

**הקרן למורשת הכותל המערבי**

**דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2021**

## הקרו למורשת הכותל המערבי

דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2021

### תוכן עניינים

<u>עמוד</u>	
1	דוח רואי החשבון המבקרים
2-4	הצהרות על פי התוספת (תקנה 2)
5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על הפעילויות
7	דוחות על השינויים בנכסים נטו
8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-26	ביאורים לדוחות הכספיים
27	נספח לדוחות הכספיים

## דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של הקרן למורשת הכותל המערבי

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותת הקרן למורשת הכותל המערבי (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, 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 והנהלה 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 ולבצע 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 חברי הוועד והנהלה 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 2021 ו-2020 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

A Firm in the Deloitte Global Network

ירושלים, 27 באפריל 2022

### תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 6701101, ת.ו. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | [info@deloitte.co.il](mailto:info@deloitte.co.il)

משרד נצרת  
מרכז ארן עמור 9  
נצרת, 16100

טלפון: 073-3994455  
פקס: 073-3994455

[info-nazareth@deloitte.co.il](mailto:info-nazareth@deloitte.co.il)

משרד אילת  
המרכז העירוני  
583, ת.ו.  
אילת, 8810402

טלפון: 08-6375676  
פקס: 08-6371628

[info-elyat@deloitte.co.il](mailto:info-elyat@deloitte.co.il)

משרד חיפה  
מעלה השחרור 5  
ת.ו. 5648  
חיפה, 3105502

טלפון: 04-8607333  
פקס: 04-8672528

[info-haifa@deloitte.co.il](mailto:info-haifa@deloitte.co.il)

משרד ירושלים  
קרית המדע 3  
מנדל הר חוצרים  
ירושלים, 914510  
ת.ו. 45396

טלפון: 02-5018888  
פקס: 02-5374173

[info-jer@deloitte.co.il](mailto:info-jer@deloitte.co.il)

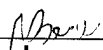
תוספת  
(תקנה 2)  
דוח נוסף

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

אני, שירה שרלין, מצהירה כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים השנתיים ודוח הוועד המנהל של הקרן למורשת הכותל המערבי (להלן – "העמותה") לשנת 2021 (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, אחראית 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.

  
שירה שרלין, רו"ח  
מנהלת כספים

30 במרץ 2022

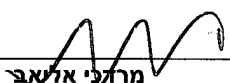
תוספת  
(תקנה 2)  
דוח נוסף

**על פי תקנות החברות הממשלתיות (דוח נוסף בדבר הפעולות שנקטו 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 2021 (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

30 במרץ 2022

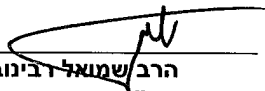
תוספת  
(תקנה 2)  
דוח נוסף

**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 2021 (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 בקורות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקורות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות 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  
יו"ר הוועד המנהל

30 במרץ 2022

## הקרו למורשת הכותל המערבי

### דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	ביאור
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
10,851	3,833	3 (א)
3,598	56	3 (ב)
7,261	20,079	4
21,710	23,968	
94,860	111,401	5
116,570	135,369	
16,402	24,912	6
3,370	3,766	7
6,067	754	8
25,839	29,432	
731	167	9
		10
4,587	6,046	
85,413	99,724	11, א'2
90,000	105,770	
116,570	135,369	

#### רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים  
פקדונות לזמן קצר  
חייבים ויתרות חובה

#### רכוש קבוע, נטו

#### התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שירות אחרים  
עובדים ומוסדות בגין שכר  
זכאים אחרים ויתרות זכות

#### התחייבויות לזמן ארוך

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

התחייבויות תלויות וערבבויות

#### נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה  
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

שירה שרלון, רו"ח  
מנהלת כספים

עמנואל פלוס  
חבר ועד העמותה

מודכי אליאב  
המנהל הכללי

הרב שמעון רבינוביץ  
יו"ר הוועד המנהל

30 במרץ 2022  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

## הקרו למורשת הכותל המערבי

### דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	ביאור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
62,645	89,204	12	מחזור הפעילויות
56,247	80,294	13	עלות הפעילויות
6,398	8,910		הכנסות נטו מפעילויות
6,883	7,336	14	הוצאות הנהלה וכלליות
(485)	1,574		הכנסות נטו (גירעון) לפני מימון
300	364	15	הוצאות מימון, נטו
(785)	1,210		<b>הכנסות (גירעון) לאחר הוצאות מימון</b>
56	-		הוצאות אחרות
(841)	1,210		<b>הכנסות נטו (גירעון) לשנה</b>



