

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 וי"ר חבר הנאמנים של ההקדש. ברכות ותודה לדליה על תקופת כהונה פורייה 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, י"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 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 ממשרד הרווחה ומעונות |
| 101 | 131 | החזר הלוואות ממעונות |
| 6 | -- | מס הכנסה לקבל |
| 1,210 | 1,572 | 6 חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך למעונות |
| <u>2,970</u> | <u>2,842</u> | |
| | | <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 |
| <u>23,484</u> | <u>28,151</u> | |
| <u>26,454</u> | <u>30,993</u> | |

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 אפלכאום
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 | |
| | | <u>מחזור הפעילויות</u> |
| 110 | 320 | 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 הנחלה וכלליות</u> |
| (349) | 50 | 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 | | |
|------------------|--|--|---|--|
| | | 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.

קֶרֶן הַלוֹאוֹת לְשִׁיפוּרִים בַּמַּעֲוֹנוֹת הַצִּיבוּרִיִּים
לְחֲנִיכֵי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר

דוֹחוֹת עַל תּוֹרִימֵי מְזוּמָנִים

| לשנה שהסתיימה | | |
|----------------|--------------|---|
| ביום 31 בדצמבר | | |
| 2016 | 2017 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| | | <u>התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'</u> |
| | | <u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u> |
| (121) | -- | סכומים ששוחררו מהגבלות |
| (79) | (147) | הכנסות ריבית מתוכניות חסכון ופקדונות |
| 7 | (159) | שערוך ניירות ערך סחירים |
| | | <u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u> |
| -- | 6 | מס הכנסה לקבל |
| (43) | (71) | גידול בפקדונות לקבל ממשרד הרווחה |
| -- | (2) | קיטון בהמחאות לפירעון |
| -- | (1) | קיטון בזכאים ויתרות זכות |
| <u>(236)</u> | <u>(374)</u> | |

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 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 שוטפת 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 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 בְּמַעֲוֹנוֹת הַצִּיבוּרִים לְחֲנִיכֵי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר

בְּאוּרִים לְדוּחוֹת הַכְּסָפִיִּים

בְּאוּר 2 - עֵיקָרֵי הַמְדִינִיּוֹת הַחֲשֻׁבֹנָאִית

- 2.1 בְּסִיס הַדִּיוּחַ שֶׁל הַדּוּחוֹת הַכְּסָפִיִּים
הַהֶקְדָּשׁ עוֹרָךְ אֶת דּוּחוֹתֵי הַכְּסָפִיִּים עַל בְּסִיס הַמוֹסַכְמָה שֶׁל הַעֲלוֹת הַהִיסְטוֹרִית בְּעֶרְכֵּים נוֹמִינָלִיִּים.
- 2.2 מְזוּמָנִים וְשׁוּוֵי מְזוּמָנִים בְּתֹאגִידִים בְּנִקְאִיִּים
כּוֹלָלִים מְזוּמָנִים בְּתֹאגִידִים בְּנִקְאִיִּים לְמַשִּׁיכָה מִיִּדֵּית וְכֵן פְּקֻדוֹנוֹת לְזִמָּן קְצוּב אֲשֶׁר אֵין מְגַבְּלָה בְּשִׁימוֹשׁ בָּהֶם וְאֲשֶׁר מוֹעֵד פְּרַעוֹנָם, בְּמוֹעֵד הַהִשְׁקָעָה בָּהֶם אֵינוֹ עוֹלָה עַל שְׁלוֹשָׁה חוֹדְשִׁים.
- 2.3 פְּקֻדוֹנוֹת לְזִמָּן קָצֵר בְּתֹאגִידִים בְּנִקְאִיִּים
כּוֹלָלִים פְּיֻקְדוֹנוֹת לְזִמָּן קְצוּב אֲשֶׁר אֵין מְגַבְּלָה בְּשִׁימוֹשׁ בָּהֶם וְאֲשֶׁר מוֹעֵד פְּרַעוֹנָם בְּמוֹעֵד הַהִשְׁקָעָה בָּהֶם עוֹלָה עַל שְׁלוֹשָׁה חוֹדְשִׁים אֹלָם אֵינוֹ עוֹלָה עַל שָׁנָה.
- 2.4 פְּקֻדוֹנוֹת וְתוֹכְנִיּוֹת חִיסְכוֹן בְּתֹאגִידִים בְּנִקְאִיִּים
פְּקֻדוֹנוֹת וְתוֹכְנִיּוֹת חִיסְכוֹן בְּתֹאגִידִים בְּנִקְאִיִּים כּוֹלָלוֹת הַפְּרָשִׁי הַצְּמֵדָה וְרִיבֵית שֶׁנִּצְבְּרָה עַד לְיוֹם הַמֵּאָזֵן וּמוֹצְגוֹת כֶּהֱשָׁקְעוֹת לְזִמָּן אֲרוּךְ.
- 2.5 נִירוֹת עֶרֶךְ סְחִירִים
נִירוֹת עֶרֶךְ סְחִירִים, מוֹצְגִים לְפִי שׁוּוִיִּים בְּבוֹרְסָה לְנִירוֹת עֶרֶךְ לְיוֹם הַמֵּאָזֵן בְּמַסְגֶּרֶת הַשְׁקָעוֹת לְזִמָּן אֲרוּךְ.
- 2.6 רְכוּשׁ קְבוּעַ
מוֹצָג לְפִי עֲלוֹת בְּנִיכּוֹי פַּחַת שֶׁנִּצְבְּרָה.
הַפַּחַת מְחוּשָׁב לְפִי שִׁיטַת הַפַּחַת הַשׁוּוֶה בְּשִׁעוּרִים שְׁנֵתִיִּים הַנְּחֻשְׁבִּים כְּמַסְפִּיקִים לְהַפַּחַת הַנְּכֻסִים עַל פְּנֵי תְּקוּפַת הַשִּׁימוֹשׁ הַמְשׁוּעֶרֶת בָּהֶם כְּדִלְקָמָן:
- | | <u>%</u> |
|--------------|----------|
| מְחֻשְׁבִּים | 33 |
- 2.7 פְּקֻדוֹנוֹת מְמַעֲוֹנוֹת
פְּקֻדוֹנוֹת מְמַעֲוֹנוֹת אֲשֶׁר מוֹחְזָרִים לְמַעֲוֹנוֹת בְּעַת בְּחִירַת הַמַּעֲוֹנוֹת לְבַטֵּל אֶת הַשְּׁתַּתְּפוֹתָם בְּהֶקְדָּשׁ אוֹ בְּעַת סְגִירַת הַמַּעֲוֹנוֹת שְׁבִנְיָהוֹלָם מוֹצְגִים בְּמַסְגֶּרֶת 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.

