

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

**דוחות כספיים
לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2013**

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

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 2013 ו- 2012 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), התש"ל"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 ג'2, 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 ובמאוחד לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012, 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.

7 באוגוסט 2014

ע מ ו ת ה		מ א ו ח ד		באור	
31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
					רכוש שוטף
1,117	1,213	1,117	1,213	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,312	2,553	2,795	3,100	4	חייבים בשל פעילות חינוכית ולקוחות
11	9	665	1,102	5	חייבים ויתרות חובה
-	-	-	6,750	11ד'	מיסים נדחים
3,440	3,775	4,577	12,165		
17,160	21,343	-	-	6	השקעה בחברה מאוחדת
230	254	191	269	10	יעודה בקופת פיצויים, נטו
-	-	160	160		מלאי בסיסי
532	542	16,587	15,618	7	רכוש קבוע, נטו
21,362	25,914	21,515	28,212		
					התחייבויות שוטפות
-	-	524	404		משיכת יתר
-	2,500	-	2,500		הלוואות לזמן קצר מבנק
240	150	710	361	8	ספקים ונותני שרותים
2,241	1,799	1,400	1,542	9	זכאים ויתרות זכות תקבולים בגין מכירת מניות חברת בת
1,992	-	1,992	-	16ג'	חברת בת
2,385	885	2,385	885	18	הלוואה לזמן קצר מצד קשור
6,858	5,334	7,011	5,692		
					התחייבויות לזמן ארוך
2,000	2,000	2,000	2,000	18	הלוואות מצד קשור
-	-	-	1,940		זכויות המיעוט
					נכסים נטו
12,504	18,580	12,504	18,580		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
21,362	25,914	21,515	28,212		

7 באוגוסט 2014

תאריך

גזבר, חיים צילט

יו"ר הוועד המנהל, דניאל גולדמן

דוחות על הפעילויות

ע מ ו ת ה		מ א ו ח ד		באור	
31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
					מחזור הפעילויות
1,016	1,321	1,016	1,321		תרומות
427	533	427	533	12	הקצבות ממדינת ישראל
508	553	508	553		הקצבות מאחרים
3,762	1,974	3,762	1,974		הכנסות מפעילות חינוכית
-	-	1,231	1,637		שרותי הארחה
14	16	100	102		דמי שכירות ואחזקה
-	-	741	742		הכנסות אחרות
693	551	693	551		סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
6,420	4,948	8,478	7,413		
6,872	5,478	8,618	8,243	13	עלות הפעילות
(452)	(530)	(140)	(830)		עודף הוצאות על הכנסות מפעילויות
673	663	1,707	1,834	14	הוצאות הנחלה וכלליות
654	481	575	481	15	הוצאות הסברה וגיוס משאבים
197	164	197	132		הוצאות שיווק
1,524	1,308	2,479	2,447		
(1,976)	(1,838)	(2,619)	(3,277)		עודף הוצאות על הכנסות לפני הוצאות מימון
(53)	(105)	(115)	(159)	16	הוצאות מימון, נטו
(2,029)	(1,943)	(2,734)	(3,436)		עודף הוצאות על הכנסות לאחר הוצאות מימון
(5)	2,421	(5)	3,287	17	רווח (הפסד) הון
(2,034)	478	(2,739)	(149)		עודף הכנסות על הוצאות (הוצאות על הכנסות) לפני מיסים
-	-	-	6,750	11ד'	מיסים על הכנסה
(2,034)	478	(2,739)	6,601	11	עודף הכנסות על הוצאות (הוצאות על הכנסות) לאחר מיסים
(705)	5,598	-	-		חלק העמותה ברווחי (הפסדי) חברה מאוחדת
-	-	-	(525)		חלק המיעוט בחברה מאוחדת
(2,739)	6,076	(2,739)	6,076		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה המיוחס לבעלים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל נכסים נטו	זכויות המיעוט אלפי ש"ח	נכסים נטו		נכסים נטו שלא קיימת גביהם הגבלה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 2012	
		סך הכל נכסים נטו המיוחסים לבעלים	שקיימת לגביהם הגבלה זמנית			נכסים נטו שלא קיימת גביהם הגבלה אלפי ש"ח
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
15,243	-	15,243	-	15,243		
(2,739)	-	(2,739)	-	(2,739)	שינויים במהלך השנה: גרעון נטו לשנה	
693	-	693	693	-	תרומות	
(693)	-	(693)	(693)	-	סכומים ששוחררו מהגבלה	
12,504	-	12,504	-	12,504	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012	
6,601	525	6,076	-	6,076	שינויים במהלך השנה: הכנסות נטו לשנה	
-	-	551	551	-	תרומות	
-	-	(551)	(551)	-	סכומים ששוחררו מהגבלה	
1,415	1,415	-	-	-	עסקאות עם המיעוט	
20,520	1,940	18,580	-	18,580	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים

ע מ ו ת ה		מ א ו ח ד		
31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(2,739)	6,076	(2,739)	6,076	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת הכנסות (הוצאות) נטו לשנה התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
1,728	(11,244)	1,718	(9,862)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
(1,011)	(5,168)	(1,021)	(3,786)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה רכישת רכוש קבוע תמורה מממוש רכוש קבוע תמורה ממכירת השקעה בחברה מאוחדת
(71)	(137)	(83)	(186)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
7	25	7	1,222	
	3,825		-	
(64)	3,713	(76)	1,036	
-	-	22	(120)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון קבלת (פירעון) אשראי לזמן קצר מבנקים קבלת הלוואות לזמן קצר מצד קשור קבלת (פירעון) הלוואה לזמן קצר מבנק פירעון הלוואה לזמן קצר מצד קשור תרומות שנקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה הזמנית עסקאות עם המיעוט
3,085	1,000	3,085	1,000	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(1,551)	2,500	(1,551)	2,500	עלייה במזומנים ושווי מזומנים
(700)	(2,500)	(700)	(2,500)	יתרת המזומנים ושווי המזומנים לתחילת השנה
693	551	693	551	
	-		1,415	
1,527	1,551	1,549	2,846	יתרת המזומנים ושווי המזומנים לסוף השנה
452	96	452	96	
665	1,117	665	1,117	
1,117	1,213	1,117	1,213	

דוחות על תזרימי המזומנים (המשך)

ע מ ו ת ה		מ א ו ח ד	
31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	-	-	525
179	114	888	810
(32)	(25)	(44)	(77)
5	(2,421)	5	(878)
(693)	(551)	(693)	(551)
705	(5,598)	-	-
(196)	(241)	(382)	(305)
1	2	(166)	(437)
(73)	(90)	27	(349)
1,832	(2,434)	2,083	(1,850)
-	-	-	(6,750)
1,728	(11,244)	1,718	(9,862)

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

הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

חלק המיעוט ברווחי חברת בת שאוחדה

פחת

הפרשה בשל סיום יחסי עובד-מעביד

הפסד (רווח) הון

שחרור סכומים מהגבלה נטו

חלק העמותה בהפסדי חברה מאוחדת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

קיטון (גידול) ביתרת חייבים בשל פעילות

חינוכית ולקוחות

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה

גידול (קיטון) בספקים ונותני שרותים

גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות

גידול במיסים נדחים

באור 1 - כללי

- א. התאגיד הינו 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). ראה גם באור 6.

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. בניתוח הדוח הכספי, הערכתו והשוואתו עם נתוני שנה קודמת, יש להביא בחשבון כי בשנת הדוח עלה המדד ב-1.8% (אשתקד עלה ב-1.63%).

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות לתקופה של עד שלושה חודשים מיום ההפקדה.

ה. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ו. 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 תאומים המתחייבים מיישום כללי חשבונאות אחידים הנקוטים בידי הקבוצה.
- (3) יתרות ועסקאות הדדיות מהותיות בין העמותה לחברה שאוחדה בוטלו. כמו כן, בוטלו רווחים מהכנסות בין העמותה והחברה.

ז. 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. הוצאות הנהלה וכלליות ומימון עד להפעלת האכסניה בירושלים (שבנייתה הסתיימה בשנת 1993) נכללו ברכוש הקבוע.
- (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 בשעורים כדלקמן:

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

ח. מלאי

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

ט. 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.

י. נכסים נטו המוגבלים בשימוש

הנכסים נטו מחולקים לשני קבוצות בהתאם להגבלת השימוש בהם. קבוצה אחת מתייחסת לנכסים נטו לגביהם קיימת הגבלה זמנית שהוטלה על ידי גורמים חיצוניים וקבוצה שניה מכילה נכסים נטו שלא הוגבלו לשימוש על ידי גורמים חיצוניים.

בדוח על הפעילויות, המשקף את כלל פעילויות העמותה, כלולים הסכומים ששחררו במהלך שנת הדוח מן הנכסים נטו שהוגבלו במקור בשימוש למטרותיהם המיועדות.