## הקרן למורשת הכותל המערבי

### דוחות על השינויים בנכסים נטו

סך הכל אלפי ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה (**) אלפי ש"ח	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		שהושקעו בנכסים קבועים אלפי ש"ח	לשימוש לפעילויות אלפי ש"ח	
73,628	68,538	9,436	(4,346)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</b>
17,105	17,105	-	-	תרומות רכוש קבוע והקצבות ותרומות לרכישת רכוש קבוע (*)
108	108	-	-	קבלת תרומה מיועדת
(841)	-	-	(841)	גירעון לשנה
-	-	2,476	(2,476)	רכישת רכוש קבוע
-	(338)	(2,357)	2,695	העברה לכיסוי הוצאות פחת
90,000	85,413	9,555	(4,968)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>
14,668	14,668	-	-	תרומות רכוש קבוע והקצבות ותרומות לרכישת רכוש קבוע (*)
(108)	(108)	-	-	שחרור מהתניה לפעילות
1,210	-	-	1,210	הכנסות נטו לשנה
-	85	4,566	(4,651)	רכישת רכוש קבוע
-	(334)	(2,444)	2,778	העברה לכיסוי הוצאות פחת
105,770	99,724	11,677	(5,631)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>

(\*) הקצבות לרכישת רכוש קבוע – כולל הקצבה ממשרדי ממשלה בסך 13,294 לפי ש"ח ובסך 15,635 אלפי ש"ח בשנים 2021 ו-2020 בהתאמה, ראה ביאור 12 (ג).

(\*\*) ראה ביאורים 2'א' ו-11

## הקרן למורשת הכותל המערבי

### דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		<u>תזרימי מזומנים- פעילות שוטפת</u>
(841)	1,210	הכנסות נטו (גירעון) לשנה
4,241	(7,003)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
3,400	(5,793)	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת</b>
		<u>תזרימי מזומנים- פעילות השקעה</u>
(40)	3,534	משיכת (הפקדת) פקדון לזמן קצר, נטו
(20,895)	(17,919)	רכישת רכוש קבוע
(20,935)	(14,385)	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>
		<u>תזרימי מזומנים- פעילות מימון</u>
16,957	13,160	קבלת תרומות והקצבות מיועדות לרכוש קבוע, בניכוי סכומים ששוחררו מהתניה
108	-	קבלת תרומה מיועדת לפעילות
17,065	13,160	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</b>
(470)	(7,018)	<b>ירידה במזומנים ושוי מזומנים</b>
11,321	10,851	<b>יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת שנה</b>
10,851	3,833	<b>יתרת מזומנים ושוי מזומנים לסוף שנה</b>
		<u>נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
2,695	2,778	פחת
(8)	8	ירידת (עליית) ערך פקודונות לזמן קצר
412	(564)	עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
5,275	(12,818)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(1,150)	8,162	ירידה בספקים ונותני שירות אחרים
(1,878)	(4,965)	עליה (ירידה) בזכאים אחרים
(1,105)	396	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר
4,241	(7,003)	
		<u>נספח ב' - פעולות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
148	1,400	תרומות רכוש קבוע

