

המרכז הישראלי
לאפוטרופות
שמים את האדם במרכז

המרכז הישראלי לאפוטרופות (הקדש)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)

התוכן

עמוד

1	דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
2-3	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022
3	דוח על הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
4	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
5-6	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
7-21	באורים לדוחות הכספיים

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
ליוצרי ההקדש של
המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש) (להלן - ההקדש) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת הדוחות על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנאמנים של ההקדש. אחריותנו היא לחוות דיעה 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), התשלי"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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנאמנים וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של ההקדש לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיו, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קדמי-אלחנתי
רואי חשבון

ירושלים,
30 באוגוסט 2023

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
דוח על המצב הכספי
ליום 31 בדצמבר 2022

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>באור</u>	
ש"ח	ש"ח		
			<u>נכסים:</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
4,812,707	4,854,581	3	מזומנים ושווי מזומנים
980,219	1,087,712	.ב.7	נכס מוחזק למכירה
2,112,421	2,063,833	4	חייבים ויתרות חובה
<u>7,905,347</u>	<u>8,006,126</u>		
-	-	5	<u>נכסים בנאמנות</u>
			<u>נכסים לא שוטפים:</u>
208,672	219,687	6	השקעות ופקדונות לזמן ארוך
2,574,324	2,320,039	7	נכסים קבועים, נטו
<u>2,782,996</u>	<u>2,539,726</u>		<u>סה"כ נכסים לא שוטפים</u>
<u><u>10,688,343</u></u>	<u><u>10,545,852</u></u>		<u>סה"כ נכסים</u>


הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

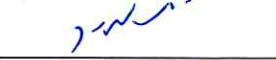
המרכז הישראלי לאפטרופסות (הקדש)
דוח על המצב הכספי
ליום 31 בדצמבר 2022

2021	2022	באור	
ש"ח	ש"ח		
			התחייבויות:
			התחייבויות שוטפות
2,732,029	4,038,289	8	זכאים ויתרות זכות
-	-	9	התקשרויות ותלויות
			התחייבויות לא שוטפות:
			התחייבויות לזמן ארוך
344,495	287,051	10	זכאים לזמן ארוך, בנכוי חלויות שוטפות
48,767	241,365	11	זכויות עובדים בעת פרישה, נטו
393,262	528,416		
			עודף מצטבר בנכסים נטו
			עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
85,853	(1,110,336)		לשימוש (ששימוש) לפעילות שוטפת
3,741,203	3,500,000	13	שיועדו על ידי נאמני ההקדש
3,554,543	3,407,751		ששימשו לנכסים קבועים
7,381,599	5,797,415		
181,453	181,732	14	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
7,563,052	5,979,147		
10,688,343	10,545,852		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו


 רו"ח חנה חנה כרמי
 סמנכ"לית המרכז


 מר לדרברג אוריאל -
 מנכ"ל


 עו"ד אורית קורן -
 חברת נאמנים


 פרופי יוסי תמיר - יו"ר
 מועצת הנאמנים

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 30 באוגוסט 2023

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
דוח על הפעילויות
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

<u>*2021</u>	<u>2022</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
26,609,238	28,679,105	15	מחזור הפעילויות
(26,887,736)	(27,311,509)	16	עלות הפעילויות
<u>(278,498)</u>	<u>1,367,596</u>		<u>הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות</u>
(2,686,683)	(2,883,298)	17	הוצאות הנהלה וכלליות
657	(66,717)		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(10,341)</u>	<u>(1,765)</u>		הפסד הון מגריעת רכוש קבוע
<u><u>(2,974,865)</u></u>	<u><u>(1,584,184)</u></u>		<u>גרעון לשנה</u>

* מדין מחדש.

המרכז הישראלי לאפיוטרופוסות (הקדש)
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

סך הכל ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		שימוש (ששימשו) לפעילות שוטפת ש"ח
	לגביהם הגבלה ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ש"ח	שימושו לרכוש קבוע ש"ח	שיועדו על ידי נאמני ההקדש ש"ח	
10,771,396	414,932	3,662,278	4,000,000	2,694,186	
(2,974,865)	-	-	-	(2,974,865)	
234,550	234,550	-	-	-	
(468,029)	(468,029)	-	-	-	
-	-	469,381	(258,797)	(210,584)	
-	-	(565,975)	-	565,975	
-	-	(11,141)	-	11,141	
7,563,052	181,453	3,554,543	3,741,203	85,853	
(1,584,184)	-	-	-	(1,584,184)	
257,116	257,116	-	-	-	
(256,837)	(256,837)	-	-	-	
-	-	526,026	(241,203)	(284,823)	
-	-	(668,802)	-	668,802	
-	-	(4,016)	-	4,016	
5,979,147	181,732	3,407,751	3,500,000	(1,110,336)	

יתרה ליום 1 בינואר 2021
שינויים במהלך השנה:

- גרעון לשנה
- תרומות מיועדות (באור 12)
- סכומים ששוחררו מהגבלה
- סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
- סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
- סכומים שנבעו ממכירת רכוש קבוע

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
שינויים במהלך השנה:

- גרעון לשנה
- תרומות מיועדות (באור 12)
- סכומים ששוחררו מהגבלה
- סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
- סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
- סכומים שנבעו ממכירת רכוש קבוע

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שנסתיימה ביום 2022

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
ש"ח	ש"ח	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(2,974,864)	(1,584,184)	גרעון לשנה על פי הדוח על הפעילויות
996,436	2,240,301	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
<u>(1,978,428)</u>	<u>656,117</u>	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת</u>
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(469,381)	(418,532)	רכישת רכוש קבוע
-	(107,493)	שינוי בנכס מוחזק למכירה
103,907	(11,015)	שינוי בהשקעה לזמן ארוך
800	2,250	תמורה ממימוש רכוש קבוע
5,106,313	-	משיכה מפקדון לזמן קצר
<u>4,741,639</u>	<u>(534,790)</u>	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) השקעה</u>
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(76,434)	(79,453)	שינוי בזכאים לזמן ארוך
<u>(76,434)</u>	<u>(79,453)</u>	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון</u>
2,686,777	41,874	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
2,125,930	4,812,707	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>4,812,707</u>	<u>4,854,581</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שנסתיימה ביום 2022

נספח - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:
565,975	668,802	פחת מרכוש קבוע
234,550	257,116	תרומות ותקבולים שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(468,029)	(256,837)	שחרור מהתניה לפעילות
(186,674)	192,598	שינוי בזכויות עובדים בעת פרישה
12,500	25,990	הפרשי הצמדה זכאים לזמן ארוך
10,341	1,765	הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
(4,894)	-	שערך פקדון לזמן ארוך
<u>163,769</u>	<u>889,434</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
371,576	1,302,279	גידול בזכאים ויתרות זכות
461,091	48,588	קיטון בחייבים ויתרות חובה
<u>832,667</u>	<u>1,350,867</u>	
<u><u>996,436</u></u>	<u><u>2,240,301</u></u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

1 **כללי**

- א. ההקדש הוקם ביום 4 בינואר 1977 והחל לפעול ביום 1 במאי 1977. ההקדש רשום בפנקס ההקדשות הציבוריים ומספרו 590002457.
- ב. בתאריך 11 ביולי 2018 אישר רשם ההקדשות את שינוי השם ההקדש מהשם 'קרן לטיפול בחסויים' לשם 'המרכז הישראלי לאפוטרופסות'.
- ג. במהלך שנת 2014 אושר על ידי משרד המשפטים שטר הקדש מעודכן. מטרת ההקדש על פי שטר ההקדש:
1. להתמנות ולכהן כאפוטרופוס לגוף או לרכוש למקבלי שירות, ובכלל זה למקבלי שירות שאין אדם אחר, אשר יכול להתמנות להם לאפוטרופוס, ובהתאם למינוי ולהוראות שיינתנו לו על ידי הערכאות השיפוטיות, ועל פי הוראות רשות מרשויות המדינה המוסמכת לכך על פי כתב ההקדש או על פי כל דין.
 2. להתמנות ולכהן כמקבל גמלה עבור מקבלי שירות הזכאים לגמלה מן המוסד לביטוח לאומי, ובכלל זה למקבלי שירות הזכאים לגמלה שאין אדם אחר, אשר יכול להתמנות להם כמקבל גמלה, כאמור בסעיף 304 לחוק הביטוח הלאומי (נוסח משולב) התשנ"ה - 1995, וכל התקנות שהותקנו מכוחו, או חוקים ותקנות שיבואו במקומם (להלן, הזכאי לגמלה, וחוק הביטוח הלאומי בהתאמה), לטפל, ולפעול עבור הזכאי לגמלה בהתאם להוראות המוסד לביטוח לאומי, כפי שתהיינה מזמן לזמן.
 3. לפתח ולסייע בהקמת מפעלים ושירותים בעבור מקבלי השירות במינוי אפוטרופסות וקבלת גמלה.
- ד. בחודש יולי 2016 נכנס לתוקף תיקון 18 לחוק הכשרות המשפטית והאפוטרופסות תשכ"ב 1962. בעקבות תיקון זה אושרה בקשה לתיקון שטר ההקדש והתאמתו לשינויים בחוק כולל הרחבת מטרת ההקדש.
- ה. בשנת 2016 פירסם משרד המשפטים את 'נוהל תאגידי אפוטרופוס' אשר עודכן בתחילת שנת 2017. הנוהל קובע בין השאר את סל השירותים שעל התאגיד להעניק למקבלי השירות. ההקדש מטמיע הוראות הנוהל.
- ו. בהתאם לסעיף 32.א. לשטר ההקדש המעודכן, ניתנו כתבי שיפוי לנאמנים ונושאי משרה החל משנת 2015.
- ז. ההקדש פועל באמצעות ארבעה מחוזות: ירושלים, חיפה והצפון, תל-אביב והמרכז, באר שבע והדרום. בכל מחוז מטופלים מקבלי שירות שההקדש מונה להם כאפוטרופוס לגוף ו/או לרכוש וכן מטופלים מקבלי שירות הזכאים לגמלה לפי חוק הביטוח לאומי. ההקדש מטפל במקבלי שירות במינוי אפוטרופסות במגוון תחומים שכוללים בין השאר: טיפול וביקור מקבל השירות ודאגה לזכויותיו ולצרכיו בהתאם לצרכיו ויכולותיו הכספיות של מקבל השירות, כולל מינוי נציג מבקר, מטפל, סידור מוסדי למקבל השירות בהתאם לצורך, כינוס נכסי מקבל השירות, גביית ההכנסות של מקבל השירות, ניהול נכסי הנדל"ן והשכרתם במידת הצורך, ביצוע תשלומים (חשמל, מים, תרופות, בתי אבות וכדומה) ועוד. היקף הטיפול תלוי במינוי שההקדש קיבל: מינוי מבית משפט כאפוטרופוס לגוף ולרכוש הינו המינוי המקיף ביותר ואילו מינוי מהמוסד לביטוח לאומי זכאי מקבל גמלה הינו המצומצם יותר. ההקדש מטפל במקבלי שירות במינוי קבלת גמלה בהגנה על גמלתם ומימושה באופן מיטבי לטובת הזכאי.
- ח. ההקדש מדווח למס הכנסה כמוסד ציבורי על פי סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה.
- ט. ההקדש אושר כמלכ"ר לצורך חוק מס ערך מוסף.