יא. בסיס רשום הכנסות והוצאות

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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:

2012 % השינוי	2013 % השינוי	31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	
1.63	1.8	105.7	107.6	מדד המחירים לצרכן בנקודות
(2.3)	(7.02)	3.733	3.471	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 שההוצאות 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 והגלוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם.

טו. תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישום

תקן 34 - הצגה של דוחות כספיים

בחודש פברואר 2014 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים (להלן "התקן"). התקן מפרט דרישות כוללות להצגת דוחות כספיים, הנחיות לגבי המבנה שלהם ודרישות מינימליות לגבי התוכן שלהם. התקן אינו כולל דרישות של הכרה ומדידה והוא מבוסס ברובו על תקן חשבונאות בינלאומי (IAS) 1, הצגת דוחות כספיים.

התקן ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחר מכן בדרך של יישום למפרע.

להערכת העמותה ליישום התקן לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

תקן חשבונאות מספר 35 - מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות

בחודש ספטמבר 2013 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 35, מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות. התקן קובע קריטריונים לבחירה ושינוי של מדיניות חשבונאית, ואת הטיפול החשבונאי והגילוי לשינויים במדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים ותיקוני טעויות.

תקן זה מבוסס על IAS 8 ובין היתר, מבטל את תקן חשבונאות מספר 6, גילוי ההשפעה של תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישום ואת גילוי דעת 26, התקנים של הועדה לתקנים בינלאומיים בחשבונאות (IASB).

התקן ייושם בדרך של יישום למפרע. התקן יחול לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014.

להערכת העמותה, ליישום התקן לא צפויה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים המאוחדים.

טז. סיווג מחדש

מספרי השוואה מסויימים סווגו מחדש לצורך התאמתם למספרי השנה השוטפת.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

מאוחד ועמותה		
31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
994	1,188	במטבע ישראלי במטבע חוץ
123	25	
1,117	1,213	

באור 4 - חייבים בשל פעילות חינוכית ולקוחות

עמותה		מאוחד		
31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,017	461	1,353	964	חובות פתוחים שטרות לגביה הכנסות לקבל *
8	38	155	147	
1,354	2,093	1,354	2,093	
2,379	2,592	2,862	3,204	
(67)	(39)	(67)	(104)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
2,312	2,553	2,795	3,100	

* סך של 1,375 אלפי ש"ח התקבל נכון לתאריך חתימת הדוחות הכספיים.

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

עמותה		מאוחד		
31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
-	-	568	877	צדדים קשורים הוצאות מראש פקיד שומה אחרים
9	7	23	31	
-	-	-	164	
2	2	74	30	
11	9	665	1,102	

באור 6 - השקעה בחברה מאוחדת

א. הרכב

עמותה		השקעה במניות (91.7%) (שנה קודמת 100%) חלק העמותה בהפסדי חברה מאוחדת
31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2012	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
30,956	33,770	
(9,613)	(16,610)	
21,343	17,160	

ב. תנועה בהשקעה

עמותה		יתרה לתחילת השנה רווחי (הפסדי) אקוויטי לשנה מכירה (ראה ג' להלן)
31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2012	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
17,160	17,865	
(1,415)	(705)	
21,343	17,160	

ג. בחודש נובמבר 2012 התקשרה העמותה בהסכם למכירת כ- 8% מאחזקותה במניות חברת הבת גשר אכסניות בע"מ המפעילה אכסניה שבבעלותה בירושלים. תמורת המכירה הסתכמה בסך של 1 מיליון דולר ארה"ב. מחצית הסכום התקבל בשנת 2012 והיתרה שולמה בשנת הדוח. בהתאם להסכם, עם תשלום מלוא התמורה יועברו המניות לרוכש. הרווח מהמכירה בסך כ-2.4 מיליון ש"ח נכלל בדוח על הפעילויות.

באור 7 - רכוש קבוע, נטו

א. במאוחד

סך הכל	כלי רכב	מחשבים ותוכנה, ריהוט וציוד משרדי	בניינים ושיפורים במושכר **		עלות יתרה לתחילת השנה תוספות השנה גריעות
			אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
27,936	98	3,040	24,798	24,798	
186	-	160	26	26	
(2,023)	(78)	*(1,488)	(457)	(457)	
26,099	20	1,712	24,367	24,367	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
11,349	63	2,497	8,789	8,789	פחת שנצבר יתרה לתחילת השנה זקיפת פחת גריעות
810	7	102	701	701	
(1,678)	(65)	*(1,488)	(125)	(125)	
10,481	5	1,111	9,365	9,365	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
15,618	15	601	15,002	15,002	עלות מופחתת יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
16,587	35	543	16,009	16,009	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

