

הקרן למורשת הכותל המערבי

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן עניינים

<u>עמוד</u>	
1	דוח רואי החשבון המבקרים
2-4	הצהרות על פי התוספת (תקנה 2)
5	מאזנים
6	דוחות על הפעילויות
7	דוחות על השינויים בנכסים נטו
8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-23	ביאורים לדוחות הכספיים
24	נספח לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של הקרן למורשת הכותל המערבי

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת הקרן למורשת הכותל המערבי (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הוועד וההנהלה של העמותה. 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי חברי הוועד וההנהלה של העמותה 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 מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). כמו כן, לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בהתאם להוראות סעיף 33ב. לחוק החברות הממשלתיות, התשל"ה - 1975 ולחוזרי רשות החברות הממשלתיות.

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

ירושלים, 19 במרץ 2018

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 6701101, ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | פקס: 03-6094022 | info@deloitte.co.il

משרד נצרת	משרד נתניה	משרד פתח תקווה	משרד אילת	משרד באר שבע	משרד חיפה	משרד ירושלים
מרג' אבן עאמר 9 נצרת, 16100	Seker - Deloitte ניבורי ישראל 7 ת.ד. 8458 נתניה, 4250407	Deloitte Analytics הסיבים 7 ת.ד. 6712 פתח תקווה, 4959368	המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 8810402	אלזמות 12 פארק התעשייה עומר ת.ד. 1369 עומר, 8496500	מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 3105502	קרית המדע 3 מנדל הר חוצבים ירושלים, 914510 ת.ח. 45396
טלפון: 073-3994455 פקס: 073-3994455 info-nazareth@deloitte.co.il	טלפון: 09-8922444 פקס: 09-8922440 info@deloitte.co.il	טלפון: 073-3994163 פקס: 03-9190372 info@deloitte.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eilat@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il

תוספת
(תקנה 2)
דוח נוסף

על פי תקנות החברות הממשלתיות (דוח נוסף בדבר הפעולות שננקטו והמצגים שניתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים
ודוח הדירקטוריון) תשס"ו - 2005

אני, יוסף לזר, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים השנתיים ודוח הוועד המנהל של הקרן למורשת הכותל המערבי (להלן – "העמותה") לשנת 2017 (שניהם יחד להלן – "הדוחות").
2. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
3. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הוועד המנהל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
4. אני, לצד אחרים בעמותה המצהירים הצהרה כזו, אחראי לקביעתם ולהתקיימותם בעמותה של בקרות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקרות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לעמותה מובא לידיעתנו על ידי אחרים בעמותה, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
5. אני ואחרים בעמותה המצהירים הצהרה כזו, גילינו לרואה החשבון המבקר של העמותה ולוועד המנהל שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולת העמותה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי.
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים בה מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של העמותה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.



יוסף לזר
משנה למנכ"ל העמותה

19 במרץ 2018

תוספת
(תקנה 2)
דוח נוסף

על פי תקנות החברות הממשלתיות (דוח נוסף בדבר הפעולות שננקטו והמצגים שניתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים
ודוח הדירקטוריון) תשס"ו - 2005

אני, מרדכי אליאב, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים השנתיים ודוח הוועד המנהל של הקרן למורשת הכותל המערבי (להלן – "העמותה") לשנת 2017 (שניהם יחד להלן – "הדוחות").
2. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
3. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הוועד המנהל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
4. אני, לצד אחרים בעמותה המצהירים הצהרה כזו, אחראי לקביעתם ולהתקיימותם בעמותה של בקרות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקרות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לעמותה מובא לידיעתנו על ידי אחרים בעמותה, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
5. אני ואחרים בעמותה המצהירים הצהרה כזו, גילינו לרואה החשבון המבקר של העמותה ולוועד המנהל שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולת העמותה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי;
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים בה מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של העמותה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.


מרדכי אליאב
המנהל הכללי

19 במרץ 2018

תוספת
(תקנה 2)
דוח נוסף

**על פי תקנות החברות הממשלתיות (דוח נוסף בדבר הפעולות שננקטו והמצגים שניתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים
ודוח הדירקטוריון) תשס"ו - 2005**

אני, הרב שמואל רבינוביץ, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים השנתיים ודוח הוועד המנהל של הקרן למורשת הכותל המערבי (להלן – "העמותה") לשנת 2017 (שניהם יחד להלן – "הדוחות").
2. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
3. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הוועד המנהל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
4. אני, לצד אחרים בעמותה המצהירים הצהרה כזו, אחראי לקביעתם ולהתקיימותם בעמותה של בקרות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקרות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לעמותה מובא לידיעתנו על ידי אחרים בעמותה, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
5. אני ואחרים בעמותה המצהירים הצהרה כזו, גילינו לרואה החשבון המבקר של העמותה ולוועד המנהל שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולת העמותה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי.
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים בה מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של העמותה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

