

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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  
רון 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 2017 ו- 2016 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"לג - 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 החברה לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת תוצאות פעולותיה, והשינויים בנכסים נטו שלה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

**בכבוד רב,**

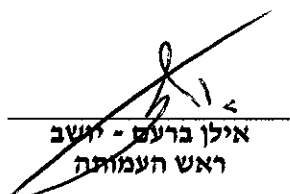
**גנור לוי בוקר**  
**רואי חשבון**

**ירושלים**  
**24 ביוני 2018**

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
<u>שקלים חדשים</u>			
7,547,015	7,598,502	3	<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושווי מזומנים
1,683,840	1,806,629	4	חייבים ויתרות חובה
<u>9,230,855</u>	<u>9,405,131</u>		
4,010,804	3,609,012	5	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>13,241,659</u>	<u>13,014,143</u>		
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
580,335	473,972		ספקים ושקים לפירעון
1,038,864	1,065,005	6	זכאים ויתרות זכות
<u>1,619,199</u>	<u>1,538,977</u>		
376,631	318,594	7	<u>התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו</u>
<u>נכסים נטו</u>			
<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>			
3,498,751	2,360,174		לשימוש לפעילות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
1,534,614	1,542,652		לשימוש לרכוש קבוע ורכוש אחר
3,736,273	5,187,385	8	לשימוש לפעילות שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>			
2,476,191	2,066,361	9	בעלת אופי זמני
<u>11,245,829</u>	<u>11,156,572</u>		
<u>13,241,659</u>	<u>13,014,143</u>		

  
אילן בר-עלי - יושב  
ראש העמותה

  
אופיר בר-גור - חבר ועד

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוח משולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה			סה"כ	
		לשימוש לפעילויות על בעלת אופי זמני (באור 9)	לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר		
2016	2017	2017	2017	2017		
9,739,752	11,245,829	2,476,191	3,736,273	1,534,614	3,498,751	<b>יתרה לראשית השנה</b>
<b>תוספות במהלך השנה:</b>						
5,517,371	3,708,009	2,763,632	-	-	944,377	10 תרומות
12,708,979	12,986,708	12,986,708	-	-	-	11 הקצבות ותמיכות שכר לימוד ושונות
69,033	41,787	-	-	-	41,787	סכומים ששחררו לפעילות מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
-	-	(15,750,340)	-	-	15,750,340	סך כל המחזור
18,295,383	16,736,504	-	-	-	16,736,504	
(15,419,496)	(15,380,373)	-	-	-	(15,380,373)	12 בניכוי-הוצאות הוראה וצרכי חינוך הכנסות נטו מפעילות
2,875,887	1,356,131	-	-	-	1,356,131	
(1,359,427)	(1,442,604)	-	-	-	(1,442,604)	13 הוצאות הנהלה וכלליות הוצאות מימון, נטו סה"כ - (הוצאות) הכנסות נטו לשנה
(10,383)	(2,784)	-	-	-	(2,784)	
1,506,077	(89,257)	-	-	-	(89,257)	
<b>שינויים אחרים במהלך השנה:</b>						
-	-	-	1,451,112	-	(1,451,112)	סכומים שיועדו ע"י מוסדות העמותה
-	-	-	-	335,876	(335,876)	סכומים שהועברו לשימוש לרכוש קבוע ואחר
-	-	(409,830)	-	(327,838)	737,668	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
-	-	(409,830)	1,451,112	8,038	(1,049,320)	
1,506,077	(89,257)	(409,830)	1,451,112	8,038	(1,138,577)	<b>סך כל השינויים במהלך השנה</b>
11,245,829	11,156,572	2,066,361	5,187,385	1,542,652	2,360,174	<b>יתרה - עודף שנצבר לסוף שנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**דוחות על תזרימי המזומנים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
1,506,077	(89,257)	(גרעון) עודף לשנה לפי דוח על הפעילות
590,097	476,620	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>2,096,174</u>	<u>387,363</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
(600,974)	(335,876)	רכישת נכסים קבועים
<u>(600,974)</u>	<u>(335,876)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
1,495,200	51,487	עליה במזומנים ושווי מזומנים
6,051,815	7,547,015	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>7,547,015</u>	<u>7,598,502</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.
		<b>ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</b>
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
707,189	737,668	פחת והפחותות
38,565	(58,037)	(ירידה) עליה בעתודה לפיצויי פרישה
<u>745,754</u>	<u>679,631</u>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
(345,705)	(122,789)	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
134,815	(106,363)	(ירידה) עליה בספקים ושקים לפירעון
(5,041)	2,299	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
38,018	36,419	עליה ביתרות עובדים
22,256	(12,577)	(ירידה) עליה במוסדות
<u>(155,657)</u>	<u>(203,011)</u>	
<u>590,097</u>	<u>476,620</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 הנ"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 - 70 מתנדבים, כ - 300 שעות שבועיות בממוצע סה"כ, ערך השירותים הוערך בסך של 210,710 ₪, ב - 2016 - 202,330 ₪.

