

**הקרן לידידות (ע"ר) וחברה  
מאוחדת שלה**

**דוחות כספיים  
לשנה שנסתיימה ביום  
31 בדצמבר 2017**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים - מאוחד ועמותה
4	דוחות על הפעילויות - מאוחד ועמותה
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים - מאוחד ועמותה
7	באורים לדוחות הכספיים



סומך חייקין  
רחוב הרטום 8, הר חוצבים  
תא דואר 212  
ירושלים 9100102  
02 531 2000

### דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של הקרן לידידות (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הקרן לידידות (ע"ר) (להלן - "העמותה") ובמיוחד לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל 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), התשלי"ג-1973. על פי תקנים אלה, נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל 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 המצב הכספי של העמותה ובמיוחד לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה ובמיוחד לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין  
רואי חשבון

2 במאי 2018

עמותה		מאוחד		מאזן	
2016	2017	2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
18,217	8,417	18,557	9,264	3	<b>נכסים שוטפים</b>
11,320	13,292	11,320	13,292		מזומנים ושווי מזומנים
2,089	1,400	2,089	1,400		הכנסות לקבל - IFCJ
147	302	147	302		הוצאות מראש - פרויקטים
					חייבים ויתרות חובה אחרים
31,773	23,411	32,113	24,258		
-	-	-	125		<b>פיקדון לזמן ארוך</b>
703	705	22,169	27,268	4	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
495	558	495	558	5	<b>נכסים בלתי מוחשיים, נטו</b>
21,785	26,385	-	-	6	<b>השקעה בחברה מאוחדת</b>
54,756	51,059	54,777	52,209		
6,245	5,374	6,245	5,374		<b>התחייבויות שוטפות</b>
9,446	5,587	9,467	6,737	7	התחייבויות למענקים לשלם
					זכאים ויתרות זכות
15,691	10,961	15,712	12,111		
444	628	444	628	8	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
271	241	271	241	9	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
715	869	715	869		התחייבויות לתשלומי פנסיה
				14	<b>התקשרויות</b>
					<b>נכסים נטו</b>
(280)	(1,263)	(280)	(1,263)		<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
1,198	1,263	1,198	1,263		גרעון מצטבר מפעילויות ששימשו לרכוש קבוע ולרכוש בלתי מוחשי
918	-	918	-		עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
15,647	12,844	15,647	12,844		<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</b>
21,785	26,385	21,785	26,385		<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע</b>
38,350	39,229	38,350	39,229		<b>סה"כ נכסים נטו</b>
54,756	51,059	54,777	52,209		

תאריך אישור הדוחות הכספיים

גד בן ארי  
חבר וועד  
הרב יחיאל אקשטיין  
נשיא ויו"ר הוועד  
הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

עמותה		מאוחד		באור	
2016	2017	2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
26,374	30,998	26,374	30,998	11	<b>מחזור הפעילות</b>
170,286	174,720	170,286	174,720		הכנסות שוטפות סכומים ששוחזרו מהגבלה לפעילות - פרוייקטים
196,660	205,718	196,660	205,718		
169,794	174,706	169,794	174,706	11	<b>הוצאות</b>
18,585	21,341	18,785	21,541	12	עלות פרוייקטים
8,907	10,213	8,908	10,224	13	עלות תפעול פרוייקטים הוצאות הנהלה וכלליות
197,286	206,260	197,487	206,471		
(626)	(542)	(827)	(753)		<b>גרעון מפעילות לשנה</b>
(34)	(17)	(34)	(17)		הפסד הון
(13)	(359)	(14)	(364)		הוצאות מימון והפרשי שער, נטו
(202)	(216)	-	-		חלק העמותה בהפסדי חברה בת
(875)	(1,134)	(875)	(1,134)		<b>גרעון נטו לשנה</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ אלפי ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי		שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרה ליום 1 בינואר 2016
	קבוע	זמני	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
30,250	19,956	8,703	1,571	20	
					<b>שינויים במהלך השנה:</b>
179,261	2,031	177,230	-	-	הקצאות (באור 10)
(875)	-	-	-	(875)	גרעון נטו לשנה
-	-	-	157	(157)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(530)	530	סכומים שהועברו לכיסוי פחת והפחותות
(170,286)	-	(170,286)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
-	(202)	-	-	202	סכומים שהועברו לכיסוי הפסדי חברה בת
38,350	21,785	15,647	1,198	(280)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2016</b>
					<b>שינויים במהלך השנה:</b>
176,733	4,816	171,917	-	-	הקצאות (באור 10)
(1,134)	-	-	-	(1,134)	גרעון נטו לשנה
-	-	-	617	(617)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(552)	552	סכומים שהועברו לכיסוי פחת והפחותות
(174,720)	-	(174,720)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
-	(216)	-	-	216	סכומים שהועברו לכיסוי הפסדי חברה בת
39,229	26,385	12,844	1,263	(1,263)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

