

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 2020 ו-2019, 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"ל"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 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, והשינויים בנכסים נטו שלה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

גנור לוי בוקר
רואי חשבון

ירושלים
20 ביוני 2021

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
שקלים חדשים			
10,132,317	11,029,861	3	<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושווי מזומנים
1,817,441	2,194,600	4	חייבים ויתרות חובה
11,949,758	13,224,461		
2,702,905	2,489,158	5	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
237,085	206,944	6	<u>נכסים בלתי מוחשיים, נטו</u>
14,889,748	15,920,563		
491,613	180,010		<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,092,936	1,048,678	7	ספקים ושקים לפירעון זכאים ויתרות זכות
1,584,549	1,228,688		
308,052	338,989	8	<u>התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו</u>
			<u>נכסים נטו</u>
			שלא קיימת לגביהם הגבלה
1,721,080	3,576,028		לשימוש לפעילות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
1,693,291	1,696,375		ששימשו לרכוש קבוע ורכוש אחר
8,336,075	8,080,754	9	לשימוש לפעילות שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
1,246,701	999,729	10	<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u> בעלת אופי זמני סה"כ נכסים נטו
12,997,147	14,352,886		
14,889,748	15,920,563		


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				
2019	2020					
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה			שקלים חדשים	
		לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי בעלת אופי זמני (באור 10)	לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ואחר		
12,054,600	12,997,147	1,246,701	8,336,075	1,693,291	1,721,080	יתרה לראשית השנה
						תוספות במהלך השנה:
3,328,386	2,426,999	1,379,962	-	-	1,047,037	11 תרומות
14,532,990	15,279,584	15,279,584	-	-	-	12 הקצבות ותמיכות שכר לימוד ושונות שווי תרומות סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה סך כל המחזור
55,938	44,546	-	-	-	44,546	
9,388	1,083	-	-	-	1,083	
-	-	(16,659,546)	-	-	16,659,546	
17,926,702	17,752,212	-	-	-	17,752,212	
(15,598,198)	(15,077,537)	-	-	-	(15,077,537)	13 בניכוי-הוצאות הוראה וצרכי חינוך הכנסות נטו מפעילות
2,328,504	2,674,675	-	-	-	2,674,675	
(1,388,011)	(1,367,033)	-	-	-	(1,367,033)	14 הוצאות הנחלה וכלליות הכנסות מימון, נטו סה"כ - הכנסות נטו לשנה
2,054	48,097	-	-	-	48,097	
942,547	1,355,739	-	-	-	1,355,739	
-	-	-	(255,321)	-	255,321	שינויים אחרים במהלך השנה:
-	-	-	-	309,896	(309,896)	התאמת סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר סכומים שהועברו לשימוש לרכוש קבוע ואחר
-	-	(246,972)	-	(306,812)	553,784	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
-	-	(246,972)	(255,321)	3,084	499,209	
942,547	1,355,739	(246,972)	(255,321)	3,084	1,854,948	סך כל השינויים במהלך השנה
12,997,147	14,352,886	999,729	8,080,754	1,696,375	3,576,028	יתרה - עודף שנצבר לסוף שנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

942,547	1,355,739
844,494	(148,299)
<u>1,787,041</u>	<u>1,207,440</u>

עודף לשנה לפי דוח על הפעילות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

(249,729)	(273,135)
(237,085)	(36,761)
<u>(486,814)</u>	<u>(309,896)</u>

רכישת נכסים קבועים
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

1,300,227	897,544
8,832,090	10,132,317
<u>10,132,317</u>	<u>11,029,861</u>

עליה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

639,504	553,784
(23,554)	30,937
<u>615,950</u>	<u>584,721</u>

פחת והפחתות
עליה (ירידה) בעתודה לפיצויי פרישה

162,240	(377,159)
(1,118)	(311,603)
44,850	(40,197)
22,156	(8,211)
416	4,150
<u>228,544</u>	<u>(733,020)</u>
<u>844,494</u>	<u>(148,299)</u>