## הקדן למורשת הכותל המערבי ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

- א.** הקדן למורשת הכותל המערבי (ע"ר 580137594) (להלן- "הקדן" או "העמותה") הוקמה בשנת תשמ"ח - 1988 והוכרה כעמותה ממשלתית על-ידי היועץ המשפטי לממשלה ביום 8 בספטמבר 2004. בין תפקידיה, כמוגדר בתקנונה, ביצוע עבודות פיתוח, שימור ואחזקה של הכותל המערבי בירושלים, הקמה ופיתוח של דרכי גישה לכותל, עריכת סיורים ועידוד ביקורים בכותל, והקמת מרכזי מידע, מרכזי מבקרים ומרכזים חינוכיים. בהחלטת ממשלה מספר 2925 מיום 19 בדצמבר 2004, העבירה הממשלה לידי הקדן את האחריות לתחזוקת רחבת הכותל המערבי.
- 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 הונח בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2024 ומתחדש מידי 3 שנים על בסיס כללים וקריטריונים הקבועים בחוק.
- ו.** ביום 14 בינואר 2021 נחתם הסכם בין ממשלת ישראל המיוצגת על ידי משרד ראש הממשלה (להלן- "המשרד") לבין הקדן לתקופה שמיום 1 בינואר 2021 ועד ליום 31 בדצמבר 2021. על פי ההסכם, יעביר המשרד לקדן סך של עד 35,443 אלפי ש"ח בגין התקציב השוטף לשנת 2021, בכפוף לחוק התקציב. במהלך שנת 2021 עודכן תקציב השוטף של הקדן - כמפורט בביאור 12.
- 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 2011-2015, 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 תחבורתיות 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 המשרד ובין הקדן, לפיו, הקדן, כזרוע ביצוע של הממשלה בכל פעילויותיה, תהא אחראית על ביצוע פעולות לצורך יישום החלטות הממשלה באמצעות תוכניות לשיפור, בינוי וביקורים ברחבת הכותל ובסביבתו, הכוללות, בין השאר, פעולות חשיפה, שימור והנגשה לציבור של ממצאים ארכיאולוגיים, שדרוג תשתיות תחבורתיות, הרחבת פעילות חינוכית לתלמידים, לסטודנטים ולחיילים, וכן נושאים נוספים כפי שיוחלט. הקדן תבצע את העבודות בהתאם לתוכנית עבודה כללית רב שנתית לשנים 2016-2020, כמו כן הקדן 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 לקביעת התחייבויות המשרדים הממשלתיים ו/או העברת סכומי התקציב שאותם הם צריכים להעביר על פי החלטת הממשלה, וכמפורט בהסכם.
- בנוסף, על פי החלטת ממשלה 4675 מיום 26 באוגוסט 2019, הוגדלה המסגרת התקציבית של תוכנית הפיתוח לשנת 2019 בסך 4 מש"ח נוספים, וכן אושר תקציב בסך 12 מש"ח לשנת 2020 לטובת מימון עבודות לחשיפת אבני המסעדה של הכותל המערבי למרגלות קשת וילסון (הגשר הגדול).
- ביום 6 בדצמבר 2020 התקבלה החלטת ממשלה מספר 617 בעניין הרחבה והארכה של תוכנית החומש לשדרוג תשתיות ולעידוד ביקורים ברחבת הכותל המערבי ותיקון החלטת ממשלה, לפיה בשל סיומה של תוכנית החומש לשנים 2016-2020, ובהיעדר תקציב מדינה, ואי היכולת לאישור תקציב חמש שנתי, במקביל לחשיבות הגדולה בהמשך עבודות הפיתוח המתבצעות בכותל המערבי, הוחלט להגדיל את התקציב לשנת 2020 בסכום של 35 מלש"ח, וכן להאריך את תוכנית החומש לתקופה של שנה אחת נוספת (שנת 2021) לשם המשך ביצוע פעולות בינוי ופיתוח של רחבת הכותל ומנהרות הכותל, כמפורט בהחלטת הממשלה, וזאת על מנת שלא לפגוע בקידום הפיתוח של הכותל המערבי. בהתאם להחלטת הממשלה, התיקף התקציב לתוכנית החומש לשנת 2021 הינו 22.25 מלש"ח.

**הקרן למורשת הכותל המערבי**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 1 - כללי (המשך)**

ז. (המשך)

בהמשך להחלטת הממשלה כאמור, ביום 17 בפברואר 2021, נחתם בין הקרן ובין ממשלת ישראל, המיוצגת על ידי משרד ראש הממשלה, הסכם שעניינו הארכת הסכם המסגרת שנחתם ביום 15 בפברואר 2016 לשנת 2021 (להלן - "הסכם ההארכה"). על פי הסכם ההארכה, הקרן תהא אחראית על ביצוע הפעולות בהתאם לתוכנית העבודה. תקופת הסכם ההארכה מיום 1 בינואר 2021 ועד ליום 31 בדצמבר 2021.

תקציב הסכם ההארכה עמד על כ- 15.272 מ"ח ובמהלך שנת 2021 הוגדל ההיקף התקציבי לתקופת ההארכה לסך 22 מ"ח.

סכום ההכנסות על פי החלטות הממשלה כאמור, מפורטים בביאור 12.

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. השפעת התפרצות נגיף הקורונה (COVID-19) על פעילותה של הקרן

ביום 11 במרץ, 2020, ארגון הבריאות העולמי הכריז על התפרצות נגיף הקורונה כמגיפה עולמית. מגיפה זו הביאה, מתחילת שנת 2020 לירידה בהיקפי הפעילות הכלכלית באזורים רבים בעולם.

בשל הירידה בכמות המתפללים והמבקרים חלה ירידה בהכנסותיה העצמיות של הקרן, לרבות תרומות, וכן בהקצבות לפעילויות, וכן בעלות פעילויות אלו בשנים 2020-2021.

**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 בתקן חשבונאות מספר 41 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

**מדד** - מדד המחירים לצרכן, כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

**דולר** - דולר של ארה"ב.

## הקדן למורשת הכותל המערבי

### ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ב. עד לשנת 2020 נערכו הדוחות הכספיים של העמותה על פי המתכונת שנקבעה בגילוי דעת 69 של לשכת רווחי חשבון בישראל.
- בחודש אוגוסט 2020, פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. התקן מחליף את גילוי דעת מספר 69 ותיקונים לו.
- בחודש נובמבר 2021, פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021), כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים אשר כלל תיקון בדבר הכרה בשירותים שהתקבלו ללא תמורה. ראה ביאור 2'א בדבר השפעות יישום תקן 40 לראשונה.
- חלק מההשקעות בפיתוח מתבצעות על ידי גופים אחרים. להשקעות אלו לא ניתן גילוי דוחות 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. זף 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.
- ו. **מזומנים ושוי המזומנים:**
- כשווי 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.