עמותה		מאוחד		
2016	2017	2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(875)	(1,134)	(875)	(1,134)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
(162,295)	(179,949)	(162,350)	(178,836)	גרעון נטו לשנה התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
(163,170)	(181,083)	(163,225)	(179,970)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
(191)	(634)	(1,843)	(5,931)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
-	-	-	(125)	רכישת רכוש קבוע ורכוש בלתי מוחשי, נטו
(2,031)	(4,816)	-	-	השקעה בפקדון לזמן ארוך
(2,222)	(5,450)	(1,843)	(6,056)	השקעה בחברה בת מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
177,230	171,917	177,230	171,917	<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
2,031	4,816	2,031	4,816	קבלת הקצאות מוגבלות בהגבלה זמנית
179,261	176,733	179,261	176,733	קבלת הקצאות מוגבלות בהגבלה קבועה מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
13,869	(9,800)	14,193	(9,293)	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
4,348	18,217	4,364	18,557	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
18,217	8,417	18,557	9,264	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
<b>נספח א' התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת</b>				
<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>				
530	552	730	752	פחת והפחתות
(170,286)	(174,720)	(170,286)	(174,720)	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
202	216	-	-	חלק העמותה בהפסדי חברה בת
34	17	34	17	הפסד הון
<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>				
19	184	19	184	גידול בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(30)	(30)	(30)	(30)	קיטון בהתחייבות לתשלומי פנסיה
2,194	(871)	2,194	(871)	גידול (קיטון) בהתחייבות למענקים לשלם
40	(155)	40	(155)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
5,868	(3,859)	5,815	(2,730)	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
1,223	(1,972)	1,223	(1,972)	קיטון (גידול) בהכנסות לקבל - IFCJ
(2,089)	689	(2,089)	689	קיטון (גידול) בהוצאות מראש - פרויקטים
(162,295)	(179,949)	(162,350)	(178,836)	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## באור 1 - כללי

- א. הקרן לידידות (ע"ר) (להלן - "העמותה"), התאגדה כעמותה רשומה בישראל ביולי 2000 והחלה בפעילותה באותו תאריך. העמותה מייצגת בישראל את ה- International Fellowship of Christians and Jews - IFCJ USA (להלן - "IFCJ") ואת ה- International Fellowship of Christians and Jews Canada - IFCJ Canada (להלן - "IFCJ קנדה").
- פעילויות העמותה הינן ייזום תוכניות והפעלתן באופן ישיר או המלצה למימון גופים הפועלים בתחומי עליה וקליטה, עוני ורווחה וביטחון. לעניין זה העמותה משמשת כזרוע ארוכה של ארגון האם IFCJ באמצעות המלצה על פרויקטים המשמשים למטרות אלו, פיקוח ומעקב אחר ביצוע הפרויקטים בהתאם לתנאי המענק ומתן בקשה להעברת הכספים בהתאם לעמידה בתנאים. היקף התמיכות של IFCJ בגין הפעילויות הנ"ל הסתכם לסך של כ- 105 מיליוני ש"ח בשנת 2017 (2016 - כ- 131 מיליוני ש"ח). עד וכולל IFCJ 2016 העבירה סכומים נוספים לישויות אחרות, כולל קרן היסוד, אשר אינם מקבלים ביטוי בדוחות כספיים אלו. בהתאם למדיניות העמותה להרחבת פעילות ישירה ועצמאית של פרויקטים אלו, העמותה סיימה לקלוט את כל הפרויקטים והפעילויות מקרן היסוד במהלך שנת 2016 והחל ממועד זה הפעילות משתקפת בספרי העמותה.
- ב. כדי לממש את מטרותיה, העמותה ממומנת על ידי IFCJ, IFCJ קנדה ותורמים אחרים.
- ג. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה ולעניין חוק מס ערך מוסף. לעמותה אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד לתאריך 31 בדצמבר 2018.
- ד. העמותה מחזיקה 100% ממניות חברת בית הידידות בע"מ (להלן: חברת הבת). חברת הבת הוקמה בחודש אפריל 2014 על מנת להקים, בין היתר, את המטה העולמי של ה- IFCJ בישראל. המטה יהווה גשר בין התורמים לבין מדינת ישראל והעם היהודי, יבסס את פעילותה של IFCJ, יפתח פעילויות חדשות המשקפות את הידידות בין שני הצדדים כאמור, וישמש עוגן לפעילותה של העמותה. ראה גם באור 6.
- ה. העמותה לא קיבלה בשנת הדוח תרומה מישות זרה (כהגדרתה בחוק העמותות).

## באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ועל פי תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- בהתאם להוראות גילוי הדעת, סווגו הנכסים נטו כדלקמן:
- "נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" -**  
אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כשלהי מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו סכומים שהועברו לכיסוי רכישות של רכוש קבוע.
- בהתאם לכך, מענקים מיועדים שנתקבלו בתקופת הדוח נזקפו לדוח על הפעילות במקביל להוצאת העלויות שלשמן יועדו. הסכומים שהוכרו כהכנסה בתקופת הדוח סווגו כ"סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת עליהם הגבלה" בדוח על הפעילות. יתרת המענקים העומדת לניצול בשנה הבאה סווגה כ"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".
- "נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני" -**  
קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת שימוש למטרות שלשמן נועדו, משוחררים הכספים ומוצגים בדוח על הפעילות.
- "נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע" -**  
קיימת התניה קבועה של התורמים לגבי השימוש בתרומות.

## ב. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס "סכומים מדווחים" בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.



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

**ג. בסיס צבירה**

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

1. הקצבות, תמיכות ומענקים לקבל שהובטחו אך טרם התקבלו, מוכרים כהכנסות, או כתוספות לנכסים נטו בהגבלה, בהתקיים כל התנאים להלן:

- א. המידע הקיים, למועד פרסום הדוחות הכספיים, מעיד כי נוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן הניתנת לאכיפה משפטית והמתייחסת לתקופת הדוח, וגם
- ב. מימושה של התחייבות שהתקבלה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסוים.

2. תרומות, ומענקים חד-צדדים שהובטחו אך עדיין לא התקבלו יוכרו כהכנסות או כתוספת לנכסים נטו בהגבלה רק אם התקבלו בפועל על ידי העמותה עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

**ד. מטבע חוץ והצמדה**

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל בתאריך המאזן. הכנסות והוצאות במטבע חוץ נרשמות לפי שער החליפין במועד ביצוע העסקה. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד, נכללו לפי תנאי ההצמדה שנקבעו לגבי כל יתרה. הפרשי שער הנובעים משינויים בשערי החליפין נזקפים לדוח על הפעילויות.

להלן פרטים על שערי החליפין היציגים ומדד המחירים לצרכן -

	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	% השינוי 2016	% השינוי 2017
מדד המחירים לצרכן	112.6	113.05	(0.2)	0.4
שערי החליפין של הדולר - בשקלים חדשים	3.845	3.467	(1.46)	(9.83)
שערי החליפין של הדולר הקנדי - בשקלים חדשים	2.8511	2.7648	1.31	(3.03)

**ה. איחוד דוחות כספיים**

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של העמותה ושל חברת הבת. יתרות ועסקאות הדדיות מחותיות שבין העמותה לחברה הבת בוטלו בדוחות הכספיים המאוחדים.

**ו. השקעה בחברה בת**

השקעה בחברה בת מוצגת על בסיס השווי המאזני.

**ז. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חדשים.

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

- ה. רכוש קבוע**
- (1) רכוש קבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
  - (2) שיפורים ושכלולים נוקפים לעלות הנכסים, ואילו הוצאות החזקה ותיקונים נוקפות לדוח על הפעילות עם התהוותן.
  - (3) הפחת מחושב לפי שיטת חקו הישר על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	
6-15	ריהוט וציוד משרדי
10	שיפורים במושכר
33	מחשבים

קרקע בחכירה מהמנהל מופחתת לאורך תקופת החכירה (98 שנה, כולל אופציה להארכה). הוצאות השייכות לבנייה בקרקע מהוונות לבניין ויופחתו החל מהמועד בו הבניין יהיה מוכן לשימוש.

