

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

**דוחות כספיים  
לשנה שנסתיימה ביום  
31 בדצמבר 2018**

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 2018 ו-2017 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 הועד 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), התשלי"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 הועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ובמיוחד לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, 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 בבאור 18 לדוחות הכספיים בדבר מכירת מבנה האכסניה והחלטה על פירוק מרצון של חברת גשר אכסניות בע"מ.

  
סומך חייקין  
רואי חשבון

27 במאי 2019

ע מ ו ת ה		מ א ו ח ד		ב א ו ר	
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018	31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
					<b>רכוש שוטף</b>
1,131	1,260	1,131	1,260	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	7,118	-	7,118	4	ניירות ערך סחירים
2,245	1,240	2,245	1,240	5	חייבים בשל פעילות חינוכית ולקוחות
737	357	737	357	6	חייבים ויתרות חובה
4,113	9,975	4,113	9,975		
-	-	22,018	13,144	12, ד'18	<b>נכסים מוגבלים מפעילות מופסקת</b>
21,918	13,144	-	-	7	<b>השקעה בחברה מאוחדת בפרוק</b>
129	256	129	256	8	יעודה בקופת פיצויים, נטו
9,664	9,327	9,664	9,327	9	רכוש קבוע, נטו
35,824	32,702	35,924	32,702		
					<b>התחייבויות שוטפות</b>
255	138	255	138	10	ספקים ונותני שרותים
1,057	952	1,057	952	19	זכאים ויתרות זכות הלוואה לזמן קצר מצד קשור אשראי מתאגידים בנקאיים לזמן קצר
250	-	250	-	11	
400	200	400	200		
1,962	1,290	1,962	1,290		
-	-	100	-		<b>זכויות המיעוט</b>
-	200	-	200	11	<b>אשראי מתאגידים בנקאיים לזמן ארוך</b>
					<b>נכסים נטו</b>
					נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
					נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
2,052	1,096	2,052	1,096		שלא יועדו על ידי ההנהלה ששימשו לרכוש קבוע
9,664	9,327	9,664	9,327		
11,716	10,423	11,716	10,423		
128	45	128	45		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
22,018	20,744	22,018	20,744	12	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
33,862	31,212	33,862	31,212		סה"כ נכסים נטו
35,824	32,702	35,924	32,702		

27 במאי 2019

תאריך אישור הדוחות הכספיים

גזבר, חיים בילט

יו"ר הוועד המנהל, אורית אדטו

דוחות על הפעילויות

מאות		עמותה		באור	
2018	2017	2018	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
<b>מחזור הפעילויות</b>					
2,101	1,325	2,101	1,325		תרומות
2,064	1,780	2,064	1,780	13	הכנסות ממשרדי ממשלה
3,131	2,167	3,131	2,167		הכנסות מפעילות חינוכית
156	164	156	164		הכנסות שווי מתנדבים
5,237	3,457	5,237	3,457		סכומים ששוחררו מהגבלה
12,689	8,893	12,689	8,893		
10,062	8,132	10,062	8,132	14	<b>עלות הפעילויות</b>
<b>עודף הכנסות על הוצאות מפעילויות</b>					
2,627	761	2,627	761		
1,636	1,488	1,636	1,488	15	הוצאות הנהלה וכלליות
266	257	266	257	16	הוצאות הסברה וגיוס משאבים
1,902	1,745	1,902	1,745		
<b>עודף הכנסות על הוצאות (הוצאות על הכנסות) מפעילויות, נטו</b>					
725	(984)	725	(984)		
252	74	42	74	17	הוצאות מימון, נטו
-	235	-	235		הוצאות אחרות
<b>עודף הכנסות על הוצאות (הוצאות על הכנסות) מפעילות נמשכת</b>					
473	(1,293)	683	(1,293)		
210	-	-	-	7	חלק העמותה ברווחי חברה מאוחדת בפרוק
683	(1,293)	683	(1,293)		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה המיוחס לבעלים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ נכסים נטו אלפי ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע אלפי ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני אלפי ש"ח	שלא קיימת לגביהם הגבלה			
			שימוש לרכוש קבוע אלפי ש"ח	שיועדו על ידי ההנהלה אלפי ש"ח	לשימוש לפעילויות שלא יועדו אלפי ש"ח	
			אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
35,037	24,000	4	10,046	-	987	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2017</b>
683	-	-	-	-	683	עודף נטו לשנה
2,767	-	2,767	-	-	-	תרומות
612	612	-	-	-	-	פירות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(5,237)	(2,594)	(2,643)	-	-	-	בעלת אופי קבוע
-	-	-	12	-	(12)	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	-	(394)	-	394	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	-	-	-	סכומים ששוחררו לכיסוי פחת
33,862	22,018	128	9,664	-	2,052	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</b>
(1,293)	-	-	-	-	(1,293)	גרעון נטו לשנה
2,374	-	2,374	-	-	-	תרומות
(274)	(274)	-	-	-	-	פירות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(3,457)	(1,000)	(2,457)	-	-	-	בעלת אופי קבוע
-	-	-	34	-	(34)	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	-	(371)	-	371	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	-	-	-	סכומים ששוחררו לכיסוי פחת
31,212	20,744	45	9,327	-	1,096	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</b>

