

**גשר מפעלים חינוכיים (ע.ר.)  
וחברה מאוחדת שלה**

**דוחות כספיים  
לשנה שנסתיימה ביום  
31 בדצמבר 2015**

**תוכן העניינים**

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים - מאוחד ועמותה
4	דוחות על הפעילויות - מאוחד ועמותה
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים - מאוחד ועמותה
8	באורים לדוחות הכספיים



סומך חייקין  
רחוב הרטום 8, הר חוצבים  
תא דואר 212  
ירושלים 9100102  
02 531 2000

### דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של גשר מפעלים חינוכיים (ע.ר.).

ביקרנו את המאזנים המצורפים של גשר מפעלים חינוכיים (ע.ר.) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת המאזנים המאוחדים לאותם תאריכים, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים של העמותה ומאוחדים לכל אחת מהשנים שנסתיימו 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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 שישמשו 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.

כמוסבר בבור 2ג, הדוחות הכספיים הני"ל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים. הדוחות הכספיים לתאריכים ולתקופות דיווח שאחרי 31 בדצמבר 2003 אינם מוצגים בסכומים מדווחים, וכן הדוחות הכספיים לתאריכים ולתקופות דיווח שהסתיימו בתאריך הני"ל אינם מוצגים בערכים שהותאמו עד לאותו תאריך על פי השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי, וזאת בניגוד לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ובמיוחד לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה ומאוחדים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP), על בסיס המוסכמה של עלות היסטורית בערכים נומינליים.

אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבור 19 לדוחות הכספיים בדבר מכירת מבנה האכסניה והחלטה על פירוק מרצון של חברת גשר אכסניות בע"מ.

סומך חייקין  
רואי חשבון

15 באוגוסט 2016

גשר מפעלים חינוכיים (ע.ר.) וחברה מאוחדת שלה

מאזנים

עמותה		מאוחד		באור	
31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
1,347	941	1,347	941	3	<b>רכוש שוטף</b>
2,100	2,791	2,100	2,791	4	מזומנים ושווי מזומנים
21	46	21	46	5	חייבים בשל פעילות חינוכית ולקוחות
-	-	36,630	10,745	19	חייבים ויתרות חובה
3,468	3,778	40,098	14,523		נכסים בגין פעילות מופסקת
-	-	-	26,000	13	<b>נכסים מוגבלים מפעילות מופסקת</b>
21,188	42,613	-	-	6	<b>השקעה בחברה מאוחדת בפרוק</b>
246	218	246	218	7	<b>יעודה בקופת פיצויים, נטו</b>
2,899	9,942	2,899	9,942	8	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
27,801	56,551	43,243	50,683		
473	310	473	310	9	<b>התחייבויות שוטפות</b>
808	1,106	764	889	10	ספקים ונותני שרותים
7,977	5,931	4,427	5,931	20	זכאים ויתרות זכות הלוואה לזמן קצר מצד קשור
-	-	17,110	185	19	התחייבויות בגין פעילות מופסקת
9,258	7,347	22,774	7,315		
-	9,710	-	-	20	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
-	400	-	400	11	הלוואה מצד קשור
-	10,110	-	400		הלוואות מבנק
-	-	1,926	3,874		
15,283	1,577	15,283	1,577		<b>זכויות המיעוט</b>
-	1,500	-	1,500		<b>נכסים נטו</b>
2,899	9,942	2,899	9,942		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
18,182	13,019	18,182	13,019		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
361	75	361	75		שלא יועדו על ידי ההנהלה שיועדו על ידי ההנהלה ששימשו לרכוש קבוע
-	26,000	-	26,000	13	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
18,543	39,094	18,543	39,094		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
27,801	56,551	43,243	50,683		סה"כ נכסים נטו

15 באוגוסט 2016  
תאריך

גזבר, חיים בילט

יו"ר הוועד המנהל, דניאל גולדמן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