הרב שמואל רבינוביץ
י"ד הוועד המנהל

19 במרץ 2018

הקרו למורשת הכותל המערבי

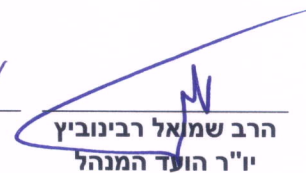
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
5,526	12,715	3	רכוש שוטף
15	15		מזומנים ושויי מזומנים
17,192	9,421	4	פקדונות לזמן קצר
22,733	22,151		חייבים ויתרות חובה
28,726	31,225	5	רכוש קבוע, נטו
51,459	53,376		
20,804	20,206	6	התחייבויות שוטפות
3,074	3,683	7	ספקים ונותני שירות אחרים
4,398	6,237	8	עובדים ומוסדות בגין שכר
28,276	30,126		זכאים אחרים ויתרות זכות
199	190	9	התחייבויות לזמן ארוך
		10	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
22,936	23,012		נכסים נטו
48	48		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
22,984	23,060		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
51,459	53,376		


יוסף לזר
משנה למנכ"ל


עודד פלוס
חבר ועד העמותה


מרדכי אליאב
המנהל הכללי


הרב שמאל רבינוביץ
יו"ר הוועד המנהל

19 במרץ 2018
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הקרן למורשת הכותל המערבי
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
86,387	102,400	11	מחזור הפעילויות
79,179	95,010	12	עלות הפעילויות
7,208	7,390		הכנסות נטו מפעילויות
7,010	7,523	13	הוצאות הנהלה וכלליות
198	(133)		הכנסות נטו (גירעון) לפני מימון
303	382	14	הוצאות מימון, נטו
(105)	(515)		גירעון לאחר הוצאות מימון
32	65		הוצאות אחרות
(137)	(580)		גירעון לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הקרן למורשת הכותל המערבי

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סך הכל אלפי ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני אלפי ש"ח	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	לשימוש לפעילויות אלפי ש"ח	
21,025	48	25,251	(4,274)	יתרה ליום 1 בינואר 2016
412	-	412	-	תרומות רכוש קבוע
1,684	-	1,684	-	תרומות אוסף פריטי אומנות
(137)	-	-	(137)	גירעון לשנה
-	-	2,813	(2,813)	רכישות רכוש קבוע
-	-	(4)	4	גריעת רכוש קבוע
-	-	(1,430)	1,430	העברה לכיסוי הוצאות פחת
<u>22,984</u>	<u>48</u>	<u>28,726</u>	<u>(5,790)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
656	-	656	-	תרומות רכוש קבוע
(580)	-	-	(580)	גירעון לשנה
-	-	3,777	(3,777)	רכישות רכוש קבוע
-	-	(1,934)	1,934	העברה לכיסוי הוצאות פחת
<u>23,060</u>	<u>48</u>	<u>31,225</u>	<u>(8,213)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הקָרן למוֹרשת הַכוֹתל הַמַּעֲרָבִי
דוֹחוֹת עַל תַּזְרִימֵי הַמְזוּמָנִים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(137)	(580)
2,783	11,546
2,646	10,966
(15)	-
(2,813)	(3,777)
24	-
(2,804)	(3,777)
(158)	7,189
5,684	5,526
5,526	12,715

תזרימי מזומנים- פעילות שוטפת
 גירעון לשנה
 התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים- פעילות השקעה
 הפקדת פקדון לזמן קצר
 רכישות רכוש קבוע
 תמורה ממימוש רכוש קבוע
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

1,430	1,934
(184)	(9)
(20)	-
(2,133)	7,771
5,206	(598)
(2,127)	1,839
611	609
2,783	11,546
2,096	656

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
 פחת
 ירידה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
 רווח הון מגריעת רכוש קבוע

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
 ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
 עליה (ירידה) בספקים ונותני שירות אחרים
 עליה (ירידה) בזכאים אחרים
 עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר

נספח ב' - פעולות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
 תרומות רכוש קבוע