דוחות על תזרימי המזומנים

ע מ ו ת ה		מ א ו ח ד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2017	2018	2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
683	(1,293)	683	(1,293)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b> הכנסות (הוצאות) נטו לשנה התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
1,938	1,465	1,995	1,465	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת</b>
2,621	172	2,678	172	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b> רכישת רכוש קבוע התאמות בגין פעילות מופסקת, נטו השקעה בניירות ערך סחירים
(12)	(34)	(12)	(34)	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה</b>
-	8,500	943	8,500	<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b> קבלת הלוואות מצד קשור פרעון הלוואות מצד קשור קבלת הלוואה מתאגידים בנקאיים פרעון הלוואה מתאגידים בנקאיים סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות נמשכת סכומים שהתקבלו מצדדים קשורים, נטו
-	(7,259)	-	(7,259)	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון</b>
(12)	1,207	931	1,207	<b>עליה במזומנים ושווי מזומנים בגין פעילות נמשכת</b>
250	-	250	-	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה - פעילות נמשכת</b>
(885)	(250)	(885)	(250)	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה - פעילות נמשכת</b>
400	400	400	400	
(400)	(400)	(400)	(400)	
(2,594)	(1,000)	(2,594)	(1,000)	
1,000	-	-	-	
(2,229)	(1,250)	(3,229)	(1,250)	
380	129	380	129	
751	1,131	751	1,131	
1,131	1,260	1,131	1,260	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים (המשך)

ע מ ו ת ה		מ א ו ח ד	
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018	31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	-	75	-
394	371	394	371
37	(127)	37	(127)
124	(83)	124	(83)
(210)	-	-	-
228	-	-	-
-	141	-	141
1,983	1,005	1,983	1,005
(112)	380	(112)	380
(315)	(117)	(315)	(117)
(191)	(105)	(191)	(105)
<u>1,938</u>	<u>1,465</u>	<u>1,995</u>	<u>1,465</u>

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

הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

חלק המיעוט ברווחי חברת בת שאוחדה

פחת שינוי בקופת פיצויים נטו תמיכות ותרומות בניכוי סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות חלק העמותה בהפסדי חברה מאוחדת בפרוק ריבית והפרשי הצמדה על הלוואה מצד קשור שיערוך של ניירות ערך סחירים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

קיטון ביתרת חייבים בשל פעילות חינוכית ולקוחות קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה קיטון בספקים ונותני שרותים 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 הפעילה אכסניה בירושלים שסיפקה שרותי הארחה (בעיקר ללקוחותיהם של בעלי המניות) והשכירה משרדים בירושלים (לבעלי המניות). בחודש דצמבר 2015 החל הליך פירוק מרצון של החברה. בעקבות ההחלטה על פירוק החברה ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 8 - פעילויות מופסקות, סווגה פעילותה של החברה המאוחדת כפעילות מופסקת. ראה באור 18.
- 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. העמותה ממשיכה לערוך את דוחותיה הכספיים בערכים נומינליים היסטוריים.
- 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) 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 המשווער בנכסים בשיעורים כדלקמן:

%	
2-4	בניינים
7-15	שיפוצים במושכר
15	כלי רכב
33	מחשבים ותוכנה
7-15	רהוט וציוד משרדי

**3. 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 נזקפו לדוח על הפעילות במקביל להוצאת העלויות שלשמן יועדו. הסכומים שהוכרו כהכנסה בתקופת הדוח סווגו כ- "סכומים ששוחרו מהגבלה" בדוח על הפעילויות. 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.

