

הקרו למורשת הכותל המערבי

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2018

הקרן למורשת הכותל המערבי

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2018

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
9-24	ביאורים לדוחות הכספיים
25	נספח לדוחות הכספיים

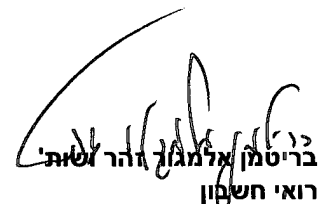
דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של הקרן למורשת הכותל המערבי

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותת הקרן למורשת הכותל המערבי (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, 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 שישמשו 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 2018 ו-2017 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.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 2 (יא) בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש (Restatement) של הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך, על מנת לשקף בהם למפרע את השפעת תיקון הטעות בגין הצגת רכוש קבוע.



בריטמן אלמוג זוהר
רואי חשבון

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

ירושלים, 26 במרץ 2019

תל אביב - משרד ראשי

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

משרד נצרת
מרגי אבן עאמר 9
נצרת, 16100

טלפון: 073-3994455
פקס: 073-3994455
info-nazareth@deloitte.co.il

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

טלפון: 08-6375676
פקס: 08-6371628
info-eilat@deloitte.co.il

משרד באר שבע
רחוב האנרגיה 77, בנין 1
פארק ההייטק, גבי ים נגב
באר שבע, 8470912

טלפון: 08-6909500
פקס: 08-6909600
info-beersheva@deloitte.co.il

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

טלפון: 04-8607333
פקס: 04-8672528
info-haifa@deloitte.co.il

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל הר חוצבים
ירושלים, 914510
ה.ח. 45396

טלפון: 02-5018888
פקס: 02-5374173
info-jer@deloitte.co.il

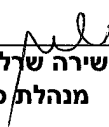
תוספת
(תקנה 2)
דוח נוסף

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

אני, שירה שרליון, מצהירה כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים השנתיים ודוח הוועד המנהל של הקרן למורשת הכותל המערבי (להלן – "העמותה") לשנת 2018 (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 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.


שירה שרליון, רו"ח
מנהלת כספיים

26 במרץ 2019

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 2018 (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.


מרדכי אליאב
המנהל הכללי

26 במרץ 2019


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 2018 (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"ר הוועד המנהל

26 במרץ 2019

הקרו למורשת הכותל המערבי

דוחות על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
12,715	15,969	3 (א)	רכוש שוטף מזומנים ושווי מזומנים פקדונות לזמן קצר חייבים ויתרות חובה
15	1,515	3 (ב)	
9,421	6,300	4	
<u>22,151</u>	<u>23,784</u>		
----- (*) 50,354	----- 63,237	5	רכוש קבוע, נטו
<u>(*) 72,505</u>	<u>87,021</u>		
20,206	17,553	6	התחייבויות שוטפות ספקים ונותני שירות אחרים עובדים ומוסדות בגין שכר זכאים אחרים ויתרות זכות
3,683	4,262	7	
6,237	5,957	8	
<u>30,126</u>	<u>27,772</u>		
----- 190	----- 447	9	התחייבויות לזמן ארוך התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		10	התחייבויות תלויות וערביות
(*) 42,141	57,340		נכסים נטו נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
48	1,462		
<u>(*) 42,189</u>	<u>58,802</u>		
<u>(*) 72,505</u>	<u>87,021</u>		

(*) הוצג מחדש, ראה ביאור 2 (יא)

 שירה שרלין, תו"ח מנהלת כספים	 עודד פלוס חבר ועד העמותה	 מרדכי אליאב המנהל הכללי	 הרב שמואל רבינוביץ יו"ר הוועד המנהל	26 במרץ 2019 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			
2017	2018	ביאור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
(*) 96,837	98,213	11	מחזור הפעילויות
(*) 90,040	87,958	12	עלות הפעילויות
6,797	10,255		הכנסות נטו מפעילויות
(**) 6,930	7,060	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(133)	3,195		הכנסות נטו (גירעון) לפני מימון
382	294	14	הוצאות מימון, נטו
(515)	2,901		הכנסות (גירעון) לאחר הוצאות מימון
65	26		הוצאות אחרות
(580)	2,875		הכנסות נטו (גירעון) לשנה

