

קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים  
לחניכי השירות לילד ונוער  
590025284

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

**קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים**  
**לחניכי השירות לילד ונוער**  
**590025284**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2018**

<b><u>עמוד</u></b>	<b><u>תוכן עניינים:</u></b>
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 דצמבר 2018.

חבר הנאמנים של ההקדש קיים במהלך 2018 ארבע ישיבות בהם אושרו פרויקטים והלוואות לבצוע ודווח על התקדמות/גמר פרויקטים שאושרו בשנים קודמות. בנוסף התקיים סיור של הנאמנים בפנימיית "שתילים רכים" בפתח תקווה.

סה"כ הכנסות ההקדש מפיקדונות שוטפים של הפנימיות והמדינה בשנת 2018 הסתכמו ב- 4,868 אלפי ש"ח (2017: 4,492 אלפי ש"ח). הכנסות מהחזרי הלוואות הסתכמו ב- 1,635 אלפי ש"ח (2017: 1,411 אלפי ש"ח). במהלך 2018 העביר ההקדש הלוואות לביצוע פרויקטים בסך 1,853 אלפי ש"ח (2017: 3,628 אלפי ש"ח).

### התפלגות הלוואות לפי פנימיות:

אלפי ש"ח	
478	(1) בית הילדים ע"ש צבע טירת הילד – חדרי שירותי, מטבח, ריהוט
380	(2) תשבר אור שמחה - שיפוץ מטבח מרכזי
348	(3) בית חגי – כבוי אש, שיפוצים, מטבח מרכזי
343	(4) אהבה – השתתפות בבניית מרכז טיפול
160	(5) בית עולות – חידוש ריהוט חדרי ילדים ושיפוץ
114	(6) ארפאד עין רפא – שיפוץ וציוד מטבח מרכזי
30	(7) בית לכל ילד מרכז חרום ב"ש – שיפוץ
<u>1,853</u>	

ההוצאות השוטפות של הקרן הסתכמו ב-169 אלפי ש"ח (2017: 178 אלפי ש"ח), הוצאות אילו מומנו מהכנסות מריבית ומתיק ני"ע שנים קודמות, מאחר שבשנת 2018 נרשמו הפסדים מריבית ושוק ההון בהשקעות ההקדש ע"ס 63 אלפי ש"ח (2017: הכנסות 320 אלפי ש"ח).

בשנת 2017 המשיך ההקדש לממן פעילויות נוספות לרווחת הילדים לטובת השתלמויות צוות ופעילויות לחיזוק הקשר הורה/ילד, מתוך יתרת הקצאה לפעילויות שבוצעה ב 2014. סך ההוצאה בשנת 2018 הסתכמה ב-88 אלפי ש"ח (2017: 88 אלפי ש"ח).

בפברואר 2018 הנאמנים קיבלו החלטה להעביר את הזכויות בתוכנת תיק חניך "מערכת מט"ר" שפותחה ע"י ההקדש, לטובת משרד העבודה הרווחה והשירותים החברתיים (להלן "המשרד"), כצעד נוסף בהטמעת המערכת בכל הפנימיות.

באוקטובר 2018 יזם המשרד שנוי בשטר ההקדש לפיו פיקדון המשרד שניתן כנגד פיקדון כל פנימיה, יוחזר למשרד במקרה של משיכת הפיקדון ע"י הפנימיה. ההחלטה נרשמה בפרוטוקול מיוחד של ישיבת הנאמנים ב 14.5.2019.

בסוף 2018 שותפות בהקדש 39 פנימיות ומרכזי חרום ובהן 2,347 ילדים.