הקָרן למוֹרשת הַכוֹתל המַעֲרָבִי בִּיאורִים לְדוֹחוֹת הַכִּסְפִּיִּים

בִּיאור 1 - כִּלְי

- א. עמותת הקרן למוֹרשת הַכוֹתל המַעֲרָבִי (להלן - "הקרן") הינה עמותה ציבורית שלא למטרות רווח ומטרותיה העיקריות הן: עבודות פיתוח, שימור ואחזקה של הכותל המערבי בירושלים, השלמת חפירות הכותל, פיתוח תשתיות, תצוגת תערוכות, פרסום והסברה.
- בישיבת הממשלה מיום 19 בדצמבר 2004, נתקבלה החלטת ממשלה מס' 2925 המרחיבה את תחומי אחריותה של הקרן גם לכל הנעשה ברחבת הכותל המערבי- על כל המשתמע: בתחום הבינוי, האחזקה, הפיתוח והחינוך.
- ב. העמותה נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות התש"ם - 1980 בחודש אוקטובר 1988. מספרה הרשום ברשם העמותות הוא 58-013759-4.
- ג. העמותה הינה עמותה ממשלתית הכפופה לחוק החברות הממשלתיות התשל"ה- 1975 ולחוזרי רשות החברות הממשלתיות. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לחוזרי והנחיות רשות החברות הממשלתיות.
- ד. העמותה נרשמה כ"מוסד ללא כוונת רווח" לצורכי מס ערך מוסף.
- ה. העמותה קיבלה הכרה רשמית כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. אישור זה הינו בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2018 ומתחדש מידי 3 שנים על בסיס כללים וקריטריונים הקבועים בחוק.
- ו. ביום 6 במרץ 2017 נחתם הסכם בין ממשלת ישראל המיוצגת על ידי משרד ראש הממשלה (להלן- "המשרד") לבין הקרן לתקופה שמיום 1 בינואר 2017 ועד ליום 31 בדצמבר 2017. על פי ההסכם, יעביר המשרד לקרן סך של עד כ- 30,700 אלפי ש"ח בגין התקציב השוטף לשנת 2017, בכפוף לחוק התקציב. במהלך שנת 2017 עודכן תקציב השוטף של הקרן וכן אושרה לקרן תוספת תקציבית עבור אירועי יום ירושלים לרגל ציון 50 שנה לאיחוד העיר.
- ביום 26 במאי 2015, התקבלה החלטת הממשלה מספר 35 על פיה, בהמשך להחלטות הממשלה מספר 2925 מיום 19 בדצמבר 2004, מספר 4569 מיום 11 בדצמבר 2005, מספר 2644 מיום 29 בנובמבר 2007, מספר 2467 מיום 21 בנובמבר 2010 ומספר 5301 מיום 26 בדצמבר 2012, ולאור סיומה של תוכנית החומש לשיפור, בינוי ועידוד ביקורים ברחבת הכותל המערבי (להלן- "תוכנית הפיתוח") לשנים 2015-2011, והצורך לאמץ תוכנית פיתוח חדשה נוכח הביקוש הגובר לפעילויות חינוכיות והגידול במספר המבקרים בכותל המערבי, תימשך תוכנית הפיתוח לתקופה של 5 שנים נוספות (2016-2020) (להלן: "תוכנית החומש") לשם ביצוע פעולות בינוי ופיתוח של רחבת הכותל המערבי ומנהרות הכותל, ובכלל זה חשיפה ושימור ממצאים ארכיאולוגיים, שדרוג תשתיות תחברתיות וכן הרחבת פעילות חינוכית לתלמידים, לסטודנטים ולחיילים וכן נושאים נוספים כפי שיוחלט. המסגרת התקציבית הכוללת של תוכנית הפיתוח היא 100 מיליון ש"ח בין השנים 2016-2020.
- בהמשך להחלטות הממשלה כאמור, ביום 15 בפברואר 2016 נחתם הסכם בין ממשלת ישראל המיוצגת על ידי משרד ראש הממשלה ובין הקרן, לפיו, הקרן, כזרוע ביצוע של הממשלה בכל פעילויותיה, תהא אחראית על ביצוע פעולות לצורך יישום החלטות הממשלה באמצעות תוכניות לפיתוח, שיפור, בינוי וביקורים ברחבת הכותל ובסביבתו, הכוללות, בין השאר, פעולות חשיפה, שימור והנגשה לציבור של ממצאים ארכיאולוגיים, שדרוג תשתיות תחברתיות, הרחבת פעילות חינוכית לתלמידים, לסטודנטים ולחיילים, וכן נושאים נוספים כפי שיוחלט. הקרן תבצע את העבודות בהתאם לתוכנית עבודה כללית רב שנתית לשנים 2016-2020, כמו כן הקרן תגיש בתקופת ההסכם תוכנית עבודה פרטנית לכל אחת מהשנים שבהסכם זה.
- מסגרת התקציב לביצוע הסכם זה בין השנים 2016-2020 לא תעלה על סך 100 מיליון ש"ח, בחלקים שווים במהלך תקופת ההסכם קרי 20 מש"ח לשנה, בכפוף לסכום המאושר בחוק התקציב השנתי ובכפוף לקבלת התחייבויות המשרדים הממשלתיים ו/או העברת סכומי התקציב שאותם הם צריכים להעביר על פי החלטת הממשלה, וכמפורט בהסכם.

הקרן למורשת הכותל המערבי ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי (המשך)

- ז. רישום זכויות בנכסים - לא נרשמו זכויות בנכסי המדינה הואיל והנכסים אינם בבעלותה של הקרן.
- ח. בשנת 2005 נחתם הסכם בין החברה לשיקום ולפיתוח הרובע היהודי בעיר העתיקה בירושלים בע"מ (להלן - "החברה לשיקום ולפיתוח") ובין הקרן על פיו החכירה החברה לשיקום ולפיתוח לקרן בחכירת משנה חלק מרחבת הכותל המערבי ללא תמורה לשם הקמת מבנה ציבורי. היועץ המשפטי לממשלה קבע במכתבו מיום 18 בינואר 2005 כי החברה לשיקום ולפיתוח רשאית להחכיר לקרן את המגרש ללא תמורה וללא הליכי מכרז.
- ט. הקרן שוכרת את משרדיה מהחברה לשיקום ולפיתוח וכן פעלה לפיתוח אתרים והקמת מרכז המבקרים שרשרת הדורות בשיתוף עימה. כיום שוכרת הקרן את מרכז המבקרים מהחברה לשיקום ולפיתוח ובתמורה לכך מעבירה דמי שכירות בשיעור של 6% מהכנסות מרכז המבקרים. בנוסף, הקרן מספקת שירותי הדרכה לחברה לשיקום ולפיתוח.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

