

קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער
590025284

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער
590025284

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

<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 דצמבר 2019.

חבר הנאמנים של ההקדש קיים במהלך 2018 שלוש ישיבות בהם אושרו פרויקטים והלוואות לבצוע ודווח על התקדמות/גמר פרויקטים שאושרו בשנים קודמות.

סה"כ הכנסות ההקדש מפיקדונות שוטפים של הפנימיות והמדינה בשנת 2019 הסתכמו ב-5,202 אלפי ש"ח (2018: 4,868 אלפי ש"ח). הכנסות מהחזרי הלוואות הסתכמו ב-773,1 אלפי ש"ח (2018: 1,635 אלפי ש"ח). במהלך 2019 העביר ההקדש הלוואות לבצוע פרויקטים בסך 3,420 אלפי ש"ח (2018: 1,853 אלפי ש"ח).

התפלגות הלוואות לפי פנימיות:

<u>אלפי ש"ח</u>	
300	(1) בית הילדים ע"ש צבע טירת הילד – ציוד ושיפוץ מטבח ומיזוג המבואה
1,700	(2) נווה מיכאל – הרחבת בית הכנסת
177	(3) בית חגי – שיפוץ וציוד מטבח
792	(4) אהבה – שיפוץ והרחבת מרכז טיפול והחלפת ריהוט משפחתונים
129	(5) אהל אשר משפחתוני בית שמש – ציוד וריהוט משפחתונים
114	(6) ארפאד עין רפא – ציוד מטבח
108	(7) אחוזת ילדים ויצ"ו חיפה – החלפת ריהוט חד"א
100	(8) פנימיית טוביה (קמ"ה) – שיפוץ וריהוט משפחתונים
<u>3,420</u>	

ההוצאות השוטפות של הקרן הסתכמו ב-170 אלפי ש"ח (2018: 169 אלפי ש"ח), הוצאות אילו מומנו מהכנסות מריבית ומתיק נ"ע שהסתכמו בשנת 2019 ל-1,076 אלפי ש"ח (2018: הפסד 63 אלפי ש"ח).

בשנת 2019 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 2019 הסתכמה ב-46 אלפי ש"ח (2018: 88 אלפי ש"ח).

בישיבת הנאמנים שהתקיימה ב 14.5.2019 שונה שטר ההקדש לפיו פקדון המשרד שניתן כנגד פקדון כל פנימיה, יוחזר למשרד במקרה של משיכת פקדון ע"י הפנימיה. כפועל יוצא מהחלטה זו רשומה בדוחות הכספיים התחייבות ע"ס 291 אלפי ש"ח, שכוללת את יתרת התחייבות ל 31.12.2019 בגין משיכת פקדון פנימיית כפר דוד שבוצע בינואר 2020.

בסוף 2019 שותפות בהקדש 35 פנימיות ומרכזי חרום ובהן 2,245 ילדים.

בדצמבר 2019 החליפה דר' רונית צור בחבר הנאמנים את גב' שלומית בירנבוים כנאמנה נציגת המשרד ומ"מ י"ר ההקדש.

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

רקפת בן גיא, י"ר



משרד רואי חשבון
 אבולעפיה אביטל את שרנסקי ושות'
 בשיתוף: פלדמן ברוך ושות' ופול טשטבסקי

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 2019 ו-2018, 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 2019 ו-2018, 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
 11 במאי 2020

**קֶרֶן הַלוּאוֹת לְשִׁיפוּרִים בְּמַעֲוֹנוֹת הַצִּיבוּרִים
לְחֻנֵּי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר**

מ א ז נ י ם

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ביאור	
			<u>רכוש שוטף</u>
346	16		מזומנים בתאגידים בנקאיים
--	660		פקדון בתאגיד בנקאי
425	427		פקדונות לקבל ממשד הרווחה ומעונות
147	174		החזר הלוואות ממעונות
--	10		מס הכנסה
1,758	2,084	6	חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך למעונות
<u>2,676</u>	<u>3,371</u>		
			<u>השקעות והלוואות לזמן ארוך</u>
1	1		רכוש קבוע
2,948	1,947	3	פקדונות בתאגידים בנקאיים
4,190	4,267	4	תוכניות חסכון בתאגידים בנקאיים
14,881	19,846	5	ניירות ערך סחירים
10,811	11,869	6	הלוואות למעונות
<u>32,831</u>	<u>37,930</u>		
<u>35,507</u>	<u>41,301</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קֶרֶן הַלוֹאוֹת לְשִׁיפוּרִים בְּמַעֲוֹנוֹת הַצִּיבוּרִים
לְחֻנִּיכֵי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר

מ א ז נ י ם

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
5	--		המחאות לפרעון
12	12		הוצאות לשלם
--	291		משרד העבודה והרווחה
<u>17</u>	<u>303</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
12	12	7	בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>17,463</u>	<u>19,801</u>	8	פקדונות ממעונות
<u>17,475</u>	<u>19,813</u>		
			<u>נכסים נטו</u>
			שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות:
261	1,152		- שלא יועדו ע"י ההנהלה
<u>291</u>	<u>260</u>	9	- שיועדו ע"י ההנהלה
<u>552</u>	<u>1,412</u>		
<u>17,463</u>	<u>19,773</u>	10	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>18,015</u>	<u>21,185</u>		
<u>35,507</u>	<u>41,301</u>		


 שמעון רווח
 נאמן


 גלית רייכמן
 נאמנה

11 במאי 2020
 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		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(63)	1,076	<u>מחזור הפעילויות</u> הכנסות (הוצאות) מימון נטו
124	46	11 <u>הוצאות לפעילויות</u>
(187)	1,030	הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
169	170	12 <u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
(356)	860	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 2018
		שיועדו על ידי ההנהלה אלפי ש"ח	שלא יועדו על ידי ההנהלה אלפי ש"ח	
15,937	15,029	379	529	
				שינויים במהלך השנה
2,434	2,434	--	--	פקדונות ממשרד הרווחה
(356)	--	--	(356)	הוצאות נטו לשנה
--	--	(88)	88	שחרור לפעילויות
18,015	17,463	291	261	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
				שינויים במהלך השנה
2,601	2,601	--	--	פקדונות ממשרד הרווחה
(291)	(291)	--	--	שחרור פקדונות
860	--	--	860	הכנסות נטו השנה
--	--	(31)	31	שחרור לפעילויות
21,185	19,773	260	1,152	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קֶרֶן הַלוֹאוֹת לְשִׁיפוּרִים בְּמַעֲוֹנוֹת הַצִּיבוּרִים
לְחֲנִיכֵי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר

דוֹחוֹת עַל תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		<u>תְּזָרִים מְזוּמָנִים - מַפְעִילוֹת שׁוֹטְפֹת</u>
(356)	860	הכנסות (הוצאות) נטו השנה
163	(1,075)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
(193)	(215)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		<u>תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים - מַפְעִילוֹת הַשְּׁקֵעָה</u>
555	(660)	משיכת (השקעה) בפקדונות בתאגיד בנקאי
782	999	משיכת פיקדונות לזמן ארוך בתאגידים בנקאיים
1,687	--	משיכה מתוכניות חיסכון בתאגידים בנקאיים
(218)	(1,647)	גידול בהלוואות למעונות, נטו
(7,331)	(4,009)	השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
(4,525)	(5,317)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים – מַפְעִילוֹת מִימּוֹן</u>
2,434	2,601	קבלת פיקדונות ממעונות, נטו
2,434	2,601	קבלת פיקדונות ממשרד הרווחה
4,868	5,202	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
150	(330)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים השנה
196	346	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
346	16	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קֶרֶן הַלוֹאֹת לְשִׁפּוּרִים בְּמַעֲוֹנוֹת הַצִּיְבוּרִים
לְחֻנֵּי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר

דוֹחוֹת עַל תְּזָרִימֵי מִזְמוּנִים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
32	(75)	הוצאות (הכנסות) ריבית מתוכניות חסכון ופיקדונות
182	(956)	שערוך ניירות ערך סחירים
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
--	(10)	גידול במס הכנסה לקבל
(53)	(29)	גידול בפיקדונות לקבל ממשרד הרווחה
5	(5)	גידול (קיטון) בהמחאות לפירעון
4	--	גידול בזכאים ויתרות זכות
(7)	--	קיטון בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד
<u>163</u>	<u>(1,075)</u>	
		<u>פעולות שאינן במזומן בתקופת הדוח- נספח ב'</u>
		<u>פעילות מימון</u>
--	(291)	שחרור סכומים מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
--	291	גידול בהתחייבות לזמן קצר למשרד הרווחה
<u>--</u>	<u>--</u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קֶרֶן הַלוֹאוֹת לְשִׁיפוּרִים בַּמַּעֲוֹנוֹת הַצִּיבוּרִים לְחֲנִיכֵי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר

בְּאוּרִים לְדוּחוֹת הַכְּסָפִיִּים

בְּאוּר 1 - כִּלְלִי

- 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 ממשד העבודה והרווחה והשירותים החברתיים (להלן "משרד הרווחה") (להלן "פקדונות ממשד הרווחה") ומבעלי המעונות הציבוריים (להלן "המעונות") הרשומים כמוסד ללא כוונת רווח (להלן "פקדונות מהמעונות") והמפעילים מסגרת פנימייתית 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 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 בְּמַעֲוֹנוֹת הַצִּיבוּרִים לְחֲנִיכֵי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר

בְּאוּרִים לְדוֹחוֹת הַכִּסְפִּים

בְּאוּר 1 - כְּלִי (הַמְשָׁד)

- 1.5 הנהנים 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 ומחזרות 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 בחודש אוקטובר 2018 יזם משרד הרווחה שינוי בטרם 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 הנותרת 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 2022.

קרון הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשד)

1.12 הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בתאגידיים 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 בתאגידיים 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 בתאגידיים בנקאיים

פקדונות ותוכניות חיסכון בתאגידיים 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.

קֶרֶן הַלוֹאוֹת לְשִׁיפוּרִים בְּמַעֲוֹנוֹת הַצִּיבוּרִים לְחֲנִיכֵי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר

בְּאוּרִים לְדוֹחוֹת הַכִּסְפִּים

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 למעונויות, 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 גורמים חיצוניים 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 גורמים חיצוניים 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 במעונויות ומפקדונות משרד הרווחה.

בעת ביצוע הפרויקטים במעונויות ותשלום המענקים בגינם מוצגות התרומות שהתקבלו למימון חלק מהמענקים למעונויות 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 ההתחייבויות השוטפות במאזן ההקדש.

2.9 בסיס הצמדה

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

**קֶרֶן הַלוֹאוֹת לְשִׁיפוּרִים בְּמַעֲוֹנוֹת הַצִּיבוּרִים
לְחֻנֵּי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר**

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
2018	2019	2018	2019	
%	%	ש"ח	ש"ח	
8.1	(7.8)	3.748	3.456	

2.9.3 להלן נתונים בדבר "המדד":

שעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		מדד ליום 31 בדצמבר		מדד "בגין"
2018	2019	2018	2019	
%	%	נקודות	נקודות	
0.8	0.6	102.1	102.7	
1.2	0.3	102.4	102.7	מדד "ידוע"

קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - פקדונות בתאגידים בנקאים		שעור ריבית %	
ליום 31 בדצמבר 2018 אלפי ש"ח	2019 אלפי ש"ח		
			3.1 ההרכב - פקדון שקלי לתקופה של 3 עד 4 שנים
1,035	--	1.5	
			פקדון שקלי לתקופה של 5 שנים ומעלה
1,913	1,947	1.7	
<u>2,948</u>	<u>1,947</u>		

3.2 חלק מהפיקדונות צמודים למדד המחירים לצרכן.

באור 4 - תוכניות חסכון בתאגידים בנקאיים		ריבית %	תקופת חסכון בשנים	
ליום 31 בדצמבר 2018 אלפי ש"ח	2019 אלפי ש"ח			
				4.1 ההרכב - תוכניות שקליות לא צמודות למדד
965	985	0.5	2.5	
				תוכניות שקליות צמודות למדד
1,508	1,532	1.2-2.4	5	
				תוכניות שקליות צמודות למדד
1,717	1,750	1.51	8-11	
<u>4,190</u>	<u>4,267</u>			

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

באור 5 - ניירות ערך סחירים		
ליום 31 בדצמבר 2018 אלפי ש"ח	2019 אלפי ש"ח	
		ההרכב-
		אגרות חוב ממשלתיות צמודות
1,490	--	
		אגרות חוב ממשלתיות לא צמודות
8,457	15,160	
		קרנות נאמנות
4,934	4,686	
<u>14,881</u>	<u>19,846</u>	