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

כללי (המשד)

1

- ה. ההקדש הוכר כמוסד מוכר לעניין תרומות בהתאם לסעיף 46 לפקודת מס הכנסה עד לתאריך 31/12/2025.
- יא. להקדש אישור ניהול תקין לשנת 2023 מרשם ההקדשות.
- יב. נאמני ההקדש נכון ליום 31 בדצמבר 2022 היו:
עו"ס אמנון אורגד, נציג משרד הרווחה.
עו"ד רני נויבואר, ממונה מחלקת ייעוץ וחקיקה (משפט אזרחי) במשרד המשפטים - נציגת משרד המשפטים.
עו"ד לירון מאוטנר, נציגת משרד המשפטים.
פרופ' דינה בן יהודה.
פרופ' גיוני גל.
ד"ר יגאל בן שלום.
פרופ' יוסי תמיר.
עו"ד אורית קורן.
- יג. בשנת 2008 ניתן צו קיום צוואה של נפטר אשר הוריש את כל רכושו להקדש לצורך רכישת מבנה אשר ישמש את מחוז ירושלים של ההקדש למטרותיו. ביום 25 בינואר 2012 הוקם הקדש נפרד לכספי העיזבון: "הקדש ע"ש שלמה בדיחי ז"ל" (להלן 'הקדש בדיחי'). הקרן הינה הנאמנה בהקדש זה. במסגרת הקדש בדיחי נרכש מבנה בירושלים בעלות של 4,315,850 ש"ח. ההקדש השלים ממקורותיו העצמיים את שיפוץ ואבזור המבנה. להקדש דוחות כספיים נפרדים.
במהלך שנת 2014 נחתם חוזה לרכישת מבנה עבור המחוז בהתאם לצוואת המנוח. מסירת המבנה לשימוש המחוז בוצעה בתחילת שנת 2016.
- יד. בשנת 2011 ניתן צו קיום צוואה של נפטרת אשר הורשה את חלקה בדירה להקדש לצורך סיוע שוטף לחסויים הנזקקים. ביום 16 בינואר 2013 הוקם הקדש נפרד לכספי העיזבון: "קרן ע"ש משה צבי ורייזל שטרן ז"ל (לבית גולדשטיין) שנוספו בשואה". הקרן הינה הנאמנה בהקדש זה. הון ההקדש ליום 31/12/22 הסתכם בסך 291,463 ש"ח (אשתקד 286,817 ש"ח). להקדש דוחות כספיים נפרדים.

עיקרי המדיניות החשבונאית

2

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) החלים על מוסדות ללא כוונת רווח (מלכ"רים). בהתאם לאמור, עד ליום 31 בדצמבר 2020 ההקדש יישם מדיניות חשבונאית המבוססת על התקינה החשבונאית של גופים ללא כוונת רווח כפי שפורסמה על ידי לשכת רואי חשבון בישראל בגילוי דעת מספר 69 והמוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בתקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 36. החל מיום 1 בינואר 2021 החלה ההקדש ביישום של עקרונות תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) (להלן - "תקן 40 (מעודכן 2021)" או "התקן").