## הקדן למורשת הכותל המערבי

### ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. רכוש קבוע:

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

העמותה מציגה את פריטי הרכוש הקבוע שלה באופן הבא: פריטי רכוש קבוע מוצגים במאזן לפי עלוהם 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 הפחת 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. התחייבות בשל סיום יחסי עובד – מעביד (הטבות בשל פיצויי פרישה):

על פי תקן חשבונאי 39 – "הטבות עובד" (להלן – "התקן") העמותה בחרה לטפל בהטבות בגין פיצויי פרישה בהתאם למודל הסגירה. בהתאם למודל הסגירה, העמותה מודדת את ההתחייבות נטו בגין פיצויי פרישה עבור מחויבויותיה להטבות בגין פיצויי פרישה בסכום נטו של הסכומים הבאים:

א. החבות של העמותה לשלם הטבות בגין פיצויי פרישה תחת ההנחה שבמועד הדיווח כל העובדים יפרשו בתנאים שיזכו אותם בפיצויים, בניכוי

ב. ערכי הפדיון של נכסי התכנית שמהם המחויבות צריכה להיות מסולקת במישרין.

תפיטוריהם, או סכומים שמגיעים להם על פי הסכמים חוזיים או אחרים עם העובדים או נציגיהם בעת פרישה מהעמותה או אשר עומדים בהגדרה של הטבות בגין פיצויי פרישה.

במקרים בהם ערך הפדיון של נכסי התכנית עולים על חבות של העמותה, העמותה תציג בדוח על המצב הכספי נכס רק במידה שבה התשלום מראש יביא להקטנה בתשלומים העתידיים או להחזר כספי.

שינוי נטו בהתחייבות נטו בגין פיצויי פרישה במהלך התקופה, למעט שינוי שניתן לייחסו להטבות ששולמו לעובדים במהלך התקופה או להפקדות המעביד, יוכר במלואו ברווח או הפסד, אלא אם תקן אחר דורש שהעלות תוכר כחלק מהעלות של הנכס כגון מלאי או רכוש קבוע.

**הקרו למורשת הכותל המערבי**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י. 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

(3) להלן נתונים על שער החליפין של הדולר:

שיעור השינוי		שער חליפין של הדולר		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	2020	2021	
%	%	שקל חדש	שקל חדש	
(5.96)	(4.31)	3.25	3.11	דולר ארה"ב

(4) להלן נתונים בדבר מדד המחירים לצרכן:

שיעור השינוי		מדד המחירים לצרכן		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	2020	2021	
%	%	נקודות	נקודות	
(0.69)	2.80	101.101	103.94	מדד "בגין"
(0.60)	2.40	101.202	103.63	מדד "ידוע"

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

**הקדן למורשת הכותל המערבי**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**יא. השפעת תקני חשבונאות חדשים:**

תקן חשבונאות מספר 40 כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים בחודש אוגוסט 2020, פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. התקן מחליף את גילוי דעת מספר 69 ותיקונים לו. בחודש נובמבר 2021, פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021), כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים אשר כלל תיקון בדבר הכרה בשירותים שהתקבלו ללא תמורה. התקן כולל שינויים בכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים (לגבי תרומות של נכסים קבועים ומזומנים להשקעה בנכסים קבועים וכן לגבי שירותים שהתקבלו ללא תמורה), בכללי ההכרה והמדידה של תרומות ברכוש קבוע, סיווג תזרימי מזומנים במסגרת דוח על תזרימי המזומנים, ועוד.

עיקרי השינויים בדוחות אלו הנובעים מיישום הוראות תקן 40 שיושם לראשונה החל מדוחות כספיים אלו הינם כדלהלן:

1. תרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים – תקן 40 קובע כי סכומים שניתנו לעמותה עבור רכישת רכוש קבוע שטרם מוכן לשימוש המיועד, והוכרו בדוחות הקודמים כנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני ובעת השימוש בכספים הוכרו ישירות כנכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע, יסווגו מחדש לנכסים נטו שהוגבלו ויו"ז כהכנסות כאשר הרכוש הקבוע מוכן לשימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם. העמותה קיבלה הקצבות ותרומות עבור בניית בית מורשת הכותל. בשנה זו בה יושם התקן לראשונה סווגו מחדש כל הסכומים המצטברים אותם קיבלה העמותה בשנים קודמות מנכסים נטו ששימשו לרכוש הקבוע לנכסים נטו שהוגבלו. כמו כן, תרומות מצטברות ספרי תורה ומגילות, סווגו מנכסים נטו ששימשו לרכוש הקבוע לנכסים נטו שהוגבלו.

