

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות משולבים 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 הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)** (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023, את הדוחות המשולבים 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 ולבצעה 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 (ISRAELI GAAP), מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023, את תוצאות פעולותיה, והשינויים בנכסים נטו שלה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

גidon לוי זוקר
רואי חשבון

ירושלים
27 ביולי 2025

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
שקלים חדשים			
			נכסים שוטפים
15,396,928	18,063,141	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,352,245	1,842,861	4	חייבים ויתרות חובה
17,749,173	19,906,002		
1,032,255	964,788	5	רכוש קבוע, נטו
1,561	-	6	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
18,782,989	20,870,790		
			התחייבויות שוטפות
296,358	299,468	7	ספקים והמחאות לפירעון
1,090,038	936,617		זכאים ויתרות זכות
1,386,396	1,236,085		
653,035	591,282	8	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
			נכסים נטו
			שלא קיימת לגביהם הגבלה
7,631,735	8,870,924	9	לשימוש לפעילות שלא יועדו על ידי המלכ"ר
1,033,816	964,788		ששימשו לרכוש קבוע ורכוש אחר
8,078,007	9,207,711		לשימוש לפעילות שיועדו על ידי המלכ"ר
-	-	10	שקיימת לגביהם הגבלה
16,743,558	19,043,423		בעלת אופי זמני
18,782,989	20,870,790		סה"כ נכסים נטו

יד רחל
מרכזים חינוכיים טיפוליים
ע"מ 580046969
שרה ווייל, מנכ"ל
משה נסים, סמנכ. כספים

אילן ברעם, יו"ר
העמותה

אופיר ברגר, חבר ועד
המנהל

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר					
2023	2024				
סה"כ	שקלים חדשים	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
			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		
15,470,197	16,743,558	-	8,078,007	1,033,816	7,631,735
יתרה לראשית השנה					
תוספות במהלך השנה:					
1,292,520	1,126,054	-	-	-	1,126,054
14,582,104	16,064,155	16,064,155	-	-	-
2,799	4,560	-	-	-	4,560
-	-	(16,064,155)	-	-	16,064,155
15,877,423	17,194,769	-	-	-	17,194,769
(13,450,985)	(14,025,830)	-	-	-	(14,025,830)
(1,669,243)	(1,508,649)	-	-	-	(1,508,649)
516,166	673,531	-	-	-	673,531
1,273,361	2,333,821	-	-	-	2,333,821
-	(33,956)	-	-	-	(33,956)
1,273,361	2,299,865	-	-	-	2,299,865
שינויים אחרים במהלך השנה:					
-	-	-	1,129,704	-	(1,129,704)
-	-	-	-	148,300	(148,300)
-	-	-	-	(33,956)	33,956
-	-	-	-	(183,372)	183,372
-	-	-	1,129,704	(69,028)	(1,060,676)
1,273,361	2,299,865	-	1,129,704	(69,028)	1,239,189
16,743,558	19,043,423	-	9,207,711	964,788	8,870,924
יתרה - עודף שנצבר לסוף שנה					

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
1,273,361	2,299,865	עודף לשנה לפי דוח על הפעילות
320,836	514,648	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
1,594,197	2,814,513	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u>
(45,429)	(148,300)	רכישת נכסים קבועים
(45,429)	(148,300)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
1,548,768	2,666,213	עליה במזומנים ושווי מזומנים
13,848,160	15,396,928	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
15,396,928	18,063,141	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.
		<u>ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</u>
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
286,040	183,372	פחת והפחתות
279,898	(61,753)	(ירידה) עליה בעתודה לפיצויי פרישה
-	33,956	הפסד הון
565,938	155,575	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(584,315)	509,384	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
129,374	3,110	עליה בספקים ושקים לפירעון
180,048	(161,959)	(ירידה) עליה ביתרות עובדים
26,313	6,602	עליה במוסדות בגין עובדים
3,478	1,936	עליה בזכאים אחרים
(245,102)	359,073	
320,836	514,648	

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.