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
ירידה בספקים ושקים לפירעון
(ירידה) עליה ביתרות עובדים
(ירידה) עליה במוסדות
עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות

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 - 111 מתנדבים, כ - 429 שעות שבוטחו, ערך השירותים הוערך בסך של 651,394 ש"ח, ב - 2019 - 461,730 ש"ח. 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 ששחררו 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;
 - 2) מימושה של ההתחייבות 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. נכסים והפחת בגינם - הרכוש הקבוע והנכסים הבלתי מוחשיים מוצגים על בסיס עלות. הפחת מחושב

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

לפי שיטת הפחת השווה על בסיס העלות בשעורים שנתיים שנחשבים מספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשווערת בהם.

1. **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		
2019	2020	
שקל חדש	שקל חדש	
3.456	3.215	דולר ארה"ב
4.560	4.392	לירה שטרלינג
3.878	3.944	אירו
3.575	3.649	פרנק שוויצרי

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
1,101,031	794,735
9,031,286	10,235,126
10,132,317	11,029,861

מזומנים במטבע ישראלי
פקדונות במטבע ישראלי ובמטבע חוץ

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
1,657,875	2,007,887
124,746	152,081
34,820	34,632
1,817,441	2,194,600

הכנסות לקבל
הוצאות מראש
מקדמות בגין ליסינג

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

				באור 5 - רכוש קבוע, נטו
סה"כ	שיפורים במושכר	צווד ריהוט ומחשבים	מבנים (1)	
שקלים חדשים				
10,001,511	2,515,326	2,551,015	4,935,170	עלות
273,135	254,796	18,339	-	יתרה ליום 1 בינואר 2020
<u>10,274,646</u>	<u>2,770,122</u>	<u>2,569,354</u>	<u>4,935,170</u>	רכישות השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
7,298,606	1,989,544	1,620,593	3,688,469	פחת שנצבר
486,882	91,840	148,070	246,972	יתרה ליום 1 בינואר 2020
<u>7,785,488</u>	<u>2,081,384</u>	<u>1,768,663</u>	<u>3,935,441</u>	פחת בגין שנת הדוח
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
<u>2,489,158</u>	<u>688,738</u>	<u>800,691</u>	<u>999,729</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
<u>2,702,905</u>	<u>525,782</u>	<u>930,422</u>	<u>1,246,701</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
	10-20%	6-33%	6-11%	שיעורי הפחת השנתיים

(1) 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.

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - נכסים בלתי מוחשיים, נטו

תוכנת מטמו"ן (1)
שקלים חדשים
237,085
36,761
<u>273,846</u>
66,902
<u>206,944</u>
<u>237,085</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2020
רכישות השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
פחת שנצבר
פחת בגין שנת הדוח
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

(1) בשנת 2019 פיתחה העמותה תוכנת מדידה והערכת הטיפולים המבוצעים על יד עובדי העמותה (מטמו"ן - מיקוד טיפולי מבוסס נתונים). מערכת ה - CRM מבוססת סלס-פורס נכנסה לשימוש מלא בשנת הלימודים תש"פ - 2020, ומופחתת בשיעור פחת של 25%.

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
667,868	627,671
397,913	389,702
27,155	31,305
<u>1,092,936</u>	<u>1,048,678</u>

עובדים
מוסדות בגין עובדים
זכאים אחרים

באור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבויות העמותה לפיצויי פיטורין לעובדיה, תושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים. חלק מהתחייבויות 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.

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - 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 2020 הוחלט ע"י הוועד המנהל להעמיד את יתרת כספי הרזרבה לסכום של פי 6 מעלות השכר החודשית, ועוד 2 מיליון ש"ח נוספים אשר ישמשו כמסגרת אשראי לצורך ניהול העו"ש. יתרת כספי הרזרבה לסוף שנת הדוח הינה 8,080,754 ₪. השימוש בכספים המיועדים יהיה באישור מיוחד של הוועד המנהל של העמותה, לשיפור מבנים המשמשים את פעילות העמותה ולמקרים חריגים.

