

המרכז הישראלי
לאפוטרופיות
שמים את האדם במרכז

המרכז הישראלי לאפוטרופיות (הקדש)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)

התוכן

עמוד

1	דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
2-3	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023
3	דוח על הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
4	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
5-6	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
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 2023 ו-2022 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), התש"ל"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 שישמו 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של ההקדש לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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,
27 באוגוסט 2024

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
דוח על המצב הכספי
ליום 31 בדצמבר 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>נכסים:</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
4,854,581	1,206,259	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	2,518,494		פקדונות לזמן קצר
1,087,712	-	.ב.7	נכס מוחזק למכירה
2,063,833	2,464,353	4	חייבים ויתרות חובה
<u>8,006,126</u>	<u>6,189,106</u>		
-	-	5	<u>נכסים בנאמנות</u>
			<u>נכסים לא שוטפים:</u>
219,687	227,033	6	השקעות ופקדונות לזמן ארוך
2,320,039	1,745,271	7	רכוש קבוע, נטו
2,539,726	1,972,304		
<u>10,545,852</u>	<u>8,161,410</u>		<u>סה"כ נכסים לא שוטפים</u>
			<u>סה"כ נכסים</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
דוח על המצב הכספי
ליום 31 בדצמבר 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
4,038,289	3,140,754	8	התחייבויות: התחייבויות שוטפות זכאים ויתרות זכות
-	-	9	התקשרויות ותלויות
287,051	234,601	10	התחייבויות לא שוטפות: התחייבויות לזמן ארוך זכאים לזמן ארוך, בנכוי חלויות שוטפות
241,365	346,822	11	זכויות עובדים בעת פרישה, נטו
528,416	581,423		
(1,110,336)	(998,055)		עודף מצטבר בנכסים נטו עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
3,500,000	3,500,000	13	ששימשו לפעילות שוטפת
3,407,751	1,745,271		שיועזו על ידי נאמני החקדש
5,797,415	4,247,216		ששימשו לנכסים קבועים
181,732	192,017	14	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
5,979,147	4,439,233		
10,545,852	8,161,410		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

מר לדורברג אוריאל -
מנכ"ל

עו"ד אורית קורן -
חברת נאמנים

פרופ' יוסי תמיר - יו"ר
מועצת הנאמנים

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 27 באוגוסט 2024

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
דוח על הפעילויות
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>באור</u>	
ש"ח	ש"ח		
28,679,105	28,913,015	15	מחזור הפעילויות
(27,311,509)	(28,191,574)	16	עלות הפעילויות
<u>1,367,596</u>	<u>721,441</u>		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
(2,883,298)	(2,860,295)	17	הוצאות הנהלה וכלליות
(66,717)	(6,513)		הוצאות מימון, נטו
(1,765)	595,168		רווח (הפסד) הון ממכירת וגריעת רכוש קבוע
<u>(1,584,184)</u>	<u>(1,550,199)</u>		<u>גרעון לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	שימוש לנוכסים קבועים	שיעור על ידי נאמני ההקדש	לשימוש (שימוש) לפעילות שוטפת	יתרה ליום 1 בינואר 2022
7,563,052	181,453	3,554,543	3,741,203	85,853	שינויים במהלך השנה:
(1,584,184)	-	-	-	(1,584,184)	גרעון לשנה
257,116	257,116	-	-	-	תרומות מיועדות (באור 12)
(256,837)	(256,837)	-	-	-	סכומים ששוחזרו מהגבלה
-	-	526,026	(241,203)	(284,823)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(668,802)	-	668,802	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(4,016)	-	4,016	סכומים שנבעו ממכירת רכוש קבוע
5,979,147	181,732	3,407,751	3,500,000	(1,110,336)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(1,550,199)	-	-	-	(1,550,199)	שינויים במהלך השנה:
37,346	37,346	-	-	-	גרעון לשנה
(27,061)	(27,061)	-	-	-	תרומות מיועדות (באור 12)
-	-	82,557	-	(82,557)	סכומים ששוחזרו מהגבלה
-	-	(652,046)	-	652,046	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(5,279)	-	5,279	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(1,087,712)	-	1,087,712	סכומים שנבעו מגרעת רכוש קבוע
4,439,233	192,017	1,745,271	3,500,000	(998,055)	סכומים שנבעו ממכירת רכוש קבוע
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שנסתיימה ביום 2023

