבים אחרים ויתרות חובה
101,267	86,147	5	<u>סה"כ רכוש שוטף</u>
459,821	454,556		רכוש קבוע, נטו
			<u>סה"כ נכסים</u>
			<u>התחייבויות</u>
493,237	521,857	6	<u>התחייבויות שוטפות</u>
			זכאים שונים ויתרות זכות
8,220	20,083	7	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
501,457	541,940		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			<u>סה"כ התחייבויות</u>
			<u>נכסים נטו (גרעון)</u>
(142,903)	(173,531)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
101,267	86,147		לשימוש לפעילויות:
(41,636)	(87,384)		גרעון בנכסים נטו, שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
459,821	454,556		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			<u>סה"כ נכסים נטו (גרעון)</u>
			<u>סה"כ התחייבויות ונכסים נטו</u>

ישי שניידובר  
חבר ועד

ורדה הלפרין  
חברת ועד

16 ביולי 2019  
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			
2017	2018		
ש"ח	ש"ח	באור	
1,971,976	1,785,533	8	מחזור הפעילויות
1,418,887	1,463,628	9	עלות הפעילויות
553,089	321,905		הכנסות נטו מפעילויות
363,249	368,881	10	הוצאות הנהלה וכלליות
189,840	(46,976)		הוצאות נטו לפני מימון
(1,970)	1,228		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
187,870	(45,748)		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 2018**

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	
(229,506)	121,351	(350,857)	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2017</b>
187,870	-	187,870	הכנסות נטו לשנה
-	4,364	(4,364)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו
-	(24,448)	24,448	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(20,084)	20,084	
(41,636)	101,267	(142,903)	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2017</b>
(45,748)	-	(45,748)	גרעון לשנה
-	5,225	(5,225)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו
-	(20,345)	20,345	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(15,120)	15,120	
(87,384)	86,147	(173,531)	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2018</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
187,870	(45,748)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(65,540)	218,739	עודף (גרעון) לפי דוח על הפעילויות
122,330	172,991	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(4,364)	(5,225)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
(4,364)	(5,225)	<u>תזרימי מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</u>
117,966	167,766	רכישת נכסים קבועים
63,535	181,501	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
181,501	349,267	עליה במזומנים ושווי מזומנים
		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
24,448	20,345	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
(57,288)	11,863	פחת והפחתות
(32,840)	32,208	עליה (ירידה) בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(147,378)	157,911	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
114,678	28,620	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(32,700)	186,531	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
(65,540)	218,739	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 וטיפוח 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 ההכרה בהכנסות והוצאות  
העמותה ערכה את דוחותיה הכספיים לפי בסיס מצטבר.

ד. מזומנים ושווי מזומנים  
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן 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 הצידוד במשך תקופת השימוש המשוערת בו.

%		
7-33	ריהוט וציוד משרדי	
10	שיפורים במושכר	

ו. 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 2018 : \$1 = 3.748 ש"ח, 1 אירו = 4.2916 ש"ח.  
ליום 31 בדצמבר 2017 : \$1 = 3.457 ש"ח, 1 אירו = 4.1702 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 תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת נערך ומוצג על פי הגישה העקיפה ובהתאם לגילוי דעת מס' 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	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
181,501	349,267

עו"ש - מטבע ישראלי

**באור 4 - חייבים אחרים ויגרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
152,272	-
3,048	8,830
16,231	5,028
5,502	5,284
177,053	19,142

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**

2018		
סה"כ	שפורים	רהוט וציוד
ש"ח	ש"ח	ש"ח
272,936	203,579	69,357
5,225	-	5,225
<u>278,161</u>	<u>203,579</u>	<u>74,582</u>
171,669	171,669	-
20,345	13,568	6,777
<u>192,014</u>	<u>185,237</u>	<u>6,777</u>
<u>86,147</u>	<u>18,342</u>	<u>67,805</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2018

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2018

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

**ליום 31 בדצמבר**

2017		
סה"כ	שפורים	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

ב. שיעורי הפחת-ראה ביאור 2 (ה) לעיל.