**2. סיווג של תרומות שקיימת לגביהן הגבלה בדוח תזרימי מזומנים –**

תזרימי מזומנים מפעילויות מימון יכללו תקבולים מהקצבות ותרומות המגבילות את השימוש בהם לזמן ארוך ואילו תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות יכללו תקבולים מהקצבות ותרומות שקיימת לגביהם הגבלה, למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך. זאת בשונה מהתקינה הקודמת לפיה כלל התקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה נכללו בפעילויות מימון.

**ביאור 3 - א. מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,836	3,821
3	-
12	12
<u>10,851</u>	<u>3,833</u>

מזומנים בבנקים בשקלים  
מזומנים בבנקים במט"ח  
קופות

**ב. פקדונות לזמן קצר**

ליום 31 בדצמבר		שיעור הריבית %
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,598	56	0.2

פקדונות לזמן קצר (\*)



**הקרו למורשת הכותל המערבי**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
-	9,506	הכנסות לקבל בגין תקציב שוטף (*)
5,235	3,536	הכנסות לקבל בגין תקציב פיתוח (*)
-	4,257	הכנסות לקבל פרויקטים חינוכיים (*)
1,007	1,387	הכנסות לקבל בגין הדרכה, סיורים ואחרים
19	358	הכנסות לקבל בגין הקצבות לפרוייקטים
-	72	הכנסות לקבל בגין קופות צדקה
111	377	חברות כרטיסי אשראי
363	304	מקדמות לספקים
440	197	הוצאות מראש
86	85	אחרים
<b>7,261</b>	<b>20,079</b>	

(\*) יתרת הכנסות לקבל הינה בגין יתרה לקבל ממשרדי הממשלה.



**הקרו למורשת הכותל המערבי**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 6 - ספקים ונותני שירות אחרים**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,041	15,330
7,324	9,345
37	237
<u>16,402</u>	<u>24,912</u>

חובות פתוחים  
 הוצאות שנצברו  
 המחאות לפירעון

**ביאור 7 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
966	1,360
955	1,038
1,449	1,368
<u>3,370</u>	<u>3,766</u>

עובדים  
 מוסדות  
 הפרשה לחופשה

**ביאור 8 - זכאים אחרים ויתרות זכות**

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,590	-
1,983	10
494	744
<u>6,067</u>	<u>754</u>

בגין עבודות פיתוח  
 הכנסות מראש  
 זכאים אחרים

## הקרן למורשת הכותל המערבי ביאורים לדוחות הכספיים

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

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,487	911	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
(756)	(744)	בניכוי יעודה
731	167	

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מכסה במלואה את ההתחייבויות של העמותה לתאריך המאזן, למעט התחייבויות שכוסו על ידי תשלום לפוליסות ביטוח מתאימות לתוכניות פנסיה. ההתחייבות 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 וערביות

א. התחייבויות תלויות

1. כנגד הקרן ואחרים, הוגשה תביעה לפיצוי בסך כ- 138 אלפי ש"ח בגין טענה להפליה בעת בידוק בטחוני בכניסה לרחבת הכותל המערבי. הנהלת הקרן, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים, אינה יכולה להעריך בשלב זה את סיכוייה של התביעה להתקבל, ולפיכך לא כללה בספריה הפרשה בגין התביעה כאמור.
2. כנגד הקרן הוגשה תביעה ע"י עובד לשעבר בסך כ- 88 אלפי ש"ח. הקרן, בהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים, כללה בספריה הפרשה לכיסוי חשיפתה האפשרית בגין התביעה כאמור.
3. כנגד הקרן ואחרים תלויה ועומדת תביעה בקשר עם מותו של מבקר, וזאת בטענה לאחריותה של הקרן כפועלת בשטח בו התרחש האירוע. במסגרת התביעה הגישה המדינה הודעת צד ג' כנגד הקרן. הקרן העבירה את הטיפול בתביעה הנ"ל לחברת הביטוח אשר מכסה את ההתחייבות הנובעת מהתביעה כאמור, למעט השתתפות עצמית של הקרן בסכומים שאינם מהותיים.
4. 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.

ב. ערביות

נכון ליום 31 בדצמבר 2021, לקרן ערביות בנקאיות בסך כולל של כ-107 אלפי ש"ח שניתנו לספקים ולנותי שירותים אחרים.

