

קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער

590025284

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער
590025284

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

<u>עמוד</u>	<u>תוכן עניינים:</u>
1	דבר ההנהלה
2	דוח רואי חשבון המבקרים
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי מזומנים
9-21	באורים לדוחות הכספיים

דבר ההנהלה

הריני מתכבדת בזאת להגיש את המאזן הכספי המבוקר ואת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017.

חבר הנאמנים של ההקדש קיים במהלך 2017 שלוש ישיבות בהם אושרו פרויקטים והלוואות לביצוע ודווח על התקדמות/גמר פרויקטים שאושרו בשנים קודמות. חלק מההלוואות שאושרו בשנת 2017 (כ- 1.8 מיליון ש"ח בארבע פנימיות) יועדו להרחבת פרויקטים שבוצעו בעזרת מיזם השיפוצים שהוביל משרד העבודה הרווחה והשירותים החברתיים בעשרים פנימיות.

סה"כ הכנסות ההקדש מפקדונות שוטפים של הפנימיות והמדינה בשנת 2017 הסתכמו בסך 4,492 אלפי ש"ח (2016: 4,184 אלפי ש"ח). הכנסות מהחזרי הלוואות הסתכמו בסך 1,411 אלפי ש"ח (2016: 1,158 אלפי ש"ח). במהלך 2017 העביר ההקדש הלוואות לביצוע פרויקטים בסך 3,628 אלפי ש"ח (2016: 2,010 אלפי ש"ח).

התפלגות הלוואות לפי פנימיות:

אלפי ש"ח	
696	1) בית זינגר – שיפוץ וריהוט מבנה משפחתונים
500	2) אולפנת דולב-השתתפות בבניית בנין 3 משפחתונים
492	3) בית הישגים בלומנטל – שיפוץ וריהוט קומת משפחתונים
400	4) עדנים – העתקה מבנה מתנדבי שנת שירות
400	5) תלפיות חדרה – שיפוץ וריהוט מבנה משפחתונים
280	6) תשבר אור שמחה – פנוי מבנה אסבסט
261	7) אחוזת שרה – שיפוץ מתחם חדרי אומנויות
240	8) פנימיית טוביה (קמ"ה) – שיפוץ וריהוט משפחתונים
150	9) בית הילדים ע"ש צבע – שיפוץ שירותים ומקלחות קומת בנות
104	10) אחוזת ילדים – שיפוץ חדר כושר
71	11) בית לכל ילד- בית שרמן- שיפוצים וחידוש ריהוט
34	12) בית לכל ילד – מרכז חרום ב"ש – חידוש ריהוט
3,628	

ההוצאות השוטפות של הקרן הסתכמו בסך 178 אלפי ש"ח (2016: 191 אלפי ש"ח), הוצאות אלו מומנו מהכנסות מריבית על הפיקדונות ומתיק ניירות ערך שהסתכמו בסך 320 אלפי ש"ח (2016: 110 אלפי ש"ח).

בשנת 2017 המשיך ההקדש לממן פעילויות נוספות לרווחת הילדים לטובת השתלמויות צוות ופעילויות לחיזוק הקשר הורה/ילד, ההוצאה ב- 2017 הסתכמה לסך של כ- 88 אלפי ש"ח (ב- 2016 - 226 אלפי ש"ח). עד סוף השנה הסתיים פרויקט תיק חניך ממוחשב, התשלומים האחרונים עבור הפרויקט בוצעו בינואר 2018.

בסוף שנת 2017, שותפות בהקדש 37 פנימיות ובהן 2,145 ילדים.

במהלך השנה סיימו כהונתם בחבר הנאמנים נציגי הפנימיות מר שם טוב וייצמן ומר רובי פלח. בתודה לשם טוב ורובי על תרומתם הרבה לפיתוח וקידום ההקדש. בחודשים אפריל ומאי 2018 נערכו בקרב מנהלי הפנימיות השותפות בהקדש בחירות לנאמנים נציגי הפנימיות ונבחרו לכהן בתפקיד: יואב אפלבוים, שמעון רווח, יאיר סולומון ויהודה אמסלם.