- א. **הגדרות:**
- העמותה** - הקרן למורשת הכותל המערבי, עמותה רשומה.
- צדדים קשורים** - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל.
- מדד** - מדד המחירים לצרכן, כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- דולר** - דולר של ארה"ב.
- ב. הדוחות הכספיים של העמותה ערוכים על פי כללי החשבונאות והדיווח הכספי החלים על מלכ"רים בהתאם לגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ולתקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ובהתאם להנחיות הדיווח של הו"ת בשינויים המחויבים.
- וכן, החל מתקופה המתחילה ביום 1 באוקטובר 2014, על פי תקן 36 "תיקון גילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים ובהירות לגילוי דעת מספר 69".
- חלק מההשקעות בפיתוח מתבצעות על ידי גופים אחרים. להשקעות אלו לא ניתן גילוי בדוחות הכספיים מאחר והן מבוצעות במימון ישיר של אותם גופים וכפופות להחלטתם (ראה נספח לדוחות הכספיים).
- ג. **שימוש באומדנים והערכות:**
- כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את ההנהלה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעותיהם הסופיות על הדוחות הכספיים אינן ניתנות לקביעה מדויקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, השפעותיהן הסופיות של העסקאות או העניינים האמורים עשויים להיות שונות מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.
- ד. **בסיס ההכרה בהכנסות ובהוצאות:**
- העמותה רושמת את הכנסותיה ואת הוצאותיה על בסיס מצטבר.
- ה. **השפעת הירידה בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי:**
- הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. מידע בדבר השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים בהתאם לכללים שנקבעו על ידי לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

הקרו למורשת הכותל המערבי ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. מזומנים ושוי המזומנים:

כשוי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות בין היתר פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

2. רכוש קבוע:

(1) רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לשימוש בייצור או בהספקת סחורות או שירותים, או להשכרה לאחרים אשר חזוי שישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת.

העמותה מציגה את פריטי הרכוש הקבוע שלה באופן הבא: פריטי רכוש קבוע מוצגים במאזן לפי עלותם בניכוי פחת שנצבר, ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

העלות כוללת את עלות הרכישה של הנכס וכן עלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו ההנהלה.

(2) הפחתת הרכוש הקבוע מבוצעת לפי שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפויים של הנכסים.

שיעורי הפחתה השנתיים הינם:

%	
15-33	מחשבים ותוכנה
10	מכונות וציוד
7-15	ריהוט וציוד משרדי
על פני תקופת השכירות	שיפורים במושכר
15	כלי רכב
15	תשמישי קדושה וספרי קודש
0	קרקע
0	ספרי תורה, מגילות, פריטי אומנות

ח. נכסים נטו:

נכסים נטו מוצגים בהתאם להוראות גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל והוראות תקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ט. שערי החליפין ובסיס ההצמדה:

(1) נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.

(2) נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

הקרו למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. שערי החליפין ובסיס ההצמדה: (המשך)

(3) להלן נתונים על שער החליפין של הדולר:

שער חליפין של הדולר		שיעור השינוי	
ליום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
שקל חדש	שקל חדש	%	%
3.845	3.467	(1.46)	(9.83)

דולר ארה"ב

(4) להלן נתונים בדבר מדד המחירים לצרכן:

מדד המחירים לצרכן		שיעור השינוי	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
נקודות	נקודות	%	%
112.60	113.05	(0.2)	0.4
112.60	112.93	(0.3)	0.3

מדד "בגין"
מדד "ידוע"

(5) הפרשי שער והצמדה נזקפים לדוח על הפעילויות עם התהוותם.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,513	12,684	מזומנים בבנקים בשקלים
(*)	18	מזומנים בבנקים במט"ח
13	13	קופות
5,526	12,715	

(*) נמוך מאלף ש"ח

הקרן למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,347	-	הכנסות לקבל ממשרדי ממשלה בגין תקציב שוטף (*)
5,738	347	הכנסות לקבל ממשרדי ממשלה בגין תקציב פיתוח (*)
3,794	425	הכנסות לקבל פרויקטים חינוכיים (*)
885	2,397	הכנסות לקבל בגין הדרכה, סיורים ואחרים
-	2,000	הכנסות לקבל מעיריית ירושלים בגין בינוי
3,509	1,997	הכנסות לקבל בגין פעילות
-	639	הכנסות לקבל בגין קופות צדקה (*)
377	472	חברות כרטיסי אשראי
1,372	955	מקדמות לספקים
142	153	הוצאות מראש
28	36	אחרים
<u>17,192</u>	<u>9,421</u>	

(*) הקרן פועלת להתאים את סכומי היתרות מול משרדי הממשלה, ובהתאם מכירה בסכומי ההכנסות לקבל בדוחותיה הכספיים.