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

רקפת בן גיא, יו"ר

## דוח רואי חשבון המבקרים

### קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים לחניכי השירות לילד ונוער

ביקרנו את המאזנים המצורפים של קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים לחניכי השירות לילד ונוער (להלן – "ההקדש") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, 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 2018 ו-2017, 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  
9 ביולי 2019

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

**מ א ז נ י ם**

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
196	346		מזומנים בתאגידים בנקאיים
555	--		פקדון בתאגיד בנקאי
388	425		פקדונות לקבל ממשרד הרווחה ומעונות
131	147		החזר הלוואות ממעונות
1,572	1,758	6	חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך למעונות
<u>2,842</u>	<u>2,676</u>		
			<b><u>השקעות והלוואות לזמן ארוך</u></b>
1	1		רכוש קבוע
3,710	2,948	3	פקדונות בתאגידים בנקאיים
5,929	4,190	4	תוכניות חסכון בתאגידים בנקאיים
7,732	14,881	5	ניירות ערך סחירים
10,779	10,811	6	הלוואות למעונות
<u>28,151</u>	<u>32,831</u>		
<u>30,993</u>	<u>35,507</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

**מאזנים**

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
--	5		<b>התחייבויות שוטפות</b>
			המחאות לפרעון
8	12		הוצאות לשלם
8	17		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
19	12	7	בשל סיום יחסי עובד-מעביד
15,029	17,463	8	פקדונות ממעונות
15,048	17,475		
			<b>נכסים נטו</b>
			שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות:
529	261		- שלא יועדו ע"י ההנהלה
379	291	9	- שיועדו ע"י ההנהלה
908	552		
15,029	17,463	10	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
15,937	18,015		
30,993	35,507		

יואב אפלבוים  
 נאמן

רקפת בן גיא  
 נאמנה

9 ביולי, 2019  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**קֶרֶן הַלוֹאוֹת לְשִׁפּוּרִים בַּמַּעֲוֹנוֹת הַצִּיְבוּרִיִּים**  
**לְחִנּוּכֵי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר**

**דוֹחוֹת עַל הַפְּעִילוּיֹת**

לשנה שהסתיימה		ביאור	
ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
320	(63)		<b><u>מחזור הפעילויות</u></b>
			הכנסות (הוצאות) מימון נטו
92	124	11	<b><u>הוצאות לפעילויות</u></b>
228	(187)		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
178	169	12	<b><u>הוצאות הנהלה וכלליות</u></b>
50	(356)		הכנסות (הוצאות) נטו השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**קרן 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		יתרה ליום 1 בינואר 2017	
		שיועדו על ידי ההנהלה אלפי ש"ח	שלא יועדו על ידי ההנהלה אלפי ש"ח		פקדונות ממשרד הרווחה
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
13,641	12,783	525	333	שחרור לפעילויות	
2,246	2,246	--	--	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</b>	
50	--	--	50	שינויים במהלך השנה	
--	--	(146)	146	פקדונות ממשרד הרווחה	
15,937	15,029	379	529	הכנסות נטו השנה	
2,434	2,434	--	--	שחרור לפעילויות	
(356)	--	--	(356)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</b>	
--	--	(88)	88	שינויים במהלך השנה	
18,015	17,463	291	261	פקדונות ממשרד הרווחה	
				הוצאות נטו השנה	
				שחרור לפעילויות	

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	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
50	(356)
(374)	163
(324)	(193)
(76)	555
(60)	782
378	1,687
(2,217)	(218)
(2,823)	(7,331)
(4,798)	(4,525)
2,246	2,434
2,246	2,434
4,492	4,868
(630)	150
826	196
196	346

**תזרימי מזומנים - מפעילות שוטפת**

הכנסות (הוצאות) נטו השנה  
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי  
המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

**תזרימי מזומנים - מפעילות השקעה**

משיכת (השקעה) בפקדונות בתאגיד בנקאי  
משיכת (השקעה) בפקדונות לזמן ארוך בתאגידים בנקאיים  
קיטון בתוכניות חיסכון בתאגידים בנקאיים  
גידול בהלוואות למעונות, נטו  
השקעה ניירות ערך סחירים  
מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים - מפעילות מימון**