בהתאם למדיניות העמותה, העמותה אינה כוללת הכנסות והוצאות לשירותים שהתקבלו בשווה כסף. בשנת הדוח התנדבו בעמותה כ - 64 מתנדבים בסך מצטבר של כ- 314 שעות שבוטלות. ערך השירותים הוערך בסך של 521,926 ₪ (ב- 2023 : 496,601 ₪).

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 בדוח על הפעילויות או כתוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה" בדוח על השינויים בנכסים נטו, בהתקיים כל התנאים במצטבר : (1) המידע הקיים, למועד פרסום הדוחות הכספיים, מראה שנוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן המתייחסת לתקופת הדוח ;

(2) מימושה של ההתחייבות שהתקבלה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסוים ;

(3) התרומה נתקבלה בפועל על ידי העמותה עד למועד עריכת הדוחות 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 לפי שיטת הפחת השווה על בסיס העלות בשעורים שנתיים שנחשבים מספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 מטבע חוץ -

שער חליפין יציג		
ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקל חדש	שקל חדש	
3.627	3.647	דולר ארה"ב

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
1,769,962	2,107,876	מזומנים בבנק
13,626,966	15,955,265	פקדונות בבנק
15,396,928	18,063,141	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
2,172,663	1,639,659	הכנסות לקבל
138,324	164,775	הוצאות מראש
41,258	38,427	מקדמות בגין ליסינג
2,352,245	1,842,861	

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

מבנים (*)	ציוד ריהוט ומחשבים	שיפורים במושכר	סה"כ	
שקלים חדשים				עלות
2,303,503	1,683,550	1,469,439	5,456,492	יתרה ליום 1 בינואר 2024 (**)
-	47,388	100,912	148,300	רכישות השנה
-	(56,694)	(599,666)	(656,360)	גריעות במשך השנה
2,303,503	1,674,244	970,685	4,948,432	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
פחת שנצבר				
2,158,633	1,110,127	1,155,477	4,424,237	יתרה ליום 1 בינואר 2024 (**)
-	111,255	70,556	181,811	פחת בגין שנת הדוח
-	(45,889)	(576,515)	(622,404)	גריעות במשך השנה
2,158,633	1,175,493	649,518	3,983,644	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
144,870	498,751	321,167	964,788	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
-	583,293	448,962	1,032,255	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
6-11%	6-33%	10-20%		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'. בשנת 2020 העמותה חידשה את החכירה לתקופה של 25 שנה נוספות.

מפברואר 2007 העמותה חכרה מעיריית לוד קרקע ומבנה בלוד לתקופה של 20 שנה. העמותה ביצעה שיפורים במבנה בלוד באמצעות תרומה שהתקבלה מצד ג', שביצע את השיפורים במושכר. בשנת 2022 הפסיקה העמותה את הפעילות בנכס בלוד בעקבות תוכנית פינוי בינוי המבוצעת בנכס. נרשמה הפחתה של המבנה הכולל את השיפורים והציוד הנלווה הנרכש להפעלתו.

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - נכסים בלתי מוחשיים, נטו

תוכנת מטמון (1)	שקלים חדשים	עלות
273,846		יתרה ליום 1 בינואר 2024
273,846		יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
272,285		פחת שנצבר
1,561		יתרה ליום 1 בינואר 2024
273,846		פחת בגין שנת הדוח
		יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
-		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
1,561		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

(1) בשנת 2019 פיתחה העמותה תוכנת מדידה והערכת הטיפוליים המבוצעים על ידי עובדי העמותה (מטמון) - מיקוד טיפולי מבוסס נתונים). התוכנה נכנסה לשימוש מלא בשנת הלימודים תש"פ - 2020, ומופחתת בשיעור פחת של 25%.

