

קרן תל-אביב יפו לפיתוח

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

קרן תל-אביב יפו לפיתוח

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואה חשבון מבקר

דוחות כספיים:

3

דוחות על המצב הכספי

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על השינויים בנכסים נטו

6

דוחות על תזרימי המזומנים

7-14

ביאורים לדוחות הכספיים

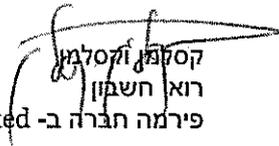


**דוח רואה החשבון המבקר
לחבר הנאמנים של
קרן תל-אביב יפו לפיתוח**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של קרן תל-אביב יפו לפיתוח (להלן- העמותה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019, 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), 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי חבר הנאמנים 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 לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019, ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

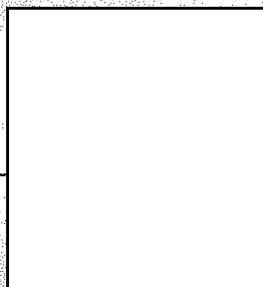
תל-אביב,
29 באוגוסט 2021

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		ביאור	נכסים
2019	2020		
אלפי ש"ח			
35,624	38,707	3	נכסים שוטפים:
9,721	9,985	4	מזומנים ושווי מזומנים
363	3,492	8	ניירות ערך סחירים
3,524	12,740	9	חייבים עבור פרויקטים בתכנון
1,932	4,251		חייבים עבור פרויקטים בביצוע
451	451		חייבים עבור תרומות המוקדשות לפעולות תרבות ורווחה
7,091	3,272	5	תורמים עבור פרויקטים שהסתיימו
58,706	72,898		חייבים שונים
999	1,003	6	נכסים שאינם שוטפים:
192	180	7	הקדש בנאמנות
1,191	1,183		הכוש קבוע
59,897	74,081		
8,044	14,113		התחייבויות שוטפות:
12,161	17,237	10	עיריית תל אביב- יפו
20,205	31,350		זכאים שונים
89	103	11	התחייבויות לא שוטפות:
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
693	5,609		נכסים נטו:
11,141	3,661	8	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
2,466	9,419	9	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:
24,123	22,759		פרויקטים בתכנון
1,180	1,180		פרויקטים בביצוע
39,603	42,628		פרויקט תרבות ורווחה
59,897	74,081		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
			סך-הכל עודף בנכסים, נטו

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 29 באוגוסט 2021.


רוני קלימן
חבר ועד המנהל




הלה אורן
מנכ"ל


רון הולדאי
יו"ר הוועד המנהל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
אלפי ש"ח			
48,729	66,448	13	מחזור הפעילויות:
33,739	37,491		תרומות
10,269	7,527	14	השתתפות עיריית תל-אביב יפו בפרויקטים
92,737	111,466		הכנסות אחרות, נטו
			נוסף (בניכוי):
			העברות להתאמת ההכנסות בגובה הביצוע של הפרויקטים:
14,446	2,263		עבור פרויקטים בביצוע
6,523	10,609		עבור פרויקטים בתכנון
(5,666)	3,719		תרומות המוקדשות לפעולות תרבות ורווחה
108,040	128,057		הכנסות נטו למימון פרויקטים
			עלות הפעילויות:
68,472	64,152		פעולות פיתוח העיר - מבנים וגנים
31,154	52,890		פעולות תרבות ורווחה - ביצוע שוטף
99,626	117,042		
8,414	11,015		עודף מפעילויות
*3,262	5,615	15	הוצאות הנהלה וכלליות
1,396	2,036	16	הוצאות הנציגויות בחו"ל
3,756	3,364		עודף לפני הכנסות מימון, נטו
(766)	1,552		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
2,990	4,916		עודף לשנה

* סוג מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	יתרות ליום 1 בינואר 2019 תנועה במהלך שנת 2019: עורך לתקופה הוספת ל (שחרור מ) נכסים נטו בעלי הגבלה זמנית
	בעלי אופי קבוע	פעילות רווחה	פרויקטים בביצוע	פרויקטים בתכנון		
49,627	1,180	18,763	14,324	17,657	(2,297)	
2,990	-	-	-	-	2,990	
(13,014)	-	5,360	(11,858)	(6,516)	-	
39,603	1,180	24,123	2,466	11,141	693	יתרות ליום 31 בדצמבר 2019 תנועה במהלך שנת 2020: עורך לתקופה הוספת ל (שחרור מ) נכסים נטו בעלי הגבלה זמנית
4,916	-	-	-	-	4,916	
(1,891)	-	(1,364)	6,953	(7,480)	-	
42,628	1,180	22,759	9,419	3,661	5,609	יתרות ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