גשר מפעלים חינוכיים (ע.ר.) וחברה מאוחדת שלה

דוחות על הפעילויות

ע מ ו ת ה		מ א ו ח ד		באיר	
31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
<b>מחזור הפעילויות</b>					
1,327	3,067	1,327	3,067		תרומות
896	844	896	844	14	הקצבות ממדינת ישראל
622	1,645	622	1,645		הקצבות מאחרים
2,084	2,125	2,084	2,125		הכנסות מפעילות חינוכית
53	74	53	74		דמי שכירות ואחזקה
2,052	3,167	2,052	3,167		סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
7,034	10,922	7,034	10,922		
6,109	10,024	5,800	9,827	15	<b>עלות הפעילויות</b>
<b>עודף הכנסות על הוצאות מפעילויות</b>					
925	898	1,234	1,095		הוצאות הנהלה וכלליות
607	486	524	416	16	הוצאות הסברה וניס
164	588	164	469	17	משאבים
266	168	266	123		הוצאות שיווק
1,037	1,242	954	1,008		
<b>עודף הכנסות על הוצאות (הוצאות על הכנסות) מפעילויות, נטו</b>					
(112)	(344)	280	87		הוצאות מימון, נטו
(238)	(244)	(190)	(81)	18	
<b>עודף הכנסות על הוצאות (הוצאות על הכנסות) מפעילות נמשכת</b>					
(350)	(588)	90	6		חלק העמותה בהפסדי חברה מאוחדת בפרוק
(155)	-	-	-	6	
-	-	(595)	-	19	חלק הבעלים בהפסדי חברה מאוחדת בפרוק
(505)	(588)	(505)	6		הכנסות נטו (הוצאות נטו) לשנה המיוחס לבעלים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שקיימת לגביהם הגבלה	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה			לשימוש לפעילויות שלא יועדו	
		ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי ההנהלה	ששימשו לרכוש קבוע		
סה"כ נכסים נטו אלפי ש"ח	בעלת אופי קבוע אלפי ש"ח	בעלת אופי זמני אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
18,580	-	-	542	-	18,038	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2014</b>
(505)	-	-	-	-	(505)	שינויים במהלך השנה:
2,520	-	2,520	-	-	-	גירעון נטו לשנה
(2,052)	-	(2,159)	-	-	107	תרומות
-	-	-	2,492	-	(2,492)	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	-	(135)	-	135	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	-	-	-	סכומים ששוחררו לכיסוי פחת
18,543	-	361	2,899	-	15,283	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2014</b>
6	-	-	-	-	6	שינויים במהלך השנה:
2,881	-	2,881	-	-	-	עודף נטו לשנה
(3,167)	-	(3,167)	-	-	-	תרומות
-	5,169	-	-	-	(5,169)	סכומים ששוחררו מהגבלה
20,831	20,831	-	-	-	-	סכומים שיועדו על ידי תורמים לקרן צמיתה (באור 13)
-	-	-	7,276	-	(7,276)	סכומים מפעילות מופסקת שיועדו לקרן צמיתה (באור 13)
-	-	-	(233)	-	233	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	-	1,500	(1,500)	סכומים ששוחררו לכיסוי פחת
-	-	-	-	-	-	סכומים שיועדו על ידי הנהלה
39,094	26,000	75	9,942	1,500	1,577	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2015</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ע מ ו ת ה		מ א ו ח ד	
31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(505)	(588)	(505)	6
632	(512)	1,225	1,173
-	-	234	-
127	(1,100)	954	1,179
(2,493)	(7,261)	(2,493)	(7,276)
-	-	15,951	(17,040)
(2,493)	(7,261)	13,458	(24,316)
5,000	8,244	1,500	1,500
(2,500)	-	(2,500)	-
-	(689)	-	-
-	400	-	400
-	-	(13,278)	20,831
2,500	7,955	(14,278)	22,731
134	(406)	134	(406)
1,213	1,347	1,213	1,347
1,347	941	1,347	941

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**  
 הכנסות (הוצאות) נטו לשנה  
 התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי  
 המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')  
 התאמות בגין פעילות מופסקת, נטו

**מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו  
 לפעילות) שוטפת**

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**  
 רכישת רכוש קבוע  
 התאמות בגין פעילות מופסקת, נטו

**מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו  
 לפעילות) השקעה**

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**  
 קבלת הלוואות מצד קשור  
 פירעון הלוואה לזמן קצר מבנק  
 פירעון הלוואה לזמן קצר מצד קשור  
 קבלת הלוואה לזמן ארוך מבנק  
 התאמות בגין פעילות מופסקת, נטו

**מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו  
 לפעילות) מימון**

**עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים בגין  
 פעילות נמשכת**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה  
 פעילות נמשכת**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה  
 פעילות נמשכת**

גשר מפעלים חינוכיים (ע.ר.) וחברה מאוחדת שלה

דוחות על תזרימי המזומנים (המשך)