יתרת הכנסות לקבל בגין פרויקטים חינוכיים ובגין קופות צדקה הינה בגין יתרה לקבל ממשרדי הממשלה.

הקרת למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב:

	ספרי תורה	ספרי פריטי	קרקע	מגילות וספרי קודש	שיפורים	מנונות ריהוט	מחשבים ותוכנה	עלות
סך הכל	אוסף פריטי	אוסף פריטי	אוסף פריטי	אוסף פריטי	אוסף פריטי	אוסף פריטי	אוסף פריטי	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
38,822	1,684	1,850	17,904	1,436	50	11,125	4,773	יתרה לתחילת השנה
4,433	-	-	240	385	-	1,656	2,152	תוספות במהלך השנה
43,255	1,684	1,850	18,144	1,821	50	12,781	6,925	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
10,096	-	-	214	336	11	6,209	3,326	פחת שצבר
1,934	-	-	37	190	6	1,014	687	יתרה לתחילת השנה
12,030	-	-	251	526	17	7,223	4,013	תוספות במהלך השנה
								יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
31,225	1,684	1,850	17,893	1,295	33	5,558	2,912	עלות מופחתת ליום
								31 בדצמבר 2017
28,726	1,684	1,850	17,690	1,100	39	4,916	1,447	עלות מופחתת ליום
								31 בדצמבר 2016

ג. ליום 31 בדצמבר 2017, לעמותה ספרי תורה ומגילות, פחוטות וספרי קודש, ריהוט וציוד ברחבת הכותל וכן אוסף פריטי אומנות הרשומים בעלות מופחתת בסך של כ- 20,676 אלפי ש"ח, אשר התקבלו בתרומה ונרשמו בהתאם לשווי הגאות שלהם במועד קבלתם, כפי שהוערכו על ידי העמותה.

ג. יתרת הקרקע הינה בגין הכרה בשטח מקרקעין שהתקבל במתנה ונרשם בהתאם לשווי הגאות למועד קבלתו

הקרן למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 - ספקים ונותני שירות אחרים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
12,013	8,716	חובות פתוחים
6,351	5,995	הוצאות שנצברו
2,440	5,495	המחאות לפירעון
<u>20,804</u>	<u>20,206</u>	

ביאור 7 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,342	1,626	עובדים
809	935	מוסדות
923	1,122	הפרשה לחופשה
<u>3,074</u>	<u>3,683</u>	

ביאור 8 - זכאים אחרים ויתרות זכות

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,398	4,463	בגין עבודות פיתוח שבוצעו ע"י תאגיד אחר – ראה ב'
-	1,700	הכנסות מראש – ראה ג'
-	74	זכאים אחרים
<u>4,398</u>	<u>6,237</u>	

ב. בשנת 2013 הכירה הקרן בחוב בגין השקעות בפיתוח שביצע תאגיד אחר בין השנים 2002 - 2005 באולם אוהל יצחק (שטח C). החוב הינו בגין עבודות חפירה, חשיפה, תימוך וחפירה ארכיאולוגית בסך של כ- 2,483 אלפי ש"ח, תשלום עבור תכנון הנדסי בסך 318 אלפי ש"ח, תשלום בגין פיקוח רשות העתיקות בסך של כ- 502 אלפי ש"ח וריבית והפרשי הצמדה בסך של כ- 1,160 אלפי ש"ח. על פי החלטת הוועד המנהל של הקרן, תשלום ההחזר יותנה בחתימה על כתב ויתור בנוסח שיקבע.

ג. מקדמות שהתקבלו עבור ביצוע פעילות בשנת 2018.

הקרן למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
842	874
(643)	(684)
199	190

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
בניכוי יעודה

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מכסה במלואה את ההתחייבויות של העמותה לתאריך המאזן, למעט התחייבויות שכוסו על ידי תשלום לפוליסות ביטוח מתאימות לתוכניות פנסיה. ההתחייבויות מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ותקופת עבודתם.

היעודה שהופקדה בקופה לפיצויים כוללת רווחים שנצברו.

כספי היעודה ניתנים למשיכה בכפוף למילוי ההתחייבויות שנקבעו בחוק לפיצויי פרישה ופיטורים, התשכ"ג - 1963.

הכספים ששולמו לפוליסות ביטוח / קרנות פנסיה וההתחייבויות שהם מכסים אינם מוצגים בדוחות הכספיים מאחר והם אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

ביאור 10 - התחייבויות תלויות

- א. כנגד הקרן ואחרים, תלויות ועומדות שתי תביעות משפטיות בסך 150 אלפי ש"ח ו- 100 אלפי ש"ח לפי חוק איסור הפליה במוצרים, בשירותים ובכניסה למקומות ציבוריים. הנהלת הקרן, בהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים, מעריכה כי סיכויי התביעות כנגד הקרן אינם גבוהים, ולפיכך לא כללה בספריה הפרשה בגין התביעות כאמור.
- ב. כנגד הקרן תלויות ועומדות מספר תביעות שהוגשו על ידי מבקרים שנפגעו במהלך ביקורם באתרי הקרן. הקרן העבירה את הטיפול בתביעות הנ"ל לחברת הביטוח אשר מכסה את ההתחייבויות הנובעות מהתביעות כאמור, למעט השתתפות עצמית של הקרן בסכומים שאינם מהותיים.