קבלת פיקדונות ממעונות, נטו  
קבלת פיקדונות ממשרד הרווחה  
מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון  
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים השנה  
מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
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	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(147)	32
(159)	182
6	--
(71)	(53)
(2)	5
(1)	4
--	(7)
<u>(374)</u>	<u>163</u>

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

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

הוצאות (הכנסות) ריבית מתוכניות חסכון ופיקדונות שערך ניירות ערך סחירים

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**

מס הכנסה לקבל  
 גידול בפיקדונות לקבל ממשרד הרווחה  
 גידול (קיטון) בהמחאות לפירעון  
 גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות קיטון בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

# קרן 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 מספר: 590025284 כמשמעותו בחוק הנאמנות, התשל"ט-1979.
- 1.2 ההקדש הוקם במטרה לקבל הפקדות חודשיות ממשרד הרווחה העבודה והשירותים החברתיים (להלן "משרד הרווחה") (להלן "פקדונות ממשרד 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 ממשרד 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 ממשרד 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 החל משנת 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.

# קֶרֶן הַלוֹאוֹת לְשִׁיפוּרִים בַּמַּעוֹנוֹת הַצִּיבוּרִים לְחֲנִיכֵי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר

## בְּאוּרִים לְדוֹחוֹת הַכִּסְפִּים

בְּאוּר 1 - כִּלְלִי (הַמְשָׁד)

- 1.5 הנהגים של ההקדש הינם מעוונות 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 הפיקדון הרשום ע"ש המעון בצרוף פיקדון המשרד שניתן כנגד פיקדון המעון באותו הסכום, 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 פיקדונות 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 על פי שטר ההקדש, פיקדונות 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.
- בחודש אוקטובר 2018 יזם משרד הרווחה שינוי בשטר ההקדש לפיו פיקדון משרד הרווחה שניתן כנגד פיקדון כל מעון, יוחזר למשרד הרווחה במקרה של משיכת הפיקדון ע"י המעון. ההחלטה נרשמה בפרוטוקול מיוחד של ישיבת הנאמנים מיום 14 במאי, 2019.
- 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.

# קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים לחניכי השירות לילד ונוער

## באורים לדוחות הכספיים

### באור 1 - כללי (המשד)

1.12 הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, בהתאם לתקן משולב מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

#### 2.1 בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

ההקדש עורך את דוחותיו הכספיים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

#### 2.2 פקדונות לזמן קצר בתאגידים בנקאיים

כוללים פיקדונות לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בהם ואשר מועד פרעונם במועד ההשקעה בהם עולה על שלושה חודשים אולם אינו עולה על שנה.

#### 2.3 פקדונות ותוכניות חיסכון בתאגידים בנקאיים

פקדונות ותוכניות חיסכון בתאגידים בנקאיים כוללות הפרשי הצמדה וריבית שנצברה עד ליום המאזן ומוצגות כהשקעות לזמן ארוך.

#### 2.4 ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים, מוצגים לפי שוויים בבורסה לניירות ערך ליום המאזן במסגרת השקעות לזמן ארוך.

#### 2.5 רכוש קבוע

מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר.

הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

%

33

מחשבים

#### 2.6 פקדונות ממעונות

פקדונות ממעונות אשר מוחזרים למעונות בעת בחירת המעונות לבטל את השתתפותם בהקדש או בעת סגירת המעונות שבניהולם מוצגים במסגרת התחייבויות לזמן ארוך.

# קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים לחניכי השירות לילד ונוער

## באורים לדוחות הכספיים

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

#### 2.7 פקדונות ממשרד הרווחה

פקדונות ממשרד הרווחה מוצגים במסגרת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.  
פקדונות ממשרד הרווחה המוקטנים בעת החזרת פקדונות למעונות, מוצגים במסגרת התחייבויות שוטפות בדו"ח על המצב הכספי.