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. בסיס הדיווח ונכסים נטו:

1. סיווג של נכסים נטו:
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - נכסים נטו הכפופים לתנאי התורמים שיקוימו על ידי ההקדש או בחלוף הזמן.
נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם התניה של התורם, לרבות נכסים נטו שיועדו על ידי ההנהלה לפרויקטים.

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2

2. הכנסות והוצאות נזקפות על בסיס מצטבר. תרומות והקצבות לא מוגבלות נזקפות על בסיס מזומנים, אלא אם הסכום לקבל בסוף השנה מובטח מעבר לספק סביר.

ב. שווי מזומנים - שווי המזומנים נחשבים על - ידי ההקדש כהשקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר (עד 3 חודשים) שלא הוטלה מגבלה על השימוש בהן.

ג. רכוש קבוע:
 1. רכישות והשקעות עד ליום 31 בדצמבר 1995 מוצגות בערך סמלי, לאחר שעלותן נקפה להוצאות בתקופה שבה בוצעו.
 2. הרכוש הקבוע כלול לפי העלות.
 3. פחת מחושב בשיטת הקו הישר בשעורים השנתיים הבאים:

מחשבים	%
תוכנת מיחשוב הקרן	33
רהוט וציוד משרדי	10
שפורים במושכר	6-15
מבנה	20
	2

ד. שערי חליפין ובסיס הצמדה - סכומי נכסים והתחייבויות במטבע חוץ וכן אלה הצמודים למטבע חוץ או למדד המחירים לצרכן נכללים על בסיס שערי החליפין בתוקף ליום המאזן או על בסיס המדד שפורסם לאחרונה לפני תאריך המאזן, בהתאמה. שער החליפין ליום 31 בדצמבר 2022 - 3.519 ש"ח לדולר ארה"ב (31/12/2021) - 3.11 ש"ח לדולר ארה"ב). מדד המחירים לצרכן (בנקודות על בסיס ממוצע 2006 - מדד ידוע) ליום 31 בדצמבר 2022: 129.5 (31/12/2021 - 123).

ה. הפרשה לחובות מסופקים - הפרשה לחובות מסופקים הופרשה ספציפית כנגד חובות אשר גבייתם מוטלת בספק לדעת הנהלת ההקדש.

ו. תרומות בשווה כסף - סלי מזון ותווי שי, שלולא היו מתקבלים ללא תמורה היה ההקדש נאלץ לרכשם, ושניתן להעריך שוויים ההוגן ברמת מהימנות סבירה, נרשמים הן כהכנסות והן כעלויות.

ז. שימוש באומדנים - הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הגילוי המתייחס לנכסים והתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

ח. הפסקת התאמה של דוחות כספיים - בחודש אוקטובר 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספים. בהתאם לתקן זה, תופסק ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2003. בחודש דצמבר 2002 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 17 הדוחה את יישומו של תקן 12 ליום 1 בינואר 2004. ההקדש ערך את דוחותיו בערכים נומינליים היסטוריים ולא בערכים מדווחים כנדרש בתקן.

ט. ירידת ערך של נכסים -

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

2 **עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

בחודש פברואר 2003 נכנס לתוקף תקן חשבונאות מספר 15 של המוסד הישראלי לתקינה - 'ירידת ערך נכסים'. תקן זה מחייב בחינה תקופתית של הצורך בהפרשה לירידת ערך בנכסים הלא כספיים של ההקדש. ליישום תקן חשבונאי זה אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של ההקדש.

3 **מזומנים ושווי מזומנים**

2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
4,741,682	4,777,544	פקדונות בבנקים
71,025	77,037	מזומנים בקופה ובבנקים
<u>4,812,707</u>	<u>4,854,581</u>	

4 **חייבים ויתרות חובה**

2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
1,279,694	1,416,185	חוי"ז מקבלי שירות *
442,946	353,141	הכנסות לקבל
265,352	219,829	נציגים מבקרים - דמי מחזור
87,498	122,480	הוצאות מראש
40,131	375	מוסדות
1,800	-	המחאות לגבייה
<u>2,117,421</u>	<u>2,112,010</u>	
(5,000)	(48,177)	בנכוי - הפרשה לחוב מסופק
<u>2,112,421</u>	<u>2,063,833</u>	

* בשנת 2022 הסכום בגין שכ"ט דצמבר 2022 (שנה קודמת בגין שכ"ט דצמבר 2021).

5 **נכסים בנאמנות**

א. ההקדש משמש כאפוטרופוס למקבלי שירות ובמסגרת זו הינו נאמן על נכסי מקבלי השירות. נכון ליום 31 בדצמבר 2022 ההקדש נאמן לכספי מקבלי שירות בסך של 681,356,033 ש"ח (בשנת 2021 - 727,563,023 ש"ח). נכסים אלה אינם כלולים בדוחות הכספיים של ההקדש מהסיבה שאינם רכוש. ההקדש משמש כנאמן בלבד על נכסים אלה. מתוך סכום זה סך של 614,054,048 ש"ח (בשנת 2021 - 658,191,729 ש"ח) השייך למקבלי שירות במינוי אפוטרופסות מופקדים בהשקעות באמצעות האפוטרופוס הכללי במשרד המשפטים. יתר כספי מקבלי השירות מנוהלים בחשבונות אישיים. לגבי חלק מהמקבלי שירות במינוי אפוטרופסות ההקדש אחראי גם לטיפול בנכסי הנדל"ן שברשותם ולהשכרתם במידת הצורך.