הקרו למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
32,100	35,680	הקצבות ממשרדי ממשלה (*)
15,000	13,999	הקצבות לעבודות פיתוח, בניה ושיפוצים (**)
11,614	18,072	הכנסות מפרויקטים חינוכיים (**)
8,005	12,045	הכנסות בגין הדרכה וסיוורים
9,353	10,510	הכנסות מתרומות לבינוי ופיתוח
3,960	5,052	תרומות
3,000	3,000	הכנסות מפרויקט "מוריה" בגין הדרכה וסיוורים לחיילים (**)
-	2,000	הכנסות לבינוי - עיריית ירושלים (***)
1,165	1,977	הכנסות מבדק בית- קופות צדקה
2,091	-	הכנסות לפעילות
99	65	הכנסות אחרות
<u>86,387</u>	<u>102,400</u>	

(*) הקצבות ממשרדי ממשלה- הכנסות ממשרד ראש הממשלה לתקצוב שוטף של הקרו. ראה גם ביאור 11.

(**) הקצבות לעבודות פיתוח, בניה ושיפוצים- הכנסות על פי החלטת ממשלה מספר 35 מיום 26 במאי 2015 למימון תכניות לשיפור, בינוי וביקורים ברחבת הכותל לשנים 2016-2020, לשם ביצוע פעולות בינוי נדרשות, לרבות פעולות חשיפה, שימור והנגשה לציבור של ממצאים ארכיאולוגיים, שדרוג תשתיות פיזיות ותשתיות תחבורתיות וקיום פעילות חינוכית לתלמידים ולחיילים בסכום כולל של 100 מיליוני ש"ח.

בסעיף הכנסות מפרויקטים חינוכיים נכללו הכנסות מסיורי תלמידים בשנים 2017 ו-2016 בסך 3,000 אלפי ש"ח ו- 2,000 אלפי ש"ח בהתאמה בכל אחת מן השנים, בהתאם להחלטת הממשלה כאמור, כמו כן נכללו הקצבות ממשרדי ממשלה בסך של 9,604 אלפי ו-8,000 אלפי ש"ח בהתאמה בגין פרויקט סטודנטים ואזרחים ותיקים בכל אחת מן השנים. בשנת 2017 נכללות בנוסף הכנסות בגין הפקת תכנית בנושא כיסופים לירושלים לרגל 50 שנה לאיחודה בסך 4,228 אלפי ש"ח והקצבות עבור פרויקט הכנה לבר מצוה בסך כ- 960 אלפי ש"ח.

(***) על פי החלטת ממשלה מספר 2680 מיום 28 במאי 2017 בעניין הגדלת המסגרת התקציבית של תכנית החומש לשדרוג תשתיות ולעידוד ביקורים ברחבת הכותל המערבי.

הקרן למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 - עלות הפעילויות

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
24,122	26,169
24,829	32,376
19,323	23,258
6,088	7,481
1,000	1,878
1,507	1,044
1,034	1,089
1,117	1,590
159	125
<u>79,179</u>	<u>95,010</u>

עבודות פיתוח (ראה ב' להלן)
פרויקטים חינוכיים וסיורים (ראה ג' להלן)
אחזקה ושימור רחבת הכותל
אחזקת אתר מנהרות הכותל
שאטלים
אחזקת אתר מרכז מבקרים
אינטרנט ופייסבוק
פחת
בטיחות, הנדסה ואדריכלות

ב. עבודות פיתוח:

ההרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,565	10,510
1,010	5,563
5,661	4,032
-	3,298
9,591	1,112
-	670
270	388
88	311
196	208
741	77
<u>24,122</u>	<u>26,169</u>

אולם גדול
בנין מורשת הכותל המערבי
מנהרות הכותל המערבי - תימוך, שיקום, חשיפה ובינוי
הגדלת מתח חשמל ובניית חדר חשמל
בניית בית שטראוס
שילוט ברחבת הכותל
שיפור תשתיות ברחבת הכותל
ביטוח קבלנים
מהנדסים
גשר המוגרבים

הקרו למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 - עלות הפעילויות (המשך)

ג. פרויקטים חינוכיים וסיורים:

ההרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,062	3,753	חיילים
3,091	2,221	תלמידים
7,739	9,117	סטודנטים
2,660	3,443	הדרכה במנהרות
-	4,228	תכנית בנושא כיסופים לירושלים לרגל 50 שנה לאיחודה
2,223	3,021	תפעול אגף החינוך
1,484	2,415	סיורים לקהל הרחב
1,111	1,463	פרוייקטים חינוכיים בר מצוה
835	1,057	בר מצוה בכותל
600	523	בר מצוה לניצולי שואה ואזרחים ותיקים
707	435	בר מצוה לילדי רווחה ויתומי צה"ל
204	264	פרוייקט תהילים
89	249	שיווק וקידום אתרי תיירות
24	187	פרוייקטים חינוכיים שונים והוצאות אחרות
24,829	32,376	