(*) הוצג מחדש, ראה ביאור 2 (יא)
(**) סווג מחדש

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הקרו 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		
		שימוש לרכוש קבוע (**) אלפי ש"ח	שימוש לפעילויות אלפי ש"ח	
36,550	48	42,292	(5,790)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
6,219	5,563	656	-	תרומות רכוש קבוע והקצבות ותרומות לרכישת רכוש קבוע (*)
(580)	-	-	(580)	גירעון לשנה
-	(5,563)	9,340	(3,777)	רכישת רכוש קבוע
-	-	(1,934)	1,934	העברה לכיסוי הוצאות פחת
42,189	48	50,354	(8,213)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
1,414	1,414	-	-	קבלת תרומות מיועדות
12,324	11,007	1,317	-	תרומות רכוש קבוע והקצבות ותרומות לרכישת רכוש קבוע (*)
2,875	-	-	2,875	הכנסות נטו לשנה
-	(11,007)	13,827	(2,820)	רכישת רכוש קבוע
-	-	(29)	29	גריעת רכוש קבוע
-	-	(2,232)	2,232	העברה לכיסוי הוצאות פחת
58,802	1,462	63,237	(5,897)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

(*) הקצבות לרכישת רכוש קבוע – כולל הקצבה ממשרדי ממשלה בסך 9,446 אלפי ש"ח ובסך 3,529 אלפי ש"ח בשנים 2018 ו-2017 בהתאמה, ראה ביאור 11 (ג). בנוסף, בשנת 2017 נכללה הקצבה לבינוי בסך 2,000 אלפי ש"ח מעיריית ירושלים, על פי החלטת ממשלה מספר 2680 מיום 28 במאי 2017.

(**) הוצג מחדש, ראה באור 2 (יא).

הקרן למורשת הכותל המערבי

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(580)	2,875
11,546	3,282
<u>10,966</u>	<u>6,157</u>
-	(1,500)
(*) (9,340)	(13,827)
-	3
<u>(9,340)</u>	<u>(15,324)</u>
(*) 5,563	12,421
<u>5,563</u>	<u>12,421</u>
7,189	3,254
5,526	12,715
<u>12,715</u>	<u>15,969</u>

תזרימי מזומנים- פעילות שוטפת

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

תזרימי מזומנים- פעילות השקעה

הפקדת פקדון לזמן קצר
רכישת רכוש קבוע
תמורה ממימוש רכוש קבוע
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים- פעילות מימון

קבלת תרומות והקצבות מיועדות
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת

עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
הפסד הון מגריעת רכוש קבוע

1,934	2,232
(9)	257
-	26

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

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

7,771	3,121
(598)	(2,653)
1,839	(280)
609	579

<u>11,546</u>	<u>3,282</u>
---------------	--------------

נספח ב' - פעולות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

תרומות רכוש קבוע

<u>656</u>	<u>1,317</u>
------------	--------------

(*) הוצג מחדש, ראה ביאור 2 (יא)

הקרן למורשת הכותל המערבי ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

- א.** עמותת הקרן למורשת הכותל המערבי (להלן - "העמותה" או "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 2021 ומתחדש מידי 3 שנים על בסיס כללים וקריטריונים הקבועים בחוק.
- ו.** ביום 7 בפברואר 2018 נחתם הסכם בין ממשלת ישראל המיוצגת על ידי משרד ראש הממשלה (להלן- "המשרד") לבין הקרן לתקופה שמיום 1 בינואר 2018 ועד ליום 31 בדצמבר 2018. על פי ההסכם, יעביר המשרד לקרן סך של עד 36,400 אלפי ש"ח בגין התקציב השוטף לשנת 2018, בכפוף לחוק התקציב. במהלך שנת 2018 עודכן תקציבה השוטף של הקרן ראה ביאור 11.
- 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 תכנית 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 ותחברותיות וכן הרחבת פעילות חינוכית לתלמידים, לסטודנטים ולחייילים 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 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 ותחברותיות, הרחבת פעילות חינוכית לתלמידים, לסטודנטים ולחייילים, 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.
- ביום 28 במאי 2017, התקבלה החלטת ממשלה מספר 2680 לפיה תוגדל המסגרת התקציבית הכוללת של תכנית החומש שנקבעה בהחלטת הממשלה בעניין תכנית החומש, בסך 1 מש"ח נוספים לכל אחת מהשנים 2018 ו- 2019.

