

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזן
4	דוח משולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-14	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 2016 ו- 2015 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 2016 ו- 2015 ואת תוצאות פעולותיה, והשינויים בנכסים נטו שלה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

גנור לוי בוקר
רואי חשבון

ירושלים
21 ביוני 2017



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

ירושלים, 21 ביוני 2017



לכבוד
רשם העמותות
ירמיהו 39
ירושלים

א.ג.נ.,

הנדון: יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

עמותה מס' 580046969

מצי"ב דו"ח מבוקר של יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר) לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016, כשאליו מצורפת המסמכים הבאים:

1. מאזן דוח הכנסות והוצאות לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר 2016.

2. פרוטוקול האסיפה הכללית המאשרת את הדוח הכספי ואת הדוח המילולי.

3. דוח על חמשת מקבלי השכר הגבוה בעמותה.

4. דוח מילולי לפי סעיף 37 א' לחוק העמותות.

5. דוח ועדת ביקורת כולל המלצות הוועדה לאישור הדוחות.

6. הודעה בדבר אי קבלת תרומה מישות מדינית זרה.

7. אישור תשלום אגרה לשנת 2017.

בכבוד רב,

גנור לוי בוקר
רואי חשבון

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
שקלים חדשים			
6,051,815	7,547,015	3	רכוש שוטף
1,338,135	1,683,840	4	מזומנים ושווי מזומנים
7,389,950	9,230,855		חייבים ויתרות חובה
4,117,019	4,010,804	5	רכוש קבוע, נטו
11,506,969	13,241,659		
445,520	580,335		התחייבויות שוטפות
983,631	1,038,864	6	ספקים ושקים לפירעון
1,429,151	1,619,199		זכאים ויתרות זכות
338,066	376,631	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
1,886,459	3,498,751		נכסים נטו
1,230,999	1,534,614		שלא קיימת לגביהם הגבלה
3,736,273	3,736,273	8	לשימוש לפעילות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
2,886,021	2,476,191	9	ששימשו לרכוש קבוע ורכוש אחר
9,739,752	11,245,829		לשימוש לפעילות שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
11,506,969	13,241,659		שקיימת לגביהם הגבלה
			בעלת אופי זמני


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

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה			יתרה לראשית השנה
	בעלת אופי זמני (באור 9)	לשימוש לפעילויות על ידי מוסדות המלכ"ר	לשימוש לפעילויות על ידי מוסדות המלכ"ר	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
8,445,868	9,739,752	2,886,021	3,736,273	1,230,999	1,886,459	
						תוספות במהלך השנה:
5,096,430	5,517,371	2,619,475	-	-	2,897,896	10 תרומות
12,150,638	12,708,979	12,708,979	-	-	-	11 הקצבות ותמיכות שכר לימוד ושונות
25,685	69,033	-	-	-	69,033	סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
-	-	(15,328,454)	-	-	15,328,454	סך כל המחזור
17,272,753	18,295,383	-	-	-	18,295,383	
(14,658,922)	(15,419,496)	-	-	-	(15,419,496)	12 בניכוי-הוצאות הנראה וצרכי חינוך הכנסות נטו מפעילות
2,613,831	2,875,887	-	-	-	2,875,887	
(1,335,195)	(1,359,427)	-	-	-	(1,359,427)	13 הוצאות הנהלה וכלליות (הוצאות) הכנסות מימון, נטו סה"כ - הכנסות נטו לשנה
15,248	(10,383)	-	-	-	(10,383)	
1,293,884	1,506,077	-	-	-	1,506,077	
						שינויים אחרים במהלך השנה:
-	-	-	-	600,974	(600,974)	סכומים שהועברו לשימוש לרכוש קבוע ואחר
-	-	(409,830)	-	(297,359)	707,189	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
-	-	(409,830)	-	303,615	106,215	
1,293,884	1,506,077	(409,830)	-	303,615	1,612,292	סך כל השינויים במהלך השנה
9,739,752	11,245,829	2,476,191	3,736,273	1,534,614	3,498,751	יתרה - עודף שנצבר לסוף שנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
1,516,194	1,506,077	עודף לשנה לפי דוח על הפעילות
853,903	590,097	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>2,370,097</u>	<u>2,096,174</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u>
(291,272)	(600,974)	רכישת נכסים קבועים
<u>(291,272)</u>	<u>(600,974)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון:</u>
(222,310)	-	גריעות לנכסים נטו שהוגבלו זמנית
<u>(222,310)</u>	<u>-</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
<u>1,856,515</u>	<u>1,495,200</u>	עליה במזומנים ושווי מזומנים
4,195,300	6,051,815	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>6,051,815</u>	<u>7,547,015</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
708,846	707,189
66,097	38,565
<u>774,943</u>	<u>745,754</u>
65,208	(345,705)
(39,828)	134,815
(104)	(5,041)
27,898	38,018
25,786	22,256
<u>78,960</u>	<u>(155,657)</u>
<u>853,903</u>	<u>590,097</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
עליה בעתודה לפיצויי פרישה

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

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

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 לגילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון ולתקן חשבונאות מס' 5 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 - 40 מתנדבים, כ - 300 שעות שבועיות בממוצע סה"כ, ערך השירותים הוערך בסך של 202,330 ₪, ב - 2015 - 221,000 ₪.

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 ששוררו 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;

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 התבטחה.