**ט. נכסים בלתי מוחשיים**

העמותה מציגה עלויות פיתוח תוכנה שאינה מהווה חלק אינטגרלי מהחומרה המתייחסת, בסעיף "נכסים בלתי מוחשיים" על פי הוראות תקן חשבונאות מספר 30.

**י. ירידת ערך נכסים**

העמותה מיישמת בדוחותיה המאוחדים את תקן חשבונאות מספר 15 - ירידת ערך נכסים (להלן: "התקן"). התקן קובע נהלים שעל העמותה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). התקן חל על כל הנכסים במאזן, למעט נכסים כספיים. כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של נכס במאזן עולה על הסכום בר-ההשבה שלו, העמותה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד שחוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

**יא. שימוש באומדנים**

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

**יב. מטבע פעילות**

בדוחותיה המאוחדים, העמותה מיישמת את תקן 13 (המתוקן) בדבר "חשפעות השינויים בשערי החליפין של מטבע חוץ" (להלן "התקן"). התקן דן בקביעת מטבע הפעילות של ישות או של פעילות חוץ של ישות, בתרגום עסקאות במטבע חוץ ובתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה. מטבע פעילות-הינו המטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת הישות. מטבע הפעילות וההצגה של העמותה הינו שקל חדש.

**יג. התחייבות למענקים לשלם**

מענקים לשלם, ללא התניה לביצוע המענק, המתייחסים לתקופת הדיווח נרשמים במלואם במועד התחלטה להעניק את המענק, בכפוף למבחני סבירות התממשותה של ההחלטה. מענקים לשלם בגינם קיימת התניה לביצוע המענק, נרשמים בהתאם להשלמת הביצוע. במקביל לרישום ההתחייבות למענקים רושמת העמותה הכנסות לקבל מ-IFCJ בהתאם להתחייבות IFCJ לממן את המענקים. לסכום המענקים שבגינם טרם נרשמה התחייבות בספרים היות וכפופים לתנאי ביצוע, ראה באור 14ד.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

עמותה		מאוחד		
31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
10,300	2,597	10,640	3,444	בש"ח
7,917	5,820	7,917	5,820	במט"ח
<b>18,217</b>	<b>8,417</b>	<b>18,557</b>	<b>9,264</b>	

**באור 4 - רכוש קבוע, נטו**

מאוחד					
מחשבים וציוד	שיפורים	ריהוט וציוד	קרקע ומבנה*	עלות	
סה"כ	במושכר	משרדי	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
23,336	202	501	21,966	יתרה ליום 1 בינואר 2017	
5,562	13	21	5,297	תוספות	
(151)	-	(28)	-	גריעות	
<b>28,747</b>	<b>215</b>	<b>494</b>	<b>27,263</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	
1,167	87	162	500	<b>פחת שנצבר</b>	
446	41	40	200	יתרה ליום 1 בינואר 2017	
(134)	-	(13)	-	פחת השנה	
<b>1,479</b>	<b>128</b>	<b>189</b>	<b>700</b>	גריעות פחת	
<b>27,268</b>	<b>87</b>	<b>305</b>	<b>26,563</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017	
<b>22,169</b>	<b>115</b>	<b>339</b>	<b>21,466</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016	

\* בשנת 2014 זכתה חברת הבת במכרז לחכירת קרקע בשטח של כ- 3,331 מ"ר מרשות מקרקעי ישראל לתקופה של 49 שנים, עם אופציית הארכה ל- 49 שנים נוספות. הקרקע ממוקמת בשכונת ארנונה בירושלים.

העמותה, חברת הבת ו-IFCJ חתמו על הסכם מימון ושימוש בקרקע ובמבנה. הבניין ישמש כבסיס לפעילות עבור IFCJ בקידום פעילות תרומה לקהילה שלו. כמו כן, הבניין ישמש את העמותה לפעילות שלה. העמותה תממן את פעילות הפיתוח והבנייה באמצעות המענקים שתקבל מ-IFCJ, והכל באישור מראש על ידי ה-IFCJ לתוכניות הבניה, שינויים ותוספות.