באור 7 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. עמותה

שימורים במושכר אלפי ש"ח	מחשבים ותוכנה אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	ריהוט וציוד משרדי אלפי ש"ח	סך הכל אלפי ש"ח	
825	1,603	98	575	3,101	עלות יתרה לתחילת השנה
16	119	-	2	137	תוספות השנה
-	*(1,488)	(78)	-	(1,566)	גריעות
841	234	20	577	1,672	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
618	1,601	63	287	2,569	פחת שנצבר יתרה לתחילת השנה
58	13	7	36	114	זקיפת פחת
-	*(1,488)	(65)	-	(1,553)	גריעות
676	126	5	323	1,130	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
165	108	15	254	542	עלות מופחתת יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
207	2	35	288	532	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

* ציוד שהופחת במלואו בשנים קודמות.

** ראה באור 20א'.

באור 8 - ספקים ונותני שרותים

מאוחד 31 בדצמבר 2013 אלפי ש"ח	עמותה 31 בדצמבר 2013 אלפי ש"ח	מאוחד 31 בדצמבר 2012 אלפי ש"ח	עמותה 31 בדצמבר 2012 אלפי ש"ח	
361	150	655	188	חובות פתוחים
-	-	55	52	המחאות ושטרות לפרעון
361	150	710	240	

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ע מות ה		מ א ו ח ד		
31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
280	280	280	280	זכאים בגין התחייבויות לסיוע -
167	186	239	257	בתחום קולנוע וטלוויזיה
97	120	325	307	עובדים ומוסדות
213	225	277	367	הפרשה לחופשה
1,205	857	-	-	הוצאות לשלם
279	131	279	331	צדדים קשורים
				אחרים
2,241	1,799	1,400	1,542	

באור 10 - 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.

ע מות ה		מ א ו ח ד		
31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
21	21	157	112	יעודה לפיצויים
(251)	(275)	(348)	(381)	בניכוי - יעודה שהופקדה
(230)	(254)	(191)	(269)	

באור 11 - מיסים על הכנסה

א. העמותה הנה 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 הבת שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2009.

ג. מרכז השקעות

תכנית ההשקעות של החברה המאוחדת באכסניה בירושלים קיבלה מעמד של "תוכנית מאושרת" בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט - 1959. כתב האישור איפשר לחברה קבלת מענקים בגין השקעותיה ברכוש הקבוע נשוא התוכנית ויאפשר לחברה המאוחדת לשלם מס מופחת על הכנסתה החייבת לצרכי מס בעתיד.

החברה המאוחדת קיבלה ממרכז ההשקעות אישור סופי על ביצוע התכנית שאושרה לה.

ד. לחברה המאוחדת הפסדים להעברה לצרכי מס בסך כ - 30 מיליון ש"ח. החברה קיבלה אישור זכאות לקזוז הפסדים משבח מקרקעין במכירת מבנה האכסניה, כאמור בבאור 20. החברה יצרה נכס מס נדחה בגין הפסדים בסך של כ- 27 מיליון ש"ח שהיא צופה שתוכל לקזז מהשבת במכירה.

באור 12 - הקצבות ממדינת ישראל

מאוחד ועמותה	
לשנה שנסתיימה ביום	
2012	2013
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
323	377
50	45
54	111
427	533

משרד החינוך והתרבות
קרן עזבונו
משרד ראש הממשלה

באור 13 - עלות הפעילות

עמותה		מאוחד	
לשנה שנסתיימה ביום		לשנה שנסתיימה ביום	
2012	2013	2012	2013
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,053	2,364	2,901	3,207
2,876	1,137	2,396	1,540
441	442	441	442
613	637	1,093	1,223
152	156	152	156
161	102	870	798
-	-	87	91
-	-	262	103
198	222	198	222
344	311	359	311
34	107	34	320
6,872	5,478	8,793	8,413
-	-	(175)	(170)
6,872	5,478	8,618	8,243

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

השתתפות בהוצאות

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

עמותה		מאוחד		
לשנה שנתיימה ביום		לשנה שנתיימה ביום		
2012	2013	2012	2013	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
253	230	1,270	1,276	שכר עבודה והוצאות נלוות
9	9	16	16	תקשורת
71	71	57	60	משרדיות, דמי שכירות ואתזקה
103	105	154	175	שכר טרחה מקצועי
189	191	26	28	דמי ניהול
18	10	18	10	פחת
8	20	75	99	אתזקת רכב ונסיעות
22	27	22	27	ביטוח
-	-	5	-	פרסום
-	-	-	65	חובות מסופקים ואבודים
-	-	64	78	אחרות
673	663	1,707	1,834	