ב. ההקדש משמש כנאמן לכספי מקבלי השירות הזכאים לגמלה. נכון ליום 31 בדצמבר 2022 ההקדש נאמן לכספי מקבלי שירות הזכאים לגמלה בסך של 68,780,915 ש"ח (בשנת 2021 - 69,306,556).

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

5. נכסים בנאמנות (המשך)

ש"ח). כספים אלה מושקעים ברובם בהשקעות בני"ע (בעיקר אג"ח ממשלתי ואג"ח קונצרני) בהתאם להחלטות ועדת ההשקעות של מועצת הנאמנים.

ג. נכון ליום 31/12/2022 טיפל ההקדש ב- 4,475 מקבלי שירות במינוי אפוטרופסות וקבלת קצבה (שנה קודמת 4,501):

מקבלי שירות במינוי בית משפט ('אפוטרופסות'). 3,088 (2021 : 3,131)

מקבלי שירות במינוי המוסד לביטוח לאומי ('מקבלי גמלה'). 1,387 (2021 : 1,370)

כמו כן נכון ליום 31/12/2022 ההקדש מטפל ב- 985 (שנה קודמת - 954) חשבונות עבור מקבלי שירות במינוי אפוטרופסות וקבלת גמלה שסמכות ההקדש לטפל בענייניהם פקעה (כגון מקבלי שירות שנפטרו) ולא הומצא לקרן עדיין צו או כל הוראה אחרת עפ"י דין.

ד. במסגרת ניהול הכספים שבנאמנות, ההקדש אחראי בין השאר לכינוס נכסי מקבלי השירות במינוי אפוטרופסות ומיצוי זכויותיהם הכספיות כולל קבלת הכנסות חודשיות של מקבלי השירות מחד גיסא, וביצוע תשלומים בעבור הוצאות מקבלי השירות כפי שנדרש (חשמל, אוכל, בתי אבות וכדומה) וכן לאחזקת רכוש המקרקעין במידה וקיים כזה, מאידך גיסא.

6. השקעות ופקדונות לזמן ארוך

פקדון בגין תשלום 3 חודשי השכירות האחרונים של משרדי ההקדש בגן הטכנולוגי מלחה, ירושלים.

**המרכז הישראלי לאמנוטרופיות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022**

7. **נכסים קבועים, נטו**
א. הרכב:

2021		2022		שיפורים במושכר*	
סך הכל ש"ח	סך הכל ש"ח	צידוד וריהוט* ש"ח	מחשוב ש"ח	ש"ח	ש"ח
6,069,541	6,188,514	937,591	3,752,317	1,498,606	
469,381	418,533	326,913	85,820	5,800	
(350,407)	(75,122)	(28,332)	(46,790)	-	
<u>6,188,515</u>	<u>6,531,925</u>	<u>1,236,172</u>	<u>3,791,347</u>	<u>1,504,406</u>	
3,387,482	3,614,191	440,300	2,369,851	804,040	
565,975	668,802	106,336	432,563	129,903	
(339,266)	(71,107)	(24,361)	(46,746)	-	
<u>3,614,191</u>	<u>4,211,886</u>	<u>522,275</u>	<u>2,755,668</u>	<u>933,943</u>	
<u>2,574,324</u>	<u>2,320,039</u>	<u>713,897</u>	<u>1,035,679</u>	<u>570,463</u>	
	<u>2,574,323</u>	<u>497,291</u>	<u>1,382,466</u>	<u>694,566</u>	

* כולל השתתפות ההקדש בשיפוץ מבנה השייד להקדש בדחוי (באור 1.ג.) בסך של 676,164 ש"ח.

ב. במהלך שנת 2020 מחוז חיפה עבר למשרדים שכורים והמשרד הקודם הועמד למכירה. במהלך שנת 2021 נחתם חוזה למכירת הנכס בסכום של 1,500,000 ₪, ללא מסים ועלות ההיוון, שיוטל על ההקדש. העסקה הושלמה במהלך שנת 2023.