קָרָן הַלוֹאוֹת לְשִׁפּוּרִים בַּמַּעֲוֹנוֹת הַצִּיבוּרִיִּים
לְחֲנִיכֵי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר

בְּאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים

בְּאוּר 2 - עִיקָרֵי הַמְדִינִיּוֹת הַחֲשׁוֹנוֹאִית (הַמִּשְׁךְ)

2.10 בְּסִיס הַצְּמִדָּה (הַמִּשְׁךְ)

2.10.2 לְהֵלֶן נְתוּנִים בְּדָבָר "דּוֹלָר אֶרֶץ"ב:

| שְׁעוֹר הַשִּׁנוּי | | שְׁעוֹר יִצִּיג | | דּוֹלָר אֶרֶץ"ב |
|----------------------------|-------|-------------------------|-------|-----------------|
| לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיִּמָּה | | לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר | | |
| בְּיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר | | בְּיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר | | |
| 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | |
| % | % | ש"ח | ש"ח | |
| (1.5) | (9.8) | 3.845 | 3,467 | |

2.10.3 לְהֵלֶן נְתוּנִים בְּדָבָר "הַמְדָד":

| שְׁעוֹר הַשִּׁנוּי | | מְדָד | | מְדָד "בְּגִין" |
|----------------------------|------|-------------------------|-----------|-----------------|
| לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיִּמָּה | | לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר | | |
| בְּיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר | | בְּיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר | | |
| 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | |
| % | % | נְקוּדוֹת | נְקוּדוֹת | |
| (0.2) | 1.49 | 98.9 | 100.4 | |
| (0.3) | 1.40 | 98.9 | 100.3 | מְדָד "יְדוּעַ" |

קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

| ליום 31 בדצמבר | | שעור ריבית | פקדונות בתאגידים בנקאים | 3.1 ההרכב - |
|----------------|--------------|------------|-----------------------------------|-------------|
| 2016 | 2017 | | | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | | | |
| 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.

| ליום 31 בדצמבר | | ריבית % | תקופת חסכון בשנים | תוכניות חסכון בתאגידים בנקאיים | 4.1 ההרכב - |
|----------------|--------------|---------|-------------------|--------------------------------|-------------|
| 2016 | 2017 | | | | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | | | | |
| 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.

| ליום 31 בדצמבר | | ניירות ערך סחירים | 5 באור - |
|----------------|--------------|-------------------|------------------------------|
| 2016 | 2017 | | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | | 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> | | |