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		
2015	2016	
שקל חדש	שקל חדש	
3.902	3.845	דולר ארה"ב
5.784	4.725	לירה שטרלינג
4.247	4.044	אירו
3.925	3.767	פרנק שוויצרי

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
1,551,037	1,745,584
4,500,778	5,801,431
6,051,815	7,547,015

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		
2015	2016	
שקלים חדשים		
1,167,058	1,476,535	הכנסות לקבל
121,701	159,148	הוצאות מראש
49,376	45,855	מקדמות בגין ליסינג
-	2,302	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>1,338,135</u>	<u>1,683,840</u>	

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	ציוד רהוט ומחשבים	מבנים (*)	
שקלים חדשים				
8,684,673	1,999,973	1,749,530	4,935,170	עלות
600,974	195,905	405,069	-	יתרה ליום 1 בינואר 2016
<u>9,285,647</u>	<u>2,195,878</u>	<u>2,154,599</u>	<u>4,935,170</u>	רכישות השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
4,567,654	1,445,838	1,072,667	2,049,149	פחת שנצבר
707,189	176,098	121,261	409,830	יתרה ליום 1 בינואר 2016
<u>5,274,843</u>	<u>1,621,936</u>	<u>1,193,928</u>	<u>2,458,979</u>	פחת בגין שנת הדוח
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
<u>4,010,804</u>	<u>573,942</u>	<u>960,671</u>	<u>2,476,191</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016
<u>4,117,019</u>	<u>554,135</u>	<u>676,863</u>	<u>2,886,021</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
	10-20%	6-33%	6-11%	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	
2015	2016
שקלים חדשים	
588,965	626,983
366,179	388,435
28,487	23,446
<u>983,631</u>	<u>1,038,864</u>

עובדים
מוסדות בגין עובדים
זכאים אחרים

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. בסוף שנת 2015 הוחלט ע"י הוועד המנהל להגדיל את יתרת כספי הרזרבה לפי 4 מעלות השכר החודשית. יתרת כספי הרזרבה לסוף שנת הדוח הינה 3,736,273 ש.ח. 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

באור 9 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

ליום 31 בדצמבר					
2015	2016				
סה"כ	סה"כ	מבנים (*)	ששימשו לפעילות		
שקלים חדשים					
3,518,161	2,886,021	2,886,021	-	יתרה לראשית השנה	
שינויים במהלך השנה:					
2,863,128	2,619,475	-	2,619,475	10	תרומות
12,150,638	12,708,979	-	12,708,979	11	הקצבות ותמיכות
(15,236,076)	(15,328,454)	-	(15,328,454)		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(222,310)	-	-	-		סך (הוצאות) נטו לשנה
(409,830)	(409,830)	(409,830)	-		שינויים אחרים במהלך השנה:
					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(632,140)	(409,830)	(409,830)	-		סך כל השינויים במהלך השנה
2,886,021	2,476,191	2,476,191	-		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 10 - תרומות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
		א. ששימשו לפעילות שלא יועדו
729,507	1,032,012	קרן היסוד
251,363	398,100	פי.אי.א.ף.
388,100	387,300	סטשבסקי
-	376,600	קרן רמב"ן
-	266,363	קרן שוסטרמן
155,070	-	חנה בלוך
-	125,101	סופי מידי
117,740	-	גין קלוד קרנס
291,870	75,722	משפחת טרבס
69,732	69,408	סלומון
40,000	38,500	קרן שטיינהרט
-	36,000	אליקים קסל ושרה
31,244	-	ברנסטיין עדינה ורפי
20,000	25,000	וול אברהם חברת עורכי דין
138,676	67,790	תרומות משונים
<u>2,233,302</u>	<u>2,897,896</u>	
		ב. שהוגבלו באופן זמני (*)
2,098,178	2,154,995	ידידות טורונטו
249,983	271,605	די.אס.פי.
386,155	192,875	בידרמן
93,812	-	קרן רש"י
35,000	-	קרן אדר
<u>2,863,128</u>	<u>2,619,475</u>	תרומות - יש הגבלה - אופן זמני
<u>5,096,430</u>	<u>5,517,371</u>	

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

יד רחל - מרכזים חינוכיים טיפוליים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הקצבות ותמיכות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
8,333,249	9,441,942	משרד העבודה והרווחה
2,360,122	2,342,426	עיריות ומועצות מקומיות
1,164,759	607,952	גוינט ישראל
292,508	316,659	הקרן לירושלים
<u>12,150,638</u>	<u>12,708,979</u>	

באור 12 - הוראה וצרכי חינוך

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
10,099,077	10,587,981	משכורות ונלוות
1,079,494	1,053,628	פעולות חינוך והעשרה
1,015,700	1,011,738	שכר דירה, חשמל, אחזקה וניקיון
815,626	966,267	מזון לתלמידים
708,846	707,189	הוצאות פחת והפחתות
348,210	439,308	אירועים, טיולים והסעות
324,964	290,404	הוצאות רכב
267,005	362,981	ספרים ועזרי הוראה
<u>14,658,922</u>	<u>15,419,496</u>	

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
877,952	921,769	משכורות ונלוות
95,299	110,061	הוצאות רכב
91,780	91,260	הנהלת חשבונות
93,743	57,937	נסיעות לחו"ל
60,177	62,460	ביטוחים
50,352	36,195	פרסום ויחסי ציבור
37,252	33,813	שכר טרחה מקצועי
9,233	33,487	אתזקה ומשרדיות
5,407	2,250	מתנות
8,750	5,298	בנקאיות
3,936	3,594	טלפון
1,314	1,303	מיסים ואגרות
1,335,195	1,359,427	