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
695,173	533,214	עובדים
366,088	372,690	מוסדות בגין עובדים
28,777	30,713	זכאים אחרים
1,090,038	936,617	

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 בפרשה.

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. השימוש בכספים המיועדים יהיה באישור מיוחד של הוועד המנהל של העמותה על מנת לשמר את הפעילות והטיפול במסגרות השונות בהן העמותה פועלת גם בתקופות שבהם יהיה גרעון ואתגר תזרימי לאור פערי עיתוי בתקבולים ממוסדות או תורמים פרטיים, לרבות לשימוש לשיפור מבנים המשמשים את פעילות העמותה או מקרים חריגים שיקבעו.

בשנת 2024 הוחלט ע"י הוועד המנהל להעמיד את יתרת כספי הרזרבה לסכום של פי 8 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 9,207,711 ש"ח. 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	
2024	2023(**)
הקצבות ותרומו שהוגבלו זמנית(*)	סה"כ
שקלים חדשים	

שינויים במהלך השנה:

12	16,064,155	14,582,104
הקצבות ותמיכות		
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת		
לגביהם הגבלה	(16,064,155)	14,582,104
סך הכנסות נטו לשנה	-	-

(*) הקצבות - הוגבלו לשימוש המועדניות ומרכזי הורים ילדים המופעלות תחת כללי "תע"ס משרד הרווחה". תרומו- הוגבל ע"י התורם לשימוש מרכזים הורים ילדים.

(**)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.

בשנת הדוח אין מבנים אשר נתרמו ושימושם מוגבל.

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
363,500	364,360
80,549	140,460
260,000	118,000
279,874	111,560
105,035	109,296
-	92,675
76,835	63,027
-	61,713
5,549	36,383
-	18,580
8,000	10,000
94,175	-
19,003	-
1,292,520	1,126,054

ששימשו לפעילות - שלא יועדו:

Micheline Charitable Fondation
הקרן לירושלים
א.פ.אס.ג'י.י.ו ישראל
PEF
קרן עשור
Sophie Midy
תרומות שונות
Weil Bernard
עיגול לטובה
Karence Jean clode
וויל הנרי ולואיז
Danielle Biderman
(סטשבסקי) Salomon Stichting Foundation

(*) בשנת הדוח לא היו תרומות שהוגבלו באופן זמני.

באור 12 - הקצבות ותמיכות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
11,286,772	12,501,418
3,200,332	3,559,237
-	3,500
95,000	-
14,582,104	16,064,155

המשרד לשירותים חברתיים
עיריות ומועצות מקומיות
גוינט ישראל
החברה העירונית אריאל בע"מ

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הוצאות הוראה וצרכי חינוך

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
9,537,503	9,953,343	משכורות ונלוות
1,149,086	1,130,541	פעולות חינוך והעשרה
982,861	1,284,178	שכר דירה, חשמל, אחזקה וניקיון
528,181	603,707	מזון לתלמידים
425,715	349,803	אירועים, טיולים והסעות
292,558	303,096	ספרים ועזרי הוראה
286,019	183,372	הוצאות פחת והפחתות
249,062	217,790	הוצאות רכב
13,450,985	14,025,830	

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
1,166,151	1,034,393	משכורות ונלוות
117,196	140,278	הוצאות רכב
77,220	77,275	הנהלת חשבונות
72,721	80,953	אחזקה ומשרדיות
70,498	25,815	פרסום ויחסי ציבור
66,170	48,437	נסיעות לחו"ל
48,411	51,519	ביטוחים
37,395	38,344	שכר טרחה מקצועי
6,332	7,360	בנקאיות
3,200	2,000	מתנות
2,734	1,013	טלפון
1,215	1,262	מיסים ואגרות
1,669,243	1,508,649	

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
521,796	673,764
(5,630)	(233)
516,166	673,531

הכנסות מימון
הכנסות ריבית מפקדון

בניכוי - הוצאות מימון
הפרשי שער