

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2025

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
6-12	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 2025 ו - 2024, 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 2025 ו - 2024, את תוצאות פעולותיה, והשינויים בנכסים נטו שלה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,
גנרל לוי בוקר
רואי חשבון

ירושלים
13 ביולי 2026

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
שקלים חדשים			
נכסים שוטפים			
18,063,141	18,551,414	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,842,861	2,846,728	4	חייבים ויתרות חובה
19,906,002	21,398,142		
964,788	839,023	5	רכוש קבוע, נטו
20,870,790	22,237,165		
התחייבויות שוטפות			
299,468	202,268		ספקים והמחאות לפירעון
936,617	903,923	6	זכאים ויתרות זכות
1,236,085	1,106,191		
591,282	490,388	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
נכסים נטו			
שלא קיימת לגביהם הגבלה			
8,870,924	10,775,419		לשימוש לפעילות שלא יועדו על ידי המלכ"ר
964,788	839,023		ששימשו לרכוש קבוע ורכוש אחר
9,207,711	9,026,144	8	לשימוש לפעילות שיועדו על ידי המלכ"ר
שקיימת לגביהם הגבלה			
-	-	9	בעלת אופי זמני
19,043,423	20,640,586		סה"כ נכסים נטו
20,870,790	22,237,165		
יד רחל מרכזים חינוכיים טיפוליים ע"ר 580046969 שרה ווייל, מנכ"ל משה נסים, סמנכ"ל 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							
2024	2025						
סה"כ	שקלים חדשים	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה			באור	
			לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר		לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר		
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ואחר	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ואחר	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ואחר		
16,743,558	19,043,423	-	9,207,711	964,788	8,870,924		יתרה לראשית השנה
תוספות במהלך השנה:							
1,126,054	778,114	-	-	-	778,114	10	תרומות
16,064,155	14,622,597	14,622,597	-	-	-	11	הקצבות ותמיכות שכר לימוד ושונות
4,560	14,823	-	-	-	14,823		סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
-	-	(14,622,597)	-	-	14,622,597		סך כל המחזור
17,194,769	15,415,534	-	-	-	15,415,534		
(14,025,830)	(12,833,543)	-	-	-	(12,833,543)	12	בניכוי-הוצאות הוראה וצרכי חינוך
(1,508,649)	(1,722,349)	-	-	-	(1,722,349)	13	הוצאות הנהלה וכלליות
673,531	737,521	-	-	-	737,521	14	הכנסות מימון, נטו
2,333,821	1,597,163	-	-	-	1,597,163		הכנסות נטו מפעילות הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
(33,956)	-	-	-	-	-		סה"כ - הכנסות נטו לשנה
2,299,865	1,597,163	-	-	-	1,597,163		
שינויים אחרים במהלך השנה:							
-	-	-	(181,567)	-	181,567		התאמת סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר
-	-	-	-	179,831	(179,831)		ששימשו לרכישת רכוש קבוע שנבעו ממימוש רכוש קבוע
-	-	-	-	-	-		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
-	-	-	-	(305,596)	305,596		
-	-	-	(181,567)	(125,765)	307,332		
2,299,865	1,597,163	-	(181,567)	(125,765)	1,904,495		סך כל השינויים במהלך השנה
19,043,423	20,640,586	-	9,026,144	839,023	10,775,419		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		
2024	2025	
שקלים חדשים		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
2,299,865	1,597,163	עודף לשנה לפי דוח על הפעילות
514,648	(929,059)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
2,814,513	668,104	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u>
(148,300)	(179,831)	רכישת נכסים קבועים
(148,300)	(179,831)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
2,666,213	488,273	עליה במזומנים ושווי מזומנים
15,396,928	18,063,141	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
18,063,141	18,551,414	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>
183,372	305,596	פחת והפחתות
(61,753)	(100,894)	ירידה בעתודה לפיצויי פרישה
33,956	-	הפסד הון
155,575	204,702	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
509,384	(1,003,867)	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
3,110	(97,200)	(ירידה) עליה בספקים ושקים לפירעון
(161,959)	(39,901)	(ירידה) ביתרות עובדים
6,602	9,722	עליה במוסדות בגין עובדים
1,936	(2,515)	(ירידה) עליה בזכאים אחרים
359,073	(1,133,761)	
514,648	(929,059)	

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 הדוחות 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 - 66 מתנדבים בסך מצטבר של כ- 284 שעות שבוטלו. ערך השירותים הוערך בסך של 500,863 ₪ (ב- 2024 : 521,926 ₪).