ביום 21 באוגוסט, 2017 החליפה גב' רקפת בן גיא את דליה לב שדה כנאמנת ויו"ר חבר הנאמנים של ההקדש. ברכות ותודה לדליה על תקופת כהונה פוריה ומשמעותית ועל תרומתה לניהול ההקדש.

אני מבקשת להודות לעמיתי בחבר הנאמנים ולמפקחי הפנימיות של שירות ילד ונוער במחוזות ובמטה, על תרומתם הרבה לקידום ההקדש.

בכבוד רב,

רקפת בן גיא, יו"ר



דוח רואי חשבון המבקרים

קרון הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים לחניכי השירות לילד ונוער

ביקרנו את המאזנים המצורפים של קרון הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים לחניכי השירות לילד ונוער (להלן – "ההקדש") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חבר הנאמנים של ההקדש. 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), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת ההקדש וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של ההקדש לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את תוצאות פעולותיו, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אבולעפיה אביטל את שרנסקי ושות'
רואי חשבון
10 ביולי 2018

**קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער**

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ביאור
		<u>רכוש שוטף</u>
826	196	מזומנים ושווי מזומנים בתאגידים בנקאיים
480	555	פקדון בתאגיד בנקאי
347	388	פקדונות לקבל ממשד הרווחה ומעונות
101	131	החזר הלוואות ממעונות
6	--	מס הכנסה לקבל
1,210	1,572	6 חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך למעונות
2,970	2,842	
		<u>השקעות והלוואות לזמן ארוך</u>
--	1	רכוש קבוע
3,650	3,710	3 פקדונות בתאגידים בנקאיים
6,160	5,929	4 תוכניות חסכון בתאגידים בנקאיים
4,750	7,732	5 ניירות ערך סחירים
8,924	10,779	6 הלוואות למעונות
23,484	28,151	
26,454	30,993	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער**

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			התחייבויות שוטפות
2	--		המחאות לפרעון
9	8		הוצאות לשלם
<u>11</u>	<u>8</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
19	19	7	בשל סיום יחסי עובד-מעביד
12,783	15,029	8	פקדונות ממעונות
<u>12,802</u>	<u>15,048</u>		
			נכסים נטו
			שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות:
333	529		- שלא יועדו ע"י ההנהלה
525	379	9	- שיועדו ע"י ההנהלה
<u>858</u>	<u>908</u>		
12,783	15,029	10	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>13,641</u>	<u>15,937</u>		
<u>26,454</u>	<u>30,993</u>		


יואב אפלבאום
נאמן


רקפת בן גיא
נאמנה

10 ביולי, 2018
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה		ביאור	
ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
110	320		<u>מחזור הפעילויות</u>
			הכנסות מימון נטו
121	--	11	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
231	320		
389	92	12	<u>הוצאות לפעילויות</u>
(158)	228		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
191	178	13	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
(349)	50		הכנסות (הוצאות) נטו השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער**

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ אלפי ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני אלפי ש"ח	שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות		
		שיועדו על ידי ההנהלה אלפי ש"ח	שלא יועדו על ידי ההנהלה אלפי ש"ח	
12,019	10,812	914	293	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2016</u>
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
2,092	2,092	--	--	פקדונות ממשרד הרווחה
(349)	--	--	(349)	הוצאות נטו השנה
(121)	(121)	--	--	סכומים ששוחזרו מהגבלות
--	--	(389)	389	שחרור לפעילויות
13,641	12,783	525	333	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2016</u>
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
2,246	2,246	--	--	פקדונות ממשרד הרווחה
50	--	--	50	הכנסות נטו השנה
--	--	(146)	146	שחרור לפעילויות
15,937	15,029	379	529	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</u>