ע מ ו ת ה		מ א ו ח ד	
31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	-	(14)	1,948
135	233	135	233
9	53	8	28
468	(286)	468	(286)
155	-	-	-
92	167	42	4
453	(691)	453	(691)
(12)	(25)	(12)	(25)
323	(163)	323	(163)
(991)	200	(178)	125
632	(512)	1,225	1,173

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

חלק המיעוט ברווחי חברת בת שאוחדה

פחת

שינוי בהטבות לעובדים נטו

תמיכות ותרומות בניכוי סכומים ששוחררו

מהגבלה לפעילות

חלק העמותה בהפסדי חברה מאוחדת בפרוק

ריבית והפרשי הצמדה על הלוואה מצד קשור

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

קיטון (גידול) ביתרת חייבים בשל פעילות

חינוכית ולקוחות

גידול בחייבים ויתרות חובה

גידול (קיטון) בספקים ונותני שרותים

גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



**באור 1 - כללי**

- א. גשר מפעלים חינוכיים (להלן: "העמותה") הינה עמותה העוסקת ביוזמות חינוכיות שתכליתן קירוב בין אוכלוסייה דתית לחילונית.
- ב. מספר רשום של העמותה אצל רשם העמותות הינו 580054062.
- ג. העמותה מציגה דוח מאוחד עם גשר אכסניות בע"מ (להלן: "החברה"). החברה מפעילה אכסניה בירושלים המספקת שרותי הארחה (בעיקר ללקוחותיהם של בעלי המניות) ומשכירה משרדים בירושלים (לבעלי המניות). בתאריך \_\_\_\_\_ הוחלט על פירוק מרצון של החברה. בעקבות ההחלטה על פירוק החברה ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 8 - פעילויות מופסקות, סוגה פעילותה של החברה המאוחדת כפעילות מופסקת. ראה באור 19.
- ד. הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה על פי נוסח משולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 36.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

- א. הגדרות
- בדוחות כספיים אלה -
- (1) העמותה - "גשר מפעלים חינוכיים" (ע"ר).
- (2) החברה - "גשר אכסניות בע"מ".
- (3) חברה מאוחדת - חברה שדוחותיה מאוחדים באופן מלא, במישרין או בעקיפין עם דוחות התאגיד.
- ב. כללי חשבונאות
- הדוחות הכספיים נערכו לפי עקרונות חשבונאיים המקובלים בתאגידים שפעילותם אינה למטרת הפקת רווחים.
- ג. השפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי
1. בחודש אוקטובר 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ("המוסד לתקינה") את תקן חשבונאות מספר 12 בדבר "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים". בהתאם לתקן זה, ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 17 שפורסם בחודש דצמבר 2002 נדרשה הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים להשפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי החל מיום 1 בינואר 2004. העלות ההיסטורית המותאמת למדד המחירים לצרכן ליום 31 בדצמבר 2003 מהווה על פי הוראות תקנים אלו את נקודת המוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר 2004.
2. העמותה ערכה את דוחותיה הכספיים בעבר על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית הנומינלית ללא התאמה לשינויים בכח הקנייה של המטבע הישראלי. השפעת ישום הוראות תקנים 12 ו-17 כאמור לעיל בדוחות העמותה הינה מהותית. העמותה ממשיכה לערוך את דוחותיה הכספיים בערכים נומינליים היסטוריים.
3. בנייתו הדוח הכספי, הערכתו והשוואתו עם נתוני שנה קודמת, יש להביא בחשבון כי בשנת הדוח ירד המדד ב- 1% (אשתקד ירד ב-0.19%).
- ד. מזומנים ושווי מזומנים
- מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות לזמן קצר בבנקים שהתקופה עד מועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על 3 חודשים.
- ה. הפרשה לחובות מסופקים
- ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**1. איחוד הדוחות הכספיים**

- (1) הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של העמותה וכן דוחות כספיים של חברה בה קיימת שליטה של העמותה.
- (2) לצורך האיחוד הובאו בחשבון הסכומים הכלולים בדוחות הכספיים של החברה שאוחדה, לאחר תיאומים המתחייבים מיישום כללי חשבונאות אחידים הננקטים על ידי הקבוצה.
- (3) יתרות ועסקאות הדדיות מהותיות בין העמותה לחברה שאוחדה בוטלו. כמו כן, בוטלו רווחים מהכנסות בין העמותה והחברה.

