

**יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2021**

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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

## 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 2021 ו- 2020, 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), 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 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 2021 ו- 2020, את תוצאות פעולותיה, והשינויים בנכסים נטו שלה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,  
  
גנוד לוי לוקר  
רואי חשבון


ירושלים  
15 ביוני 2022

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
שקלים חדשים			
11,029,861	12,318,855	3	<b>רכוש שוטף</b> מזומנים ושווי מזומנים
2,194,600	2,065,785	4	חייבים ויתרות חובה
<u>13,224,461</u>	<u>14,384,640</u>		
2,489,158	2,448,970	5	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
206,944	138,483	6	<b>נכסים בלתי מוחשיים, נטו</b>
<u>15,920,563</u>	<u>16,972,093</u>		
180,010	256,806		<b>התחייבויות שוטפות</b> ספקים ושקים לפירעון
1,048,678	921,655	7	זכאים ויתרות זכות
<u>1,228,688</u>	<u>1,178,461</u>		
338,989	420,063	8	<b>התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו</b>
			<b>נכסים נטו</b> שלא קיימת לגביהם הגבלה
3,576,028	5,426,606		לשימוש לפעילות שלא יועדו על ידי המלכ"ר
1,696,375	1,750,938		ששימשו לרכוש קבוע ורכוש אחר
8,080,754	7,359,490	9	לשימוש לפעילות שיועדו על ידי המלכ"ר
<u>999,729</u>	<u>836,535</u>	10	<b>שקיימת לגביהם הגבלה</b> בעלת אופי זמני
<u>14,352,886</u>	<u>15,373,569</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>15,920,563</u>	<u>16,972,093</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						
2020	2021					
סה"כ	שלא קיימת לגביהם הגבלה					
	שקיימת לגביהם הגבלה (באור 10)	לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ואחר	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר		
שקלים חדשים						
12,997,147	14,352,886	999,729	8,080,754	1,696,375	3,576,028	<b>יתרה לראשית השנה</b>
<b>תוספות במהלך השנה:</b>						
2,426,999	1,713,741	519,314	-	-	1,194,427	11 תרומות
15,279,584	15,169,709	15,169,709	-	-	-	12 הקצבות ותמיכות שכר לימוד ושונות שווי תרומות
44,546	11,693	-	-	-	11,693	סכומים ששחררו לפעילות מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
1,083	9,966	-	-	-	9,966	סך כל המחזור
-	-	(15,689,023)	-	-	15,689,023	
17,752,212	16,905,109	-	-	-	16,905,109	
(15,077,537)	(14,394,027)	-	-	-	(14,394,027)	13 בניכוי-הוצאות הוראה וצרכי חינוך הכנסות נטו מפעילות
2,674,675	2,511,082	-	-	-	2,511,082	
(1,367,033)	(1,516,539)	-	-	-	(1,516,539)	14 הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות מימון, נטו
48,097	26,140	-	-	-	26,140	סה"כ - הכנסות נטו לשנה
1,355,739	1,020,683	-	-	-	1,020,683	
<b>שינויים אחרים במהלך השנה:</b>						
-	-	-	(721,264)	-	721,264	התאמת סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר
-	-	-	-	391,340	(391,340)	סכומים שהועברו לשימוש לרכוש קבוע ואחר
-	-	(163,194)	-	(336,777)	499,971	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
-	-	(163,194)	(721,264)	54,563	829,895	
1,355,739	1,020,683	(163,194)	(721,264)	54,563	1,850,578	<b>סך כל השינויים במהלך השנה</b>
14,352,886	15,373,569	836,535	7,359,490	1,750,938	5,426,606	<b>יתרה - עודף שנצבר לסוף שנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
1,355,739	1,020,683	עודף לשנה לפי דוח על הפעילות
(148,299)	659,633	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
1,207,440	1,680,316	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u></b>
(273,135)	(391,322)	רכישת נכסים קבועים
(36,761)	-	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(309,896)	(391,322)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
897,544	1,288,994	עליה במזומנים ושווי מזומנים
10,132,317	11,029,861	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
11,029,861	12,318,855	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.
		<b><u>ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</u></b>
		<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u></b>
553,784	499,971	פחת והפחתות
30,937	81,074	עליה בעתודה לפיצויי פרישה
584,721	581,045	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>
(377,159)	128,815	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(311,603)	76,796	עליה (ירידה) בספקים ושקים לפירעון
(40,197)	(80,606)	ירידה ביתרות עובדים
(8,211)	(38,837)	ירידה במוסדות
4,150	(7,580)	ירידה (עליה) בזכאים אחרים
(733,020)	78,588	
(148,299)	659,633	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות 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' 40 של המוסד לתקינה חשבונאית אשר תחולתו מיום 01.01.2021.

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 - 123 מתנדבים, כ- 400 שעות שבועיות, ערך השירותים הוערך בסך של 607,360 ₪ (ב - 2020 - 651,394 ₪).

הכנסות - מדווחות על בסיס צבירה. כמו כן הכנסות שנזקפו 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.

