

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזן
4	דוח משולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-13	באורים לדוחות הכספיים



Partners:

Mati Ganor B.Ec. (Syd.), C.P.A. (Isr.)
David Boker C.P.A (Isr.)
Eitan Levy C.P.A (Isr.)
Ronen Ganor C.P.A. (Isr.)

שותפים:

מתי גנור רואה חשבון
דוד בוקר רואה חשבון
איתן לוי רואה חשבון
רונן גנור רואה חשבון

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 את הדוחות על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו של העמותה והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות 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), התש"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 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל בגין מוסדות ללא כוונת רווח, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת תוצאות פעולותיה, והשינויים בנכסים נטו שלה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

גנור לוי בוקר
רואי חשבון

ירושלים
24 ביוני 2019

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
<u>שקלים חדשים</u>			
7,598,502	8,832,090	3	<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושווי מזומנים
1,806,629	1,979,681	4	חייבים ויתרות חובה
<u>9,405,131</u>	<u>10,811,771</u>		
<u>3,609,012</u>	<u>3,092,680</u>	5	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>13,014,143</u>	<u>13,904,451</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
473,972	492,731		ספקים ושקים לפירעון
1,065,005	1,025,514	6	זכאים ויתרות זכות
<u>1,538,977</u>	<u>1,518,245</u>		
<u>318,594</u>	<u>331,606</u>	7	<u>התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו</u>
			<u>נכסים נטו</u>
			<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
2,360,174	3,774,534		לשימוש לפעילות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
1,542,652	1,436,150		ששימשו לרכוש קבוע ורכוש אחר
<u>5,187,385</u>	<u>5,187,385</u>	8	לשימוש לפעילות שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>
<u>2,066,361</u>	<u>1,656,531</u>	9	בעלת אופי זמני
<u>11,156,572</u>	<u>12,054,600</u>		
<u>13,014,143</u>	<u>13,904,451</u>		


אילן ברעם - יושב
ראש העמותה


אופיר ברגר - חבר ועד

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוח משולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו

		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2017	2018					
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה			שקלים חדשים	
		לשימוש לפעילויות על ידי בעלת אופי זמני (באור 9)	לשימוש לפעילויות על ידי מוסדות המלכ"ר	לשימוש לפעילויות על ידי מוסדות המלכ"ר		
11,245,829	11,156,572	2,066,361	5,187,385	1,542,652	2,360,174	יתרה לראשית השנה
תוספות במהלך השנה:						
3,708,009	4,323,651	2,346,055	-	-	1,977,596	10 תרומות
12,986,708	13,985,770	13,985,770	-	-	-	11 הקצבות ותמיכות שכר לימוד ושונות שווי תרומות
41,787	29,933	-	-	-	29,933	סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
-	3,462	-	-	-	3,462	סך כל המחזור
-	-	(16,331,825)	-	-	16,331,825	
16,736,504	18,342,816	-	-	-	18,342,816	
(15,380,373)	(15,961,150)	-	-	-	(15,961,150)	12 בניכוי-הוצאות הוראה וצרכי חינוך הכנסות נטו מפעילות
1,356,131	2,381,666	-	-	-	2,381,666	
(1,442,604)	(1,481,187)	-	-	-	(1,481,187)	13 הוצאות הנהלה וכלליות הוצאות מימון, נטו סה"כ - הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
(2,784)	(2,451)	-	-	-	(2,451)	
(89,257)	898,028	-	-	-	898,028	
שינויים אחרים במהלך השנה:						
-	-	-	-	130,259	(130,259)	סכומים שהועברו לשימוש לרכוש קבוע ואחר
-	-	(409,830)	-	(236,761)	646,591	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
-	-	(409,830)	-	(106,502)	516,332	
(89,257)	898,028	(409,830)	-	(106,502)	1,414,360	סך כל השינויים במהלך השנה
11,156,572	12,054,600	1,656,531	5,187,385	1,436,150	3,774,534	יתרה - עודף שנצבר לסוף שנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
(89,257)	898,028	עודף (גרעון) לשנה לפי דוח על הפעילות
476,620	465,819	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>387,363</u>	<u>1,363,847</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u>
(335,876)	(130,259)	רכישת נכסים קבועים
<u>(335,876)</u>	<u>(130,259)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		עליה במזומנים ושווי מזומנים
51,487	1,233,588	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
7,547,015	7,598,502	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
<u>7,598,502</u>	<u>8,832,090</u>	
		הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.
		<u>ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</u>
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
737,668	646,591	פחת והפחתות
(58,037)	13,012	עליה (ירידה) בעתודה לפיצויי פרישה
<u>679,631</u>	<u>659,603</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(122,789)	(173,052)	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
(106,363)	18,759	עליה (ירידה) בספקים ושקים לפירעון
36,419	(40,384)	ירידה (עליה) ביתרות עובדים
(12,577)	(101)	ירידה במוסדות
2,299	994	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
<u>(203,011)</u>	<u>(193,784)</u>	
<u>476,620</u>	<u>465,819</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