#### 2.8 נכסים נטו

##### 2.8.1 נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות

###### 2.8.1.1 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.

###### 2.8.1.2 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.

##### 2.8.2 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 מוחזרים למשרד הרווחה, ומוצגים במסגרת התחייבויות שוטפות במאזן ההקדש.

#### 2.9 בסיס הצמדה

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

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

**באורים לדוחות הכספיים**

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

**2.9 בסיס הצמדה (המשך)**

2.9.2 להלן נתונים בדבר "דולר ארה"ב":

שעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		שער יציג ליום 31 בדצמבר		דולר ארה"ב
2017	2018	2017	2018	
%	%	ש"ח	ש"ח	
(9.8)	8.1	3.467	3.748	

2.9.3 להלן נתונים בדבר "המדד":

שעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		מדד ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	2017	2018	
%	%	נקודות	נקודות	
0.3	1.2	101.2	102.4	מדד "בגין"
0.3	1.2	101.2	102.4	מדד "ידוע"

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

**באורים לדוחות הכספיים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שעור ריבית %</u>	<u>פקדונות בתאגידים בנקאים</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		3.1 ההרכב -
1,881	1,035	1.5	פקדון שקלי לתקופה של 3 עד 4 שנים
1,829	1,913	1.7	פקדון שקלי לתקופה של 5 שנים ומעלה
<u>3,710</u>	<u>2,948</u>		

3.2 חלק מהפיקדונות צמודים למדד המחירים לצרכן.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ריבית %</u>	<u>תקופת חסכון בשנים</u>	<u>תוכניות חסכון בתאגידים בנקאיים</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>			
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>			4.1 ההרכב -
1,424	965	0.5	2.5	תוכניות שקליות לא צמודות למדד
2,150	1,508	1.2-2.4	5	תוכניות שקליות צמודות למדד
2,355	1,717	1.51	8-11	תוכניות שקליות צמודות למדד
<u>5,929</u>	<u>4,190</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>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	ההרכב-
5,217	1,490	אגרות חוב ממשלתיות צמודות
1,006	8,457	אגרות חוב ממשלתיות לא צמודות
1,509	4,934	קרנות נאמנות
<u>7,732</u>	<u>14,881</u>	

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

**באורים לדוחות הכספיים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			<u>הלוואות לזמן ארוך למעונות</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		הרכב -
12,351	12,569	הלוואות שקליות לא צמודות ואינן נושאות ריבית	6.1
(1,572)	(1,758)	בניכוי - חלויות שוטפות	
<u>10,779</u>	<u>10,811</u>		

<u>לשנה שהסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		התנועה בהלוואות
10,134	12,351	יתרה לתחילת השנה	6.2
3,628	1,853	מתן הלוואות	
(1,411)	(1,635)	גביית החזרי הלוואות	
<u>12,351</u>	<u>12,569</u>	יתרה לסוף השנה	

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

**באורים לדוחות הכספיים**

ליום 31 בדצמבר		<b>הלוואות לזמן ארוך למעונות (המשך)</b>	<b>באור 6 -</b>
2017	2018		6.3 פירוט יתרות הלוואות לפי מעונות-
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
1,873	1,935		אהבה
1,146	1,012		בתי דולב לנוער
496	430		אחוזת ילדים
82	70		אוהל אשר
681	600		אחוזת שרה
713	611		אמונה – נווה מיכאל
152	130		בית הילדים נווה חנה
170	148		שער התלמוד
1,087	960		בית הישגים ציון בלומנטל
120	438		בית חגי
33	184		בית עולות
120	130		בית לכל ילד
655	586		בית זינגר
355	314		הרדוף קמ"ה
265	227		ויצ"ו – הדסים
1,628	1,882		טירת הילד – בית אלעזרקי
185	159		יחדיו- עוגן בקהילה
979	862		עדנים
163	249		עמותת ארפאד – פנימיית עין רפא
70	60		מרכז חינוכי דרכי שלום
753	662		תלפיות חדרה
625	920		תשבר
<u>12,351</u>	<u>12,569</u>		