**2. רכוש קבוע**

- (1) העמותה - השקעות ברכוש קבוע שנרכש עד ליום 31 בדצמבר 1996 נרשמו כהוצאות שוטפות בדוח על הפעילויות.
- (2) בחברה מאוחדת - השקעות ברכוש קבוע נרשמו כרכוש קבוע מאז ומעולם.
- (3) רכוש קבוע נכלל בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי מענקי השקעות שהתקבלו מתוקף כתב אישור למפעל מאושר (של חברה מאוחדת). הפחת מחושב בשיטת הקו הישר על פי משך השימוש המשוער בנכסים בשיעורים כדלקמן:

%	
2%-4%	בנינים
7%-15%	שימושים במושכר
15%	כלי רכב
33%	מחשבים ותוכנה
7%-15%	רהוט וציוד משרדי

**3. מלאי**

ציוד מתכלה בכמות הדרושה לתפעול האכסניה סווג כמלאי בסיסי ואילו רכישות לחילוף ציוד זה נרשמות כהוצאה שוטפת.

**4. מיסים נדחים**

ההכרה במסים נדחים הינה בהתייחס להפרשים זמניים בין הערך בספרים של נכסים והתחייבויות לצורך דיווח כספי לבין ערכם לצורכי מס. נכס מס נדחה מוכר בספרים בגין הפסדים מועברים הניתנים לניכוי, כאשר צפוי שבעתיד תהיה הכנסה חייבת, שכנגדה ניתן יהיה לנצל אותם. נכסי המסים הנדחים נבדקים בכל מועד דיווח, ובמידה ולא צפוי כי הטבות המס המתחייבות יתממשו, הם מופחתים.

**5. נכסים נטו**

**"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע" -**

כוללים קרנות צמיתות בעיקר מתרומות, אשר בהתאם לתנאי התרומה ניתן להשתמש בפירותיהן לקיום הפעילויות לשמן הוקמו.

**"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני" -**

קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת שימוש למטרות שלשמן נועדו, משוחררים הכספים ומוצגים בדוח על הפעילות. בהתאם לכך, מענקים מיועדים שנתקבלו בתקופת הדוח נוקפו לדוח על הפעילות במקביל להוצאת העלויות שלשמן יועדו. הסכומים שהוכרו כהכנסה בתקופת הדוח סווגו כ- "סכומים ששותרו מנכסים נטו שקיימת עליהם הגבלה" בדוח על הפעילות. יתרת המענקים העומדת לניצול בשנה הבאה סווגה כ"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".

**"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" -**

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כלשהי מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו סכומים שיועדו על ידי העמותה וסכומים ללא ייעוד וכן הופרדו סכומים שהועברו לכיסוי רכישות של רכוש קבוע.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**יא. בסיס רשום הכנסות והוצאות**

הכנסות והוצאות, לרבות תרומות והקצבות ממוסדות, נכללו לפי בסיס צבירה.

**יב. הצמדה**

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל בתאריך המאזן.

להלן נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין:

	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2014	% השינוי 2015	% השינוי 2014
מדד המחירים לצרכן בנקודות	106.34	107.4	(1)	(0.19)
שער החליפין של הדולר של ארה"ב	3.902	3.889	0.33	12.04

**יג. שימוש באומדנים**

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הגילוי המתאימים לנכסים והתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

**יד. ירידת ערך נכסים**

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 - ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל העמותה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר ההשבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו).

התקן חל על כל הנכסים במאזן, למעט נכסים כספיים. כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם.

**טו. נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה**

נכסים לא שוטפים שצפוי ברמה גבוהה כי ימומשו בדרך של מכירה ולא בדרך של שימוש מתמשך, מסווגים כנכסים המוחזקים למכירה. מיד לפני סיווגם כמוחזקים למכירה, נמדדים הנכסים על פי המדיניות החשבונאית של החברה. לאחר מכן, נמדדים הנכסים לפי הנמוך מבין הערך בספרים והשווי ההוגן, בניכוי עלויות מכירה. הפסדים מירידת ערך בעת הסיווג הראשוני של נכס כמוחזק למכירה, וכן רווחים או הפסדים עוקבים כתוצאה מהממירה מחדש נזקפים לדוח על הפעילויות. רווחים מוכרים עד לסכום המצטבר של הפסד מירידת ערך שנרשם בעבר.

בתקופות עוקבות נכסים ברי פחת המסווגים כמוחזקים למכירה אינם מופחתים.

**טז. סיווג מחדש**

מספרי השוואה מסויימים סווגו מחדש לצורך התאמתם למספרי השנה השוטפת.