2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(1,584,184)	(1,550,199)	גרעון לשנה על פי הדוח על הפעילויות
2,240,301	(1,120,645)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
<u>656,117</u>	<u>(2,670,844)</u>	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת</u>
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
-	(2,500,001)	הפקדה לפיקדון לזמן קצר
2,250	1,705,852	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(418,532)	(82,557)	רכישת רכוש קבוע
(107,493)	(17,693)	שינוי בנכס מוחזק למכירה
(11,015)	-	שינוי בהשקעה לזמן ארוך
<u>(534,790)</u>	<u>(894,399)</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה</u>
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(79,453)	(83,079)	שינוי בזכאים לזמן ארוך
<u>(79,453)</u>	<u>(83,079)</u>	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון</u>
41,874	(3,648,322)	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
4,812,707	4,854,581	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>4,854,581</u>	<u>1,206,259</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 2023

נספח - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים :
668,802	652,046	פחת מרכוש קבוע
1,765	(595,168)	הפסד (רווח) הון ממימוש רכוש קבוע
192,598	105,457	שינוי בזכויות עובדים בעת פרישה
25,990	38,410	הפרשי הצמדה זכאים לזמן ארוך
257,116	37,346	תרומות ותקבולים שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(256,837)	(27,061)	שחרור מהתניה לפעילות
-	(18,493)	שערוך פקדון לזמן קצר
-	(7,346)	שערוך פקדון לזמן ארוך
<u>889,434</u>	<u>185,191</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחביוות :
1,302,279	(905,316)	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
48,588	(400,520)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
<u>1,350,867</u>	<u>(1,305,836)</u>	
<u><u>2,240,301</u></u>	<u><u>(1,120,645)</u></u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

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 הבטוח 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 הוגשה בקשה ליועץ המשפטי לממשלה 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 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- ט. ההקדש אושר כמלכ"ר לצורך חוק מס ערך מוסף.

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

כללי (המשך)

1

- י. ההקדש הוכר כמוסד מוכר לעניין תרומות בהתאם לסעיף 46 לפקודת מס הכנסה עד לתאריך 31/12/2025.
- יא. להקדש אישור ניהול תקין לשנת 2024 מרשם ההקדשות.
- יב. נאמני ההקדש נכון ליום 31 בדצמבר 2023 היו:
עו"ד לירון מאוטר, נציגת משרד המשפטים.
פרופ' דינה בן יהודה.
פרופ' גיוני גל.
ד"ר יגאל בן שלום.
פרופ' יוסי תמיר.
עו"ד אורית קורן.
עו"ס גל שחם - נציג משרד הרווחה.
- 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 בשוואה". הקרן הינה הנאמנה בהקדש זה. הון ההקדש ליום 31/12/23 הסתכם בסך 300,314 ש"ח (אשתקד 291,463 ש"ח). להקדש דוחות כספיים נפרדים.

עיקרי המדיניות החשבונאית

2

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית העוסק בכללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. עיקר הכללים:

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.
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 שניזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר (עד 3 חודשים) שלא הוטלה מגבלה על השימוש בהן.

**המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023**

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2

ג. רכוש קבוע:

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

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

- 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 2023 - 3.627 ש"ח לדולר ארה"ב (31/12/2022 - 3.519 ש"ח לדולר ארה"ב). מדד המחירים לצרכן (בנקודות על בסיס ממוצע 2006 - מדד ידוע) ליום 31 בדצמבר 2023: 133.3 (31/12/2022 - 129.5).

- 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 נומינלים היסטוריים ולא בערכים מדווחים כנדרש בתקן.

- ט. ירידת ערך של נכסים - 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.

**המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023**

3. מזומנים ושווי מזומנים

2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
4,777,544	1,127,764	פקדונות בבנקים
77,037	78,495	מזומנים בקופה ובבנקים
<u>4,854,581</u>	<u>1,206,259</u>	

4. חייבים ויתרות חובה

2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,416,185	1,476,627	חו"ז מקבלי שירות *
353,141	747,864	הכנסות לקבל
219,829	186,226	נציגים מבקרים - דמי מחזור
122,480	62,470	הוצאות מראש
375	4,666	מוסדות
<u>2,112,010</u>	<u>2,477,853</u>	
(48,177)	(13,500)	בנכוי - הפרשה לחוב מסופק
<u>2,063,833</u>	<u>2,464,353</u>	

* בשנת 2023 הסכום בגין שכ"ט דצמבר 2023 (שנה קודמת בגין שכ"ט דצמבר 2022).