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער

דוחות על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		<u>תזרימי מזומנים - מפעילות שוטפת</u>
(349)	50	הכנסות (הוצאות) נטו השנה
(236)	(374)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
(585)	(324)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים - מפעילות השקעה</u>
(65)	(76)	השקעה בפיקדונות בתאגיד בנקאי
(2,141)	(60)	גידול בהשקעה בפיקדונות לזמן ארוך בתאגידים בנקאיים
(216)	378	גידול בתוכניות חיסכון בתאגידים בנקאיים
(852)	(2,217)	גידול בהלוואות למעונות, נטו
617	(2,823)	תמורה ממימוש ניירות ערך סחירים
(2,657)	(4,798)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים - מפעילות מימון</u>
1,971	2,246	קבלת פיקדונות ממעונות, נטו
2,092	2,246	סכומים שהתקבלו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
4,063	4,492	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון
821	(630)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים השנה
5	826	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
826	196	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער

דוחות על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(121)	--
(79)	(147)
7	(159)
--	6
(43)	(71)
--	(2)
--	(1)
<u>(236)</u>	<u>(374)</u>

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

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

סכומים ששוחררו מהגבלות	
הכנסות ריבית מתוכניות חסכון ופקדונות	
שערוך ניירות ערך סחירים	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

מס הכנסה לקבל	
גידול בפקדונות לקבל ממשרד הרווחה	
קיטון בהמחאות לפירעון	
קיטון בזכאים ויתרות זכות	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

1.1 ההקדש נוסד והחל את פעילותו בחודש נובמבר 2006 ונרשם כהקדש ציבורי מס' 590025284 כמשמעותו בחוק הנאמנות, התשל"ט-1979.

1.2 ההקדש הוקם במטרה לקבל הפקדות חודשיות ממשד הרווחה העבודה והשירותים החברתיים (להלן "משרד הרווחה") (להלן "פקדונות ממשד הרווחה") ומבעלי המעונות הציבוריים (להלן "המעונות") הרשומים כמוסד ללא כוונת רווח (להלן "פקדונות מהמעונות") והמפעילים מסגרת פנימיית לטיפול בילדים ונוער בסיכון של חניכי השירות לילד ונוער במשרד הרווחה.

ההפקדות החודשיות ממשד הרווחה הינן בסכומים זהים להפקדות החודשיות מהמעונות.

ההפקדות החודשיות של המעונות מנוכות מתשלומי משרד הרווחה למעונות בגין האחזקה השוטפת של החניכים במעונות ומועברות להקדש במקביל להפקדות החודשיות של משרד הרווחה.

הפקדונות ממשד הרווחה ומהמעונות משמשים למתן הלוואות למעונות (להלן "ההלוואות למעונות") לצורך ביצוע שיפוצים במעונות במטרה לשפר את רמת השירותים הניתנים לחניכים במעונות.

ההפקדות החודשיות הינן בשיעור מסוים מסך התשלומים החודשיים של משרד הרווחה למעונות בגין אחזקה שוטפת של החניכים במעונות (להלן "שיעור ההפקדה החודשית מהתשלומים למעונות").

עפ"י כתב ההקדש שיעור ההפקדה החודשית של משרד הרווחה ושל המעונות מהתשלומים למעונות לא יפחת מ % 0.38 וייקבע מעת לעת על-ידי חבר הנאמנים של ההקדש.

שיעור ההפקדה החודשית מהתשלומים למעונות בשנים 2017 ו-2016 הינו 1%.

1.3 חבר הנאמנים של ההקדש מונה ארבעה מעובדי משרד הרווחה וארבעה מנהלים נבחרים מקרב מנהלי המעונות (להלן "נאמני ההקדש").

נאמני ההקדש אחראים על ניהול ההקדש ומימוש מטרותיו.

1.4 מטרות ההקדש הינן:

- ביצוע שיפוצים במבנה הפיזי של המעונות.
- שיפור והרחבת הציוד והריהוט של המעונות.
- רכישת כלים לשעת חירום.
- פעולות לרווחת המעונות לרבות פיתוח כוח אדם במעונות ולמעט העסקת כח אדם.

קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים

לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשך)

- 1.5 הנהנים של ההקדש הינם מעונות אשר נאמני ההקדש אישרו את צירופם להקדש.
- 1.6 בחודש ינואר 2015, החליטו נאמני ההקדש על איחוד יתרות הלוואות אשר עמדו לחובת כל אחד מהמעונות, נכון לאותו מועד, כך שלחובת כל מעון תעמוד הלוואה אחת בגובה סך יתרות הלוואות אשר עמדו לחובתו ערב ההחלטה, לפירעון בתשלומים חודשיים נומינליים שווים לתקופה של 120 חודשים ממועד ההחלטה.
- 1.7 הלוואה המקסימלית שההקדש רשאי להעמיד למעון הינו בגובה מכפלת הפקדונות של המעון בהקדש בניכוי יתרת הלוואות קודמות שניתנו למעון וטרם נפרעו.
- הלוואות הינן שקליות לא צמודות ואינן נושאות ריבית ומוחזרות בתשלומים חודשיים שווים בתקופה של 10 שנים.
- 1.8 פקדונות מהמעונות מוחזרים למעונות אשר בחרו לבטל את השתתפותם בהקדש או בעת סגירת המעון שבניהולם בערכם הנומינלי ללא ריבית בניכוי יתרת הלוואות שניתנו להם על-ידי ההקדש.
- 1.9 פקדונות משרד הרווחה יוחזרו למשרד הרווחה בערכם הנומינלי ללא ריבית רק בעת פירוק ההקדש. פקדונות משרד הרווחה מוקטנים במועד החזרת פקדונות למעונות בגובה סך הפקדונות שהוחזרו למעונות כאשר הסכומים שהוקטנו משמשים למטרות ההקדש.
- 1.10 בעת פירוק ההקדש בין מרצון או בין שלא מרצון או במקרה שההקדש לא יוכל לממש את מטרותיו לא ישולם ולא יחולק בין נאמני ההקדש נכס כלשהו מנכסי ההקדש, כאשר פקדונות משרד הרווחה יוחזרו למשרד הרווחה ופקדונות המעונות בניכוי יתרת הלוואות למעונות יוחזרו למעונות, הכל בערכים נומינליים ללא ריבית.
- מחצית מיתרת הרווחים והפירות מהשקעת הפקדונות שנותרו בעת הפירוק יוחזרו למשרד הרווחה עם פירוק ההקדש, כאשר המחצית הנוותרת בניכוי יתרת החובות של המעונות תחולק בין המעונות.
- יתרת נכסי ההקדש, ככל שתהיה כזו בעת הפירוק, תועבר לקרן הלוואות לשיפורים המעונות הפרטיים לחניכי השירות לילד ונוער ובמידה והיא לא תהיה קיימת, תועבר לגוף אחר בעל מטרות דומות.
- 1.11 ההקדש הוכר כ- "מוסד ציבורי" כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, כאשר תרומות להקדש מקנות זיכוי ממס על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2019.
- 1.12 הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בתאגידים שאין מטרותם הפקת רווחים, בהתאם לתקן משולב מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

קֶרֶן הַלוֹאוֹת לְשִׁיפוּרִים בַּמַּעֲוֹנוֹת הַצִּיבוּרִיִּים לְחֲנִיכֵי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר

בְּאוּרִים לְדוּחוֹת הַכִּסְפִּיִּים

בְּאוּר 2 - עֵיקָרֵי הַמְדִינִיּוֹת הַחֲשֻׁבֹנָאִית

- 2.1 בְּסִיס הַדִּיּוּחַ שֶׁל הַדּוּחוֹת הַכִּסְפִּיִּים
הַהֶקְדָּשׁ עוֹרֵךְ אֶת דּוּחוֹתֵי הַכִּסְפִּיִּים עַל בְּסִיס הַמוֹסַכְמָה שֶׁל הַעֲלוֹת הַהִיסְטוֹרִית בְּעֶרְכֵימָם נוֹמִינָלִיִּים.
- 2.2 מְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים בְּתֹאגִידִים בְּנִקְאִיִּים
כּוֹלָלִים מְזוּמָנִים בְּתֹאגִידִים בְּנִקְאִיִּים לְמִשִּׁיכָה מִיִּדִית וְכֵן פְּקֻדוֹנוֹת לְזִמָּן קְצוּב אֲשֶׁר אֵין מְגַבְּלָה בְּשִׁימוֹשׁ בָּהֶם וְאֲשֶׁר מוֹעֵד פְּרַעוֹנָם, בְּמוֹעֵד הַהִשְׁקָעָה בָּהֶם אֵינוֹ עוֹלָה עַל שְׁלוֹשָׁה חֻדְשִׁים.
- 2.3 פְּקֻדוֹנוֹת לְזִמָּן קָצָר בְּתֹאגִידִים בְּנִקְאִיִּים
כּוֹלָלִים פְּיֻקְדוֹנוֹת לְזִמָּן קְצוּב אֲשֶׁר אֵין מְגַבְּלָה בְּשִׁימוֹשׁ בָּהֶם וְאֲשֶׁר מוֹעֵד פְּרַעוֹנָם בְּמוֹעֵד הַהִשְׁקָעָה בָּהֶם עוֹלָה עַל שְׁלוֹשָׁה חֻדְשִׁים אֹלָם אֵינוֹ עוֹלָה עַל שָׁנָה.
- 2.4 פְּקֻדוֹנוֹת וְתוֹכְנִיּוֹת חִיסְכוֹן בְּתֹאגִידִים בְּנִקְאִיִּים
פְּקֻדוֹנוֹת וְתוֹכְנִיּוֹת חִיסְכוֹן בְּתֹאגִידִים בְּנִקְאִיִּים כּוֹלָלוֹת הַפְּרָשִׁי הַצְּמֵדָה וְרִיבִית שֶׁנִּצְבְּרָה עַד לְיוֹם הַמֵּאָזֵן וּמוֹצָגוֹת כַּהִשְׁקָעוֹת לְזִמָּן אֲרוּךְ.
- 2.5 נִירוֹת עֶרֶךְ סַחֲרִים
נִירוֹת עֶרֶךְ סַחֲרִים, מוֹצָגִים לְפִי שׁוּוִיִּים בְּבוֹרְסָה לְנִירוֹת עֶרֶךְ לְיוֹם הַמֵּאָזֵן בְּמִסְגֶּרֶת הַשְׁקָעוֹת לְזִמָּן אֲרוּךְ.
- 2.6 רְכוּשׁ קְבוּעַ
מוֹצָג לְפִי עֲלוֹת בְּנִיכּוּי פַּחַת שֶׁנִּצְבְּרָה.
הַפַּחַת מְחוּשָׁב לְפִי שִׁיטַת הַפַּחַת הַשׁוּוּה בְּשַׁעוּרִים שְׁנַתִּיִּים הַנְּחֻשְׁבִּים כְּמִסְפִּיקִים לְהַפַּחַת הַנִּכְסִים עַל פְּנֵי תְּקוּפַת הַשִּׁימוֹשׁ הַמְשׁוּעֶרֶת בָּהֶם כְּדִלְקָמָן:
%
מחשבים 33
- 2.7 פְּקֻדוֹנוֹת מַמְעוֹנוֹת
פְּקֻדוֹנוֹת מַמְעוֹנוֹת אֲשֶׁר מוּחְזָרִים לְמַעֲוֹנוֹת בַּעַת בַּחִירַת הַמַּעֲוֹנוֹת לְבַטֵּל אֶת הַשְּׁתַּתְּפוּתָם בְּהֶקְדָּשׁ אוֹ בַּעַת סְגִירַת הַמַּעֲוֹנוֹת שֶׁבְּנִיהוּלָם מוֹצָגִים בְּמִסְגֶּרֶת הַתְּחִיבּוּיּוֹת לְזִמָּן אֲרוּךְ.

קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.8 פקדונות ממשרד הרווחה

פקדונות ממשרד הרווחה אשר מוקטנים בעת החזרת פקדונות למעונות בסכומים שהוחזרו למעונות ואשר יוחזרו למשרד הרווחה רק בעת פירוק ההקדש מוצגים במסגרת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני. הסכומים בהם הוקטנו הפקדונות ממשרד הרווחה מוצגים כסכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות במסגרת הדוחות על הפעילויות.

2.9 נכסים נטו

2.9.1 נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות

2.9.1.1 שלא יועדו על ידי ההנהלה

חלק של הנכסים נטו של ההקדש שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי תורמים ולא יועדו על ידי הנהלת ההקדש.

2.9.1.2 שיועדו ע"י ההנהלה

חלק של הנכסים נטו של ההקדש שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית על ידי תורמים שיועדו על ידי הנהלת ההקדש למטרות שנקבעו על ידה.

2.9.2 נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

כוללים את יתרת הנכסים נטו הנובעת מתרומות אשר השימוש בהם הוגבל על ידי התורם לטובת מענקים למימון מימון פרויקטים במעונות ומפקדונות משרד הרווחה.

בעת ביצוע הפרויקטים במעונות ותשלום המענקים בגינם מוצגות התרומות שהתקבלו למימון חלק מהמענקים למעונות כסכומים ששוחררו מהגבלה ונזקפים כסכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות במסגרת הדוחות על הפעילויות.

הסכומים בהם הוקטנו הפקדונות ממשרד הרווחה מוצגים כסכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות במסגרת הדוחות על הפעילויות.

2.10 בסיס הצמדה

2.10.1 יתרות שעל פי הסדרי ההצמדה לגביהן המדד הקובע הוא "המדד הידוע", נכללו על בסיס "המדד הידוע" לתאריך המאזן.

**קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער**

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.10 בסיס הצמדה (המשך)

2.10.2 להלן נתונים בדבר "דולר ארה"ב":

שעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		שער יציג ליום 31 בדצמבר		דולר ארה"ב
2016	2017	2016	2017	
%	%	ש"ח	ש"ח	
(1.5)	(9.8)	3.845	3,467	

2.10.3 להלן נתונים בדבר "המדד":

שעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		מדד ליום 31 בדצמבר		מדד "בגין"
2016	2017	2016	2017	
%	%	נקודות	נקודות	
(0.2)	1.49	98.9	100.4	
(0.3)	1.40	98.9	100.3	מדד "ידוע"

קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שעור</u> <u>ריבית</u>		<u>פקדונות בתאגידים בנקאים</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>			
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>			3.1 ההרכב -
1,802	1,881	1.5		פקדון שקלי לתקופה של 3 עד 4 שנים
1,848	1,829	1.7		פקדון שקלי לתקופה של 5 שנים ומעלה
<u>3,650</u>	<u>3,710</u>			

3.2 חלק מהפיקדונות צמודים למדד המחירים לצרכן.

		<u>ריבית</u> <u>%</u>	<u>תקופת</u> <u>חסכון</u> <u>בשנים</u>	<u>תוכניות חסכון בתאגידים בנקאיים</u>	4.1 ההרכב -
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>				
1,534	1,424	0.5	2.5	תוכניות שקליות צמודות למדד	
2,309	2,150	1.2-2.4	5	תוכניות שקליות צמודות למדד	
2,317	2,355	1.51	8-11	תוכניות שקליות צמודות למדד	
<u>6,160</u>	<u>5,929</u>				

4.2 חלק מתוכניות החיסכון הן עם תחנות יציאה כאשר שיעור הריבית משתנה בהתאם לתקופת החיסכון.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ניירות ערך סחירים</u>	5 - <u>באור</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		ההרכב-
2,601	5,217		אגרות חוב ממשלתיות צמודות
799	1,006		אגרות חוב ממשלתיות לא צמודות
1,350	1,509		קרנות נאמנות
<u>4,750</u>	<u>7,732</u>		