**הקרן למורשת הכותל המערבי**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 11 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה**

סך הכל אלפי ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		
	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
68,538	67,076	1,462	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</b>
17,105	18,567	(1,462)	תרומות רכוש קבוע והקצבות ותרומות לרכישת רכוש קבוע (*)
108	-	108	קבלת תרומה מיועדת
(338)	(338)	-	העברה לכיסוי הוצאות פחת
85,413	85,305	108	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>
14,753	14,753	-	תרומות רכוש קבוע והקצבות ותרומות לרכישת רכוש קבוע (*)
(108)	-	(108)	שחרור מהתניה לפעילות
(334)	(334)	-	העברה לכיסוי הוצאות פחת
99,724	99,724	-	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>

יתרת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני כוללת מבנה בית מורשת הכותל, אוסף פריטי אומנות, ספרי תורה ומגילות, וכן ציוד ברחבת הכותל שניתנו לקרן בתרומה.

(\*) כולל 85 אלפי ש"ח שהועברו מנכסים נטו לשימוש לפעילויות.

**הקרן למורשת הכותל המערבי**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 12 - מחזור הפעילויות**

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
42,540	53,682	הקצבות ממשרדי ממשלה – ראה ב'
7,510	12,426	הקצבות לעבודות פיתוח ובינוי – ראה ג'
5,375	8,029	הכנסות מפרויקטים חינוכיים ואחרים – ראה ב'
2,974	5,645	הכנסות בגין הדרכה וסיורים
758	1,801	תרומות
1,344	3,000	הקצבות בגין הדרכה וסיורים לחיילים – ראה ג'
1,000	1,000	הקצבות בגין הדרכה וסיורים לתלמידים – ראה ג'
695	2,337	הכנסות מתרומות לבינוי ופיתוח
394	1,244	הכנסות מבדק בית-קופות צדקה
55	40	הכנסות אחרות
<u>62,645</u>	<u>89,204</u>	

ב. הקצבות ממשרדי ממשלה- הכנסות ממשרד ראש הממשלה לתקצוב שוטף של הקרן. ראה גם ביאור 1 (i).

בסעיף הכנסות מפרויקטים חינוכיים נכללו הקצבות ממשרדי ממשלה בגין פרויקט סטודנטים, פרויקט הכנה לבר מצוה ארצי, ופרויקט הסברה בכותל המערבי בסך כולל של כ- 6,237 אלפי ש"ח ובסך של כ- 4,377 אלפי ש"ח בשנים 2020 ו-2021 בהתאמה. אשתקד, כוללת היתרה גם הקצבה בגין תכנים במדיה בסך 1,576 אלפי ש"ח.

ג. הקצבות לעבודות פיתוח ובינוי והקצבות בגין הדרכה וסיורים לחיילים ולתלמידים- ראה גם ביאור 1 (i).

הקצבות ממשלה לעבודות בינוי בגין נכסים שהוכרו כרכוש קבוע בסך 13,294 אלפי ש"ח ו- 15,635 אלפי ש"ח בשנים 2020 ו-2021 בהתאמה, נזקפו לנכסים נטו/ רכוש קבוע.

## הקרו למורשת הכותל המערבי

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 13 - עלות הפעילויות

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
27,093	31,866
8,553	19,685
12,585	17,356
2,891	5,605
1,332	1,667
675	502
794	1,176
2,324	2,437
56,247	80,294

אחזקה ושימור רחבת הכותל  
עבודות פיתוח - ראה ב' להלן  
פרויקטים חינוכיים וספורים - ראה ג' להלן  
אחזקת אתרי מנהרות הכותל  
מדיה  
היסעים  
בטיחות  
פחת

ב. עבודות פיתוח:

ההרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,814	13,872
636	1,509
-	1,016
-	2,927
483	146
186	198
434	17
8,553	19,685

מנהרות הכותל המערבי - תימוך, שיקום, חשיפה ובינוי  
שיפור תשתיות ברחבת הכותל  
מיצג  
עבודות בטיחות  
מהנדסים  
ביטוח עבודות קבלניות  
אולם גדול

(\*) עלויות בינוי בית מורשת הכותל המערבי נזקפו לנכסים נטו/ רכוש קבוע - ראה ביאור 5.

**הקרו למורשת הכותל המערבי**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 13 - עלות הפעילויות (המשך)**

**ג. פרויקטים חינוכיים וסיורים:**

**הרכב:**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,255	1,330	הדרכה במנהרות
1,339	3,003	חיילים
1,026	1,234	תלמידים
1,925	5,088	סטודנטים
2,190	1,813	תפעול אגף החינוך
1,014	1,065	בר מצוה בכותל
2,116	2,035	פרוייקטים חינוכיים בר מצוה
665	880	סיורים לקהל הרחב
481	142	בר מצוה לניצולי שואה ואזרחים ותיקים
341	426	פרוייקט תהילים
108	168	שיווק וקידום אתרי תיירות
58	81	בר מצוה לילדי רווחה ויתומי צה"ל
67	91	פרוייקטים חינוכיים שונים והוצאות אחרות
<b>12,585</b>	<b>17,356</b>	

ד. סך הוצאות שכר שנכללו בעלות הפעילות – 17,531 אלפי ש"ח ו- 16,890 אלפי ש"ח לשנים שנתיימו ביום 31 בדצמבר 2021 ו- 2020.