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 בכתבו מיום 18 בינואר 2005 כי החברה לשיקום ולפיתוח רשאית להחכיר לקרן את המגרש ללא תמורה וללא הליכי מכרז.

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 הות"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 והבהרות לגילוי דעת מספר 69".

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. 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 ושווי 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.

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 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. 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.

הקדן 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:

שיעור השינוי		שער חליפין של הדולר		דולר ארה"ב
לשנה שהסתיימה		ליום 31 בדצמבר		
ביום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	2017	2018	
%	%	שקל חדש	שקל חדש	
(9.83)	8.10	3.467	3.748	

(4) להלן נתונים בדבר מדד המחירים לצרכן:

שיעור השינוי		מדד המחירים לצרכן		מדד "בגין"
לשנה שהסתיימה		ליום 31 בדצמבר		
ביום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	2017	2018	
%	%	נקודות	נקודות	
0.4	0.8	100.4	101.2	
0.3	1.2	100.3	101.5	מדד "ידוע"

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

י. סיווג מחדש:

נתונים מסוימים שפורסמו בעבר בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 סווגו מחדש על מנת להתאימם לאופן ההצגה הנוכחי בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018.

יא. הצגה מחדש:

הקדן תיאמה בדרך של הצגה מחדש את דוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך על מנת לשקף בהם למפרע את ההשפעה של רישום רכוש קבוע שהוכר בעבר כהוצאה.

(1) להלן השפעת ההצגה מחדש על סעיפי הדוח על המצב הכספי:

ליום 31 בדצמבר 2017			רכוש קבוע
כמדווח	השפעת	כפי שדווח	
בדוחות אלה	ההצגה מחדש	בעבר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
50,354	19,129	31,225	
50,354	19,129	31,225	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

(2) להלן השפעת ההצגה מחדש על סעיפי הדוח על הפעילויות:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017				מחזור ההכנסות
כמדווח	השפעת	השפעת סיווג	כפי שדווח	
בדוחות אלה	ההצגה מחדש	מחדש	בעבר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
96,837	(5,563)	-	102,400	
90,040	(5,563)	593	95,010	עלות ההכנסות

הקדן למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. הצגה מחדש: (המשך)

(3) להלן השפעת ההצגה מחדש על סעיפי הדוח על השינויים בנכסים נטו:

ליום 31 בדצמבר 2017

כמדוח בדוחות אלה אלפי ש"ח	השפעת ההצגה מחדש אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר אלפי ש"ח
6,219	5,563	656
<u>50,354</u>	<u>19,129</u>	<u>31,225</u>

תרומות רכוש קבוע והקצבות לרכוש קבוע
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

(4) להלן השפעת ההצגה מחדש על סעיפי הדוח על תזרימי המזומנים:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

כמדוח בדוחות אלה אלפי ש"ח	השפעת ההצגה מחדש אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר אלפי ש"ח
(9,340)	(5,563)	(3,777)
<u>5,563</u>	<u>5,563</u>	<u>-</u>

תזרים מזומנים - פעילות השקעה - רכישת רכוש קבוע
תזרימי מזומנים - פעילות מימון - קבלת תרומות והקצבות מיועדות

הקדן למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 - א. מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
12,684	15,956	מזומנים בבנקים בשקלים
18	-	מזומנים בבנקים במט"ח
13	13	קופות
<u>12,715</u>	<u>15,969</u>	

ב. פקדונות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר		שיעור הריבית %	
2017	2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
15	1,515 (*)	P-1.55, 0.3	פקדונות לזמן קצר

(*) כולל פקדון בסך של 1,500 אלפי ש"ח המיועד לכיסוי חוב, ראה ביאור 8 (ב).