**באור 4 - רכוש קבוע, נטו (המשך)**

עמותה				
מחשבים	מחשבים	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי	
וציוד נלווה	וציוד נלווה	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי	
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
				<b>עלות</b>
1,370	667	202	501	יתרה ליום 1 בינואר 2017
265	231	13	21	תוספות
(151)	(123)	-	(28)	גריעות
<b>1,484</b>	<b>775</b>	<b>215</b>	<b>494</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
				<b>פחת שנצבר</b>
667	418	87	162	יתרה ליום 1 בינואר 2017
246	165	41	40	פחת השנה
(134)	(121)	-	(13)	גריעות פחת
<b>779</b>	<b>462</b>	<b>128</b>	<b>189</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
<b>705</b>	<b>313</b>	<b>87</b>	<b>305</b>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017</b>
<b>703</b>	<b>249</b>	<b>115</b>	<b>339</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

**באור 5 - נכסים בלתי מוחשיים, נטו**

בשנים 2011 ו-2012 פיתחה העמותה תוכנת CRM (תוכנה לניהול לקוחות), וכן תוכנת ERP. התוכנות מופחתות בשיעור פחות של 20% לשנה, זאת בהתאם לאורך החיים השימושי הצפוי לתוכנה. תוכנת CRM הוכנסה לשימוש והופחתה החל מינואר 2013, ותוכנת ERP החל מינואר 2014. במהלך שנת 2017 בוצע פיתוח נוסף של תוכנת ERP הכולל את מודל רכש, פיתוח זה מופחת בשיעור פחות של 20% לשנה.

מאוחד ועמותה	
תוכנות	
אלפי ש"ח	
	<b>עלות</b>
1,584	יתרה ליום 1 בינואר 2017
369	תוספות השנה
<b>1,953</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
	<b>פחת שנצבר</b>
1,089	יתרה ליום 1 בינואר 2017
306	פחת השנה
<b>1,395</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
<b>558</b>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017</b>
<b>495</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

**באור 6 - השקעה בחברה מאוחדת**

עמותה	
31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
22,350	27,166
(565)	(781)
<u>21,785</u>	<u>26,385</u>

**הרכב ותנועה בהשקעה**

השקעה במניות (100%)  
חלק העמותה בהפסדי חברה מאוחדת

העמותה שוקלת לפעול לפירוק חברת חבת במהלך שנת 2018. נכסיה והתחייבויותיה של חברת חבת ייקלטו במלואן בעמותת האם - הקרו לידידות ע"ר. לדעת ההנהלה המבוססת על התייעצות מומחים, לפירוק החברה לא צפויות הוצאות, למעט הוצאות טיפול משפטי שוטף.

**באור 7 - זכאים ויתרות זכות**

עמותה		מאוחד	
31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,294	3,349	5,300	4,485
875	974	875	974
100	84	115	98
965	1,150	965	1,150
2,182	-	2,182	-
30	30	30	30
<u>9,446</u>	<u>5,587</u>	<u>9,467</u>	<u>6,737</u>

ספקים והמחאות לפירעון  
מוסדות בגין שכר  
הוצאות לשלם  
הפרשה לחופשה וחבראה  
הכנסות מראש  
חלות שוטפת בגין התחייבות לתשלומי פנסיה (ראה באור 9)

**באור 8 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו**

בהתאם לחוקי העבודה בישראל חייבת העמותה בגין חלק מהעובדים בתשלום פיצויי פרישה לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות. התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פרישה מכוסה בחלקה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים לפוליסות ביטוח. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזן מאחר והם אינם בשליטה ובניהול של העמותה.

התחייבות העמותה לעובדיה שהחלו לעבוד החל מ-1 בינואר 2015, מכוסה במלואה על ידי הפקדות שוטפות לקרנות על שם העובדים בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין.

**באור 9 - התחייבות לתשלומי פנסיה**

בחודש דצמבר 2010 הגיעה העמותה להסכם עם עובדת לשעבר, לפיו העמותה תישא בעלויות תשלומי פנסיה לעובדת בסך של 2,500 ש"ח (נומינלית) בכל חודש למשך יתרת חייה. ארגון ה-IFCJ התחייב לכסות התחייבות כאמור, ויעביר סכומים למימון ההתחייבות לפי דרישת העמותה. ההתחייבות בדוחות כספיים אלה משקפת את הערך הנוכחי המהווה של התשלומים הצפויים לתאריך הדוח. העמותה מבצעת שיערוך להתחייבות זו אחת לתקופה, או על פי הצורך.