**ביאור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות**

**א. ההרכב:**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,578	3,358	שכר ונלוות
396	476	יחסי ציבור ופרסומים
1,071	1,081	שירותים מקצועיים והוצאות משפטיות
415	354	דואר ותקשורת
371	341	פחת
246	339	דוברות ותקשורת
198	261	משרדיות
271	427	אחזקת מחשוב
135	135	שכירות משרדים
54	49	אחזקת רכב
2	61	מסים ואגרות
79	71	ביטוחים
13	29	השתלמויות וספרות מקצועית
54	354	אחרות
<b>6,883</b>	<b>7,336</b>	



## הקרו למורשת הכותל המערבי

### ביאורים לדוחות הכספיים

**ביאור 14 - 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 2021:

<u>תגמולים בעבור שירותים</u> <u>שכר שנתי ברוטו</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פרטי מקבל התגמול</u>	
	<u>היקף משרה</u>	<u>תפקיד</u>
506	מלאה	מנכ"ל
407	מלאה	משנה למנכ"ל
469	מלאה	מנהל אגף בינוי
297	מלאה	מנהל אגף חינוך
300	מלאה	מנהל אגף תפעול

תנאים לסיום ההתקשרות- כמפורט בביאור 9 לדוחות הכספיים

**ביאור 15 - הוצאות מימון, נטו**

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
39	108
199	244
62	12
<u>300</u>	<u>364</u>

הוצאות ריבית, נטו  
עמלות בנק וכרטיסי אשראי  
הפרשי שער ואחרות נטו

**הקרו למורשת הכותל המערבי**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 16 - צדדים קשורים**

א. החברה לשיקום ולפיתוח הרובע היהודי בעיר העתיקה בירושלים בע"מ הינה חברה ממשלתית. הקרו שוכרת את משרדיה מהחברה לשיקום ולפיתוח וכן שוכרת הקרו את מרכז המבקרים מהחברה לשיקום ולפיתוח ובתמורה לכך מעבירה דמי שכירות בשיעור של 6% מהכנסות מרכז המבקרים. בנוסף, הקרו מספקת שירותי הדרכה לחברה לשיקום ולפיתוח.

ב. יתרות עם צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
7	-	חייבים ויתרות חובה
1	18	ספקים ונותני שירותים

ג. להלן פרטים על עסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		<b>הוצאות</b>
1	37	אחזקת אתר מרכז מבקרים
89	90	שכירות משרדים
15	9	חניה

ד. יתרות ותנועות עם ממשלת ישראל, נכללות בביאורים 4 ו-12.

**הקדן למורשת הכותל המערבי**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 17 - 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 בתאגידים בנקאיים מוכרים ולפיכך הנהלת העמותה אינה צופה סיכוני אשראי מהותיים בגינם.

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

**ב. שווי הוגן:**

המכשירים הפיננסיים של העמותה כוללים מזומנים ושווי מזומנים ופקדונות בתאגידים 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.

**הקרון למורשת הכותל המערבי**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 17 - מכשירים פיננסיים (המשך)**

**מאזן הצמדה של יתרות כספיות ליום 31 בדצמבר 2021 (באלפי ש"ח):**

סך הכל	צמוד לדולר	לא צמוד		
		ללא ריבית	נושא ריבית	
3,833	-	3,833	-	מזומנים ושווי מזומנים
56	-	-	56	פקדונות לזמן קצר
17,578	-	17,578	-	חייבים ויתרות חובה
(24,912)	-	(24,912)	-	ספקים ונותני שרות אחרים
(2,398)	-	(2,398)	-	עובדים ומוסדות בגין שכר
(744)	-	(744)	-	זכאים אחרים
(167)	-	(167)	-	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(6,754)	-	(6,810)	56	עודף נכסים כספיים על התחייבויות כספיות (התחייבויות על נכסים)

**מאזן הצמדה של יתרות כספיות ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח):**

סך הכל	צמוד לדולר	לא צמוד		
		ללא ריבית	נושא ריבית	
10,851	3	10,848	-	מזומנים ושווי מזומנים
3,598	-	-	3,598	פקדונות לזמן קצר
6,897	-	6,897	-	חייבים ויתרות חובה
(16,402)	-	(16,402)	-	ספקים ונותני שרות אחרים
(1,921)	-	(1,921)	-	עובדים ומוסדות בגין שכר
(4,084)	-	(4,084)	-	זכאים אחרים
(731)	-	(731)	-	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(1,792)	3	(5,393)	3,598	עודף נכסים כספיים על התחייבויות כספיות (התחייבויות על נכסים)