2019	2020	
2,990	4,916	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת: עודף לשנה
(14,447)	(2,263)	התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:
(6,523)	(10,609)	גידול בתקבולים בחשבון תרומות עבור פרויקטים בביצוע, נטו
5,666	(3,683)	קיטון בתקבולים בחשבון תרומות עבור פרויקטים בתכנון, נטו
46	53	גידול (קיטון) בתרומות המוקדשות לפעולות תרבות ורווחה, נטו
(503)	(4)	פחת
(176)	115	גידול בהקדש בנאמנות
(104)	14	הפסד (רווח) משערוך ניירות ערך סחירים
1,023	3,819	גידול בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
7,224	11,145	קיטון בחייבים שונים
(4,805)	3,503	גידול בעיריית תל אביב ובזכאים שונים
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
(60)	(41)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(600)	(379)	רכישת רכוש קבוע
(660)	(420)	השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(5,465)	3,083	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
41,089	35,624	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
35,624	38,707	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

קרן תל אביב - יפו (להלן - הקרן) הוקמה בשנת 1977 ופועלת לגיוס כספים מתורמים בארץ ובחו"ל למטרת מימון פרויקטים ופעולות תרבות בעיר תל אביב - יפו, כאשר עיריית תל-אביב יפו (להלן - העירייה) משתתפת במימון חלק מהפרוייקטים בהתאם לנסיבות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של הקרן מוצגים בשקלים חדשים ונערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. המדיניות החשבונאית יושמה באופן עקיב אלא אם צויין אחרת.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי הקרן השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללת פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. ניירות ערך סחירים לזמן קצר

ניירות ערך סחירים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטווח המייד, מוצגים לפי שווי השוק. שינויים בערכם נקפים לדוח על הפעילויות לסעיף המימון, נטו.

ד. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות הרכישה ומופחת בשיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושי של הנכס.

ה. התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

חוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג-1963 קובע כי כל עובד יהיה זכאי לפיצויי פיטורין בגובה משכורת אחרונה כפול מספר שנות ותק בעת פיטורין, בהגעה לגיל פרישה ובנסיבות נוספות המקנות זכאות לפיצויי פיטורין. החוק אינו מגביל את גובה הפיצויים לשיעורים הקבועים בו, במקרים בהם קיים הסכם קיבוצי או חוזה עבודה או נוהג. כמו כן, הסכמים חוזיים או אחרים עם עובדים או נציגיהם עשויים ליצור לקרן מחויבות לבצע תשלומים דומים לעובדים בעת פרישה מרצון ומחויבות כאמור עלולה לנבוע גם ממחויבות משתמעת, המבוססת על דפוס פעילות עסקי, נוהג, או רצון לפעול בהגינות. לגבי הטבות בגין פיצויי פרישה, תקן 39 מאפשר לקרן לבחור בין יישום מודל אקטוארי כפי שמתפלגות הטבות אחרות בהתאם לתכנית להטבה מוגדרת לבין יישום מודל הסגירה.

הקרן חישבה את ההתחייבות בגין חבות המעביד לפיצויי פרישה תוך הנחה שכל העובדים יפרשו בתנאים שיזכו אותם לפיצויים מלאים בתאריך הדיווח ("מודל הסגירה"). לפי מודל זה, מחושבת ההתחייבות בהתאם לסכום הפיצויים לו היו זכאים העובדים בהנחה שפעילות הקרן הייתה נסגרת במועד הדיווח.

ו. נכסים נטו

סיווג של נכסים נטו מבוצע באופן הבא בהתאם להגבלת השימוש בהם:

נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם התניה של המעביד, כולל נכסים שיועדו על ידי הקרן לצרכים מיוחדים. סכומים אלו ניתנים לשימוש לפעילות הקרן, ואם יועדו בהתאם ליעוד.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

א. נכסים נטו (המשך):

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - נכסים נטו הכפופים לתנאי המעביר, שהקרן מחויבת בשימוש שלהם בהתאם למגבלה, במועד ובתנאים שנקבעו.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה - נכסים נטו הכפופים לתנאי המעביר, כאשר ההתניות אינן פוקעות עם חלוף הזמן ומאפשרות שימוש בפירות הנכסים בלבד, לשימושים שהוגדרו.