עמותת יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר), נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות ביום כ"ז בטבת התשמ"ג (12 בינואר 1983) ומספרה 580046969. מטרת העמותה - פיתוח והפעלת תוכניות טיפוליות חינוכיות לילדים במצבי סיכון ומשפחותיהם, המאפשרות להם להתמודד ביתר הצלחה עם אתגרי החיים. לעמותה אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדו"חות הכספיים הם:

א. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד לתקינה חשבונאית ולגילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון, כולל התיקון בנוסח המשולב כאמור בתקן 36 של המוסד לתקינה חשבונאית.

ב. עלות היסטורית - הדוחות הכספיים הני"ל ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים ואינם מוצגים בסכומים מדווחים ובערכים מותאמים על פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי.

ג. שווי מזומנים - שווי מזומנים כוללים פקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פקדונות לזמן קצוב אשר אין הגבלה בשימוש בהם, ואשר מועד פירעונם ממועד ההשקעה בהם אינו עולה על תקופה של שלושה חודשים.

ד. בסיס הדיווח -

הוצאות - מדווחות על בסיס צבירה.

לא ניתן ביטוי בדוחות הכספיים לגבי שירותים שהתקבלו בשווה כסף. בשנת הדו"ח התנדבו בעמותה כ - 90 מתנדבים, כ - 750 שעות שבוטעות בממוצע סה"כ, ערך השירותים הוערך בסך של 567,840 ₪, ב - 2017 - 210,710 ₪.

הכנסות - מדווחות על בסיס צבירה. כמו כן הכנסות שנוקפו בעת קבלתן ל - "נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני" נרשמות כהכנסות בדוח על הפעילויות, במועד ביצוע המטרות שלשמן התקבלו. הכנסות אלו מוצגות כסכומים ששוררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות.

הכנסות מהקצבות שהובטחו אך טרם התקבלו, מוכרות כהכנסות בדו"ח על הפעילויות או כתוספות ל"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה" בדו"ח על השינויים בנכסים נטו, בהתקיים כל התנאים במצטבר:

1) המידע הקיים, למועד פרסום הדו"חות הכספיים, מראה שנוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן המתייחסת לתקופת הדו"ח;

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(2) מימושה של ההתחייבות שהתקבלה אינו מותנה בקורות אירוע עתידי מסוים ;
 (3) התרומה נתקבלה בפועל על ידי העמותה עד למועד עריכת הדו"חות הכספיים, מלבד במקרים חריגים, בהם הבטחות שטרם נתקבלו ניתנות לאכיפה משפטית ולמימוש, הן מוכרות כהכנסות או כתוספות ל"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה" במועד קבלת ההבטחה.