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
347	667	הכנסות לקבל בגין תקציב פיתוח (*)
425	890	הכנסות לקבל פרויקטים חינוכיים (*)
2,397	2,307	הכנסות לקבל בגין הדרכה, סיורים ואחרים
2,000	-	הכנסות לקבל מעריית ירושלים בגין בינוי
1,997	181	הכנסות לקבל בגין תרומה לבינוי
639	247	הכנסות לקבל בגין קופות צדקה (*)
472	577	חברות כרטיסי אשראי
955	902	מקדמות לספקים
153	195	הוצאות מראש
36	334	אחרים
<u>9,421</u>	<u>6,300</u>	

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

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

הקדן למורשת הכותל המערבי

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב:

סך הכל אלפי ש"ח	אוסף פריטי אומנות אלפי ש"ח	מבנה (*) אלפי ש"ח	קרקע אלפי ש"ח	מגילות וספרי קודש אלפי ש"ח	שיפורים במושגר אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	מכונות ריהוט וציוד אלפי ש"ח	מחשבים ותוכנה אלפי ש"ח	עלות	יתרה לתחילת השנה	תוספות במהלך השנה	גריעות במהלך השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	פחות שנצבר		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018	עלות מופחתת ליום 2017
														12,030	4,013		
62,384	1,684	19,129	1,850	18,144	1,821	50	12,829	6,877	יתרה לתחילת השנה	15,144	1,283	-	8,160	12,030	4,013	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018	עלות מופחתת ליום 2017
15,144	-	11,007	-	-	122	17	2,715	1,283	תוספות במהלך השנה	(40)	-	-	8,160	2,232	889	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018	עלות מופחתת ליום 2017
(40)	-	-	-	-	-	(40)	-	-	גריעות במהלך השנה	27	-	-	8,160	(11)	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018	עלות מופחתת ליום 2017
77,488	1,684	30,136	1,850	18,144	1,943	27	15,544	8,160	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	14,251	4,902	-	14,251	14,251	4,902	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018	עלות מופחתת ליום 2017
63,237	1,684	30,136	1,850	17,862	1,218	15	7,214	3,258	פחות שנצבר	63,237	3,258	-	63,237	63,237	3,258	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018	עלות מופחתת ליום 2017
50,354	1,684	19,129	1,850	17,893	1,295	33	5,606	2,864	יתרה לתחילת השנה	50,354	2,864	-	50,354	50,354	2,864	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018	עלות מופחתת ליום 2017

ב. ליום 31 בדצמבר 2018, לעמותה ספרי תורה ומגילות, פרוכות וספרי קודש, ריהוט וציוד ברחבת הכותל וכן אוסף פריטי אומנות הרשומים בעלות מופחתת בסך של כ- 19,955 אלפי ש"ח, אשר התקבלו בתרומה ונרשמו בהתאם לשווי הגאות שלהם במועד קבלתם, כפי שהוערכו על ידי העמותה.

ג. יתרת הקרקע הינה בין הרכה בשטח מקרקעין שהתקבל במתנה ונרשם בהתאם לשווי הגאות למועד קבלתו.

(*) הוצג מחדש, ראה ביאור 2 (יא)

הקרן למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 - ספקים ונותני שירות אחרים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,716	9,948
5,995	4,140
5,495	3,465
<u>20,206</u>	<u>17,553</u>

חובות פתוחים
הוצאות שנצברו
המחאות לפירעון

ביאור 7 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,626	1,840
935	1,038
1,122	1,384
<u>3,683</u>	<u>4,262</u>

עובדים
מוסדות
הפרשה לחופשה

ביאור 8 - זכאים אחרים ויתרות זכות

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,463	4,463
1,700	1,494
74	-
<u>6,237</u>	<u>5,957</u>

בגין עבודות פיתוח שבוצעו ע"י תאגיד אחר – ראה ב'
הכנסות מראש
זכאים אחרים

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.

נכון ליום 31 בדצמבר 2018, יתרת פקדון בתאגיד בנקאי בסך של 1,500 אלפי ש"ח, מיועדת לכיסוי החוב- ראה ביאור 3 (ב).