**4. בסיס רשום הכנסות והוצאות**

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

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

**י. 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:

2017 % השינוי	2018 % השינוי	31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018
0.4	0.8	106.55	107.40
(9.83)	8.10	3.467	3.748

**יא. שימוש באומדנים**

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

**יב. 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.

**יג. סיווג מחדש**

מספרי השוואה מסויימים סווגו מחדש לצורך התאמתם למספרי השנה הנוכחית.

**יד. 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 החלטה על פירוק החברה ובהתאם לתקן, סווגה פעילות החברה המאוחדת כפעילות מופסקת. ראה באור 18.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

מאוחד ועמותה	
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,077	1,254
54	6
<u>1,131</u>	<u>1,260</u>

במטבע ישראלי  
במטבע חוץ

**באור 4 - ניירות ערך סחירים**

מאוחד ועמותה	
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	1,346
-	3,278
-	1,446
-	1,048
-	7,118

מניות  
אג"ח ממשלתיות  
אג"ח  
קרנות כספיות

**באור 5 - חייבים בשל פעילות חינוכית ולקוחות**

מאוחד ועמותה	
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
949	497
1,498	916
2,447	1,413
(202)	(173)
2,245	1,240

לקוחות ושטרות לגביה  
הכנסות לקבל

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

**באור 6 - חייבים ויתרות חובה**

מאוחד ועמותה	
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
604	134
59	144
58	67
16	12
737	357

צדדים קשורים  
הוצאות מראש ומקדמות לספקים  
פקיד שומה  
אחרים

**באור 7 - השקעה בחברה מאוחדת בפירוק**

**א. תנועה בהשקעה**

עמותה	
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
42,859	43,681
210	-
612	(274)
<u>43,681</u>	<u>43,407</u>
21,763	30,263
<u>21,918</u>	<u>13,144</u>

יתרה לתחילת השנה  
רווח לפי שיטת השווי המאזני של החברה המאוחדת לשנה  
פירות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

בניכוי - תקבולים על חשבון פירוק

**ב.** בנוגע להחלטה על פירוק החברה המאוחדת ולהשפעה של החלטה זו על הדוחות הכספיים המאוחדים, ראה באור 18.

**באור 8 - יעודה בקופת פיצויים, נטו**

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

הסכומים שנצברו בקופות הגמל ובחברות הביטוח 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 2017	31 בדצמבר 2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
343	247
(472)	(503)
<u>(129)</u>	<u>(256)</u>

עתודה לפיצויים  
בניכוי - יעודה שהופקדה

**באור 9 - 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	עלות יתרה לתחילת השנה תוספות השנה
11,948	1,248	20	548	10,132	
34	-	-	34	-	
<b>11,982</b>	<b>1,248</b>	<b>20</b>	<b>582</b>	<b>10,132</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
2,284	565	19	429	1,271	<b>פחת שנצבר</b> יתרה לתחילת השנה
371	73	1	88	209	זקיפת פחת
<b>2,655</b>	<b>638</b>	<b>20</b>	<b>517</b>	<b>1,480</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<b>9,327</b>	<b>610</b>	<b>-</b>	<b>65</b>	<b>8,652</b>	<b>עלות מופחתת</b> יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<b>9,664</b>	<b>683</b>	<b>1</b>	<b>119</b>	<b>8,861</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

**באור 10 - זכאים ויתרות זכות**

מאוחד ועמותה		הכנסות מראש עובדים ומוסדות הפרשה לחופשה הוצאות לשלם
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
70	11	
218	278	
359	411	
410	252	
<b>1,057</b>	<b>952</b>	

**באור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים**

הלוואה בסך 400 אלפי ש"ח נלקחה בחודש נובמבר 2017 והוחזרה בתשלום אחד בחודש נובמבר 2018. ההלוואה נשאה ריבית בשיעור פריים + 2.5% ששולמה מדי חודש.