**באורים לדוחות הכספיים**

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

ה. **נכסים והפחת בגינם** - הרכוש הקבוע והנכסים הבלתי מוחשיים מוצגים 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		
2020	2021	
שקל חדש	שקל חדש	
3.215	3.110	דולר ארה"ב
4.392	4.203	לירה שטרלינג
3.944	3.519	אירו
3.649	3.404	פרנק שוויצרי

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

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
794,735	1,199,119
10,235,126	11,119,736
11,029,861	12,318,855

מזומנים במטבע ישראלי  
פקדונות במטבע ישראלי

**באור 4 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
2,007,887	1,866,769
152,081	161,927
34,632	37,089
2,194,600	2,065,785

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	ציוד ריהוט ומחשבים	מבנים (1)	
<b>שקלים חדשים</b>				
10,274,627	2,770,122	2,569,335	4,935,170	<b>עלות</b>
391,341	312,386	78,955	-	יתרה ליום 1 בינואר 2021
10,665,968	3,082,508	2,648,290	4,935,170	רכישות השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
<b>פחת שנצבר</b>				
7,785,488	2,081,384	1,768,663	3,935,441	יתרה ליום 1 בינואר 2021
431,510	125,217	143,099	163,194	פחת בגין שנת הדוח
8,216,998	2,206,601	1,911,762	4,098,635	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
2,448,970	875,907	736,528	836,535	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
2,489,158	688,738	800,691	999,729	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
	10-20%	6-33%	6-11%	<b>שיעורי הפחת השנתיים</b>

(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'. בנוסף, 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	עלות
273,846		יתרה ליום 1 בינואר 2021
273,846		יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
		<b>פחת שנצבר</b>
66,902		יתרה ליום 1 בינואר 2021
68,461		פחת בגין שנת הדוח
135,363		יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
138,483		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
206,944		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

(1) בשנת 2019 פיתחה העמותה תוכנת מדידה והערכת הטיפוליים 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		
2020	2021	
<b>שקלים חדשים</b>		
627,671	547,065	עובדים
389,702	350,865	מוסדות בגין עובדים
31,305	23,725	זכאים אחרים
1,048,678	921,655	

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

התחייבויות העמותה לפיצויי פיטורין לעובדיה, חושבו 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.

**יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)**

**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 מממוצע עלות השכר החודשי, ע"פ מחציתה השנייה של השנה, ועוד 2 מיליון ש"ח נוספים אשר ישמשו כמסגרת אשראי לצורך ניהול העו"ש. יתרת כספי הרזרבה לסוף שנת הדוח הינה 7,359,490 ₪. 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				
2020	2021			
סה"כ	סה"כ	מבנים (*)	ששימוש לפעילות	
שקלים חדשים				
1,246,701	999,729	999,729	-	<b>יתרה לראשית השנה</b>
<b><u>שינויים במהלך השנה:</u></b>				
1,379,962	519,314	-	519,314	11 תרומות
5,279,584	15,169,709	-	15,169,709	12 הקצבות ותמיכות
6,659,546	(15,689,023)	-	(15,689,023)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	-	סך הכנסות נטו לשנה
<b><u>שינויים אחרים במהלך השנה:</u></b>				
246,972	(163,194)	(163,194)	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(409,830)	(246,972)	(246,972)	-	<b>סך כל השינויים במהלך השנה</b>
999,729	836,535	836,535	-	<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 11 - תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
<b>שקלים חדשים</b>	

-	321,700
349,797	231,420
-	177,475
125,915	112,035
-	96,870
80,304	65,040
-	58,680
	35,757
	30,800
54,038	23,563
	14,654
	11,767
	11,665
31,500	3,000
63,288	-
342,195	-
<u>1,047,037</u>	<u>1,194,427</u>

1,162,731	516,394
-	1,920
-	1,000
35,000	-
78,744	-
103,487	-
<u>1,379,962</u>	<u>519,314</u>
<u>2,426,999</u>	<u>1,713,741</u>

א. ששימשו לפעילות שלא יועדו

Micheline Charitable Fondation
א.פ.אס.גיי.יו. ישראל (ע"ר)
DSP GROUP LTD
PEF
Sophie Midy
Salomon Stichting Foundation (סטשבסקי)
Selvi trustee ltd
עיגול לטובה
וויל הנרי ולואיז
תרומות שונות
הקרן לירושלים
Weil Bernard
קרן עשור
לנדאו אליהו חיים
סלומון
קרן רמב"ן

ב. שהוגבלו באופן זמני (\*)

Ne'eman Foundation (י. טורונטו)
קרן רש"י
קרן ע"ש בלשקה דוד ברטה
תרומות שונות
בידרמן
די.אס.פי.

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

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 12 - הקצבות ותמיכות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
<b>שקלים חדשים</b>		
11,912,549	11,010,309	המשרד לשירותים חברתיים
3,236,479	3,863,878	עיריות ומועצות מקומיות
	295,522	עמותת לביא
130,556	-	הקרן לירושלים
<u>15,279,584</u>	<u>15,169,709</u>	

**באור 13 - הוצאות הוראה וצרכי חינוך**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
<b>שקלים חדשים</b>		
10,864,075	10,150,476	משכורות ונלוות
927,901	1,088,974	פעולות חינוך והעשרה
1,017,827	929,649	שכר דירה, חשמל, אחזקה וניקיון
860,811	829,648	מזון לתלמידים
553,784	499,971	הוצאות פחת והפחתות
308,109	346,280	ספרים ועזרי הוראה
341,311	339,507	אירועים, טיולים והסעות
203,719	209,522	הוצאות רכב
<u>15,077,537</u>	<u>14,394,027</u>	

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
1,008,199	1,070,317	משכורות ונלוות
95,343	99,755	הוצאות רכב
49,590	80,347	אחזקה ומשרדיות
91,260	77,220	הנהלת חשבונות
29,188	65,145	פרסום ויחסי ציבור
-	40,552	נסיעות לחו"ל
46,027	37,328	ביטוחים
33,522	31,590	שכר טרחה מקצועי
7,319	7,754	בנקאיות
2,400	2,800	מתנות
3,048	2,598	טלפון
1,137	1,133	מיסים ואגרות
<u>1,367,033</u>	<u>1,516,539</u>	