ריכוז השקעות בפרויקטים לשנים 1989-2021 באלפי ש"ח

מדר סוף שנה <sup>(2)</sup>	השקעות הידידים				השקעות בפיתוח ופרויקטים אחרים				השנה	
	סה"כ משוער <sup>(1)</sup>	סה"כ	יחסי איבור והסברה	ביצוע פיתוח ופרויקטים אחרים	סה"כ ביצוע	סה"כ פיתוח	ביצוע ע"י פיתוח זר	ביצוע ע"י הידידים		
149.9	-	-	-	-	711	192	-	-	192	1989
176.3	-	-	-	-	4,624	1,468	-	-	1,468	1990
208.1	-	-	-	-	675	253	-	-	253	1991
227.6	-	-	-	-	451	185	-	-	185	1992
253.2	561	256	5	251	6,919	3,155	-	251	2,904	1993
289.79	1,822	951	40	911	1,945	1,015	-	911	104	1994
313.28	2,467	1,392	87	1,305	2,499	1,410	-	1,305	105	1995
346.45	2,045	1,276	271	1,005	2,218	1,384	279	1,005	100	1996
370.66	1,215	811	184	627	2,265	1,512	885	627	-	1997
402.61	1,644	1,192	147	1,045	7,807	5,660	4,615	1,045	-	1998
408.02	2,900	2,131	437	1,694	9,971	7,326	4,136	1,694	1,496	1999
408.02	2,844	2,090	285	1,805	6,220	4,570	674	1,805	2,091	2000
413.77	2,341	1,744	237	1,507	4,405	3,282	1,048	1,507	727	2001
440.65	2,467	1,958	259	1,699	7,009	5,562	2,624	1,699	1,239	2002
432.34	3,500	2,725	388	2,337	15,271	11,889	2,754	2,337	6,798	2003
437.56	3,636	2,865	330	2,535	12,884	10,152	1,522	2,535	6,095	2004
448	9,499	7,663	841	6,822	14,242	11,490	832	6,822	3,836	2005
447.56	20,347	16,399	859	15,540	29,018	23,387	76	15,540	7,771	2006
462.77	13,115	10,929	716	10,213	36,290	30,242	-	10,213	20,029	2007
480.37	28,617	24,778	1,152	23,626	43,906	38,016	-	23,626	14,390	2008
499.18	12,922	11,616	1,029	10,587	22,231	19,134	-	10,587	9,397	2009
512.46	9,467	8,736	1,045	7,691	21,019	19,397	-	7,691	11,706	2010
523.59	7,292	6,875	1,097	5,778	22,945	21,634	-	5,778	15,856	2011
532.14	9,273	8,886	834	8,052	27,565	26,415	-	8,052	18,363	2012
541.81	16,177	15,784	618	15,166	41,226	40,224	-	15,166	25,058	2013
540.75	17,171	16,721	675	16,046	47,465	46,220	-	16,046	30,174	2014
535.36	16,986	16,376	550	15,826	38,723	37,332	-	15,826	21,506	2015
534.27	13,946	13,418	408	13,010	38,594	37,132	-	13,010	24,122	2016
536.41	26,719	25,810	339	25,471	52,933	51,131	-	25,471	25,660	2017
540.69	17,694	17,228	457	16,771	43,568	42,421	-	17,228	25,193	2018
543.94	12,129	11,881	351	11,530	31,730	31,080	-	11,881	19,199	2019
540.16	21,891	21,112	182	21,112	49,620	48,266	-	21,294	26,972	2020
553.31	18,306 <sup>(3)</sup>	18,306 <sup>(3)</sup>	115	18,191 <sup>(3)</sup>	51,344	51,344	-	18,306	33,038	2021
	298,993	272,091	13,938	258,153	698,293	634,730	19,445	259,258	356,027	סה"כ

(1) שוער כדלקמן: מדר דצמבר 2021 הינו הקובע. מדר חודש דצמבר של שנת הכספים הינו מדר הבסיס.

(2) מדר המחירים לצרכן לפי ממוצע 1987.

(3) נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים, טרם נחתמו הדוחות הכספיים של "ידידי הקרן למורשת הכותל המערבי" לשנת 2021. הנתונים לשנה זו נלקחו מתוך מאזן בוחן בלתי מבוקר של העמותה הנ"ל ליום 31 בדצמבר 2021.

נתוני ההשקעה שבוצעה על ידי "החברה לפיתוח מזרח ים בע"מ" מתבססים על נתונים בלתי מבוקרים שנמסרו על ידי החברה.