5. נכסים בנאמנות

א. ההקדש משמש כאפוטרופוס למקבלי שירות ובמסגרת זו הינו נאמן על נכסי מקבלי השירות. נכון ליום 31 בדצמבר 2023 ההקדש נאמן לכספי מקבלי שירות בסך של 721,027,574 ש"ח (בשנת 2022 - 681,356,033 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 649,048,594 ש"ח (בשנת 2022 - 614,054,048 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 2023 ההקדש נאמן לכספי מקבלי שירות הזכאים לגמלה בסך של 73,211,345 ש"ח (בשנת 2022 - 68,780,915 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 31/12/2023 טיפל ההקדש ב- 4,422 מקבלי שירות במינוי אפוטרופסות וקבלת קצבה (שנה קודמת 4,475):

מקבלי שירות במינוי בית משפט ('אפוטרופסות').	3,049 (2022 : 3,088)
מקבלי שירות במינוי המוסד לביטוח לאומי ('מקבלי גמלה').	1,373 (2022 : 1,387)

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

5. נכסים בנאמנות (המשד)

כמו כן נכון ליום 31/12/2023 ההקדש מטפל ב- 1,022 (שנה קודמת - 985) 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 לאפוטרופוסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023**

7. רכוש קבוע, נטו
א. הרכב:

2022	2023				
	סך הכל ש"ח	סך הכל ש"ח	צידוד וריהוט* ש"ח	מחשוב ש"ח	שיפורים במושכר* ש"ח
6,188,514	6,531,925	1,236,172	3,791,347	1,504,406	
418,533	82,557	52,027	30,530	-	
(75,122)	(151,691)	(59,718)	(91,973)	-	
<u>6,531,925</u>	<u>6,462,791</u>	<u>1,228,481</u>	<u>3,729,904</u>	<u>1,504,406</u>	
					עלות
					בתחילת השנה
					רכישות
					גריעות
					פחת שנצבר
					בתחילת השנה
					פחת
					גריעות
					יתרה מופחתת בסוף השנה
<u>2,320,039</u>	<u>1,745,271</u>	<u>644,846</u>	<u>659,978</u>	<u>440,447</u>	
					בסוף שנה קודמת
	<u>2,320,039</u>	<u>713,897</u>	<u>1,035,679</u>	<u>570,463</u>	

* כולל השתתפות הקדש בשיפוץ מבנה השייך להקדש בדיחי (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 ש"ח, ללא מסים ועלות החייון, שיוטל על ההקדש. העסקה הושלמה במהלך שנת 2023.

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

8. **זכאים ויתרות זכות**

2022*	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,381,297	1,701,828	הפרשה לחופשה
1,739,063	689,594	עובדים ומוסדות בגין שכר
502,497	497,965	הוצאות לשלם כולל הפרשה בגין תביעות משפטיות תלויות (באור 9.ג.)
332,016	158,635	ספקים
68,049	75,830	חלויות שוטפות, זכאים לזמן ארוך
-	3,424	המחאות לפרעון
15,367	13,478	אחרים
<u>4,038,289</u>	<u>3,140,754</u>	

* מדין מחדש.

9. **התקשרויות ותלויות**

א. התקשרויות:

- ההקדש שוכר משרדים בירושלים, תל אביב, חיפה ובבאר שבע.
- חוזה השכירות בגין משרדי הנהלת ההקדש בגן הטכנולוגי מלחה בירושלים הינו עד ליום 30/4/2025. דמי השכירות החודשיים (כולל דמי ניהול וחניות) הינם כ- 45,000 ש"ח כולל מע"מ והצמדה למדד. קיימת אופציה להארכה עד ליום 28/2/28.
- חוזה שכירות בגין המחוז בלוד הינו לעשר שנים, דמי השכירות החודשיים (כולל דמי ניהול) הינם כ- 67,450 ש"ח לחודש (כולל מע"מ).
- חוזה השכירות בגין המחוז בבאר שבע הינו עד ליום 1/7/2029. דמי השכירות החודשיים (כולל דמי ניהול) הינם כ- 26,000 ש"ח (כולל מע"מ).
- חוזה השכירות בגין המחוז 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 30/11/29.
- ההקדש משכיר משרד בירושלים לתקופה עד ליום 7/3/25. דמי השכירות החודשיים הינם כ- 5,000 ש"ח (כולל מע"מ).
- ההקדש קשור בשני הסכמי חכירה תפעולית של רכב עם חברת ליסינג. ההסכם לתקופה של 36 חודשים (תאריך סיום ההסכם אוגוסט 2025). דמי השכירות החודשיים כ- 4,650 ש"ח ו- 3,744 ש"ח (כולל מע"מ) צמוד למדד.
- אחזקת מערכת מיחשוב - להקדש הסכם תחזוקה עם חברת מיחשוב לתקופה של עד 5 שנים מיום 01/11/2020. בחודש ינואר 2023 נחתם נספח לחוזה, לפיו התשלום עבור ההחזקה ייגבה על פי כמות התיקים הפעילים בכל חודש ויעמוד על 5.2 ₪ בתוספת מע"מ לתיק פעיל וצמוד למדד המחירים לצרכן. בעבור תיקים בסטטוס שחרור/פטירה דמי השימוש ייגבו רק בחודשיים הראשונים לאחר שינוי הסטטוס. כל שאר מרכיבי החיוב בהתאם להסכם ההתקשרות המקורי.