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

		8. זכאים ויתרות זכות
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
682,014	1,739,063	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,328,455	1,381,297	הפרשה לחופשה
341,593	502,497	הוצאות לשלם כולל הפרשה בגין תביעות משפטיות תלויות (באור ג.9)
309,381	257,016	ספקים
-	75,000	מקדמה בגין מכירת נכס
64,068	68,049	חלויות שוטפות, זכאים לזמן ארוך
6,518	15,367	אחרים
<u>2,732,029</u>	<u>4,038,289</u>	

9. **התקשרויות ותלויות**

א. התקשרויות:

1. ההקדש שוכר משרדים בירושלים, תל אביב, חיפה ובבאר שבע.
2. חוזה השכירות בגין משרדי הנהלת ההקדש בגן הטכנולוגי מלחה בירושלים הינו עד ליום 31/4/2025. דמי השכירות החודשיים (כולל דמי ניהול וחניות) הינם כ- 45,000 ש"ח כולל מע"מ והצמדה למדד. קיימת אופציה להארכה עד ליום 28/2/2028.
3. חוזה שכירות בגין משרד בלוד הינו לעשר שנים, דמי השכירות החודשיים (כולל דמי ניהול) הינם כ- 67,450 ש"ח לחודש (כולל מע"מ).
4. חוזה השכירות בגין משרד בבאר שבע הינו עד ליום 1/7/2024. דמי השכירות החודשיים (כולל דמי ניהול) הינם כ- 26,000 ש"ח (כולל מע"מ). קיימת אופציה להארכה עד ליום 1/7/2029.
5. חוזה השכירות בגין משרד בחיפה הינו עד ליום 30/11/2024. דמי השכירות החודשיים הינם כ- 42,500 ש"ח (כולל מע"מ) צמוד למדד. קיימת אופציה להארכה עד ליום 30/11/2029.
6. ההקדש משכיר משרד בירושלים לתקופה של שנתיים עד ליום 7/3/2024. דמי השכירות החודשיים הינם כ- 5,000 ש"ח (כולל מע"מ).
7. ההקדש קשור בשני הסכמי חכירה תפעולית של רכב עם חברת לסינג. ההסכם לתקופה של 36 חודשים (תאריך סיום ההסכם אוגוסט 2025). דמי השכירות החודשיים כ- 3,600 ש"ח ו- 4,000 ש"ח (כולל מע"מ) צמוד למדד.
8. אחזקת מערכת מיחשוב - להקדש הסכם תחזוקה עם חברת מיחשוב לתקופה של עד 5 שנים מיום 01/11/2020. עלות השנתית הינה 1% בתוספת מע"מ, מסך ההכנסות החודשיות השוטפות של ההקדש.

ב. ערבויות-

להבטחת התחייבויות ההקדש בגין שכירות המשרדי הנהלה ומחוז בירושלים, המחוז בתל אביב והמחוז בחיפה מסר ההקדש ערבויות בנקאיות בסך של 614,364 ש"ח (במחירי 12/2022).

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

9. **התקשרויות ותלויות (המשך)**

ג. תביעות משפטיות -
 כנגד ההקדש תלויות ועומדות מספר תביעות משפטיות. בהתאם להערכה שנתקבלה מעו"ד של ההקדש בוצעה הפרשה מתאימה.

10. **זכאים לזמן ארוך, בנכוי חלויות שוטפות**

א. הרכב:

2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
408,563	355,100	זכאים לזמן ארוך (ב. להלן)
(64,068)	(68,049)	בנכוי - חלויות שוטפות
<u>344,495</u>	<u>287,051</u>	

ב. על פי הסכם גישור שנחתם בשנת 2011 בגין תביעה שהוגשה כנגד ההקדש וצדדים נוספים, על ההקדש לשלם לתובע החל מחודש אפריל 2011 סך של 6,000 ש"ח לחודש לתקופה של 16 שנים ושמונה חודשים וכן תשלום ראשוני חד פעמי בסך 200,000 ש"ח. הסכום החודשי צמוד למדד המחירים לצרכן. ההתחייבות הוונה לפי רבית בשיעור של 3% לשנה.

ג. ההתחייבויות עומדות לפרעון בשנים הבאות לאחר תאריך המאזן, כדלקמן:

2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
64,068	68,049	שנה ראשונה - חלויות שוטפות
66,017	70,119	שנה שניה
68,025	72,251	שנה שלישית
70,094	74,449	שנה רביעית
140,359	70,232	שנה חמישית ומעלה
<u>344,495</u>	<u>287,051</u>	<u>יתרה לזמן ארוך</u>
<u>408,563</u>	<u>355,100</u>	

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

11. זכויות עובדים בעת פרישה, נטו

א. הרכב:

2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
608,129	661,251	עתודה לפצויים ולמענקי פרישה (ב. להלן)
244,219	255,037	עתודה לפדיון ימי מחלה (ג. להלן)
852,348	916,288	
(803,581)	(674,923)	בניכוי - יעודה שהופקדה
48,767	241,365	

ב. התחייבות ההקדש לתשלום פיצויים ומענקי פרישה לעובדיו מכוסה בחלקה על ידי תשלומי פרמיות במסגרת פוליסות "בטוח מנהלים". התשלומים לחברות הבטוח לא נכללו במאזן מאחר שאינם בשליטה ובניהול של ההקדש. בגין יתרת ההתחייבות נכללה בחשבונות עתודה מתאימה.