**יז. פעילות מופסקת**

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 8 - פעילויות מופסקות, הגדרת פעילות מופסקת תתקיים בקרות אחד מהאירועים הבאים:

1. התקשרות בהסכם מכירה מחייב למכירת כל הנכסים המתייחסים לפעילות המופסקת.
2. גוף בעל סמכות ניהולית / דירקטוריון אישר תכנית פורמלית להפסקת הפעילות ומסר הודעה פורמלית על כך.

בעקבות ההחלטה על פירוק החברה ובהתאם לתקן, סווגה פעילות החברה המאוחדת כפעילות מופסקת. ראה באור 19.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

מאוחד ועמותה	
31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,178	904
169	37
<u>1,347</u>	<u>941</u>

במטבע ישראלי  
במטבע חוץ

**באור 4 - חייבים בשל פעילות חינוכית ולקוחות**

מאוחד ועמותה	
31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
520	844
204	21
1,399	1,993
<u>2,123</u>	<u>2,858</u>
(23)	(67)
<u>2,100</u>	<u>2,791</u>

לקוחות  
שטרות לגביה  
הכנסות לקבל

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

**באור 5 - חייבים ויתרות חובה**

מאוחד ועמותה	
31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
14	20
-	26
7	-
<u>21</u>	<u>46</u>

הוצאות מראש  
פקיד שומה  
אחרים

**באור 6 - השקעה בחברה מאוחדת בפירוק**

א. הרכב

עמותה	
31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
30,956	30,956
(9,768)	11,657
21,188	42,613

השקעה במניות (91.7%)  
חלק העמותה ברווחי (בהפסדי) החברה המאוחדת

ב. תנועה בהשקעה

עמותה	
31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
21,343	21,188
(155)	21,425
21,188	42,613

יתרה לתחילת השנה  
רווחי (הפסדי) לפי שיטת השווי המאזני של החברה המאוחדת  
לשנה

ג. בנוגע להחלטה על פרוק החברה המאוחדת ולהשפעה על הדוחות הכספיים המאוחדים ראה באור 19.

**באור 7 - יעודה בקופת פיצויים, נטו**

א. התחייבות העמותה בגין פיצויי פיטורין ופרישה לעובדיה מכוסה בחלקה על ידי תשלומים שוטפים לקופות גמל ולחברות בטוח. יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה מוצגת במאזן.

הסכומים שנצברו בקופות הגמל ובחברות הבטוח אינם בשליטתה או בניהולה של העמותה ולפיכך לא ניתן במאזן ביטוי לאותם סכומים וכן להתחייבות שבגינה הם הופרשו.

משיכת כספי היעודה מותנית במילוי ההוראות שנקבעו בחוק.

מאוחד ועמותה	
31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
43	190
(289)	(408)
(246)	(218)

עתודה לפיצויים  
בניכוי - יעודה שהופקדה

באור 8 - רכוש קבוע, נטו - מאוחד ועמותה

סך הכל אלפי ש"ח	ריהוט וציוד משרדי אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	מחשבים ותוכנה אלפי ש"ח	בניינים ושיפורים במושכר אלפי ש"ח	
4,164	580	20	266	3,298	עלות
7,276	527	-	67	6,682	יתרה לתחילת השנה
					תוספות השנה**
11,440	1,107	20	333	9,980	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
1,265	358	8	177	722	פחת שנצבר
233	50	4	58	121	יתרה לתחילת השנה
					זקיפת פחת
1,498	408	12	235	843	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
9,942	699	8	98	9,137	עלות מופחתת
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
2,899	222	12	89	2,576	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

\*\* כולל השקעות ב"בית חיבה" ראה באור 21ד.

באור 9 - ספקים ונותני שרותים

מאוחד ועמותה		
31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
464	308	ספקים
9	2	המחאות ושטרות לפרעון
473	310	

**באור 10 - זכאים ויתרות זכות**

עמותה		מאוחד		
31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
238	-	238	-	זכאים בגין התחייבויות לסיוע -
178	247	178	247	בתחום קולנוע וטלוויזיה
141	293	141	293	עובדים ומוסדות
53	218	53	218	הפרשה לחופשה
44	217	-	-	הוצאות לשלם
154	131	154	131	צדדים קשורים
				אחרים
<b>808</b>	<b>1,106</b>	<b>764</b>	<b>889</b>	

**באור 11 - הלוואה מבנק**

ההלוואה בסך 400 אלפי ש"ח נלקחה בחודש נובמבר 2015 ותוחזר בתשלום אחד בחודש נובמבר 2017. ההלוואה נושאת ריבית בשיעור פריים + 3.15% המשולמת מדי חודש.