**באור 10 - הקצאות**

א. בהגבלה זמנית

מאוחד ועמותה	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
160,723	158,962
11,988	12,919
4,234	-
285	36
<b>177,230</b>	<b>171,917</b>

IFCJ  
IFCJ קנדה  
קרן היסוד  
תרומות אחרות

ב. בהגבלה קבועה

2,031	4,816
-------	-------

IFCJ

עם הקמת חברת הבת (ראה באור 1ד') העבירה IFCJ סך של 19,498 אלפי ש"ח לצורך השקעה בחברת הבת. בשנים 2015-2016 העבירה IFCJ סך של 2,852 אלפי ש"ח ובשנת 2017 הועברו 4,816 אלפי ש"ח נוספים.

**באור 11 - עלות פרויקטים**

מאוחד ועמותה	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
45,429	60,827
28,010	22,968
17,426	10,413
21,025	22,924
7,560	3,742
2,019	2,106
1,106	748
2,184	3,314
398	83
3,620	2,191
6,302	2,227
7,771	15,511
132	579
3,869	2,987
9,393	13,050
7,992	6,771
4,834	3,791
724	295
-	179
<b>169,794</b>	<b>174,706</b>

פרוייקט בכבוד ובידידות (א)  
פרוייקט קופות ידיות (ב)  
מבצעי פסח וראש השנה (ג)  
פרוייקט עליה וקליטה (ד)  
פרוייקט חימום לקשישים (ה)  
מחנה קיץ  
פרוייקט חגים לא יהודיים  
מלגות  
סיוע חירום (ו)  
מוקד הידידות (ז)  
סיוע לניצולי שואה (ח)  
סיוע לילדים ונוער (ט)  
סיוע למיעוטים  
תכנית אזימוט (י)  
חירום וביטחון (יא)  
סיוע למשפחות (יב)  
חיוק אזורים בעדיפות לאומית (יג)  
פרוייקטים אחרים  
הכשרת מתנדבים