קרן הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים
לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>באור 6 - הלוואות לזמן ארוך למעונות</u> | |
|-----------------------|-----------------|---|---|
| <u>2016</u> | <u>2017</u> | 6.1 | ההרכב - |
| <u>אלפי ש"ח</u> | <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 10,134 | 12,351 | | הלוואות שקליות לא צמודות ואינן נושאות ריבית |
| (1,210) | (1,572) | | בניכוי - חלויות שוטפות |
| <u>8,924</u> | <u>10,779</u> | | |

| <u>לשנה שהסתיימה</u> | | <u>6.2 התנועה בהלוואות</u> | |
|-----------------------|-----------------|----------------------------|---------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | | |
| <u>2016</u> | <u>2017</u> | | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 9,282 | 10,134 | | יתרה לתחילת השנה |
| 2,010 | 3,628 | | מתן הלוואות |
| (1,158) | (1,411) | | גביית החזרי הלוואות |
| <u>10,134</u> | <u>12,351</u> | | יתרה לסוף השנה |

קרו הלוואות לשיפורים במעונות הציבוריים לחניכי השירות לילד ונוער

באורים לדוחות הכספיים

| ליום 31 בדצמבר | | <u>הלוואות לזמן ארוך למעונות (המשך)</u> | <u>באור 6 -</u> |
|-----------------|-----------------|---|-------------------------------------|
| <u>2016</u> | <u>2017</u> | | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 2,133 | 1,873 | | 6.3 פירוט יתרות הלוואות לפי מעונות- |
| | | 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 | |
|----------------|----------|
| ליום 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

באור 8 -

פקדונות לזמן ארוך ממעונות (המשך)

8.3 פירוט יתרות הפקדונות לפי מעונות (המשך):

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|----------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 397 | 496 |
| 932 | 1,036 |
| 152 | 167 |
| 673 | 753 |
| 36 | 53 |
| 39 | 56 |
| 9 | 29 |
| 325 | 418 |
| 192 | 246 |
| 155 | 175 |
| 502 | 615 |
| 219 | 281 |
| 103 | 116 |
| 326 | 378 |
| 1,114 | 1,231 |
| 288 | 343 |
| 65 | 74 |
| 170 | 202 |
| 266 | 310 |
| 710 | 809 |
| 278 | 325 |
| 368 | 441 |
| 67 | 77 |

שם המעון

אחוזת שרה

אמונה - נווה מיכאל

אמונה - נווה מיכאל מ. חרום

בית הילדים נווה חנה

בית לכל ילד - מרכז חרום ב"ש

בית לכל ילד - מרכז חרום שוסטרמן

בית לכל ילד - הבית של שרי ב"ש

בית זינגר

בית חגי

בית עולות

בית הישגים ציון בלומנטל

הרדוף קמ"ה

ויצ"ו - מרכז חירום הדסים

ויצ"ו - משפחתונים הדסים

טירת הילד - בית אלעזרקי

יחדיו - עגן בקהילה

יחדיו - משפחתון דימונה

יחדיו - בית מזור

מרכז חינוכי דרכי שלום

עדנים

פנימיה טיפולית לבנים - ארפאד

פנימיית עין רפא ארפאד

פנימיה טיפולית לבנות - ארפאד

**קִרְן הַלוֹאוֹת לְשִׁפּוּרִים בְּמַעֲוֹנוֹת הַצִּיְבוּרִים
לְחֻנֵּי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעֵר**

בְּאוּרִים לְדוּחוֹת הַכְּסָפִים

| ליום 31 בדצמבר | | פקדונות לזמן ארוך ממעונות (המשך) | באור 8 - פירוט יתרות הפקדונות לפי מעונות (המשך): |
|----------------|---------------|----------------------------------|--|
| 2016 | 2017 | | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | | |
| 173 | 225 | שער התלמוד בע"מ - שתילים רכים | 8.3 |
| 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 | | נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו ע"י ההנהלה לשימוש לפעילויות | באור 9 - |
|----------------|------------|---|-------------|
| 2016 | 2017 | | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | | |
| 467 | 379 | תכניות מיוחדות | 9.1 ההרכב - |
| 58 | -- | פרויקט חניך ממוחשב | |
| <u>525</u> | <u>379</u> | | |

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

| סה"כ אלפי ש"ח | פרויקט חניך ממוחשב אלפי ש"ח | תוכניות מיוחדות 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>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

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

- ההרכב

פקדונות משרד הרווחה

באור 11 - סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות

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

- ההרכב

מפקדונות משרד הרווחה

באור 12 - הוצאות לפעילויות

- ההרכב

השתתפות בפרויקטים במעונות

פרויקט חניך ממוחשב

| | |
|-----|----|
| 226 | 88 |
| 163 | 4 |
| 389 | 92 |

קֶרֶן הַלוֹאֹת לְשִׁפּוּרִים בְּמַעֲוֹנוֹת הַצִּיְבוּרִיִּים
לְחֻנֵּי הַשִּׁירוֹת לִילָד וְנוֹעַר

בְּאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים

| 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 |