**באור 12 - מיסים על הכנסה**

- א. העמותה הינה מוסד ציבורי והכנסתה פטורה מחיוב במס הכנסה. העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" על ידי נציבות מס הכנסה, לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, לצורך זכוי בגין תרומות.
- ב. **שומות מס**  
לעמותה שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2009. לחברת המאוחדת שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2010.
- ג. עד שנת 2014 הצטברו לחברה המאוחדת הפסדים להעברה לצרכי מס בסך של כ- 32 מיליוני ש"ח. בעקבות חתימת חוזה למכירת מבנה האכסניה, כאמור בבאור 19, נוצר שבח בחברה המאוחדת בסך כ- 27 מיליוני ש"ח. החברה המאוחדת קבלה אישור מרשויות המס לקזז את ההפסד המועבר מהשבח ולפיכך יצרה נכס מס נדחה בסך 6,750 אלפי ש"ח. בשנת 2015 נמכר הנכס וההפסד קוזז מהשבח.

**באור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע**

מבנה האכסניה ששימש את פעילותה של חברת הבת עד שנת הדוח מומן מכספי תורמים שיעדו את התרומה להקמת מבנה קבוע אשר ישמש בית לפעילות החינוכית של העמותה. בעקבות ההחלטה על מכירת המבנה והפסקת הפעילות של בית גשר, יעדו התורמים את הכספים הנובעים מן המכירה ופירוק החברה להקמת קרן צמיתה בסך של כ- 26 מיליון ש"ח שתשמש את העמותה בהגשמת חזונה ותהווה בסיס איתן למימון פעילותה בעתיד.

בשנת הדוח, עם השלמת המכירה ובהתאם להוראות התורמים, סוג חלקה של העמותה ברווח מהפעילות המופסקת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

**באור 14 - הקצבות ממדינת ישראל**

מאוחד ועמותה	
לשנה שנתיימה ביום	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
601	714
295	130
<b>896</b>	<b>844</b>

משרד החינוך והתרבות  
משרד ראש הממשלה

**באור 15 - עלות הפעילויות**

עמותה		מאוחד	
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,462	5,065	3,462	5,065
481	399	481	399
722	3,193	722	3,193
489	462	180	265
156	50	156	50
122	210	122	210
275	157	275	157
402	488	402	488
<b>6,109</b>	<b>10,024</b>	<b>5,800</b>	<b>9,827</b>

משכורות והוצאות נלוות  
כלכלה, לינה ומזון  
פעילות חינוכית  
משרדיות ותחזוקה  
עלויות שיווק במסגרת קרן גשר  
פחת  
ארנונה  
נסיעות, החזקת כלי רכב ושונות

**באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות**

עמותה		מאוחד	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
73	74	73	74
2	2	1	1
70	65	37	40
75	155	75	155
58	53	9	9
13	23	13	23
27	37	27	37
14	24	14	24
273	43	273	43
2	10	2	10
<b>607</b>	<b>486</b>	<b>524</b>	<b>416</b>

שכר עבודה והוצאות נלוות  
תקשורת  
משרדיות, דמי שכירות ואחזקה  
שכר טרחה מקצועי  
דמי ניהול  
פחת  
אחזקת רכב ונסיעות  
ביטוח  
חובות מסופקים  
אחרות



**באור 17 - הוצאות הסברה וגיוס משאבים**

עמותה		מאוחד		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
102	498	102	379	שכר עבודה ונלוות גיוס תרומות נסיעות ושונות
50	49	50	49	
12	41	12	41	
<b>164</b>	<b>588</b>	<b>164</b>	<b>469</b>	

**באור 18 - הוצאות מימון, נטו**

עמותה		מאוחד		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
162	224	114	61	ריבית ועמלות, נטו הפרשי שער
76	20	76	20	
<b>238</b>	<b>244</b>	<b>190</b>	<b>81</b>	

