

גשר אל הנוער (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

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 בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-15	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 2022 ו- 2021 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), 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 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 2022 ו- 2021 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
24 באוגוסט 2023

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

ליום 31 בדצמבר			
2021	2022		
ש"ח	ש"ח	באור	
338,929	314,992	3	<u>רכוש שוטף</u>
3,180	300	4	מזומנים ושווי מזומנים
342,109	315,292		חייבים אחרים ויתרות חובה
187,155	143,761	5	<u>סה"כ רכוש שוטף</u>
529,264	459,053		<u>רכוש קבוע, נטו</u>
			<u>סה"כ נכסים</u>
			<u>התחייבויות</u>
171,161	171,743	6	<u>התחייבויות שוטפות</u>
			זכאים שונים ויתרות זכות
17,589	5,037	7	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
188,750	176,780		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			<u>סה"כ התחייבויות</u>
153,359	138,512		<u>נכסים נטו</u>
187,155	143,761		נכסים נטו שלא קיימות לגביהם הגבלה:
340,514	282,273		לשימוש לפעילויות
529,264	459,053		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			<u>סה"כ נכסים נטו</u>
			<u>סה"כ התחייבויות ונכסים נטו</u>
			24 באוגוסט 2023
נטע פרנקל	ורדה הלפרין		תאריך אישור
חברת ועד	חברת ועד		הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

גשר אל הנוער (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
ש"ח	ש"ח	באור	
2,240,929	1,965,109	8	מחזור הפעילויות
1,761,864	1,631,118	9	עלות הפעילויות
479,065	333,991		הכנסות נטו מפעילויות
319,499	400,778	10	הוצאות הנהלה וכלליות
159,566	(66,787)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(20,042)	8,546		הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
139,524	(58,241)		עודף (גרעון) לשנת החשבון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

גשר אל הנוער (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

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	
200,990	235,125	(34,135)	<u>יתרות ליום 1 בינואר 2021</u>
139,524	-	139,524	עודף לשנה
-	(47,970)	47,970	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
340,514	187,155	153,359	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(58,241)	-	(58,241)	<u>יתרות ליום 31 בדצמבר 2021</u>
-	(43,394)	43,394	גרעון לשנה
282,273	143,761	138,512	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
			סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			<u>יתרות ליום 31 בדצמבר 2022</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
139,524	(58,241)
(57,751)	34,304
<u>81,773</u>	<u>(23,937)</u>
81,773	(23,937)
257,156	338,929
<u>338,929</u>	<u>314,992</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
עליה (ירידה) 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	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
47,970	43,394
(19,646)	(12,552)
<u>28,324</u>	<u>30,842</u>
90,968	2,880
(177,043)	582
<u>(86,075)</u>	<u>3,462</u>
<u>(57,751)</u>	<u>34,304</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
פחת והפחתות
ירידה בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
ירידה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) 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. תקן חשבונאות 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים, (להלן: "התקן") פורסם ביום 13 באוגוסט 2020. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9. התקן כולל שינויים רבים לעומת התקינה הקיימת, בעיקר בקשר לכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים לרבות תרומות של נכסים קבועים ושל מזומנים להשקעה ונכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה, לכללי ההכרה והמדידה של יצירות אמנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, סיווג סעיפים במסגרת הדוח על תזרימי מזומנים, ביטול ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה ועוד.

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 הציוד במשך תקופת השימוש המשוערת בו. במשך תקופת השימוש המשוערת בו כמפורט להלן:

%

7-33
10

ציוד וריהוט משרדי
שיפורים במושכר

גשר אל הנוער (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ו. נכסים נטו
המונח "נכסים נטו" משקף את ההפרש בין הנכסים לבין ההתחייבויות.
 - 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 - אלה אותם נכסים אשר השימוש בהם הוגבל בהתאם להוראות הגופים התורמים.
- 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 2022 : $1 \$ = 3.519$ ש"ח, 1 אירו = 3.7530 ש"ח.
ליום 31 בדצמבר 2021 : $1 \$ = 3.110$ ש"ח, 1 אירו = 3.5199 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 המזומנים 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	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
* 232,440	205,913
* 81,912	92,684
24,577	16,395
<u>338,929</u>	<u>314,992</u>

עו"ש - מטבע ישראלי
 עו"ש - מט"ח
 קופת מזומן ואשראי

(*) מוין מחדש .