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 ששוחררו 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 תוזרת של הנותן המתייחסת לתקופת הדו"ח;

**באורים לדוחות הכספיים**

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

(2) מימושה של החתחייבות שהתקבלה אינו מותנה בקרות 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		
2016	2017	
שקל חדש	שקל חדש	
3.845	3.467	דולר ארה"ב
4.725	4.682	לירה שטרלינג
4.044	4.153	אירו
3.767	3.555	פרנק שוויצרי

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

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
1,745,584	1,295,791
5,801,431	6,302,711
7,547,015	7,598,502

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	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
1,476,535	1,597,052
159,148	157,310
45,855	50,683
2,302	1,584
<u>1,683,840</u>	<u>1,806,629</u>

הכנסות לקבל  
הוצאות מראש  
מקדמות בגין ליסינג  
חייבים אחרים ויתרות חובה

**באור 5 - רכוש קבוע, נטו**

סה"כ	שיפורים במושכר	ציוד רהוט ומחשבים	מבנים (*)
<b>שקלים חדשים</b>			
9,285,647	2,195,878	2,154,599	4,935,170
335,876	229,366	106,510	-
<u>9,621,523</u>	<u>2,425,244</u>	<u>2,261,109</u>	<u>4,935,170</u>
5,274,843	1,621,936	1,193,928	2,458,979
737,668	188,195	139,643	409,830
<u>6,012,511</u>	<u>1,810,131</u>	<u>1,333,571</u>	<u>2,868,809</u>
<u>3,609,012</u>	<u>615,113</u>	<u>927,538</u>	<u>2,066,361</u>
<u>4,010,804</u>	<u>573,942</u>	<u>960,671</u>	<u>2,476,191</u>
	10-20%	6-33%	6-11%

עלות  
יתרה ליום 1 בינואר 2017  
רכישות השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

פחת שנצבר  
יתרה ליום 1 בינואר 2017  
פחת בגין שנת הדוח  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

**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		
2016	2017	
<b>שקלים חדשים</b>		
626,983	663,402	עובדים
388,435	375,858	מוסדות בגין עובדים
23,446	25,745	זכאים אחרים
<b>1,038,864</b>	<b>1,065,005</b>	

**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. השינוי בסכום כספי הרזרבה נובע מכך שבמהלך שנת 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 ש.ה. 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**

<u>באור 9 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</u>			
ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		ששימשו לפעילות
סה"כ	סה"כ	מבנים (*)	-
<u>שקלים חדשים</u>			
2,886,021	2,476,191	2,476,191	-
<b>יתרה לראשית השנה</b>			
<b><u>שינויים במהלך השנה:</u></b>			
2,619,475	2,763,632	-	2,763,632 10
תרומות			
12,708,979	12,986,708	-	12,986,708 11
הקצבות ותמיכות			
(15,328,454)	(15,750,340)	-	(15,750,340)
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			
-	-	-	-
סך הכנסות נטו לשנה			
<b><u>שינויים אחרים במהלך השנה:</u></b>			
(409,830)	(409,830)	(409,830)	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
(409,830)	(409,830)	(409,830)	-
<b>סך כל השינויים במהלך השנה</b>			
2,476,191	2,066,361	2,066,361	-
<b>יתרה - עודף שנצבר לסוף השנה</b>			

(\*) 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

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
		<b>א. ששימשו לפעילות שלא יועדו</b>
376,600	355,700	קרן רמב"ן
125,101	104,640	סופי מידי
387,300	70,769	סטשבסקי
75,722	70,740	משפחת טרבס
69,408	63,927	סלומון
-	57,000	גולן מיכאל שלום
-	52,910	WCG LTD
398,100	42,213	פי.אי.אף.
266,363	33,637	קרן שוסטרמן
-	21,051	SICO
1,032,012	-	FSJU
38,500	-	קרן שטיינהרט
36,000	-	אליקים קסל ושרה
25,000	-	וול אברהם חברת עורכי דין
67,790	71,790	תרומות משונים
<u>2,897,896</u>	<u>944,377</u>	
		<b>ב. שהוגבלו באופן זמני (*)</b>
2,154,995	2,414,695	ידידות טורונטו
192,875	183,650	בידרמן
271,605	115,287	די.אס.פי.
-	50,000	קרן יהל
<u>2,619,475</u>	<u>2,763,632</u>	
<u>5,517,371</u>	<u>3,708,009</u>	

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

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 11 - הקצבות ותמיכות**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
9,441,942	9,981,782
2,342,426	2,069,298
607,952	686,296
316,659	249,332
<u>12,708,979</u>	<u>12,986,708</u>

המשרד לשירותים חברתיים  
עירויות ומועצות מקומיות  
גיוינט ישראל  
הקרן לירושלים

**באור 12 - הוראה וצרכי חינוך**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
10,587,981	10,774,893
1,053,628	954,254
1,011,738	953,242
966,267	913,850
707,189	737,668
439,308	388,577
290,404	271,939
362,981	385,950
<u>15,419,496</u>	<u>15,380,373</u>

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

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

**באורים לדוחות הכספיים**

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
921,769	984,433	משכורות ונלוות
110,061	127,971	הוצאות רכב
91,260	91,260	הנחלת חשבונות
57,937	57,434	נסיעות לחו"ל
62,460	62,709	ביטוחים
36,195	32,674	פרסום ויחסי ציבור
33,813	20,326	שכר טרחה מקצועי
33,487	51,136	אתזקה ומשרדיות
2,250	3,850	מתנות
5,298	6,386	בנקאיות
3,594	3,126	טלפון
1,303	1,299	מיסים ואגרות
<u>1,359,427</u>	<u>1,442,604</u>	