הלוואה בסך 400 אלפי ש"ח נלקחה בחודש דצמבר 2018 ותוחזר ב- 24 תשלומים בשנים 2019 - 2020. ההלוואה נושאת ריבית בשיעור פריים + 2.5% המשולמת יחד עם קרן ההלוואה מדי חודש.

**באור 12 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע**

מבנה האכסניה ששימש את פעילותה של חברת הבת 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 צמיחה בסך של כ- 26 מיליוני ש"ח שיחד עם פרוטיה תשמש את העמותה בהגשמת חזונה ותהווה בסיס איתן למימון פעילותה השוטפת בעתיד.

**באור 13 - הכנסות ממשרדי ממשלה**

מאוחד ועמותה	
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
715	556
389	450
960	774
<b>2,064</b>	<b>1,780</b>

משרד החינוך והתרבות  
משרד הדתות  
משרד התפוצות

**באור 14 - עלות הפעילויות**

מאוחד ועמותה	
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,458	4,808
1,099	880
640	306
703	342
801	686
392	345
378	226
355	334
236	205
<b>10,062</b>	<b>8,132</b>

שכר עבודה והוצאות נלוות  
פעילויות ופרוייקטים  
הפקת תכנים  
פעילויות בתפוצות  
משרדיות ואחזקה  
נסיעות  
כלכלה ולינה  
פחת  
עלויות שיווק

**באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות**

מאוחד ועמותה	
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,074	1,068
107	149
227	200
39	37
72	46
100	(29)
17	17
<b>1,636</b>	<b>1,488</b>

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

**באור 16 - הוצאות הסברה וגיוס משאבים**

מאוחד ועמותה	
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
183	200
83	57
<b>266</b>	<b>257</b>

שכר עבודה והוצאות נלוות  
שונות

**באור 17 - הוצאות מימון, נטו**

עמותה		מאוחד	
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
289	87	79	87
(37)	(13)	(37)	(13)
<b>252</b>	<b>74</b>	<b>42</b>	<b>74</b>

דיבידנד, ני"ע, ריבית ועמלות, נטו  
הפרשי שער

**באור 18 - 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. עם קבלת מלוא התמורה במהלך שנת 2015 הועבר הנכס לבעלות הקונה.

ב. לאחר השלמת מכירת מבנה האכסניה בשנת 2015, החליטה הנהלת החברה המאוחדת על התחלת הליכי פירוק מרצון של החברה.



**באור 18 - פעילות מופסקת (המשך)**

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 המופסקת יוצג בסכום אחד.
- הערך בספרים ליום המאזן של סך ההתחייבות המיוחסת לפעילות המופסקת יוצג בסכום אחד.
- בדוח על הפעילויות יוצג הרווח וההפסד בגין פעילות מופסקת נטו ממש אחרי 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.

**ד. הרכב הנכסים בגין פעילות מופסקת**

31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
7,452	440	מזומנים ושווי מזומנים
501	501	פיקדון לזמן קצר
14,034	12,172	ניירות ערך סחירים
31	31	חייבים ויתרות חובה
<u>22,018</u>	<u>13,144</u>	

**ה. הפסד מפעילות מופסקת נטו ממש**

חלק הבעלים בהפסדי החברה המאוחדת בפרוק, בסך 274 אלפי ש"ח, הנובעים מהנכסים בגין פעילות מופסקת, נכלל כגרעיה מהנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע (ראה באור 12).

**באור 19 - עסקאות עם צדדים קשורים**

31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
250	-	מכון שון (ע.ר.)	הלוואה שקיבלה העמותה
-	250	מכון שון (ע.ר.)	הלוואות שפרעה העמותה
885	-	צד ג'	הלוואות שפרעה העמותה
18	60	קרן גשר (ע.ר.)	החזר הוצאות

א. במהלך שנת 2017 קיבלה העמותה הלוואה בסך 250 אלפי ש"ח ממכון שון (ע.ר.). ההלוואה נפרעה במהלך שנת הדוח.

ב. יתרות מאזניות עם צדדים קשורים מוצגות בנפרד בסעיפים הרלוונטיים בדוחות הכספיים.

**באור 20 - התקשרויות וערבויות**

לעמותה ערבויות בנקאיות שניתנו לטובת צדדים שלישיים שערך נכון לתאריך המאזן הינו כ- 171 אלפי ש"ח.