ב. ערבויות-

- להבטחת התחייבויות ההקדש בגין שכירות המשרדי הנהלה ומחוז בירושלים, המחוז בתל אביב והמחוז בחיפה מסר ההקדש ערבויות בנקאיות בסך של 623,819 ש"ח (במחירי 12/2023).

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

9. **התקשרויות ותלויות (המשך)**

- ג. תביעות משפטיות-
1. כנגד ההקדש תלויות ועומדות מספר תביעות משפטיות. בהתאם להערכה שנתקבלה מעו"ד של ההקדש בוצעה הפרשה מתאימה.
2. משרד המשפטים - האופטרופוס הכללי פנה להקדש להחזר תמיכות לשנים 2016-2022 בטענה שניתנו תמיכות למקבלי שירות לא זכאים. סכום ההשבה הנדרש 3,132,596 ש"ח. על פי התחשיבים שהמרכז ערך הסכום להשבה עומד על 2,685,097 ש"ח. ההקדש במקביל פנה למשרד המשפטים וטען שקיימים מקבלי שירות שעל פי התבחינים זכאים לתמיכה אולם המשרד לא שילם עבורם. בהתאם לחישובי ההקדש הסכום לו היא זכאית הינו בסך של 3,426,254 ש"ח. בדוחות הכספיים לא נעשתה הפרשה בגין דרישת משרד המשפטים.

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

א. הרכב:

2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
355,100	310,431	זכאים לזמן ארוך (ב. להלן)
(68,049)	(75,830)	בנכוי - חלויות שוטפות
<u>287,051</u>	<u>234,601</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:

2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
68,049	75,830	שנה ראשונה - חלויות שוטפות
70,119	78,136	שנה שניה
72,251	80,513	שנה שלישית
74,449	75,952	שנה רביעית
70,232	-	שנה חמישית ומעלה
<u>287,051</u>	<u>234,601</u>	<u>יתרה לזמן ארוך</u>
<u>355,100</u>	<u>310,431</u>	

**המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023**

11. זכויות עובדים בעת פרישה, נטו

א. הרכב:

2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
661,251	750,902	עתודה לפצויים ולמענקי פרישה (ב. להלן)
255,037	284,116	עתודה לפדיון ימי מחלה (ג. להלן)
916,288	1,035,018	
(674,923)	(688,196)	בניכוי - יעודה שהופקדה
241,365	346,822	

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		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
174,350	-	הקרן לידידות (ע"ר)
82,766	37,346	תרומות אחרות (מתחת ל- 100,000 ש"ח כ"א)
257,116	37,346	

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

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

א. הרכב:

2022	2023
ש"ח	ש"ח
2,000,000	2,000,000
1,500,000	1,500,000
3,500,000	3,500,000

קרן מצוקה
קרן הוצאות בלתי צפויות

ב. קרן מצוקה נועדה לשמש את ההקדש במידה ויקלע למצוקה תזרימית כלשהי או הקטנת הכנסות בשל ירידה במספר מקבלי השירות.

14. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

יתרה ליום 31.12.23	שחרור	תקבולים	יתרה ליום 1.1.2023
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
58,277	-	-	58,277
125,635	-	25,186	100,449
5,123	(16,160)	12,160	9,123
2,982	(10,901)	-	13,883
192,017	(27,061)	37,346	181,732

פרויקט "שיפוץ בתים לחורף"
פרוייקט "משאלה אחרונה"
פרוייקט "קמפיין מעבירים את זה הלאה"
תרומה מיועדת סל מענים לקשיש-הקרן לידידות