ביאור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

א. ההרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,102	3,089	שכר ונלוות
843	883	יחסי ציבור ופרסומים
394	563	שירותים מקצועיים (*)
506	545	אחזקת מחשוב
535	424	דואר ותקשורת
215	423	שכירות משרדים
282	347	דוברות ותקשורת
313	344	פחת
269	290	אחזקת רכב
276	202	משרדיות
61	147	השתלמויות וספרות מקצועית
100	100	ביטוחים
45	85	מסים ואגרות
69	81	אחרות
7,010	7,523	

(*) כולל הוצאות משפטיות בגין ייצוג בהליכים מנהליים

הקרן למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות (המשך)

ב. גילוי לעניין תגמולים:

גילוי לעניין תגמולים לחמשת בעלי התגמולים הגבוהים ביותר ושכר ונושאי המשרה הבכירה, כפי שהוכרו בדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017:

תגמולים בעבור שירותים עלות שכר שנתית אלפי ש"ח	פרטי מקבל התגמול	
	היקף משרה	תפקיד
594	מלאה	מנכ"ל
510	מלאה	משנה למנכ"ל
371	מלאה	מנהל אגף חינוך
342	מלאה	מנהל אגף תפעול
335	מלאה	מנהל אגף בינוי

תנאים לסיים ההתקשרות - כמפורט בביאור 9 לדוחות הכספיים.

ביאור 14 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
297	375
6	7
303	382

הוצאות ריבית ועמלות (*)
הפרשי שער ואחרות נטו

הקרן למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 15 - צדדים קשורים

א. החברה לשיקום ולפיתוח הרובע היהודי בעיר העתיקה בירושלים בע"מ וכן החברה לפיתוח מזרח ירושלים בע"מ הינן חברות ממשלתיות.

ב. יתרות עם צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(94)	(796)	פסקים ונותני שירותים

ג. להלן פרטים על עסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		הוצאות (הכנסות)
1,000	1,878	שאטלים
-	(2)	הדרכה וסיוורים
149	195	הדרכה וסיוורים
23	41	אחזקת אתר מרכז מבקרים
88	88	שכירות משרדים
10	13	חניה

ד. יתרות ותנועות עם ממשלת ישראל – משרד ראש הממשלה, נכללות בביאורים 4 ו-11.

הקרן למורשת הכותל המערבי

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 16 - מכשירים פיננסיים

א. **מטרות ומדיניות ניהול סיכונים:**

פעילויות העמותה חושפות אותה לסיכונים הקשורים למכשירים פיננסיים שונים, כגון: סיכוני שוק (לרבות סיכון מטבע וסיכון שווי הוגן בגין שיעור ריבית) וסיכון אשראי. תוכנית ניהול הסיכונים הכוללת של העמותה מתמקדת בפעולות לצמצום למינימום של השפעות שליליות אפשריות על הביצועים הפיננסיים של העמותה. ניהול הסיכונים מבוצע בהתאם להנחיות הנהלת העמותה.

(1) סיכוני שוק:

סיכון מטבע

לעמותה מכשירים פיננסיים (בעיקר מזומנים ופקדונות בבנקים) הנקובים בדולר ארה"ב. על כן, חשופה העמותה לסיכון מטבע כתוצאה משינויים בשער חליפין של הדולר.

סיכון שווי הוגן בגין שיעור ריבית

לעמותה השקעות במכשירים פיננסיים הנושאים ריבית משתנה. לעמותה קיימת חשיפה לסיכון בגין שינוי בשווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים הנ"ל כתוצאה משינוי בשיעורי ריבית השוק.

(2) סיכוני אשראי:

מזומנים ופקדונות של העמותה מופקדים בתאגידיים בנקאיים מוכרים ולפיכך הנהלת העמותה אינה צופה סיכוני אשראי מהותיים בגינם.

הכנסות העמותה הינן מהקצבות משרדי ממשלה, מתרומות ומהכנסות בגין סיוורים באתרי הכותל המערבי. בשל כך, הנהלת העמותה אינה צופה סיכוני אשראי מהותיים בגין הכנסותיה.

הקרן למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 16 - מכשירים פיננסיים (המשך)

ב. שווי הוגן:

המכשירים הפיננסיים של העמותה כוללים מזומנים ושווי מזומנים ופקדונות בתאגידיים בנקאיים, לקוחות וחייבים אחרים, ספקים ונותני שירותים אחרים, זכאים ויתרות זכות. בשל אופיים של המכשירים הפיננסיים האמורים שוויים הנאות זהה או קרוב, לערך בו הם מוצגים בדוחות הכספיים.