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

**באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
27,119	22,195	ספקים ונותני שרותים
34,721	47,054	המחאות לפרעון
17,596	14,150	הוצאות לשלם
2,600	3,850	הכנסות מראש
310,087	335,270	צדדים קשורים (1)
61,320	86,256	עובדים ומוסדות בגין שכר
39,794	13,082	הפרשה לחופשה
<u>493,237</u>	<u>521,857</u>	

(1) ראה גם באור 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	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
1,333,315	1,284,663
508,542	311,707
1,841,857	1,596,370
100,069	112,409
-	4,500
30,050	72,254
<u>1,971,976</u>	<u>1,785,533</u>
-	430,572
380,572	-
143,700	211,951
193,037	-
112,500	-
-	106,756
75,000	80,000
70,234	-
40,032	78,654
-	75,861
50,000	75,000
-	69,360
69,000	57,100
54,242	52,497
65,241	50,899
-	49,561
-	37,170
-	30,000
45,000	25,000
41,000	-
30,000	-
27,000	-
20,000	-
20,000	-
20,000	-
-	23,032
245,299	11,567
140,000	131,390
<u>1,841,857</u>	<u>1,596,370</u>

הכנסות מתרומות בכסף  
הכנסות מתרומות בשוה כסף (1)  
סך הכל הכנסות מתרומות  
תמיכות עיריית תל אביב - יפו (2)  
תמיכה מעיריית רמת גן  
הכנסות מדמי חבר

(1) כולל שווי מתנדבים בסך 131,390 ש"ח בשנת 2018 (2017 : 140,000 ש"ח)  
(2) כולל תמיכות בשוה כסף בשנים 2018 ו-2017 : 42,545 ש"ח.

ב. פירוט תרומות :

מיינדלייף פתרונות בע"מ ( מקבוצת "HMS")  
דב הלפרין יועצים בע"מ ( מקבוצת "HMS")  
קרן אלחנן ושלומית פרידמן  
גיימס ריצ'רדסון G.M.S  
הבורסה לניירות ערך  
קמפיין Cause Match  
צ.ג.ה.ס נאמנות קרן יוסף וקריסטינה קסיר  
גלנקור קרן לחינוך ורווחה  
פי.אי.אף קרן אדווננט  
מתן משקיעים בקהילה  
אבן זוהר עדנה  
the dm charitable trust  
בינה טבעית בע"מ  
הסוכנות היהודית לארץ ישראל  
פאיימי בע"מ  
עיגול לטובה  
kadas peter  
ארקין אחזקות בע"מ  
בנק לאומי לישראל  
גילה רבינוביץ  
צ'יק פוינט טכנולוגיות תוכנה בע"מ  
אלוני חץ השקעות  
הפניקס  
קרן נפתלי פרץ  
שטראוס פריטו לי בע"מ  
סליפורס קום ישראל בע"מ  
שונים (קטנים מ20,000)  
שווי מתנדבים  
סה"כ תרומות (כולל שווי מתנדבים)

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

**באור 9 - עלות הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
511,594	746,304	שכר ונלוות
302,976	66,506	תמיכות וחונכות (1)
248,991	227,765	שירותי כח אדם (2)
173,117	233,117	דמי שכירות (3)
5,819	4,862	ביטוח
91,686	72,633	אש"ל נסיעות ומשלוחים לחניכים
47,009	83,234	אחזקה, חשמל ומיסי עירייה תפעוליים (4)
13,247	8,862	תקשורת תפעולי
24,448	20,345	פחת
<u>1,418,887</u>	<u>1,463,628</u>	

- (1) כולל הוצאות בשווה כסף בסך 19,030 ש"ח (2017 : 236,800 ש"ח).  
 (2) כולל שווי מתנדבים בשווה כסף בסך 131,390 ש"ח (2017 : 140,000 ש"ח).  
 (3) כולל הוצאות שכירות בשווה כסף בסך 173,117 ש"ח בשנים 2017 ו-2018.  
 (4) כולל הוצאות תחזוקה ואחזקת מבנים בשווה כסף בסך של 30,715 ש"ח

**באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
193,223	214,462	שכר ונלוות
14,103	15,210	שרותים מקצועיים
1,299	1,592	אגרות
16,078	16,136	משרדיות ושונות
14,000	14,000	ביטוחים
124,546	107,481	גיוס תרומות
<u>363,249</u>	<u>368,881</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 31.12.2020, 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 31.03.2020.

**באור 12 - עסקאות עם צדדים קשורים**

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
380,572	430,572

הכנסות מתרומות