הקרן למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

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

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
874	1,110	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
(684)	(663)	בניכוי יעודה
190	447	

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 וערביות

א. התחייבויות תלויות

1. כנגד הקרן ואחרים, הוגשה תביעה משפטית בסך של 100 אלפי ש"ח בגין הפרת חוק איסור הפליה במוצרים, בשירותים ובכניסה למקומות ציבוריים. למועד עריכת הדוחות הכספיים נדחתה התביעה ולפיכך לא כללה הקרן בספריה הפרשה בגין התביעה כאמור.
2. כנגד הקרן ואחרים, הוגשה תביעה משפטית בסך של 150 אלפי ש"ח בגין הפרת חוק איסור הפליה במוצרים, בשירותים ובכניסה למקומות ציבוריים. הנהלת הקרן, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים, סבורה כי סיכויי התביעה כנגד הקרן אינם מוערכים כגבוהים, ולפיכך לא כללה בספריה הפרשה בגין התביעה כאמור.
3. נגד 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

לקרן ערבות בסך של 158.6 אלפי ש"ח שניתנה לעיריית ירושלים בגין היתר בנייה.

הקדן למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 - מחזור הפעילויות

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
35,680	44,092	הקצבות ממשרדי ממשלה – ראה ב'
(*) 10,470	6,483	הקצבות לעבודות פיתוח, בניה ושיפוצים – ראה ג'
16,072	14,795	הכנסות מפרויקטים חינוכיים - ראה ב'
12,045	13,657	הכנסות בגין הדרכה וסיורים
10,510	8,310	הכנסות מתרומות לבינוי ופיתוח תרומות
(*) 5,018	4,146	הקצבות בגין הדרכה וסיורים לחיילים – ראה ג'
3,000	3,000	הקצבות בגין הדרכה וסיורים לתלמידים – ראה ג'
2,000	2,000	הכנסות מבדק בית- קופות צדקה
1,977	1,496	הכנסות אחרות
65	234	
<u>96,837</u>	<u>98,213</u>	

(*) הוצג מחדש, ראה ביאור 2 (יא).

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

בסעיף הכנסות מפרויקטים חינוכיים נכללו הקצבות ממשרדי ממשלה בגין פרויקט סטודנטים והבאת אזרחים ותיקים, פרויקט הכנה לבר מצוה ארצי, והפקת תכנית בנושא כיסופי העם היהודי לירושלים בסך כולל של כ- 12,168 ובסך של כ- 14,807 אלפי ש"ח בשנים 2018 ו- 2017 בהתאמה. כמו כן נכללו בשנת 2018 הקצבות עבור תכנית צעדת ה-70 ופרויקט לסטודנטים מהתפוצות בסך כולל של כ- 510 אלפי ש"ח.

ג. הקצבות לעבודות פיתוח, בניה ושיפוצים והקצבות בגין הדרכה וסיורים לחיילים ולתלמידים- 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, וכן על פי החלטת ממשלה 2680 מיום 28 במאי 2017 בעניין הגדלת המסגרת התקציבית של תכנית החומש לשדרוג תשתיות ולעידוד ביקורים ברחבת הכותל המערבי.

הקצבות לעבודות בינוי בגין נכסים שהוכרו כרכוש קבוע בסך 9,446 אלפי ש"ח ו- 3,527 אלפי ש"ח בשנים 2018 ו- 2017 בהתאמה, נזקפו לנכסים נטו/ רכוש קבוע.

בנוסף, הכנסות מעיריית ירושלים בגין הקצבה לבינוי בסך 2,000 אלפי ש"ח בשנת 2017, על פי החלטת ממשלה מספר 2680 מיום 28 במאי 2017 בעניין הגדלת המסגרת התקציבית של תכנית החומש לשדרוג תשתיות ולעידוד ביקורים ברחבת הכותל המערבי, נזקפו לנכסים נטו/ רכוש קבוע.

הקרו למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 - עלות הפעילויות

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
23,516 (**)	24,503
20,097 (*)	14,186
32,605	33,455
7,481	9,224
1,089	1,697
1,878	1,380
1,044	850
740 (**)	739
1,590	1,924
90,040	87,958

אחזקה ושימור רחבת הכותל
עבודות פיתוח (ראה ב' להלן)
פרויקטים חינוכיים וספורים (ראה ג' להלן)
אחזקת אתר מנהרות הכותל
אינטרנט פייסבוק ומדיה
שטלים
אחזקת אתר מרכז מבקרים
בטיחות
פחת

ב. עבודות פיתוח:

ההרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,510	8,143
3,523	3,976
3,298	1,483
388	428
208	270
1,112	14
670	-
311	(128)
77	-
20,097 (*)	14,186

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

(*) הוצג מחדש, ראה ביאור 2 (יא)
(**) סווג מחדש

הקרו למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 - עלות הפעילויות (המשך)

ג. פרויקטים חינוכיים וספורים:

ההרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,443	3,734	הדרכה במנהרות
3,753	4,237	חיילים
2,221	2,079	תלמידים
9,117	9,610	סטודנטים
(*) 3,250	3,652	תפעול אגף החינוך
1,463	3,207	פרוייקטים חינוכיים בר מצוה
2,415	2,256	ספורים לקהל הרחב
1,057	1,386	בר מצוה בכותל
435	648	בר מצוה לילדי רווחה ויתומי צה"ל
523	598	בר מצוה לניצולי שואה ואזרחים ותיקים
4,228	401	תכנית בנושא כיסופים לירושלים לרגל 50 שנה לאיחודה
15	383	מחקרי הערכה לתוכניות חינוכיות
264	320	פרוייקט תהילים
-	287	פרוייקט לסטודנטים מהתפוצות
-	224	צעדת ה-70
249	307	שיווק וקידום אתרי תיירות
172	126	פרוייקטים חינוכיים שונים והוצאות אחרות
<u>32,605</u>	<u>33,455</u>	

ביאור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

א. ההרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,089	3,337	שכר ונלוות
783	751	יחסי ציבור ופרסומים
563	645	שירותים מקצועיים (**)
424	435	דואר ותקשורת
460	402	אחזקת מחשוב
347	330	דוברות ותקשורת
344	308	פחת
173	188	אחזקת רכב
202	152	משרדיות
131	110	שכירות משרדים
147	115	השתלמויות וספרות מקצועית
100	105	ביטוחים
85	69	מסים ואגרות
82	113	אחרות
<u>(*) 6,930</u>	<u>7,060</u>	

(*) סווג מחדש

(**) כולל הוצאות משפטיות בגין ייצוג בהליכים מנהליים

הקדן 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 2018:

תגמולים בעבור שירותים שכר שנתי ברוטו אלפי ש"ח	פרטי מקבל התגמול	
	היקף משרה	תפקיד
451	מלאה	מנכ"ל
391	מלאה	משנה למנכ"ל
285	מלאה	מנהל אגף חינוך
260	מלאה	מנהל אגף תפעול
250	מלאה	מנהל אגף בינוי

תנאים לסיום ההתקשרות - כמפורט בביאור 9 לדוחות הכספיים.

ביאור 14 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
375	376
7	(82)
<u>382</u>	<u>294</u>

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. 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.

כמו כן הקרן התקשרה עם החברה לפיתוח מזרח ירושלים לביצוע פרויקט היסעים (שאטלים).

ב. יתרות עם צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
796	389	ספקים ונותני שירותים

ג. להלן פרטים על עסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		הוצאות (הכנסות)
1,878	993	שאטלים
(2)	-	הכנסות מהדרכה וסיורים
195	126	הוצאות הדרכה וסיורים
41	27	אחזקת אתר מרכז מבקרים
88	66	שכירות משרדים
13	13	חניה

ד. יתרות ותנועות עם ממשלת ישראל, נכללות בביאורים 4 ו-11.

הקדן 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 בתאגידים 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.

הקרו למורשת הכותל המערבי
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 16 - מכשירים פיננסיים (המשך)

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 שווים הנאות זהה או קרוב, לערך בו הם מוצגים בדוחות הכספיים.