באור 15 - הוצאות הסברה וגיוס משאבים

עמותה		מאוחד		
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	2012	2013	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
430	362	430	362	שכר עבודה ונלוות
200	94	121	62	גיוס תרומות
24	25	24	25	נסיעות ושונות
654	481	575	449	

באור 16 - הוצאות מימון, נטו

עמותה		מאוחד		
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	2012	2013	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
40	93	103	147	ריבית ועמלות, נטו
13	12	12	12	הפרשי שער
53	105	115	159	

באור 17 - רווח (הפסד) הון

מאות		עמותה	
2013	2012	2013	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
878	(5)	12	(5)
2,409	-	2,409	-
3,287	(5)	2,421	(5)

רווח (הפסד) הון מרכוש קבוע
רווח הון ממכירת מניות
(ראה באור 6)

באור 18 - עסקאות עם צדדים קשורים

עמותה		באור	
31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2012		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
1,833	1,992	6	תקבולים בגין מכירת מניות חברת דרכי נועם – תאגיד רשום בחו"ל
-	1		עמיעד (ע.ר.)
239	291		גשר אכסניות בע"מ
727	2,001		גשר אכסניות בע"מ
-	1		עמיעד (ע.ר.)
727	2,002		
561	555		גשר אכסניות בע"מ
			תשלומים בגין שכ"ד, אחזקה, ניהול ושירותים

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 מוצגת בסעיף הלוואות לזמן ארוך.

במהלך שנת 2012 נתקבלו הלוואות בסך 2,200,000 ש"ח ממכון שון (ע.ר.) מתוכן נפרעו בשנת 2012 700,000 ש"ח, ובשנת 2013 1,500,000 ש"ח.

במהלך שנת 2013 נתקבלו הלוואות בסך 1,000,000 ש"ח ממכון שון (ע.ר.) אשר נפרעו במהלך השנה.

הלוואה בסך של 885 אלפי ש"ח מצד קשור התקבלה בחודש פברואר 2012. ההלוואה מוצגת בסעיף הלוואות לזמן קצר.

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

באור 19 - התקשרויות וערבויות

- א. לעמותה ערבויות בנקאיות שניתנו לטובת צדדים שלישיים שערכן בתאריך המאזן הינו בסך של כ- 40 אלפי ש"ח.
- ב. בתאריך 19 בנובמבר 2013 התקשרה החברה בחוזה למתן שירותי אירוח עם "יעוד מפעלים חינוכיים (ע.ר.)" (להלן: "העמותה"), לפיו החברה תספק לעמותה שירותי אירוח באכסניה לתקופה אשר תחילתה ביום 1 בדצמבר 2013 וסיומה ביום 31 ביולי 2015. התמורה תשולם מדי חודש ותקבע בהתאם להיקף שירותי האירוח בפועל ובכפוף לתשלום מינימלי כפי שנקבע בחוזה.

באור 20 - ארועים לאחר תאריך המאזן

- א. בתאריך 4 בפברואר 2014 התקשרה החברה המאוחדת בחוזה למכירת מבנה האכסניה שבבעלותה. סכום התמורה מהמכירה מסתכם בכ- 47 מיליון ש"ח בתוספת מע"מ. נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים התקבל סך של כ- 17 מיליון ש"ח מסכום התמורה. יתרת הסכום צפויה להתקבל עד 15 באוגוסט 2015 במועד מסירת הנכס לידי הקונה.
- הרווח הצפוי מהמכירה נאמד בכ- 32 מיליון ש"ח והחברה קבלה מרשויות המס אשור זכאות לקיזוז הפסדים לצרכי מס שנצברו לה בעבר מרווח זה (ראה גם באור 11ד').
- הנהלת החברה המאוחדת צופה, כי עם השלמת עסקת מכירת מבנה האכסניה והעברת הבעלות בו תבוא לקיצה פעילותה העסקית של החברה.
- ב. בתאריך 2 בפברואר 2014 הוגשה כנגד החברה המאוחדת תביעה בסך כ- 1.2 מיליון ש"ח על ידי עובד לשעבר, בגין הפרשי שכר שנצברו לו לטענתו לפני פיטוריו.
- לחברכת יועציה המשפטיים של החברה, הסיכון מהתביעה מסתכם בכ- 200 אלפי ש"ח והחברה יצרה בספריה הפרשה בהתאם.