**באור 11 - עלות פרויקטים (המשך)**

- (א) פרויקט בכבוד ובידידות הינו מיזם לאספקת מזון, תרופות, והפגת בדידות באופן קבוע לכ-20 אלף קשישים וניצולי שואה נזקקים ברחבי הארץ וכמו כן סיוע בטיפולי שיניים לכ- 500 קשישים ניצולי שואה.
- (ב) במסגרת תוכנית "קופות הידידות" העמותה ממשיכה להעניק סיוע ישיר לנזקקים ברחבי המדינה בשיתוף פעולה הדוק עם יותר מ-200 רשויות מקומיות. העמותה מנפיקה לזכאים שוברי סיוע לצורך רכישת שרות או מוצר. השוברים מכובדים כמעט על ידי כל הספקים וכנגדם מונפק מוצר או שרות לזכאי. דרישת התשלום מוגשת לעמותה בהמשך. העמותה מכירה בהתחייבות בספרים במועד הנפקת השובר על ידי העמותה.
- (ג) מבצעי פסח וראש השנה הינם מיזמים של העמותה למתן סיוע כספי לילדי מועדוניות, רווחה ולמשפחותיהם וכן ילדי פנימיות רווחה. העמותה חילקה לאלפי משפחות תלושי קניה לרכישת מזון בסכום של 300 ש"ח למשפחה ותלושים לרכישת ביגוד בסכום שנע בין 200 ל-250 ש"ח לילד בהתאם לנישת החלוקה.
- (ד) פרויקט עליה וקליטה - החל משנת 2015 הפרויקט מופעל באוקראינה, מולדובה, צרפת, דרום אמריקה ומדינות נבחרות נוספות. במהלך שנת 2015 עלו בפרויקט ממדינות אלה כ- 2,200 עולים חדשים, בשנת 2016 כ- 4,100 עולים חדשים ובשנת 2017 כ- 5,700 עולים חדשים. הקרן מעניקה לעולים טיפול אישי ומלווה אותם החל ממדינת המוצא דרך הצעדים הראשונים בישראל ועד שנה לקליטתם, בין השאר באמצעות מימון עלויות טיסה והובלת הכבודה, מתן סיוע כספי נוסף לסל הקליטה מטעם המדינה, הכוונה ויעוץ מקצועיים, סיוע בחגים ומתן פתרונות למצוקות שונות שמאפיינים קליטה בארץ. פעילות העלייה מרוץ לגבולות ישראל משולמת באופן ישיר על ידי ארגון ה- IFCJ מארה"ב. פעילות זו הסתכמה בשנת 2015 בכ- 5,000 אלפי ש"ח, בשנת 2016 בכ- 7,700 אלפי ש"ח ובשנת 2017 בכ- 9,800 אלפי ש"ח כחלק מפעילות שנתמכת באופן ישיר (ראה באור 1 א').
- (ה) פרויקט חימום חורף לקשישים הינו מיזם של העמותה למתן סיוע כספי לאוכלוסיית הקשישים הנזקקת ברחבי הארץ. העמותה באמצעות עובדיה והמתנדבים חילקה לאלפי קשישים כרטיסי שי בסך של 300 ש"ח כל אחד.
- (ו) סיוע חירום - בשל גל הטרור שהחל במהלך שנת 2015 העמותה החלה מיזם למתן סיוע כספי למשפחות הנפגעים/ות. נכון ליום 31 בדצמבר 2015 העמותה חלקה לכ-300 משפחות סיוע בסך של 4,000 ש"ח למשפחה, במהלך שנת 2016 סיוע של 4,000 ש"ח למשפחה לכ-100 משפחות ובמהלך שנת 2017 סיוע של 3,500 ש"ח למשפחה לכ-24 משפחות.
- (ז) מוקד הידידות הינו מוקד חברתי שהוקם במטרה להוות כתובת לכל אדם בכל מצוקה שעולה. המענה לפונה נבדק מתוך התוכניות של הקרן או מעמותות וארגונים שקיימים בשדה החברתי ונמצאות עם הקרן בשיתוף פעולה. המוקד מסייע לכל אדם במדינת ישראל ונותן מענה ב-7 שפות.
- (ח) סיוע לניצולי שואה - בפרויקט זה הקרן לידידות פועלת בשותפות עם הקרן לניצולי שואה להפעלת להצן מצוקה לניצולי שואה לכ-10,000 ניצולי שואה נזקקים ברחבי הארץ, אשר יספק שירותים רפואיים ושירותי ביטחון אישי.
- (ט) סיוע לילדים ונוער - הקרן לידידות מסייעת לילדי הרווחה של ישראל באמצעות מעטפת של מענים במספר תחומים: תמיכה במתן מחסה לנוער, שיפוץ פנימיות רווחה- שיפוץ של 40 פנימיות רווחה בשיתוף פעולה עם משרד הרווחה, פורום כפרי הנוער והפנימיות בישראל והביטוח הלאומי, הכשרה מקצועית ותכניות ליווי לילדים ונוער בסיכון.
- (י) תכנית אזימוט היא תכנית לצעירים מהפריפריה המבקשת להוביל לשינוי בהשתלבות בחברה באמצעות צירי פעולה של שירות צבאי משמעותי ותעסוקה איכותית והולמת. בתכנית העדפה מתקנת לנוער וצעירי הקהילה האתיופית. התכנית שוזרת קשרים עם מכינות קדם צבאיות, מוסדות אקדמיה ומסגרות הכשרה מקצועית במטרה להסיר חסמים בעבור האוכלוסייה.
- (יא) חירום וביטחון - הקרן פועלת במצבי חירום ביטחוניים או אסונות טבע. הקרן הינה הראשונה אל מול הרשות המקומית ורשות החירום הלאומית במתן מענה לצרכים הבסיסיים (מזון, תרופות, פינוי אנשים שבינם נפגע וכו') ולהעמיד משאבים להגנת העורף (שיפוץ מקלטים, הצבת מיגוניות, הצטיידות צוותי חירום וכו'). בנוסף הקרן נותנת סיוע בשיפוץ והצטיידות לבתי החולים בישראל לשם מוכנות לשעת חירום וכן הקמת "פניות ידידות" ב-12 בבתני חולים ברחבי הארץ וסיוע לארגונים המפעילים תכניות שיקומיות לחיילים משוחררים (עד 5 שנים מהשחרור) שיש להם פוסט טראומה בעקבות השירות, בשיקום חיילים פצועים ונפגעי טראומה, ופדויי שבי.
- (יב) סיוע למשפחות - הקרן לידידות מתקשרת עם ארגונים הנותנים סיוע למשפחות בכמה תחומים: אלימות במשפחה - הפעלת מקלטים לנשים מוכות, התכניות המסייעות לנשים נפגעות אלימות להתגבר על חסמים מקצועיים, להשתלב בתעסוקה ובכך להיחלץ מעוני, סיוע לילדות ועוד.
- (יג) בפרויקט חיזוק אזורים בעדיפות לאומית הקרן לידידות מסייעת לרשויות המקומיות ברחבי הארץ בבניית מבני ציבור חדשים ובשיפוץ ושדרוג של מבני ציבור קיימים למען רווחת התושבים ברשויות הנייל.