ב. הכרה בהכנסה

הכנסות מתרומות נרשמות על בסיס צבירה. הכנסות שזקפו בעת קבלתן ל"נכסים נטו שהוגבלו זמנית" נרשמות כהכנסות - במועד ביצוע המטרות שלשמן התקבלו - בדוח על הפעילויות.

העירייה משתתפת בהוצאות של פעולות תרבות ופיתוח העיר ופורעת את חלקה על-פי קצב הביצוע של הפרוייקטים, לפי דוחות תקופתיים שהקרן מגישה ועל-פי הסכמים לכל פרוייקט בנפרד.

ג. השתתפות הפרוייקטים בהוצאות הנהלה וכלליות

הקרן זוקפת לפרוייקטים בהקמה, בהתאם להחלטת ועדת הכספים וסיכום עם התורמים, השתתפות בהוצאות הנהלה וכלליות לכיסוי הוצאותיה בקשר לניהול הפרוייקטים.

ד. אומדנים

עריכת הדוחות הכספיים בהתאם לעקרונות חשבונאיים דורשת מההנהלה לבצע הערכות, בהתבסס על הנחות, המשפיעות על סכומי הנכסים וההתחייבויות המדווחים ועל הגילוי הניתן בגין נכסים והתחייבויות תלויים למועדי הדוחות הכספיים, וכן על סכומי ההכנסות וההוצאות המדווחים בתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עלולות להיות שונות מהערכות אלה.

ה. תקני חשבונאות חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות

תקנים ותיקונים חדשים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר הקרן לא בחרה ביישומם המוקדם:

תקן חשבונאות מספר 40 "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" (להלן - "תקן 40" או "התקן"). תקן 40 מחליף את גילוי דעת מספר 69 והתיקונים לו (כולל תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 36) וכן את תקן חשבונאות מספר 9 (דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה). רבים מהשינויים הנכללים בתקן 40 הותאמו להוראות התקינה האמריקאית בנושא. להלן תיאור של הוראות נבחרות מתוך תקן 40:

• תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם, בכפוף לתנאים שנקבעו בתקן.

• לצורך הדוחות הראשיים בוטלה ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע (ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לבין נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה נותרה על כנה).
ביאורים לדוחות הכספיים יינתן גילוי לגבי יתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה תוך פיצול היתרה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה, נכסים נטו המוגבלים למטרה מוגדרת ונכסים נטו המוגבלים לזמן עתידי מוגדר.

• מלכ"ר יידרש לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה כהכנסות וכהוצאות (או כנכסים), בהתקיים התנאים המפורטים בתקן.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י. תקני חשבונאות חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות (המשך):

- התקן מבחין בין תרומה מותנית לבין תרומה בלתי מותנית, וקובע כי תרומות בלתי מותנות שהתקבלו יוכרו בתקופה שבה התקבלו ואילו תרומות מותנות לא יוכרו עד אשר התרומה הופכת לבלתי מותנית. כמו כן, התקן קובע כי הבטחה (הסכם בכתב או בעל פה לתרום מזומן או נכסים אחרים הניתן לאכיפה משפטית) בלתי מותנית תוכר בתקופה שבה התקבלה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שניתנה הבטחה ושקיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה.
- נקבע בתקן כי בהקבלת מקורות (חיצונית או פנימית) התורם למעשה מציב חסם שעל המלכ"ר להתגבר עליו לפני שהמלכ"ר יהיה זכאי לתרומה. לפיכך, מדובר בתרומה מותנית, אשר תוכר רק כאשר המלכ"ר התגבר על החסם שהציב התורם.
- התקן כולל התייחסות לעסקאות סוכנות ומבחין בין מצבים שבהם המלכ"ר משמש כסוכן, נאמן, או מתווך לבין מצבים שבהם המלכ"ר יש יכולת לשלוט בטובת ההנאה הצפויה מתרומה שהתקבלה והוא יכול להשתמש בה למטרותיו באופן חופשי או בהתאם להתניות התורם. כמו כן, התקן קובע כללי הצגה בדוח על המצב הכספי ובדוח על הפעילויות לגבי עסקאות סוכנות.
- התקן עושה הבחנה בין הכרה בהכנסה מעסקאות החלפה לבין העברות חד צדדיות (תרומות בדרך של קבלת מזומן, נכסים אחרים ושירותים מסוימים), וקובע כי הכנסות מעסקאות החלפה שאינן העברות חד-צדדיות יוכרו בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 25, הכנסות.
- התקן מאפשר בחינת מדיניות חשבונאית לגבי יצירות אומנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים המקיימים את הגדרת אוסף בהתאם לתקן, לעניין הכרה כנכסים וכהכנסות (או כתוספת לנכסים נטו עם הגבלה) או מתן גילוי בלבד, מתוך שלוש חלופות המפורטות בתקן.
- בוטלה האפשרות להצגת פריט מיוחד בדוח על הפעילויות של מלכ"רים לגבי תרומות או הקצבות שהשימוש בהן הותנה על ידי נותניהן לכיסוי גירעונות משנים קודמים ולגבי תמורה ממימוש רכוש קבוע המוצג בשווי סמלי.
- התקן הוסיף דרישות להצגת סוגי הכנסות מסוימים בשורות נפרדות בדוח על הפעילויות.
- הצגת ההשוואה בין נתוני התקציב לבין נתוני הביצוע תבוצע במסגרת נספח לדוחות הכספיים ולא במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים.
- בדוח על תזרימי המזומנים בפעילות המימון יכללו תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך. תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה, למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהן לזמן ארוך, יכללו בדוח על תזרימי המזומנים בפעילות השוטפת.
- לאור העובדה שתקן חשבונאות מספר 34 (הצגת דוחות כספיים) אינו חל על מלכ"רים: (א) נכללו בתקן מאפיינים כלליים של דוחות כספיים; (ב) נוספה דרישה להצגת נכסים שוטפים ולא-שוטפים והתחייבויות שוטפות ולא-שוטפות כסיווגים נפרדים בדוח על המצב הכספי (למעט כאשר הצגה המבוססת על נזילות מספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי); (ג) נוספה דרישה לסיווג ההוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאות או לפי מאפיין הפעילות (לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא רלוונטי יותר, תוך מתן גילוי בביאורים לסיווג של ההוצאות לפי השיטה שלא נבחרה).