ה. **רכוש קבוע והפחת בגינו** - הרכוש הקבוע מוצג על בסיס עלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס העלות בשעורים שנתיים שנחשבים מספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

ו. **יתרות במטבע חוץ** - יתרות כספיות מוצגות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים לתאריך המאזן. תרומות והכנסות שמתקבלות במטבע חוץ נרשמות לפי שערי החליפין היציגים ביום קבלתן.

להלן נתונים בדבר שער החליפין היציג של מטבעות חוץ -

שער חליפין יציג		
ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקל חדש	שקל חדש	
3.467	3.748	דולר ארה"ב
4.682	4.793	לירה שטרלינג
4.153	4.292	אירו
3.555	3.807	פרנק שוויצרי

ז. **יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן** - מוצגות לפי המדד הידוע בתאריך הדו"ח.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
1,295,791	1,326,474
6,302,711	7,505,616
7,598,502	8,832,090

מזומנים במטבע ישראלי
 פקדונות במטבע ישראלי ובמטבע חוץ

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
1,597,052	1,798,931	הכנסות לקבל
157,310	147,713	הוצאות מראש
50,683	33,037	מקדמות בגין ליסינג
1,584	-	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>1,806,629</u>	<u>1,979,681</u>	

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	ציוד רהוט ומחשבים	מבנים (*)	
שקלים חדשים				
9,621,523	2,425,250	2,261,103	4,935,170	עלות
130,259	-	130,259	-	יתרה ליום 1 בינואר 2018
<u>9,751,782</u>	<u>2,425,250</u>	<u>2,391,362</u>	<u>4,935,170</u>	רכישות השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
פחת שנצבר				
6,012,511	1,810,131	1,333,571	2,868,809	יתרה ליום 1 בינואר 2018
646,591	100,231	136,530	409,830	פחת בגין שנת הדוח
<u>6,659,102</u>	<u>1,910,362</u>	<u>1,470,101</u>	<u>3,278,639</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<u>3,092,680</u>	<u>514,888</u>	<u>921,261</u>	<u>1,656,531</u>	עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר 2018
<u>3,609,012</u>	<u>615,113</u>	<u>927,538</u>	<u>2,066,361</u>	עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר 2017
	10-20%	6-33%	6-11%	שיעורי הפחת השנתיים

(*) החל ממאי 1995 העמותה חוכרת מעיריית ירושלים 50% מקרקע ומבנה בירושלים לתקופה של 25 שנה, העמותה ביצעה שיפורים במושכר בחכירה בירושלים באמצעות תרומה שהתקבלה מצד ג'. החל מפברואר 2007 העמותה חוכרת מעיריית לוד קרקע ומבנה בלוד לתקופה של 20 שנה, העמותה ביצעה שיפורים במושכר בחכירה בלוד באמצעות תרומה שהתקבלה מצד ג', שביצע את השיפורים במושכר.

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
663,402	623,018	עובדים
375,858	375,757	מוסדות בגין עובדים
25,745	26,739	זכאים אחרים
<u>1,065,005</u>	<u>1,025,514</u>	

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבויות העמותה לפיצויי פיטורין לעובדיה, חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים. חלק מההתחייבויות מכוסות על ידי סכומים שנצברו בחברות הביטוח. הכספים ששולמו על פי פוליסות הביטוח אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה ולפיכך לא נכללו במסגרת הנכסים של העמותה. התחייבויות העמותה מעבר לפוליסות הביטוח האמורות לעיל, מוצגות כעתודה לזכויות עובדים בפרישה.

באור 8 - נכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר

החל משנת 2009, החליט הוועד המנהל של העמותה לייעד כספים כרזרבה לשימוש עתידי וזאת לאור שנים קודמות בהן סיימה העמותה את פעילותה בגרעון ונקלעה לבעיות תזרימי מזומנים במהלך שנת הפעילות. בשנת 2017 הוחלט ע"י הוועד המנהל להגדיל את יתרת כספי הרזרבה לסכום של פי 5 מעלות השכר החודשית. יתרת כספי הרזרבה לסוף שנת הדוח הינה 5,187,385 ₪. הכספים מיועדים לשמש כרזרבה אשר השימוש בה יהיה באישור מיוחד של הוועד המנהל של העמותה לשיפור מבנים המשמשים לפעילות העמותה ולמקרים חריגים.