קרבן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הלוואות לזמן ארוך למעונות</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	הרכב -	6.1
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
12,569	13,953	הלוואות שקליות לא צמודות ואינן נושאות ריבית	
(1,758)	(2,084)	בניכוי – חלויות שוטפות	
<u>10,881</u>	<u>11,869</u>		
<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>התנועה בהלוואות</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			6.2
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
12,351	12,569	יתרה לתחילת השנה	
1,853	3,420	מתן הלוואות	
(1,635)	(1,773)	גביית החזרי הלוואות	
--	(263)	קיזוז הלוואות מפיקדונות שהוחזרו	
<u>12,569</u>	<u>13,953</u>	יתרה לסוף השנה	

קרון הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר		הלוואות לזמן ארוך למעונות (המשך)	באור 6 -
2018	2019		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
		פירוט יתרות ההלוואות לפי מעונות-	6.3
		אהבה	
1,935	2,393		
		בתי דולב לנוער	
1,012	875		
		אחוזת ילדים	
430	462		
		אוהל אשר	
70	177		
		אחוזת שרה	
600	516		
		אמונה – נווה מיכאל	
611	2,142		
		בית הילדים נווה חנה	
130	109		
		שער התלמוד	
148	126		
		בית הישגים ציון בלומנטל	
960	831		
		בית חגי	
438	549		
		בית עולות	
184	164		
		בית לכל ילד	
130	--		
		בית זינגר	
586	516		
		הרדוף קמ"ה	
314	372		
		ויצ"ו – הדסים	
227	190		
		טירת הילד – בית אלעזרקי	
1,882	1,901		
		יחדיו- עוגן בקהילה	
159	133		
		עדנים	
862	745		
		עמותת ארפאד – פנימיית עין רפא	
249	328		
		מרכז חינוכי דרכי שלום	
60	50		
		תלפיות חדרה	
662	571		
920	803	תשבר	
<u>12,569</u>	<u>13,953</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

ליום 31 בדצמבר		8.1 ההרכב -
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
17,463	19,801	פקדונות שקליים לא צמודים ואינם נושאים ריבית

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		8.2 התנועות בפקדונות -
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
15,029	17,463	יתרה לתחילת השנה
2,434	2,601	קבלת פקדונות ממעונות השנה
--	(263)	קיזוז הלוואות מפקדונות
17,463	19,801	יתרה לסוף השנה

ליום 31 בדצמבר		8.3 פירוט יתרות הפקדונות לפי מעונות:
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	שם המעון
209	236	אהבה- מרכז חירום
1,936	2,147	אהבה
469	552	אוהל אשר- אלעד
133	167	אוהל אשר - בית שמש
940	1,067	בתי דולב לנוער
944	1,044	אחוזת ילדים

קֶרֶן הַלוֹאוֹת לְשִׁיפוּרִים בַּמַּעֲוֹנוֹת הַצִּיבוּרִיִּים
לְחֲנִיכֵי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר

בְּאוּרִים לְדוּחוֹת הַכְּסָפִיִּים

ליום 31 בדצמבר		שם המעון	פקדונות לזמן ארוך ממעונות (המשך)
2018	2019		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		8.3 פירוט יתרות הפקדונות לפי מעונות (המשך):
583	672	אחוזת שרה	
1,151	1,283	אמונה - נווה מיכאל	
188	216	אמונה - נווה מיכאל מ. חרום	
842	953	בית הילדים נווה חנה	
76	--	בית לכל ילד - מרכז חרום ב"ש	
87	--	בית לכל ילד - מרכז חרום שוסטרמן	
56	--	בית לכל ילד - הבית של שרי ב"ש	
517	625	בית זינגר	
299	349	בית חגי	
191	213	בית עולות	
730	870	בית הישגים ציון בלומנטל	
354	430	הרדוף קמ"ה	
131	155	ויצ"ו - מרכז חירום הדסים	
432	489	ויצ"ו - משפחתונים הדסים	
1,357	1,508	טירת הילד - בית אלעזרקי	
396	458	יחדיו - עגן בקהילה	
85	94	יחדיו - משפחתון דימונה	
233	264	יחדיו - בית מזור	
353	399	מרכז חינוכי דרכי שלום	
912	1,006	עדנים	
385	434	פנימיה טיפולית לבנים - ארפאד	
521	598	פנימיית עין רפא ארפאד	
86	101	פנימיה טיפולית לבנות - ארפאד	