# קרן 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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
15,029	17,463

8.1 ההרכב -

פקדונות שקליים לא צמודים ואינם נושאים ריבית

<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
12,783	15,029
2,246	2,434
--	--
15,029	17,463

8.2 התנועות בפקדונות -

יתרה לתחילת השנה

קבלת פקדונות ממעונות השנה

פיקדונות שהוחזרו

יתרה לסוף השנה

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
184	209
1,732	1,936
394	469
98	133
810	940
856	944

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

**באורים לדוחות הכספיים**

ליום 31 בדצמבר		שם המעון	פקדונות לזמן ארוך ממעונות (המשך)
2017	2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		8.3 פירוט יתרות הפקדונות לפי מעונות (המשך):
		אחוזת שרה	
496	583		
		אמונה - נווה מיכאל	
1,036	1,151		
		אמונה - נווה מיכאל מ. חרום	
167	188		
		בית הילדים נווה חנה	
753	842		
		בית לכל ילד - מרכז חרום ב"ש	
53	76		
		בית לכל ילד - מרכז חרום שוסטרמן	
56	87		
		בית לכל ילד - הבית של שרי ב"ש	
29	56		
		בית זינגר	
418	517		
		בית חגי	
246	299		
		בית עולות	
175	191		
		בית הישגים ציון בלומנטל	
615	730		
		הרדוף קמ"ה	
281	354		
		ויצ"ו - מרכז חירום הדסים	
116	131		
		ויצ"ו - משפחתונים הדסים	
378	432		
		טירת הילד - בית אלעזרקי	
1,231	1,357		
		יחדיו - עגן בקהילה	
343	396		
		יחדיו - משפחתון דימונה	
74	85		
		יחדיו - בית מזור	
202	233		
		מרכז חינוכי דרכי שלום	
310	353		
		עדנים	
809	912		
		פנימיה טיפולית לבנים - ארפאד	
325	385		
		פנימיית עין רפא ארפאד	
441	521		
		פנימיה טיפולית לבנות - ארפאד	
77	86		

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

**באורים לדוחות הכספיים**

ליום 31 בדצמבר		פקדונות לזמן ארוך ממעונות (המשך)	באור 8 - פקדונות יתרות הפקדונות לפי מעונות (המשך):
2017	2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
--	10		8.3 פירוט יתרות הפקדונות לפי מעונות (המשך):
		ארפאד- מרכז חירום	
225	287	שער התלמוד בע"מ - שתילים רכים	
1,162	1,311	תלפיות חדרה	
424	490	תשבר - אור שמחה	
358	485	הרי ירושלים-בית ילדים	
78	106	בית קמפר	
70	161	כפר הנוער בן שמן	
7	17	כפר ילדים דוד	
<u>15,029</u>	<u>17,463</u>		

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

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

ס"ח כ	פרויקט חניך ממוחשב	תוכניות מיוחדות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
525	58	467	יתרה ליום 1 בינואר, 2017
(146)	(58)	(88)	שחרור לפעילויות השנה
379	--	379	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017
(88)	--	(88)	שחרור לפעילויות השנה
<u>291</u>	<u>--</u>	<u>291</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018

## קרן 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 (המשך)**

9.2 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**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
15,029	17,463

ההרכב -

פקדונות משרד הרווחה

**באור 11 - הוצאות לפעילויות**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
88	88
4	36
92	124

ההרכב -

השתתפות בפרויקטים במעונות

פרויקט חניך ממוחשב

**באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות**

124	105
43	49
6	8
2	2
3	5
178	169

ההרכב -

שכר עבודה ונלוות

שירותים מקצועיים

משפטיות

משרדיות

עמלות בנקים

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

**באורים לדוחות הכספיים**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
519	572

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,246	2,434

**באור 13 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים**

**13.1 יתרות עם צדדים קשורים**

במסגרת רכוש שוטף

**13.2 עסקאות עם צדדים קשורים**

קבלת פקדונות ממשרד הרווחה