ג. עובדי ההקדש אשר צברו מעל 25 שנות עבודה והגיעו לגיל פרישה או פורשים מסיבה רפואית, נבחנת אינדיבידואלית האפשרות לפידיון של חלק מימי המחלה הצבורים להם בעת פרישתם מהעבודה. העתודה נרשמה לגבי עובדים ותיקים שסביר שיהיו זכאים לפדיון ימי המחלה.

12. תרומות מיועדות

לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר

2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
163,050	174,350	הקרן לידידות (ע"ר)
71,500	82,766	תרומות אחרות (מתחת ל- 100,000 ש"ח כ"א)
234,550	257,116	

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

13. נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו על ידי נאמני ההקדש

א. הרכב:

2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
2,000,000	2,000,000	קרן מצוקה
1,500,000	1,500,000	קרן הוצאות בלתי צפויות
241,203	-	קרן לפרוייקט שידרוג תשתיות מיחשוב
<u>3,741,203</u>	<u>3,500,000</u>	

ב. קרן מצוקה הינה בהיקף של חודש פעילות אחד ונועדה לשמש את ההקדש במידה ויקלע למצוקה תזרימית כלשהי או הקטנת הכנסות בשל ירידה במספר מקבלי השירות.

ג. קרן לפרוייקט שידרוג תשתיות מיחשוב ERP נועדה לשידרוג תוכנת ההקדש המיועדת לניהול תיק אלקטרוני של מקבלי השירות כולל הפעילות הטיפולית של מקבלי השירות וניהול חשבונותיהם הכספיים.

14. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

ליום 31 בדצמבר				
2022				
יתרה ליום 31.12.22	שחרור	תקבולים	יתרה ליום 1.1.2022	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
58,277	(14,710)	-	72,987	פרוייקט "שיפוץ בתים לחורף"
100,449	-	19,665	80,784	פרוייקט "משאלה אחרונה"
9,123	(20,100)	28,101	1,122	פרוייקט "קמפיין מעבירים את זה הלאה"
13,883	(195,027)	174,350	34,560	תרומה מיועדת סל מענים לקשיש- הקרן לידידות
-	(27,000)	35,000	(8,000)	מימון שיפוץ בתי מקבלי שירות מקרן תובענות ייצוגיות
<u>181,732</u>	<u>(256,837)</u>	<u>257,116</u>	<u>181,453</u>	

**המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022**

15. מחזור הפעילויות

א. הרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
16,350,382	17,445,806	שכר טרחה ממקבלי שירות במנוי אפוטרופסות:
403,340	369,482	שכר טרחה ממקבלי שירות במנוי אפוטרופסות שכ"ט לתאגידי אפוטרופוס עבור קטינים
16,753,722	17,815,288	
2,991,165	3,110,991	שכר טרחה ממקבלי שירות במנוי קבלת גמלה: השלמת שכר טרחה מהמוסד לביטוח לאומי
6,213,748	7,155,893	תמיכות ממשלה (ג. להלן) -
12,351	210	תמיכה בשכ"ט לתאגידי אפוטרופוס עבור מיעוטי יכולת ועדת עזבונות - תמיכה עבור שיפוץ וציוד מבנה
6,226,099	7,156,103	
468,029	256,837	סכומים ששוחררו מנכסים נטו בעלי הגבלה זמנית
44,952	230,371	תרומות
126,723	100,791	אחרות
26,610,690	28,670,381	
(1,452)	8,724	החזרים ממקבלי שירות (הנחות למקבלי שירות) בשכר טירחה
26,609,238	28,679,105	

ב. ההקדש גובה שכר טרחה כלהלן:

1. מקבלי שירות במינוי בית משפט - החל מינואר 2019 נכנסו לתוקפן תקנות הכשרות המשפטית והאפוטרופסות (כללים בדבר קביעת שכר לאפוטרופסים) תשמ"ט - 1988. בחודש 4/2019 אישר בית המשפט המחוזי בירושלים גביית שכ"ט בהתאם לסעיף 6א לתקנות. בהתאם לתקנות גביית שכר הטרחה השוטף נקבע בהתאם לסוג המינוי, מקום שהיתו של מקבל השירות (בביתו/בקהילה או מחוץ לביתו) וציר הזמן במינוי - תחילת מינוי (חודשיים ראשונים), שוטף וסיום מינוי. שכר טרחה השוטף החודשי המרבי למקבל שירות המצוי בביתו עמד בדצמבר 2022 על 1,031 ש"ח לחודש ולמקבל שירות בסידור חוץ ביתי - 602 ש"ח. בנוסף נגבה שכר טרחה בשיעור של 5% מהכנסתם של מקבלי השירות מדמי שכירות הנובעים מנכסים אשר ההקדש מטפל בהשכרתם. ההקדש זכאי לבקש מבית המשפט אישור לגביית שכר טרחה נוסף בעד ביצוע עסקאות במקרקעין בעבור מקבלי השירות. מקבלי שירות במינוי אפוטרופוס שעונים על הקריטריונים להכרה כמיעוטי יכולת וזכאים

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

15. **מחזור הפעילויות (המשך)**

לקבלת תמיכה בגין שכר טרחה, לא חויבו על ידי ההקדש בשכר טרחה בהתאם להסדר שלעיל.