באור 10 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

ליום 31 בדצמבר				
2019	2020	מבנים (*)	ששימשו לפעילות	
סה"כ	סה"כ	שקלים חדשים		
1,656,531	1,246,701	1,246,701	-	יתרה לראשית השנה
				שינויים במהלך השנה:
2,183,579	1,379,962	-	1,379,962	11 תרומות
14,532,990	15,279,584	-	15,279,584	12 הקצבות ותמיכות
16,716,569	(16,659,546)	-	(16,659,546)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	-	סך הכנסות נטו לשנה
409,830	(246,972)	(246,972)	-	שינויים אחרים במהלך השנה:
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(409,830)	(246,972)	(246,972)	-	סך כל השינויים במהלך השנה
1,246,701	999,729	999,729	-	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 11 - תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
363,700	342,195
247,000	349,797
145,407	80,304
125,162	125,915
109,110	-
72,740	63,288
-	31,500
81,688	54,038
<u>1,144,807</u>	<u>1,047,037</u>
1,950,900	1,162,731
153,679	103,487
-	78,744
79,000	35,000
<u>2,183,579</u>	<u>1,379,962</u>
<u><u>3,328,386</u></u>	<u><u>2,426,999</u></u>

א. ששימשו לפעילות שלא יועדו
קרן רמב"ן
FSJU
Salomon Stichting (סטשבסקי)
פי.אי.אף.
סופי מידי
סלומון
לנדאו אליהו
תרומות שונות

ב. שהוגבלו באופן זמני (*)
Ne'eman Foundation (י. טורונטו)
די.אס.פי.
בידרמן
תרומות שונות

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

באור 12 - הקצבות ותמיכות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
12,041,312	11,912,549
2,145,861	3,236,479
185,317	130,556
160,500	-
<u>14,532,990</u>	<u>15,279,584</u>

המשרד לשירותים חברתיים
עיריות ומועצות מקומיות
הקרן לירושלים
גיוינט ישראל

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הוצאה וצרכי חינוך

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
11,084,267	10,864,075
1,071,887	1,017,827
842,227	927,901
936,486	860,811
639,504	553,784
426,177	341,311
369,183	308,109
228,467	203,719
15,598,198	15,077,537

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

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
939,195	1,008,199
107,514	95,343
93,366	91,260
60,607	49,590
43,377	46,027
38,552	33,522
41,532	29,188
4,691	7,319
3,209	3,048
3,200	2,400
1,318	1,137
51,450	-
1,388,011	1,367,033

משכורות ונלוות
הוצאות רכב
הנהלת חשבונות
אחזקה ומשרדיות
ביטוחים
שכר טרחה מקצועי
פרסום ויחסי ציבור
בנקאיות
טלפון
מתנות
מיסים ואגרות
נסיעות לחו"ל

באור 15 - נגיף הקורונה

בימים אלה פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות, שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה (COVID-19) במדינות רבות ברחבי העולם (להלן - "נגיף הקורונה"). בעקבות האירוע, מדינות רבות, ובכללן ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. בין צעדים אלה נמנים, בין היתר, הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות, הגבלות תחבורתיות על נוסעים וסחורות, סגירת גבולות בין מדינות וכיוצא באלה. לאירוע ולפעולות הננקטות על ידי המדינות השונות כאמור לעיל, השלכות משמעותיות על כלכלות רבות.

לא הייתה ירידה משמעותית בגובה ההכנסות של העמותה בשנה זו. הנהלת העמותה צופה שלא תתרחש ירידה משמעותית בשנים הבאות כתוצאה ישירה של נגיף הקורונה.