עלות הפרוייקטים כוללת הוצאות יחסי ציבור ופרסום בסך של 1,704 אלפי ש"ח בשנת 2017 (2016 - 3,328 אלפי ש"ח).

**באור 12 - עלות תפעול פרויקטים**

מאוחד		עמותה	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2016	2017	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
16,776	13,685	16,776	13,685
987	1,381	987	1,381
770	999	770	999
158	193	158	193
722	728	722	728
504	397	304	197
823	723	823	723
9	374	9	374
792	305	792	305
<b>21,541</b>	<b>18,785</b>	<b>21,341</b>	<b>18,585</b>

משכורות ונלוות  
 ייעוץ מקצועי  
 שכירות והוצאות נלוות  
 אחזקת משרד  
 תקשורת ומחשוב  
 פחות והפחתות  
 נסיעות בארץ ואחזקת כלי רכב  
 גיוס תרומות  
 הכשרת עובדים

**באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות**

מאוחד		עמותה	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2016	2017	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,265	6,910	8,265	6,910
414	324	414	324
162	136	162	136
189	210	189	210
327	444	317	444
248	334	248	334
313	321	313	321
197	91	197	91
109	138	108	137
<b>10,224</b>	<b>8,908</b>	<b>10,213</b>	<b>8,907</b>

משכורות ונלוות\*  
 שכירות והוצאות נלוות  
 אחזקת משרד  
 תקשורת ומחשוב  
 מקצועיות  
 פחות  
 נסיעות בארץ ואחזקת כלי רכב  
 הכשרת עובדים  
 אחרות

\* כולל שירותי מנכ"ל המשולמים ע"י ה-IFCJ ומועמסים על העמותה בסך של 655 אלפי ש"ח בשנת 2017 (2016) - 406 אלפי ש"ח.

**באור 14 - התקשרויות**

א. לעמותה הסכם שכירות של משרד ברחוב יד תרזים 10 בירושלים. תקופת השכירות עד מאי 2020 ותשלומי דמי השכירות העתידיים הינם:

שנה שנסתיימה בדצמבר	אלפי ש"ח
2018	1,077
2019	1,082
2020	407



**באור 14 - התקשרויות (המשך)**

**ב.** החל מיום 8 במרץ 2016 התקשרה העמותה בהסכם העמדה והפעלת תשתיות לצורך אספקת שירותי מוקד טלפוני במסגרת פרויקט מוקד הידידות (ראה באור 11 ז'). במסגרת ההסכם לעמותה זכות שימוש במתקן ברחוב מעשה חושב 4, ירושלים. לפי ההסכם דמי שימוש החודשיים שישולמו החל מתאריך 8 במרץ 2016 ועד לתאריך 7 במרץ 2019 הינם 47,900 ש"ח בתוספת מע"מ.

אלפי ש"ח	שנה שנסתיימה בדצמבר
672	2018
112	2019

**ג.** לעמותה הסכמי חכירה תפעולית של כלי רכב לתקופה של 24 חודשים. ההתחייבויות העתידיות לתשלומי דמי חכירה לתום שנת 2017 הינן:

אלפי ש"ח	שנה שנסתיימה בדצמבר
621	2018
294	2019

**ד.** מענקים שבגינם טרם נרשמה התחייבות בספרים היות וכפופים לתנאי ביצוע:

אלפי ש"ח	שנה שנסתיימה בדצמבר
1,321	2018

**ה.** נכון לתאריך המאזן, לחברת הבת הסכם התקשרות לעבודות במסגרת הקמת הבניין:

אלפי ש"ח	שנה שנסתיימה בדצמבר
6,844	2018

**ו.** נכון לתאריך המאזן, לחברת הבת ערבות בנקאית בסך 125 אלפי ש"ח לטובת עיריית ירושלים בתוקף עד תאריך 20 ביוני 2019.

**באור 15 - צדדים קשורים ותורמים עיקריים**

עמותה ומאוחד	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

**הכנסות:**

189,128	194,776
11,988	12,919
4,234	-

תרומות מארגון ה-IFCJ (כולל סכומים מיועדים לפרוייקטים)  
תרומות מארגון ה-IFCJ קנדה (כולל סכומים מיועדים לפרוייקטים)  
תרומות מקרן היסוד עבור פרויקטים

**יתרות חובה:**

11,519	13,292
--------	--------

יתרת הכנסות לקבל מארגון ה-IFCJ