

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

**דוחות כספיים
לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2016**

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 2016 ו-2015 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.

כמוסבר בבאור לג', הדוחות הכספיים הנ"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 הנ"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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ובמיוחד לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, 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

31 ביולי 2017

עמותה		מאוחד		באור	
31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
					רכוש שוטף
941	751	941	751	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,791	4,228	2,791	4,228	4	חייבים בשל פעילות חינוכית ולקוחות
46	625	46	625	5	חייבים ויתרות חובה
-	-	10,745	2,220	18ד'	נכסים בגין פעילות מופסקת
3,778	5,604	14,523	7,824		
-	-	26,000	24,000	12,ד'18	נכסים מוגבלים מפעילות מופסקת
42,613	42,859	-	-	6	השקעה בחברה מאוחדת בפרוק
218	166	218	166	7	יעודה בקופת פיצויים, נטו
9,942	10,046	9,942	10,046	8	רכוש קבוע, נטו
56,551	58,675	50,683	42,036		
					התחייבויות שוטפות
310	570	310	570		ספקים ונותני שרותים
1,106	1,257	889	1,216	9	זכאים ויתרות זכות
15,641	10,876	5,931	917	19	הלוואה לזמן קצר מצד קשור
-	10,535	-	-	19	צדדים קשורים
-	400	-	400	10	אשראי מתאגידים בנקאיים
-	-	185	-	18ה'	התחייבויות בגין פעילות מופסקת
17,057	23,638	7,315	3,103		
					התחייבויות לזמן ארוך
400	-	400	-	10	אשראי מתאגידים בנקאיים
400	-	400	-		
-	-	3,874	3,896		זכויות המיעוט
					נכסים נטו
					נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
					נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
1,577	987	1,577	987		שלא יועדו על ידי ההנהלה שיועדו על ידי ההנהלה ששימשו לרכוש קבוע
1,500	-	1,500	-		
9,942	10,046	9,942	10,046		
13,019	11,033	13,019	11,033		
75	4	75	4		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
26,000	24,000	26,000	24,000	12	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
39,094	35,037	39,094	35,037		
56,551	58,675	50,683	42,036		סה"כ נכסים נטו

31 ביולי 2017
תאריך

גזבר, חיים בילט

יו"ר הוועד המנהל, דניאל גולדמן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות

ע מ ו ת ה		מ א ו ח ד		באור	
31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
					מחזור הפעילויות
3,067	3,373	3,067	3,373		תרומות
844	1,811	844	1,811	13	הכנסות ממשרדי ממשלה
1,645	1,588	1,645	1,588		השתתפות בפרוייקטים
2,125	2,490	2,125	2,490		הכנסות מפעילות חינוכית
-	222	-	222		הכנסות שווי מתנדבים
74	48	74	48		הכנסות אחרות
3,167	4,872	3,167	4,872		סכומים ששוחזרו מהגבלה לפעילות
10,922	14,404	10,922	14,404		
10,024	14,292	9,827	14,292	14	עלות הפעילויות
					עודף הכנסות על הוצאות מפעילויות
898	112	1,095	112		
486	1,541	416	1,541	15	הוצאות הנהלה וכלליות
588	433	469	433	16	הוצאות הסברה וגיוס משאבים
168	-	123	-		הוצאות שיווק
1,242	(1,974)	1,008	(1,974)		
					עודף הכנסות על הוצאות (הוצאות על הכנסות) מפעילויות, נטו
(344)	(1,862)	87	(1,862)		
(244)	(370)	(81)	(142)	17	הוצאות מימון, נטו
					עודף הכנסות על הוצאות (הוצאות על הכנסות) מפעילות נמשכת
(588)	(2,232)	6	(2,004)		
-	246	-	-	6	חלק העמותה ברווחי חברה מאוחדת בפירוק
-	-	-	18	18	חלק הבעלים ברווחי חברה מאוחדת בפירוק
(588)	(1,986)	6	(1,986)		הכנסות נטו (הוצאות נטו) לשנה המיוחס לבעלים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ש"ח אלפי	ש"ח אלפי	ש"ח אלפי	שלא קיימת לגביהם הגבלה			
			ששימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי ההנהלה	לשימוש לפעילויות שלא יועדו	
סה"כ נכסים נטו	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני	ששימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי ההנהלה	לשימוש לפעילויות שלא יועדו	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
18,543	-	361	2,899	-	15,283	יתרה ליום 1 בינואר 2015
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 12)
-	-	-	7,276	-	(7,276)	סכומים מפעילות מופסקת שיועדו לקרן צמיתה (באור 12)
-	-	-	(233)	-	233	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	-	1,500	(1,500)	סכומים ששוחררו לכיסוי פחת
-	-	-	-	-	-	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
39,094	26,000	75	9,942	1,500	1,577	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
(1,986)	-	-	-	-	(1,986)	גרעון נטו לשנה
2,801	-	2,801	-	-	-	תרומות
(4,872)	(2,000)	(2,872)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	-	-	(1,500)	1,500	שימוש בסכומים שיועדו על ידי ההנהלה
-	-	-	496	-	(496)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(392)	-	392	סכומים ששוחררו לכיסוי פחת
35,037	24,000	4	10,046	-	987	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים

ע מ ו ת ה		מ א ו ח ד	
31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(588)	(1,986)	6	(1,986)
(512)	(1,243)	1,173	(1,048)
(1,100)	(3,229)	1,179	(3,034)
(7,261)	(496)	(7,276)	(496)
-	-	(17,040)	10,340
(7,261)	(496)	(24,316)	9,844
8,244	-	1,500	-
(689)	(5,000)	-	(5,000)
400	-	400	-
-	(2,000)	-	(2,000)
-	10,535	-	-
-	-	20,831	-
7,955	3,535	22,731	(7,000)
(406)	(190)	(406)	(190)
1,347	941	1,347	941
941	751	941	751

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
 הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
 התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
 המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

**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 מצד קשור
 קבלת הלוואה לזמן ארוך מתאגידים
 בנקאיים
 סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות נמשכת
 סכומים שהתקבלו מצדדים קשורים, נטו
 התאמות בגין פעילות מופסקת, נטו

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

**ירידה במזומנים ושווי מזומנים בגין
 פעילות נמשכת**

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

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

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 בתאגידי שפעילותם אינה למטרת הפקת רווחים.

ג. השפעת השינויים בכח הקניה 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. בניתוח הדוח הכספי, הערכתו והשוואתו עם נתוני שנה קודמת, יש להביא בחשבון כי בשנת הדוח ירד המדד ב- 0.2% (אשתקד ירד ב-1%).

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 הפעילות.
- (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%	בניינים
7%-15%	שיפוצים 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 המתחייקות 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 שלשמש 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 ששחרו 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:

2015 % השינוי	2016 % השינוי	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016	
(1)	(0.2)	106.34	106.12	מדד המחירים לצרכן בנקודות
0.33	(1.46)	3.902	3.845	שער החליפין של הדולר של ארה"ב

יג. 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.

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 השבה 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 העמותה. 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 מהמדידה 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 החלטה על פירוק החברה ובהתאם לתקן, סווגה פעילות החברה המאוחדת כפעילות מופסקת. ראה באור 18.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

מאוחד ועמותה	
31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
904	679
37	72
941	751

במטבע ישראלי
במטבע חוץ

באור 4 - חייבים בשל פעילות חינוכית ולקוחות

מאוחד ועמותה	
31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
844	654
21	1
1,993	3,675
2,858	4,330
(67)	(102)
2,791	4,228

לקוחות
שטרות לגביה
הכנסות לקבל (א)

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

(א) סך של 3,540 אלפי ש"ח התקבל בעמותה עד למועד החתימה על הדוחות הכספיים.

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

מאוחד ועמותה	
31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	485
20	84
26	48
-	8
46	625

צדדים קשורים
הוצאות מראש
פקיד שומה
אחרים

באור 6 - השקעה בחברה מאוחדת בפירוק

א. הרכב

עמותה	
31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
30,956	30,956
11,657	11,903
42,613	42,859

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

ב. תנועה בהשקעה

עמותה	
31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
21,188	42,613
21,425	246
42,613	42,859

יתרה לתחילת השנה
רווח לפי שיטת השווי המאזני של החברה המאוחדת לשנה

ג. בנוגע להחלטה על פרוק החברה המאוחדת ולהשפעה על הדוחות הכספיים המאוחדים ראה באור 18.

באור 7 - 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 2015	31 בדצמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
190	262
(408)	(428)
(218)	(166)

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		עלות יתרה לתחילת השנה תוספות השנה
				אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
11,440	1,107	20	333	9,980		
496	141	-	212	143		
11,936	1,248	20	545	10,123		יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
1,498	408	12	235	843		פחת שנצבר יתרה לתחילת השנה זקיפת פחת
392	78	3	97	214		
1,890	486	15	332	1,057		יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
10,046	762	5	213	9,066		עלות מופחתת יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
9,942	699	8	98	9,137		יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

עמותה		מאוחד		הכנסות מראש עובדים ומוסדות הפרשה לחופשה הוצאות לשלם צדדים קשורים אחרים
31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
-	85	-	85	
247	228	247	228	
293	294	293	294	
218	608	218	608	
217	41	-	-	
131	1	131	1	
1,106	1,257	889	1,216	

באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים

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 11 - 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 2012.
 לחברת המאוחדת שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2012.
- 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 18, 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 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 צמיתה בסך של כ- 26 מיליון ש"ח שתשמש את העמותה בהגשמת חזונה ותהווה בסיס איתן למימון פעילותה בעתיד. בהתאם לכך, אישרו התורמים לעמותה לשחרר בשנת 2016 סך של 2 מיליוני ש"ח ומיליון ש"ח נוספים בכל שנה החל משנת 2017, לסיוע במימון פעילותה השוטפת.