קרן תל-אביב יפו לפיתוח

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

31 בדצמבר				
2019		2020		
מטבע מקורי		מטבע מקורי		
במט"ח	בש"ח	במט"ח	בש"ח	
(עפ"י שע"ח)		(עפ"י שע"ח)		
אלפי ש"ח				
17,004	18,620	10,218	28,489	מזומנים ופקדונות לזמן קצר
35,624		38,707		סך - הכל
0.05	0.01-0.03	0.05	0.01-0.03	שיעור הריבית השנתי

ביאור 4 - ניירות ערך סחירים:

31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
1,189	1,176	מניות
461	863	קרנות נאמנות ותעודות סל
8,071	7,946	אגרות חוב
9,721	9,985	

ביאור 5 - חייבים שונים:

31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
16	16	פקדונות משועבדים
3,275	2,985	קרן תל-אביב יפו בארה"ב
2,527	2,527	קרן תל-אביב יפו בקנדה
155	-	קרן תל-אביב יפו בגרמניה
1,189	5	קרן תל-אביב יפו באנגליה
52	60	חייבים בגין מס הכנסה
162	206	חייבים אחרים
7,376	5,799	
(285)	(2,527)	הפרשה לחובות מסופקים (1)
7,091	3,272	

(1) בשנים 2019 ו-2020 הוחלט לבצע הפרשה לחובות מסופקים בסך 2,242 אלפי ש"ח ו-285 אלפי ש"ח, בהתאמה, בשל אי וודאות לקבלת הכספים.

ביאור 6 - הקדש בנאמנות

ההקדש מייצג עזבון שצווה להקמת גן ציבורי בת"א, בנוסף ליתרה שהקרן קיבלה עליה אין מחלוקת, קיימת תביעה כספית אשר מתבררת בבית המשפט לקבלת יתרת כספים, שעל פי טענת מנהל העזבון, עומדים על כ-100 אלף ש"ח.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 - תקבולים בחשבון תרומות עבור פרויקטים בתכנון:

עודף תקבולים (הוצאות)	הוצאות שבועו אלפי ש"ח	תרומות שהתקבלו
3,492	11,818	8,326
363	621	258

א. חייבים עבור פרויקטים בתכנון:
- מוצג ברכוש שוטף
ליום 31 בדצמבר 2020
ליום 31 בדצמבר 2019

3,661	12,290	15,951
11,141	18,166	29,307

ב. התחייבויות עבור פרויקטים בתכנון
- מוצג בנכסים נטו בעלי הגבלה זמנית:
ליום 31 בדצמבר 2020
ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 9 - תקבולים בחשבון תרומות עבור פרויקטים בביצוע:

עודף תקבולים (הוצאות)	הוצאות שבועו אלפי ש"ח	תרומות שהתקבלו
12,740	144,670	131,930
3,524	111,001	107,474

א. חייבים עבור פרויקטים בביצוע:
- מוצג ברכוש שוטף

ליום 31 בדצמבר 2020
ליום 31 בדצמבר 2019

9,419	43,740	53,159
2,466	44,179	46,645

ב. התחייבויות עבור פרויקטים בביצוע:
- מוצג בנכסים נטו בעלי הגבלה זמנית:

ליום 31 בדצמבר 2020
ליום 31 בדצמבר 2019

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 10 - זכאים שונים:

31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
-	39	שיקים לפירעון
229	379	עובדים ומוסדות בגין שכר
405	469	הפרשה לחופשה ודמי מחלה
9,503	5,531	ספקים ונותני שירותים
-	31	קרן תל-אביב יפו בגרמניה
2,024	10,788	הוצאות לשלם ואחרים
<u>12,161</u>	<u>17,237</u>	

ביאור 11 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד:

- א. התחייבות הקרן לעובדיה בשל סיום יחסי עובד-מעביד, מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות בפוליסות ביטוח מנהלים. הסכומים שהופקדו, כאמור, אינם כלולים בדוח על המצב הכספי, מאחר והם אינם בשליטת הקרן.
- ב. סכום ההתחייבות בגין פיצויי פרישה הכלול בדוח על המצב הכספי מבטא את יתרת ההתחייבות של הקרן לעובדיה, בהתאם להסכמי העבודה הקיימים ובהתאם למרכיבי השכר אשר לדעת הנהלה מזכים את העובדים בקבלת פיצויים, שאינה מכוסה כאמור בסעיף (א) לעיל.

ביאור 12 - תביעות תלויות

כנגד הקרן הוגשה תביעה ע"י צד ג' (להלן - התובע) על סך של כ-7,113 אלפי ש"ח. לטענת התובע נחתם בינו ובין הקרן הסכם לבניית אצטדיון למרוצי אופניים וכי חלק מהסכומים המגיעים לתובע בגין עבודתו טרם שולמו לו.

להערכת הנהלת הקרן ובהתייעצות עם יועציה המשפטיים בשלב מקדמי זה של המקרים טרם ניתן להעריך את מידת החשיפה של הקרן.

ביאור 13 - תרומות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
31,297	24,945	תרומות שנתקבלו בחו"ל
17,432	41,503	תרומות מגופים פרטיים בישראל
48,729	66,448	סך - הכל

* הקרן מגייסת תרומות בארץ ומחוץ לארץ בסכומים העולים על 20 אלפי ש"ח. רשימת התורמים מעל 20 אלפי ש"ח מפורטת בדוח המילולי.

קרן תל-אביב יפו לפיתוח
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 14 - הכנסות אחרות, נטו:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
10,264	7,512	דמי ניהול
5	15	ממכרים
10,269	7,527	סך - הכל

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
*1,198	1,745	משכורת
271	273	ביקורת וביקורת פנים
78	73	משפטיים וייעוץ
50	29	אירוח, כיבודים ונסיעות בארץ
197	187	פרסומים ויחסי ציבור
*171	142	נסיעות ואירוח חו"ל
80	52	החזקת רכב וחניה
237	292	צרכי משרד
349	306	השתלמויות מקצועיות, שירותים מקצועיים ושונות
46	53	פחת
300	221	גיוס כספים
*285	2,242	הוצאות הפרשה לחובות מסופקים
3,262	5,615	סך-הכל הוצאות לשנה

* סווג מחדש

ביאור 16 - הוצאות הנציגויות בחו"ל:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
1,148	1,729	הוצאות נציגות הקרן בארה"ב
71	19	הוצאות נציגות הקרן בגרמניה
107	221	הוצאות נציגות הקרן בקנדה
70	67	הוצאות נציגות הקרן באנגליה
1,396	2,036	

ביאור 17 - מסים

הקרן מוכרת כמוסד ציבורי לצורך סעיפים (2)9 ו-46 לפקודת מס הכנסה לפי אישור מס' 4505546. בתוקף היותה מוסד ציבורי, פטורה הקרן מתשלום מס הכנסה על הכנסותיה, אך חייבת בתשלום מס שכן בשיעור של 7.5% ומס על הוצאות עודפות בשיעור 90%. סעיף 46 לפקודה מקנה לתורם יחיד זיכוי ממס בשיעור 35% מסכום התרומה ולחברות זיכוי בגובה שיעור המס שלהן.