מאזן הצמדה של יתרות כספיות ליום 31 בדצמבר 2018 (באלפי ש"ח):
לא צמוד

סך הכל	צמוד ונושא ריבית	לא צמוד		
		ללא ריבית	נושא ריבית	
12,715	-	12,715	-	מזומנים ושווי מזומנים
1,515	-	-	1,515	פקדונות לזמן קצר
6,105	-	6,105	-	חייבים ויתרות חובה
(17,533)	-	(17,533)	-	ספקים ונותני שרות אחרים
(4,262)	-	(4,262)	-	עובדים ומוסדות בגין שכר
(4,463)	-	(4,463)	-	זכאים אחרים
(5,923)	-	(7,438)	1,515	עודף נכסים כספיים על התחייבויות כספיות (התחייבויות על נכסים)

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)

ריכוז השקעות בפרויקטים לשנים 1989-2018 באלפי ש"ח

מדרג סוף שנה ⁽²⁾	השקעות הידירים				השקעות בפיתוח ופרויקטים אחרים				השנה	
	סה"כ משוער ⁽¹⁾	סה"כ	יחסי ציבור והסברה	ביצוע פיתוח ופרויקטים אחרים	סה"כ ביצוע משוער ⁽¹⁾	מזרח - פיתוח	ביצוע ע"י פיתוח	ביצוע פיתוח ע"י הקרן		
149.9	-	-	-	-	693	192	-	-	192	1989
176.3	-	-	-	-	4,502	1,468	-	-	1,468	1990
208.1	-	-	-	-	657	253	-	-	253	1991
227.6	-	-	-	-	439	185	-	-	185	1992
253.2	547	256	5	251	6,737	3,155	251	-	2,904	1993
289.79	1,774	951	40	911	1,894	1,015	-	911	104	1994
313.28	2,402	1,392	87	1,305	2,434	1,410	-	1,305	105	1995
346.45	1,991	1,276	271	1,005	2,160	1,384	279	1,005	100	1996
370.66	1,183	811	184	627	2,206	1,512	885	627	-	1997
402.61	1,601	1,192	147	1,045	7,601	5,660	4,615	1,045	-	1998
408.02	2,824	2,131	437	1,694	9,708	7,326	4,136	1,694	1,496	1999
413.77	2,770	2,090	285	1,805	6,056	4,570	674	1,805	2,091	2000
440.65	2,279	1,744	237	1,507	4,289	3,282	1,048	1,507	727	2001
432.34	2,403	1,958	259	1,699	6,825	5,562	2,624	1,699	1,239	2002
437.56	3,408	2,725	388	2,337	14,869	11,889	2,754	2,337	6,798	2003
448	3,540	2,865	330	2,535	12,545	10,152	1,522	2,535	6,095	2004
447.56	9,248	7,663	841	6,822	13,867	11,490	832	6,822	3,836	2005
462.77	19,811	16,399	859	15,540	28,253	23,387	76	15,540	7,771	2006
480.37	12,769	10,929	716	10,213	35,334	30,242	-	10,213	20,029	2007
499.18	27,863	24,778	1,152	23,626	42,750	38,016	-	23,626	14,390	2008
512.46	12,582	11,616	1,029	10,587	21,646	19,984	-	10,587	9,397	2009
523.59	9,217	8,736	1,045	7,691	20,466	19,397	-	7,691	11,706	2010
532.14	7,100	6,875	1,097	5,778	22,341	21,634	-	5,778	15,856	2011
541.81	9,029	8,886	834	8,052	26,839	26,415	-	8,052	18,363	2012
540.75	15,751	15,784	618	15,166	40,141	40,224	-	15,166	25,058	2013
535.36	16,719	16,721	675	16,046	46,215	46,220	-	16,046	30,174	2014
534.27	16,539	16,376	550	15,826	37,704	37,332	-	15,826	21,506	2015
536.41	13,579	13,418	408	13,010	37,578	37,132	-	13,010	24,122	2016
540.69	26,016	25,810	339	25,471	51,539	51,131	-	25,471	25,660	2017
	15,059	(3) 15,059	(3) 378	(3) 14,681	40,252	40,252	-	(9) 15,059	25,193	2018
	238,004	218,441	13,211	205,230	548,540	501,871	19,445	205,608	276,818	סה"כ

(1) שוערך כדלקמן: מדרג דצמבר 2018 הינו הקובע. מדרג חודש דצמבר של שנת הכספים הינו מדרג הבסיס.

(2) מדרג המחרים לצרכן לפי ממוצע 1987.

(3) נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים, טרם נחתמו הדוחות הכספיים של "ידידי הקרן למורשת הכותל המערבי" לשנת 2018. התנאים לשנה זו נלקחו מתוך מאזן בלתי מבוקר של העמותה הנ"ל ליום 31 בדצמבר 2018.

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