באור 13 - הכנסות ממשרדי ממשלה

מאוחד ועמותה	
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
714	749
130	52
-	214
-	796
844	1,811

משרד החינוך והתרבות
 משרד ראש הממשלה
 משרד הדתות
 משרד התפוצות

באור 14 - עלות הפעילויות

עמותה		מאוחד		
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,071	6,754	5,071	6,754	שכר עבודה והוצאות נלוות
1,551	2,270	1,551	2,270	פעילויות ופרוייקטים
1,005	1,513	1,005	1,513	הפקת תכנים
637	1,429	637	1,429	פעילויות בתפוצות
487	812	290	812	משרדיות ואחזקה
443	517	443	517	נסיעות
400	327	400	327	כלכלה ולינה
210	353	210	353	פחת
220	317	220	317	עלויות שיווק
10,024	14,292	9,827	14,292	

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

עמותה		מאוחד		
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
74	892	74	892	שכר עבודה והוצאות נלוות
2	16	1	16	תקשורת
65	92	40	92	משרדיות, דמי שכירות ואחזקה
155	359	155	359	שכר טרחה מקצועי
53	10	9	10	דמי ניהול
23	39	23	39	פחת
37	105	37	105	אחזקת רכב ונסיעות
24	-	24	-	ביטוח
43	-	43	-	חובות מסופקים
10	28	10	28	אחרות
486	1,541	416	1,541	

באור 16 - הוצאות הסברה וגיוס משאבים

עמותה		מאוחד		
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
498	315	379	315	שכר עבודה והוצאות נלוות
49	93	49	93	גיוס תרומות
41	25	41	25	נסיעות ושוונות
588	433	469	433	

באור 17 - הוצאות מימון, נטו

עמותה		מאוחד	
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
224	304	61	75
20	66	20	67
244	370	81	142

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.

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 מיליוני ש"ח. החברה המאוחדת קבלה מרשויות המס אישור זכאות לקיזוז 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 מיליוני ש"ח מתוך 32 מיליוני 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.

ד. הרכב הנכסים בגין פעילות מופסקת

2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
20,750	11,066
15,290	15,077
705	77
36,745	26,220

מזומנים ושווי מזומנים
ניירות ערך סחירים
חייבים ויתרות חובה

באור 18 - פעילות מופסקת (המשך)

ה. הרכב ההתחייבויות בגין פעילות מופסקת

2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
45	-
140	-
185	-

ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות

ו. רווח מפעילות מופסקת נטו ממס

2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,136	-
34	-
478	-
1,648	-
1,091	-
557	-
1,294	-
410	-
(1,147)	-
30,582	-
94	50
29,529	50
(6,750)	(30)
22,779	20

הכנסות
שרותי הארחה
דמי שכירות ואחזקה
הכנסות אחרות - דמי ניהול

עלות הפעילות
עודף הכנסות מפעילות

הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות אחרות

עודף הוצאות על הכנסות מפעילות

רווח הון
הכנסות מימון, נטו

עודף לפני מיסים
הוצאות מיסים

רווח לשנה

רווח מיוחס ל:

חלק הבעלים ברווח מפעילות מופסקת

חלק המיעוט ברווח מפעילות מופסקת

רווח לשנה

20,831 18

1,948 2

22,779 20

באור 19 - עסקאות עם צדדים קשורים

31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
62	530	גשר אכסניות בע"מ	המחאת חוב צד קשור
501	-	גשר אכסניות בע"מ	תשלומים בגין שכ"ד, אחזקה, ניהול ושירותים
6,650	-	גשר אכסניות בע"מ	הלוואה שקיבלה העמותה
1,500	-	מכון שון (ע.ר.)	הלוואה שקיבלה העמותה
-	5,000	מכון שון (ע.ר.)	הלוואות שפרעה העמותה
2,000	-	קרן חרות	הלוואות שנתנה חברת הבת

א. נכון ליום 31 בדצמבר 2014, התקבלו בעמותה הלוואות בסך 3,500 אלפי ש"ח ממכון שון (ע.ר.). בשנת 2015 התקבלו 1,500 אלפי ש"ח נוספים ממכון שון (ע.ר.). ההלוואות הוצגו בסעיף התחייבויות לזמן קצר. במהלך שנת 2016 נפרעו הלוואות אלו.

ב. הלוואה בסך של 885 אלפי ש"ח מצד קשור התקבלה בחודש פברואר 2012. ההלוואה מוצגת בסעיף הלוואות לזמן קצר על פי ערכה המשוערך (917 אלפי ש"ח).

ג. 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 ההלוואות לא יעלה בכל עת על סך כולל של 10,000 אלפי ש"ח.

ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור 3.23% ותוחזר בתשלום אחד, לא יאוחר מיום 1 בינואר 2017. נכון ליום 31 בדצמבר 2016, יתרת ההלוואות עומד על 9,959 אלפי ש"ח.

ד. במהלך שנת 2016 התקבל בעמותה סך של 10,005 אלפי ש"ח כחלק מכספי הפירוק של החברה המאוחדת, וזאת בכפוף לאישור שהתקבל ממס הכנסה.

ה. 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.

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