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
<u>3,180</u>	<u>300</u>

המחאות לגביה

גשר אל הנוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022		
סה"כ	שפורים	רהוט וציוד
ש"ח	ש"ח	ש"ח
483,465	314,957	168,508
-	-	-
<u>483,465</u>	<u>314,957</u>	<u>168,508</u>
296,310	254,941	41,369
43,394	22,920	20,474
<u>339,704</u>	<u>277,861</u>	<u>61,843</u>
<u>143,761</u>	<u>37,096</u>	<u>106,665</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2022

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2022

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

ליום 31 בדצמבר		
2021		
סה"כ	שפורים	רהוט וציוד
ש"ח	ש"ח	ש"ח
483,465	314,957	168,508
-	-	-
<u>483,465</u>	<u>314,957</u>	<u>168,508</u>
248,340	219,024	29,316
47,970	23,655	24,315
<u>296,310</u>	<u>242,679</u>	<u>53,631</u>
<u>187,155</u>	<u>72,278</u>	<u>114,877</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2021

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2021

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

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		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
33,575	27,485	ספקים ונותני שרותים
438	42	המחאות לפרעון
13,455	13,455	הוצאות לשלם
18,909	-	צדדים קשורים (1)
88,562	105,597	עובדים ומוסדות בגין שכר
16,222	25,164	הפרשה לחופשה
<u>171,161</u>	<u>171,743</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	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
1,507,303	1,308,746
331,329	252,952
1,838,632	1,561,698
58,375	41,331
154,666	146,399
60,000	130,000
40,000	-
89,256	85,681
2,240,929	1,965,109
250,000	250,000
695,000	530,000
70,000	-
60,000	60,000
-	44,255
36,000	38,000
150,000	150,000
46,989	41,022
35,607	-
-	25,000
20,000	20,000
30,283	68,154
24,454	42,056
20,000	25,000
20,000	-
-	20,000
20,000	20,000
-	25,000
20,000	-
156,196	121,688
184,102	132,525
-	(51,002)
1,838,632	1,561,698

הכנסות מתרומות בכסף
הכנסות מתרומות בשוה כסף (1)
סך הכל הכנסות מתרומות
הקצבות ממשרד החינוך
תמיכות עיריית תל אביב - יפו (2)
השתתפות עיריית רעננה בהקמת בית חם
ביטוח לאומי
הכנסות מדמי חבר

(1) כולל שווי מתנדבים בסך 132,525 ש"ח (בשנת 2021 : 184,102 ש"ח).
(2) כולל תמיכות בשוה כסף בסך 136,217 ש"ח (2021 : 143,896 ש"ח).

ב. פירוט תרומות:

דב הלפרין יועצים בע"מ (מקבוצת "HMS")
קרן אלחנן ושלומית פרידמן
קרן יוסף וקריסטינה קסירר
מ. ארקין (1999) בע"מ
הסוכנות היהודית לארץ ישראל
בינה טבעית בע"מ
אבן זוהר עדנה
עיגול לטובה
IAJF.NY
יתד דוברת שירותי ניהול (1998) בע"מ
לאומי פרטנרס בע"מ
מתן משקיעים בקהילה
תן אנד תק (ע"ר)
קפוסטה ליויה
אלטשולר שחם גמל ופנסיה בע"מ
פיזור פרמצבטיקה
ישראלכרט
קרן נפתלי פרץ
בנק לאומי לישראל
שוניים (קטנים מ20,000)
שווי מתנדבים
בניכוי הכנסות מראש
סה"כ תרומות (כולל שווי מתנדבים)

גשר אל הנוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
931,380	918,292
53,889	90,708
257,164	183,817
248,116	216,629
9,085	-
45,166	19,658
148,875	139,731
20,219	18,889
47,970	43,394
<u>1,761,864</u>	<u>1,631,118</u>

שכר ונלוות
תמיכות וחונכות (1)
שירותי כח אדם (2)
דמי שכירות (3)
ביטוח
אש"ל נסיעות ומשלוחים לחניכים (4)
אחזקה, חשמל ומיסי עירייה תפעוליים (5)
תקשורת תפעולי
פחת

- (1) 2022 : כולל הוצאות בשווה כסף בסך 69,851 ש"ח (2021 : 4,117 ש"ח).
(2) 2022 : כולל שווי מתנדבים בשווה כסף בסך 132,525 ש"ח (2021 : 184,102 ש"ח).
(3) 2022 : כולל הוצאות שכירות בשווה כסף בסך 149,717 ש"ח. (2021 : 173,116 ש"ח).
(4) 2022 : כולל הוצאות בשווה כסף בסך 2,906 ש"ח. (2021 : 8,038 ש"ח).
(5) 2022 : כולל הוצאות תחזוקה ואחזקת מבנים בשווה כסף בסך של 104,002 ש"ח (2021 : 105,853 ש"ח).

גשר אל הנוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
201,675	272,704
81,135	81,900
1,133	1,364
32,495	44,810
3,061	-
<u>319,499</u>	<u>400,778</u>

שכר ונלוות
שרותים מקצועיים
אגרות
משרדיות ושונות
גיוס תרומות

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 31.12.2025, 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 31.03.2024.

גשר אל הנוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
119,428	142,828
130,572	107,172
63,180	68,445
15,746	-

הכנסות מתרומות
הוצאות שכר דירה בשוה כסף
הוצאות שירותי חשבון
הוצאות ריבית