**באור 19 - פעילות מופסקת**

- א.** בתאריך 4 בפברואר 2014 התקשרה החברה המאוחדת בחוזה למכירת מבנה האכסניה שבבעלותה. סכום התמורה מהמכירה הסתכם בכ- 47 מיליון ש"ח בתוספת מע"מ.
- במעמד חתימת החוזה התקבל סך של כ- 17 מיליון ש"ח מסכום התמורה. היתרה התקבלה במהלך שנת 2015 והנכס הועבר לבעלות הקונה.
- השבח הצפוי מהמכירה לצרכי מס הוערך בכ- 27 מיליון ש"ח. החברה המאוחדת קבלה מרשויות המס אישור זכאות לקיוז הפסדים לצרכי מס שנצברו לה בעבר, מרווח זה. לפיכך יצרה החברה המאוחדת נכס מס נדחה בסך 6,750 אלפי ש"ח בגין הפסדים להעברה בסך של כ- 27 מיליון ש"ח מתוך 32 מיליון ש"ח שנצברו. בשנת 2015 נמכר הנכס כאמור, ההפסד המועבר קוזז מהשבח ויתרת המס הנדחה נסגרה.
- ב.** לאחר השלמת מכירת מבנה האכסניה בשנת 2015, החליטה הנהלת החברה המאוחדת על התחלת הליכי פירוק מרצון של החברה.
- ג.** בהתאם לתקן חשבונאות מספר 8 סעיף 16, סווגה פעילות החברה המאוחדת כפעילות מופסקת.
- בהתאם לאמור בתקני חשבונאות 8 ו-34, הצגת הפעילות המופסקת תעשה באופן הבא:
- הערך בספרים ליום המאזן של סך הנכסים המיוחסים לפעילות המופקת יוצג בסכום אחד.
  - הערך בספרים ליום המאזן של סך ההתחייבות המיוחסת לפעילות המופסקת יוצג בסכום אחד.
  - בדוח על הפעילות יוצג הרווח וההפסד בגין פעילות מופסקת נטו ממס אחר חלק המיעוט ברווח מפעילויות נמשכות.
  - בדוח על תזרימי המזומנים יש לתת גילוי לתזרימי המזומנים מפעילות מופסקת בשורה אחת בכל סוג פעילות.
  - יש לסווג מחדש מספרי השוואה.

באור 19 - פעילות מופסקת (המשך)

ד. הרכב הנכסים בגין פעילות מופסקת

2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
12,874	20,750
-	15,290
497	-
842	705
6,750	-
160	-
14,776	-
500	-
22	-
209	-
<b>36,630</b>	<b>36,745</b>

מזומנים ושווי מזומנים  
 ניירות ערך שחירים  
 לקוחות וחייבים בשל פעילות חינוכית  
 חייבים ויתרות חובה  
 מיסים נדחים  
 מלאי  
 נכס מוחזק למכירה  
 פקדון בבנק לזמן ארוך  
 יעודה בקבלת פיצויים  
 רכוש קבוע

ה. הרכב ההתחייבויות בגין פעילות מופסקת

2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
175	45
465	140
16,470	-
<b>17,110</b>	<b>185</b>

ספקים ונותני שירותים  
 זכאים ויתרות זכות  
 מקדמה בגין נכס מוחזק למכירה נטו

באור 19 - פעילות מופסקת (המשך)

1. רווח (הפסד) מפעילות מופסקת נטו ממס

2014	2015	באור
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,179	1,136	<b>הכנסות</b>
85	34	שרותי הארחה
523	478	דמי שכירות ואחזקה
		הכנסות אחרות - דמי ניהול
2,787	1,648	
1,969	1,091	<b>עלות הפעילות</b>
818	557	עודף הכנסות מפעילות
1,636	1,294	הוצאות הנהלה וכלליות
-	410	הוצאות אחרות
(818)	(1,147)	
157	30,582	<b>רווח הון</b>
52	94	הכנסות מימון
(609)	29,529	עודף (גרעון) לפני מיסים
-	(6,750)	הוצאות מיסים
(609)	22,779	<b>רווח (הפסד) לשנה</b>
		<b>רווח (הפסד) מיוחס ל:</b>
(595)	-	חלק הבעלים בהפסד מפעילות מופסקת
-	20,831	13 חלק הבעלים ברווח מפעילות מופסקת המוגבל לנכסים נטו בהגבלה קבועה
(14)	1,948	חלק המיעוט ברווח (הפסד) מפעילות מופסקת
(609)	22,779	<b>רווח (הפסד) לשנה</b>

באור 20 - עסקאות עם צדדים קשורים

31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
64	62	גשר אכסניות בע"מ	החזר הוצאות
400	445	גשר אכסניות בע"מ	תשלומים בגין שכ"ד, אחזקה, ניהול ושירותים
3,500	6,650	גשר אכסניות בע"מ	הלוואה שקיבלה העמותה
1,500	1,500	מכון שון (ע.ר.)	הלוואות שקיבלה העמותה
600	-	קרן גשר לקולנוע	הלוואות שנתנה חברת הבת
2,500	2,000	קרן חרות	