מאזן הצמדה של יתרות כספיות ליום 31 בדצמבר 2017 (באלפי ש"ח):

סך הכל	צמוד ונושא ריבית	לא צמוד		
		ללא ריבית	נושא ריבית	
12,715	18	12,697	-	מזומנים ושווי מזומנים
15	-	-	15	פקדונות לזמן קצר
8,277	-	8,277	-	חייבים ויתרות חובה
(20,206)	-	(20,206)	-	ספקים ונותני שרות אחרים
(2,561)	-	(2,561)	-	עובדים ומוסדות בגין שכר
(4,537)	-	(4,537)	-	זכאים אחרים
(6,297)	18	(6,330)	15	עודף נכסים כספיים על התחייבויות כספיות (התחייבויות על נכסים)

מאזן הצמדה של יתרות כספיות ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח):

סך הכל	צמוד ונושא ריבית	לא צמוד		
		ללא ריבית	נושא ריבית	
5,526	-	5,526	-	מזומנים ושווי מזומנים
15	-	-	15	פקדונות לזמן קצר
15,650	-	15,650	-	חייבים ויתרות חובה
(20,804)	-	(20,804)	-	ספקים ונותני שרות אחרים
(2,151)	-	(2,151)	-	עובדים ומוסדות בגין שכר
(4,398)	(4,398)	-	-	זכאים אחרים
(6,162)	(4,398)	(1,779)	15	עודף נכסים כספיים על התחייבויות כספיות (התחייבויות על נכסים)

ריכוז השקעות בפרויקטים לשנים 1989-2017 באליפי ש"ח

מדידת סוף שנה ⁽²⁾	השקעות הידירים				השקעות בפרויקטים אחרים				השנה	
	סה"כ משוער ⁽¹⁾	סה"כ	יחס ציבור והמברה	ביצוע פיתוח ופרויקטים אחרים	סה"כ ביצוע משוער ⁽¹⁾	סה"כ ביצוע	ביצוע ע"י פיתוח מדרג יום-יום ⁽³⁾	ביצוע ע"י הידירים		ביצוע פיתוח ע"י הקרן
149.9	-	-	-	-	687	192	-	-	192	1989
176.3	-	-	-	-	4,467	1,468	-	-	1,468	1990
208.1	-	-	-	-	652	253	-	-	253	1991
227.6	-	-	-	-	436	185	-	-	185	1992
253.2	542	256	5	251	6,684	3,155	-	251	2,904	1993
289.79	1,760	951	40	911	1,879	1,015	-	911	104	1994
313.28	2,383	1,392	87	1,305	2,414	1,410	-	1,305	105	1995
346.45	1,976	1,276	271	1,005	2,143	1,384	279	1,005	100	1996
370.66	1,174	811	184	627	2,188	1,512	885	627	-	1997
402.61	1,588	1,192	147	1,045	7,541	5,660	4,615	1,045	-	1998
408.02	2,802	2,131	437	1,694	9,631	7,326	4,136	1,694	1,496	1999
408.02	2,748	2,090	285	1,805	6,008	4,570	674	1,805	2,091	2000
413.77	2,261	1,744	237	1,507	4,255	3,282	1,048	1,507	727	2001
440.65	2,384	1,958	259	1,699	6,771	5,562	2,624	1,699	1,239	2002
432.34	3,381	2,725	388	2,337	14,751	11,889	2,754	2,337	6,798	2003
437.56	3,512	2,865	330	2,535	12,445	10,152	1,522	2,535	6,095	2004
448	9,175	7,663	841	6,822	13,757	11,490	832	6,822	3,836	2005
447.56	19,655	16,399	859	15,540	28,030	23,387	76	15,540	7,771	2006
462.77	12,668	10,929	716	10,213	35,054	30,242	-	10,213	20,029	2007
480.37	27,643	24,778	1,152	23,626	42,411	38,016	-	23,626	14,390	2008
499.18	12,482	11,616	1,029	10,587	21,474	19,984	-	10,587	9,397	2009
512.46	9,144	8,736	1,045	7,691	20,304	19,397	-	7,691	11,706	2010
523.59	7,043	6,875	1,097	5,778	22,164	21,634	-	5,778	15,856	2011
532.14	8,957	8,886	834	8,052	26,627	26,415	-	8,052	18,363	2012
541.81	15,627	15,784	618	15,166	39,823	40,224	-	15,166	25,058	2013
540.75	16,587	16,721	675	16,046	45,849	46,220	-	16,046	30,174	2014
535.36	16,408	16,376	550	15,826	37,405	37,332	-	15,826	21,506	2015
534.27	13,471	13,418	408	13,010	37,281	37,132	-	13,010	24,122	2016
536.41	20,108	20,108	(3) 861	(3) 19,247	45,416	45,416	-	(3) 19,247	26,169	2017
	215,479	197,680	13,355	184,325	498,547	455,904	19,445	184,325	252,134	סה"כ

(1) שוער כדלקמן: מדי דצמבר 2017 היום הקובע. מדי חודש דצמבר של שנת הכספים היום מדי הכסיס.

(2) מדי המחירים לצרכן לפי ממוצע 1987.

(3) נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים, טרם נחתמו הדוחות הכספיים של "דידי הקרן" למורשת הכותל המערבי" לשנת 2017. הנתונים לשנה זו נלקחו מתוך מאזן בלתי מבוקר של העמותה ה"ל ליום 31 בדצמבר 2017.

נתוני ההשקעה שבוצעה על ידי "החברה לפיתוח מדרג יום-בע"ל" מתבססים על נתונים בלתי מבוקרים שנמסרו על ידי החברה.