קֶרֶן הַלוֹאוֹת לְשִׁפּוּרִים בְּמַעֲוֹנוֹת הַצִּיְבוּרִיִּים
לְחֲנִיכֵי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר

בְּאוּרִים לְדוּחֹת הַכֶּסְפִּים

<u>לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר</u>		<u>הַלוֹאוֹת לְזִמְן אַרוֹךְ לְמַעֲוֹנוֹת</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>אַלְפֵי ש"ח</u>	<u>אַלְפֵי ש"ח</u>	6.1	הַהֶרֶכֶב -
10,134	12,351		הַלוֹאוֹת שְׁקֵלוֹת לֹא צְמוּדוֹת וְאִינֵן נוֹשְׂאוֹת רִיבִית
(1,210)	(1,572)		בְּנִיכֵי - חֵלוֹיֹת שׁוֹטְפוֹת
<u>8,924</u>	<u>10,779</u>		
<u>לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה</u>			
<u>בְּיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר</u>			
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>אַלְפֵי ש"ח</u>	<u>אַלְפֵי ש"ח</u>	6.2	<u>הַתְּנוּעָה בְּהַלוֹאוֹת</u>
9,282	10,134		יִתְרָה לְתַחִילַת הַשָּׁנָה
2,010	3,628		מֵתֵן הַלוֹאוֹת
(1,158)	(1,411)		גְּבִיַּת הַחֲזָרִי הַלוֹאוֹת
<u>10,134</u>	<u>12,351</u>		יִתְרָה לְסוֹף הַשָּׁנָה

קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר		הלוואות לזמן ארוך למעונות (המשד)	באור 6 -
2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		6.3 פירוט יתרות ההלוואות לפי מעונות-
2,133	1,873		אהבה
781	1,146		בתי דולב לנוער
459	496		אחוזת ילדים
93	82		אוהל אשר
497	681		אחוזת שרה
814	713		אמונה – נווה מיכאל
174	152		בית הילדים נווה חנה
192	170		שער התלמוד
690	1,087		בית הישגים ציון בלומנטל
137	120		בית חגי
38	33		בית עולות
20	120		בית לכל ילד
--	655		בית זינגר
145	355		הרדוף קמ"ה
302	265		ויצ"ו – הדסים
1,681	1,628		טירת הילד – בית אלעזרקי
211	185		יחדיו- עוגן בקהילה
686	979		עדנים
187	163		עמותת ארפאד – פנימיית עין רפא
80	70		מרכז חינוכי דרכי שלום
407	753		תלפיות חדרה
407	625		תשבר
<u>10,134</u>	<u>12,351</u>		

קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד

התחייבות ההקדש בשל סיום יחסי עובד - מעביד מכוסה בחלקה על ידי הפקדות שוטפות בפוליסות ביטוח מנהלים על שם העובדת בחברת הביטוח.

הסכומים שהופקדו כאמור לעיל אינם בשליטה ובניהול של ההקדש ולפיכך לא ניתן ביטוי לסכומים אלה ולהתחייבות בגינה הופרשו.

ההתחייבות הכלולה במאזן מחושבת על בסיס שכרה האחרון של העובדת בהקדש ומשקפת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות כאמור לעיל.

באור 8 - פקדונות לזמן ארוך ממעונות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
12,783	15,029

8.1 ההרכב -

פקדונות שקליים לא צמודים ואינם נושאים ריבית

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,812	12,783
2,092	2,246
(121)	--
12,783	15,029

8.2 התנועות בפקדונות -

יתרה לתחילת השנה

קבלת פקדונות ממעונות השנה

פיקדונות שהוחזרו

יתרה לסוף השנה

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
167	184
1,541	1,732
320	394
69	98
694	810
768	856

8.3 פירוט יתרות הפקדונות לפי מעונות:

שם המעון

אהבה- מרכז חירום

אהבה

אוהל אשר- אלעד

אוהל אשר - בית שמש

בתי דולב לנוער

אחוזת ילדים

קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר		פקדונות לזמן ארוך ממעונות (המשך)	באור 8 -
2016	2017		8.3 פירוט יתרות הפקדונות לפי מעונות (המשך):
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
		<u>שם המעון</u>	
397	496		אחוזת שרה
932	1,036		אמונה - נווה מיכאל
152	167		אמונה - נווה מיכאל מ. חרום
673	753		בית הילדים נווה חנה
36	53		בית לכל ילד - מרכז חרום ב"ש
39	56		בית לכל ילד - מרכז חרום שוסטרמן
9	29		בית לכל ילד - הבית של שרי ב"ש
325	418		בית זינגר
192	246		בית חגי
155	175		בית עולות
502	615		בית הישגים ציון בלומנטל
219	281		הרדוף קמ"ה
103	116		ויצ"ו - מרכז חירום הדסים
326	378		ויצ"ו - משפחתונים הדסים
1,114	1,231		טירת הילד - בית אלעזרקי
288	343		יחדיו - עגן בקהילה
65	74		יחדיו - משפחתון דימונה
170	202		יחדיו - בית מזור
266	310		מרכז חינוכי דרכי שלום
710	809		עדנים
278	325		פנימיה טיפולית לבנים - ארפאד
368	441		פנימיית עין רפא ארפאד
67	77		פנימיה טיפולית לבנות - ארפאד

**קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער**

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר		פקדונות לזמן ארוך ממעונות (המשך)	8 באור - פירוט יתרות הפקדונות לפי מעונות (המשך):
2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
173	225	שער התלמוד בע"מ - שתילים רכים	
1,024	1,162	תלפיות חדרה	
352	424	תשבר - אור שמחה	
235	358	הרי ירושלים-בית ילדים	
54	78	בית קמפר	
--	70	כפר הנוער בן שמן	
--	7	כפר ילדים דוד	
<u>12,783</u>	<u>15,029</u>		

ליום 31 בדצמבר		9 באור - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו ע"י ההנהלה לשימוש לפעילויות
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
467	379	9.1 ההרכב -
58	--	תכניות מיוחדות
<u>525</u>	<u>379</u>	פרויקט חניך ממוחשב

9.2 התנועה בנכסים נטו שאין לגביהם הגבלה, שיועדו על ידי ההנהלה לשימוש לפעילויות

סה"כ	פרויקט חניך ממוחשב	תוכניות מיוחדות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
914	221	693	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2015
(389)	(163)	(226)	שחרור לפעילויות השנה
525	58	467	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016
(146)	(58)	(88)	שחרור לפעילויות השנה
<u>379</u>	<u>-</u>	<u>379</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017

**קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער**

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו ע"י ההנהלה לשימוש לפעילויות

9.3 לתוכניות מיוחדות

שיפוי מלא או חלקי של מעונות עבור ביצוע תכניות מיוחדות כגון השתלמויות טיפוליות ויוזמות לטובת חיזוק הקשר בין החניכים במעונות לבין משפחותיהם.

באור 10 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

- ההרכב

פקדונות משרד הרווחה

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
12,783	15,029

באור 11 - סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות

- ההרכב

מפקדונות משרד הרווחה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
121	--

באור 12 - הוצאות לפעילויות

- ההרכב

השתתפות בפרויקטים במעונות

פרויקט חניך ממוחשב

226	88
163	4
389	92

קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
137	124
40	43
9	6
1	2
4	3
<u>191</u>	<u>178</u>

באור 13 - הוצאות הנחלה וכלליות

ההרכב -
 שכר עבודה ונלוות
 שירותים מקצועיים
 משפטיות
 משרדיות
 עמלות בנקים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
448	519

באור 14 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

14.1 יתרות עם צדדים קשורים

במסגרת רכוש שוטף

14.2 עסקאות עם צדדים קשורים

קבלת פקדונות ממשרד הרווחה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,092	2,246