2. מקבלי שירות הזכאים לגמלה במינוי המוסד לביטוח לאומי - החל מחודש יוני 2019, בכפוף לדיווח של המרכז מדי חודש על מצבת מקבלי השירות במינוי קבלת גמלה, מקבל המרכז מהביטוח הלאומי סך 153.3 ש"ח לחודש עבור כל מקבל שירות שהמרכז טיפל בו במהלך החודש, 40.88 ש"ח לחודש עבור ביקור נציג למקבל קיצבה הנמצא בסדור מוסדי ו-66.43 ש"ח לביקור נציג עבור מקבל קצבה שמתגורר בקהילה (עד 2 ביקורים בחודש).

ג. תמיכה ממשרד המשפטים בגין מקבלי שירות מעוטי יכולת. בשנת 2022 נתקבלה תמיכה עבור 721 מקבלי שירות מעוטי יכולת וסך של 148 נוספים נמצאים בתהליכי אישור (שנה קודמת - 754). (ראה גם 15. ב. 1.)

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

16. עלות הפעילויות

א. הרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	*2021	
ש"ח	ש"ח	
15,991,076	16,207,881	משכורות והוצאות נלוות
4,418,361	4,010,569	נציגים מבקרים (ב. להלן)
3,259,612	3,036,003	שכר דירה ואחזקת משרד
569,885	616,050	נסיעות, אשל, כיבודים וחניות
587,507	465,546	עיבוד נתונים - תוכנה ושרותים
436,639	555,709	ביטוחים
260,388	475,776	פרוייקטים (ד. להלן)
260,918	88,849	השתלמויות
182,970	266,737	משפטיות ושכר מקצועי
136,019	155,287	הדפסות וצרכי משרד
131,868	121,909	תקשורת
116,590	-	תמיכה וסיוע בהוצאות קיום מקבלי שירות (כולל שווה כסף)
88,884	92,419	הנהלת חשבונות ושרותי משרד
49,579	57,668	אחזקת רכב
39,788	58,560	השתתפות בעלות מתנדבים משרות לאומי
36,094	56,685	פיתוח תשתיות אסטרטגיות
66,375	46,722	חובות אבודים ומסופקים של מקבלי שירות, נטו (ג. להלן)
625,546	530,502	פחת
53,410	44,864	אחרות
27,311,509	26,887,736	

* מיון מחדש.

ב. כולל משכורות והוצאות נלוות בסך של 4,060,927 ש"ח (שנה קודמת - 3,547,265 ש"ח).

ג. ההקדש לעיתים מכסה ממקורותיו חובות של מקבלי שירות הנקלעים לקשיים ואין סיכוי לכיסוי חובם. ההחלטה מתקבלת פרטנית בוועדה של הנהלת ההקדש ואישור נציג הנאמנים לגבי חובות אבודים בסכום של מעל 8,000 ש"ח.

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

16. עלות הפעילויות (המשך)

ד. פירוט פרויקטים:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
128,490	195,028	סל מענקים לקשיש
70,758	30,550	הוצאות מקרן תובענות ייצוגיות לשיפוץ בתים של מקבלי שירות
12,669	20,100	פרוייקט 'קמפיין מעבירים את זה הלאה'
10,000	14,710	פרוייקט 'שיפוץ בתים לחורף'
171,817	-	פרוייקט חונכות וליווי
42,042	-	פרוייקט 'משאלה אחרונה'
40,000	-	פרוייקט 'מחקר טיפול ביתי לקשישים'
<u>475,776</u>	<u>260,388</u>	

המרכז הישראלי לאפטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

17. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>*2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,575,753	1,614,799	משכורות והוצאות נלוות
232,470	241,431	דמי שכירות ואחזקת משרדים
181,555	181,556	גיוס משאבים
(66,637)	165,262	עדכון הפרשה לתביעות משפטיות תלויות, נטו
247,789	157,857	משפטיות ושכר מקצועי
155,978	149,035	ביקורת חשבונות ובקורת פנים
65,715	93,822	אחזקת רכב
76,497	87,967	ביטוח
84,971	83,743	עיבוד נתונים ותוכנה
43,108	32,889	נסיעות, חניות, אש"ל וכיבודים
41,220	23,035	שכר נאמנים
5,436	5,553	תקשורת
3,986	3,093	הדפסות וצרכי משרד
35,473	43,256	פחת
3,369	-	אחרות
<u>2,686,683</u>	<u>2,883,298</u>	
<u>10 %</u>	<u>10 %</u>	שיעור ההוצאות ממחזור הפעילות

* מוין מחדש.