- א. במהלך שנת 2011 נתקבלו הלוואות בסך 3,550,000 ש"ח ממכון שון (ע.ר.) מתוכם נפרעו במהלך שנת 2012 1,550,000 ש"ח. יתרת ההלוואה בסך של 2,000,000 ש"ח טרם נפרעה מוצגת בסעיף הלוואות לזמן קצר. בשנת 2014 נתקבלו הלוואות בסך 1,500,000 ש"ח ממכון שון (ע.ר.). הלוואות אלו טרם נפרעו.
- ב. במהלך שנת 2015 נתקבלו הלוואות נוספות בסך 1,500,000 ש"ח ממכון שון (ע.ר.), אשר טרם נפרעו ומוצגות בסעיף הלוואות לזמן קצר.
- ג. הלוואה בסך של 885 אלפי ש"ח מצד קשור התקבלה בחודש פברואר 2012. ההלוואה מוצגת בסעיף הלוואות לזמן קצר על פי ערכה המשוער (931 אלפי ש"ח).
- ד. בתאריך 25 ביוני 2014 נחתם הסכם הלוואה בין החברה המאוחדת לבין העמותה, לפיו החברה המאוחדת תעמיד לטובת העמותה הלוואות לצורך ניהול פעילותה השוטפת של העמותה ולצורך מימון מעבר משרדי העמותה לבניין "בית חיבה" בסכום שיוסכם בין הצדדים, כאשר סכום הקרן על סך הלוואות לא יעלה בכל עת על סך כולל של 10,000 אלפי ש"ח.
- ה. בשנת 2014 העמידה החברה המאוחדת לטובת העמותה סך של 3,500 אלפי ש"ח. במהלך שנת 2015 התקבלו הלוואות נוספות מהחברה המאוחדת בסך 6,650 אלפי ש"ח ונפרע סך של 605 אלפי ש"ח.
- ו. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור 3.23% ותוחזר בתשלום אחד, לא יאוחר מיום 1 בינואר 2017.
- ז. במהלך שנת 2015 נתנה החברה המאוחדת הלוואה לקרן חרות בסך של 2,000,000 ש"ח לצורכי מימון פעילותה השוטפת. ההלוואה נשאה ריבית בשיעור 2.25%, ונפרעה במהלך השנה.
- ח. יתרות מאזניות עם צדדים קשורים מוצגות בנפרד בסעיפים הרלוונטיים בדוחות הכספיים.

**באור 21 - התקשרויות וערבויות**

- א. לעמותה ערבויות בנקאיות שניתנו לטובת צדדים שלישיים שערכן בתאריך המאזן הינו בסך של כ- 174 אלפי ש"ח.
- ב. בתאריך 19 בנובמבר 2013 התקשרה החברה המאוחדת בחוזה למתן שירותי אירוח עם "יעוד מפעלים חינוכיים (ע.ר.)" (להלן: "יעוד"), לפיו החברה המאוחדת תספק ליעוד שירותי אירוח באכסניה לתקופה אשר תחילתה ביום 1 בדצמבר 2013 וסיומה ביום 31 ביולי 2015.
- ג. בשנת 2014 החליטה הנהלת החברה המאוחדת על מכירת מבנה האכסניה בשנת 2015. לאחר השלמת המכירה הוחלט על פירוק החברה. ראה באור 19.
- ד. בתאריך 7 באפריל 2014 החליטה ועדת ההקצאות של עיריית ירושלים להקצות את הקומה השלישית בבנין בית חיבה לעמותה בהתאם לנוהל ההקצאות של משרד הפנים והנהל העירוני שפורסם מכוחו.
- בתאריך 29 ביוני 2014 נחתם הסכם שיתוף פעולה בין חיבה – התנועה למורשת ישראל (ע.ר.) (להלן: "חיבה") לבין העמותה, לפיו תשפה העמותה את חיבה בעלות היחסית של בנית הקומה השלישית. בתמורה תשלם העמותה לחיבה סך של 5,000 אלפי ש"ח.
- בעקבות חילוקי דעות עם חיבה, הוסכם בין הצדדים על תשלום נוסף בסך 400 אלפי ש"ח כך שסך התשלום יעמוד על 5,400 אלפי ש"ח.
- בשנת 2014 שולם סך של 2,357 אלפי ש"ח. במהלך שנת 2015 העבירה העמותה את יתרת התשלומים לחיבה. בחודש יולי 2015 העבירה העמותה את פעילותה למשכנה החדש בבית חיבה.