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		
2024	2025	
שקל חדש	שקל חדש	
3.647	3.19	דולר ארה"ב

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
2,107,876	635,262	מזומנים בבנק
15,955,265	17,916,152	פקדונות בבנק
18,063,141	18,551,414	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
1,639,659	2,604,051	הכנסות לקבל
164,775	204,250	הוצאות מראש
38,427	38,427	מקדמות בגין ליסינג
1,842,861	2,846,728	

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	1,674,244	970,685	4,948,432	יתרה ליום 1 בינואר 2025
-	109,711	70,120	179,831	רכישות השנה
2,303,503	1,783,955	1,040,805	5,128,263	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
פחת שנצבר				
2,303,503	1,165,623	514,518	3,983,644	יתרה ליום 1 בינואר 2025
-	233,848	71,748	305,596	פחת בגין שנת הדוח
2,303,503	1,399,471	586,266	4,289,240	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
-	384,484	454,539	839,023	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2025
-	508,621	456,167	964,788	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
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.

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
533,214	493,313	עובדים
372,690	382,412	מוסדות בגין עובדים
30,713	28,198	זכאים אחרים
936,617	903,923	

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.

באורים לדוחות הכספיים

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. 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 2025 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 9,026,144 ש"ח. השימוש בכספים המיועדים יהיה באישור מיוחד של הוועד המנהל של העמותה, לשיפור מבנים המשמשים את פעילות העמותה ולמקרים חריגים.

באור 9 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
	הקצבות ותרומו שהוגבלו זמנית(*)
סה"כ	
שקלים חדשים	
16,064,155	14,622,597
(16,064,155)	(14,622,597)
-	-

שינויים במהלך השנה:

הקצבות ותמיכות (ראה באור 11)
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת
לגביהם הגבלה
סך הכנסות נטו לשנה

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

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
364,360	333,780
118,000	169,600
140,460	71,095
61,489	62,112
18,580	42,000
36,383	36,334
111,560	20,120
1,538	19,073
109,296	19,000
10,000	5,000
92,675	-
61,713	-
1,126,054	778,114

לשימוש לפעילות - שלא יועדו:

Micheline Charitable Fondation
אף.אס.גיי.יו ישראל
הקרן לירושלים
תרומות שונות
Karence Jean clode
עיגול לטובה
PEF
גרואו פיימנטס בע"מ
קרן עשור
וויל הנרי ולואיז
Sophie Midy
Weil Bernard

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

באור 11 - הקצבות ותמיכות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
12,501,418	11,056,559
3,559,237	3,566,038
3,500	-
16,064,155	14,622,597

המשרד לשירותים חברתיים
עיריות ומועצות מקומיות
גוינט ישראל

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - הוצאות הוראה וצרכי חינוך

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
9,953,343	8,985,897	משכורות ונלוות
1,130,541	1,114,976	פעולות חינוך והעשרה
1,284,178	1,088,745	שכר דירה, חשמל, אחזקה וניקיון
603,707	532,741	מזון לתלמידים
349,803	310,555	אירועים, טיולים והסעות
303,096	276,278	ספרים ועזרי הוראה
183,372	305,596	פחת והפחתות
217,790	218,755	אחזקת רכב
14,025,830	12,833,543	

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
1,034,393	1,221,729	משכורות ונלוות
140,278	114,614	הוצאות רכב
77,275	77,880	הנהלת חשבונות
80,953	80,696	אחזקה ומשרדיות
25,815	54,877	פרסום ויחסי ציבור
48,437	62,319	נסיעות לחו"ל
51,519	42,015	ביטוחים
38,344	37,108	שכר טרחה מקצועי
-	17,065	גיוס עובדים
7,360	7,266	בנקאיות
2,000	2,200	מתנות
1,013	3,274	טלפון
1,262	1,306	מיסים ואגרות
1,508,649	1,722,349	

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
673,764	736,492
-	1,029
673,764	737,521
(233)	-
673,531	737,521

הכנסות מימון
הכנסות ריבית מפקדון
הפרשי שער

בניכוי - הוצאות מימון
הפרשי שער