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

15. **מחזור הפעילויות**

א. הרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
17,445,806	19,081,766	שכר טרחה ממקבלי שירות במנוי אפוטרופסות:
369,482	626,030	שכר טרחה ממקבלי שירות במנוי אפוטרופסות
17,815,288	19,707,796	שכ"ט לתאגידי אפוטרופוס עבור קטינים
3,110,991	3,315,436	שכר טרחה ממקבלי שירות במנוי קבלת גמלה:
		השלמת שכר טרחה מהמוסד לביטוח לאומי
7,155,893	5,676,179	תמיכות ממשלה (ג. להלן) -
210	-	תמיכה בשכ"ט לתאגידי אפוטרופוס עבור מיעוטי יכולת
7,156,103	5,676,179	ועדת עזבונות - תמיכה עבור שיפוץ וציוד מבנה
230,371	52,850	תרומות
256,837	27,061	סכומים ששוחררו מנכסים נטו בעלי הגבלה
100,791	133,693	אחרות
28,670,381	28,913,015	
8,724	-	החזרים ממקבלי שירות בשכר טרחה
28,679,105	28,913,015	

ב. ההקדש גובה שכר טרחה כלהלן:

- מקבלי שירות במינוי בית משפט - החל מינואר 2019 נכנסו לתוקפן תקנות הכשרות המשפטית והאפוטרופסות (כללים בדבר קביעת שכר לאפוטרופסים) תשמ"ט - 1988. ב-4/19 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 (בבית/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 2023 על 1,086 ש"ח לחודש ולמקבל שירות בסידור חוץ ביתי - 634 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 2023

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, סך 40.88 ש"ח לחודש עבור ביקור נציג למקבל קיצבה הנמצא בסדור מוסדי וסך 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 2023 נתקבלה תמיכה עבור 669 מקבלי שירות מעוטי יכולת (שנה קודמת - 721). (ראה גם 15. ב. 1.)

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

16. **עלות הפעילויות**

א. הרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022*	2023	
ש"ח	ש"ח	
15,991,076	16,643,140	משכורות והוצאות נלוות
4,418,361	5,286,279	נציגים מבקרים (ב. להלן)
3,209,969	3,081,258	שכר דירה ואחזקת משרד
619,528	648,507	נסיעות, אשל, כיבודים וחניות
587,507	638,036	עיבוד נתונים - תוכנה ושרותים
436,639	405,307	ביטוחים
182,970	205,945	משפטיות ושכר מקצועי
136,019	140,060	הדפסות וצרכי משרד
131,868	129,466	תקשורת
116,590	97,398	תמיכה וסיוע בהוצאות קיום מקבלי שירות (כולל שווה כסף)
88,884	94,031	הנהלת חשבונות ושרותי משרד
260,918	79,288	השתלמויות
49,579	60,962	אחזקת רכב
260,388	39,454	פרוייקטים (ד. להלן)
66,375	(7,675)	חובות אבודים ומסופקים של מקבלי שירות, נטו (ג. להלן)
39,788	5,083	השתתפות בעלות מתנדבים משרות לאומי
36,094	-	פיתוח תשתיות אסטרטגיות
625,546	611,458	פחת
53,410	33,577	אחרות
27,311,509	28,191,574	

* מוין מחדש.

- ב. כולל משכורות והוצאות נלוות בסך של 4,842,600 ש"ח (שנה קודמת - 4,060,927 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 2023

16. עלות הפעילויות (המשך)

ד. פירוט פרויקטים:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
195,028	10,901	סל מענקים לקשיש
30,550	12,394	הוצאות מקרן תובענות ייצוגיות לשיפוץ בתים של מקבלי שירות
20,100	16,159	פרוייקט 'קמפיין מעבירים את זה הלאה'
14,710	-	פרוייקט 'שיפוץ בתים לחורף'
260,388	39,454	

17. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,614,799	1,721,076	משכורות והוצאות נלוות
241,431	270,858	דמי שכירות ואחזקת משרדים
181,556	144,831	גיוס משאבים
165,262	(154,486)	עדכון הפרשה לתביעות משפטיות תלויות, נטו
157,857	365,683	משפטיות ושכר מקצועי
149,035	141,489	ביקורת חשבונות ובקורת פנים
87,967	85,460	ביטוח
93,822	84,998	אחזקת רכב
83,743	80,190	עיבוד נתונים ותוכנה
32,889	40,727	נסיעות, חניות, אש"ל וכיבודים
23,035	27,475	שכר נאמנים
5,553	6,221	תקשורת
3,093	5,185	הדפסות וצרכי משרד
43,256	40,588	פחת
2,883,298	2,860,295	
10 %	10 %	שיעור ההוצאות ממחזור הפעילות

המרכז הישראלי לאפוטרופסות (הקדש)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

אירועים מהותיים .18

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים.
נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, אין ההשפעה מהותית לאירועי מלחמת "חרבות ברזל" על פעילות ההקדש.