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

ליום 31 בדצמבר				
2017	2018			
סה"כ	סה"כ	מבנים (*)	ששימשו לפעילות	
שקלים חדשים				
2,476,191	2,066,361	2,066,361	-	יתרה לראשית השנה
שינויים במהלך השנה:				
2,763,632	2,346,055	-	2,346,055	10 תרומות
12,986,708	13,985,770	-	13,985,770	11 הקצבות ותמיכות
15,750,340	(16,331,825)	-	(16,331,825)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	-	סך הכנסות נטו לשנה
409,830	(409,830)	(409,830)	-	שינויים אחרים במהלך השנה:
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(409,830)	(409,830)	(409,830)	-	סך כל השינויים במהלך השנה
2,066,361	1,656,531	1,656,531	-	יתרה - עודף שנצבר לסוף השנה

(*) מבנים אשר נתרמו לעמותה ואשר שימושם הוגבל. החל משנת 2011 עלות הבניה מוצגת בנכסים נטו שהוגבלו מול רכוש קבוע ומידי שנה משוחרר לפעילות השוטפת סכום המקביל לסכום הפחת על המבנים עד לסיום תקופת החכירה.

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
-	994,282	א. ששימשו לפעילות שלא יועדו
355,700	362,700	FSJU
42,213	347,511	קרן רמב"ן
70,769	145,927	פי.אי.אף.
63,927	65,304	סטשבסקי
104,640	-	סלומון
70,740	-	סופי מידי
57,000	-	משפחת טרבס
52,910	-	גולן מיכאל שלום
33,637	-	WCG LTD
21,051	-	קרן שוסטרמן
71,790	61,872	SICO
944,377	1,977,596	תרומות משונים
2,414,695	2,148,687	ב. שהוגבלו באופן זמני (*)
115,287	174,368	Ne'eman Foundation (ני. טורונטו)
-	23,000	די.אס.פי.
183,650	-	קרן גוש עציון
50,000	-	בידרמן
2,763,632	2,346,055	קרן יחל
3,708,009	4,323,651	

(*) כל התרומות שהוגבלו באופן זמני שוחררו בשנת הדו"ח.

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הקצבות ותמיכות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
9,981,782	11,039,130
2,069,298	2,201,986
686,296	495,978
249,332	248,676
<u>12,986,708</u>	<u>13,985,770</u>

המשרד לשירותים חברתיים
עירויות ומועצות מקומיות
גיונט ישראל
הקרן לירושלים

באור 12 - הוראה וצרכי חינוך

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
10,774,893	11,407,585
953,242	1,073,254
954,254	831,490
913,850	950,447
737,668	646,591
388,577	412,863
271,939	264,399
385,950	374,521
<u>15,380,373</u>	<u>15,961,150</u>

משכורות ונלוות
שכר דירה, חשמל, אחזקה וניקיון
פעולות חינוך והעשרה
מזון לתלמידים
הוצאות פחת והפחתות
אירועים, טיולים והסעות
הוצאות רכב
ספרים ועזרי הוראה

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
984,433	969,259	משכורות ונלוות
127,971	116,260	הוצאות רכב
91,260	91,260	הנהלת חשבונות
57,434	74,946	נסיעות לחו"ל
62,709	41,731	ביטוחים
32,674	45,866	פרסום ויחסי ציבור
20,326	53,820	שכר טרחה מקצועי
51,136	72,125	אחזקה ומשרדיות
6,386	7,982	בנקאיות
3,850	3,200	מתנות
3,126	3,278	טלפון
1,299	1,460	מיסים ואגרות
1,442,604	1,481,187	