קֶרֶן הַלוֹאֹת לְשִׁפּוּרִים בְּמַעֲוֹנוֹת הַצִּיְבוּרִים
לְחֲנִיכֵי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעֵר

בְּאוּרִים לְדוֹחוֹת הַכְּסָפִים

בְּאוּר 8 - פְּקֻדוֹנוֹת לְזִמְן אֶרֶךְ מִמַּעֲוֹנוֹת (הַמִּשְׁךְ)		
לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר		
2018	2019	
אַלְפֵי ש"ח	אַלְפֵי ש"ח	פִּירוּט יִתְרוֹת הַפְּקֻדוֹנוֹת לְפִי מַעֲוֹנוֹת (הַמִּשְׁךְ):
10	30	אַרְפָּאד- מֶרְכֵז חִירוֹם
287	354	שַׁעַר הַתְּלֻמוֹד בַּע"מ - שְׁתִּילִים רִכִּים
1,311	1,459	תְּלִפּוֹת חֲדָרָה
490	574	תִּשְׁבֵּר – אוֹר שְׁמַחָה
485	616	הַרֵי יְרוּשָׁלַיִם-בֵּית יֻלְדִים
106	138	בֵּית קִמְפֵר
161	272	כֶּפֶר הַנוֹעֵר בֶּן שֶׁמֶן
17	28	כֶּפֶר יֻלְדִים דּוֹד
<u>17,463</u>	<u>19,801</u>	

בְּאוּר 9 - נִכְסִים נְטוֹ שֶׁלֹא קִיַּמְתָּ לְגַבִּיהֶם הַגְּבֻלָה
שִׁוְעֵדוֹ ע"י הַהֲנָהֳלָה לְשִׁימוֹשׁ לְפַעִילוּיֹת

9.1 הַתְּנוּעָה בְּנִכְסִים נְטוֹ שֶׁאֵין לְגַבִּיהֶם הַגְּבֻלָה, שִׁוְעֵדוֹ עַל יְדֵי הַהֲנָהֳלָה לְשִׁימוֹשׁ לְפַעִילוּיֹת

סַה"כ	תּוֹכְנִיּוֹת מִיּוֹחֲדוֹת	
אַלְפֵי ש"ח	אַלְפֵי ש"ח	
379	379	יִתְרָה לְיוֹם 1 בִּינוֹאֵר, 2018
(88)	(88)	שַׁחְרוּר לְפַעִילוּיֹת הַשָּׁנָה
291	291	יִתְרָה לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר, 2018
(31)	(31)	שַׁחְרוּר לְפַעִילוּיֹת הַשָּׁנָה
<u>260</u>	<u>260</u>	יִתְרָה לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר, 2019

קָרן הַלוֹאֹת לְשִׁפּוּרִים בְּמַעֲוֹנוֹת הַצִּיבוּרִים
לְחֲנִיכֵי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר

בְּאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּים

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.

ליום 31 בדצמבר		באור 10 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	- ההרכב
<u>17,463</u>	<u>19,773</u>	פקדונות משרד הרווחה

לשנה שהסתיימה		באור 11 - הוצאות לפעילויות
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	- ההרכב
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
58	31	השתתפות בפרויקטים במעונות
30	15	השתתפות בכנס בינלאומי
36	--	פרויקט חניך ממוחשב
<u>124</u>	<u>46</u>	

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות		
- ההרכב		
105	111	שכר עבודה ונלוות
49	47	שירותים מקצועיים
8	6	משפטיות
2	1	משרדיות
5	5	עמלות בנקים
<u>169</u>	<u>170</u>	

קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
		572	601		
		--	291		
<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
		2,434	2,601		

<p><u>באור 13 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים</u></p> <p>13.1 <u>יתרות עם צדדים קשורים</u></p> <p>במסגרת רכוש שוטף</p> <p>במסגרת התחייבויות שוטפות</p>	<p>13.2 <u>עסקאות עם צדדים קשורים</u></p> <p>קבלת פקדונות ממשרד הרווחה</p>
---	--