

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-13	באורים לדוחות הכספיים



גולדברג
חגי ושות'.
רואי חשבון

רשימת חשבון, ביטוח,
מיסוי וייעוץ פיננסי
מסחרים ולמנהל, אלו"ט.
דשוחת וחברות כלכלית

דוח רואה החשבון המבקר לחברים של אחוזת שרה-בית ילדים ונוער

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (להלן העמותה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר "סכומים מדווחים" כאמור בתקני המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) - זאת בערכים נומינלים.

חגי גולדברג ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 15.12.2021

**אחזת שרה-בית ילדים ונוער
מאזנים**

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2020	2021		
אלפי ש"ח			
2,119	1,964		<u>רכוש שוטף</u>
729	1,562	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,014	1,377	4	הכנסות לקבל
3,862	4,903		חייבים ויתרות חובה
19,983	20,263	5	<u>רכוש קבוע</u>
23,845	25,166		
התחייבויות ונכסים נטו			
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
83	137	7	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
3,995	3,467	6	זכאים ויתרות זכות
4,078	3,604		
351	745	7	<u>הלוואות לזמן ארוך</u>
590	649	8	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד - מעביד
5,019	4,998		סך כל ההתחייבויות
18,826	18,915		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	1,253		<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</u>
23,845	25,166		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בשם ועד העמותה:

שם ד"ר רבן תפקיד יו"ר עמותה חתימה 1.12.22 תאריך צ' (כ"א)
 שם אילורה תפקיד יו"ר עמותה חתימה 1.12.22 תאריך א' (כ"ב)

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021		
אלפי ש"ח		באור	
			מחזור הפעילויות
12,540	12,058		הקצבות משרד הרווחה
3,807	3,002	10	תרומות
213	135	11	הכנסות משכר דירה, נטו
131	121		הכנסות שונות
-	1,694		סכומים ששותררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
16,691	17,010		
14,965	15,902	12	עלות הפעילויות
1,726	1,108		הכנסות נטו מפעילויות
835	854	13	הוצאות הנהלה וכלליות
891	254		הכנסות נטו לפני מימון
(47)	(100)		הוצאות מימון נטו
844	154		הכנסות נטו אחרי מימון
1,166	65	15	הוצאות בגין שנים קודמות
(322)	89		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער
דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	
אלפי ש"ח			
18,692	-	18,692	יתרות ליום 1 בינואר 2020
			שינויים במהלך שנת 2020
46	-	46	הקצבות שהתקבלו עבור רכישת רכוש קבוע בשנים קודמות
(322)	-	(322)	הוצאות נטו לשנה
410	410	-	תרומות
-	(410)	410	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
18,826	-	18,826	יתרות ליום 31 בדצמבר 2020
			שינויים במהלך שנת 2021
89	-	89	הכנסות נטו לשנה
2,947	2,947	-	תרומות
(1,694)	(1,694)	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
20,168	1,253	18,915	יתרות ליום 31 בדצמבר 2021

הבאורים לדוחות הכספיים מחוויים חלק בלתי נפרד מהם.

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער
דוחות על תזרימי הנזילים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
(322)	89
2,324	(503)
2,002	(414)
(1,325)	(1,289)
(31)	(153)
410	-
(946)	(1,442)
(83)	448
46	-
410	2,947
(410)	(1,694)
(37)	1,701
1,019	(155)
1,100	2,119
2,119	1,964

תזרימי מזומנים - פעילות שוטפת

הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
 נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים
 מפעילות שוטפת
 מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים - פעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
 פרעון אשראי ספקים בגין רכישת רכוש קבוע
 תקבולים מיועדים לרכישת רכוש קבוע
 מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים - פעילות מימון

פרעון הלוואות לזמן ארוך
 תקבולים מיועדים עבור רכישת רכוש קבוע בשנים קודמות
 תקבולים מיועדים
 שימוש בתקבולים מיועדים לרכישת רכוש קבוע
 מזומנים נטו, שנבעו (ששמשו) לפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

אחוזת שרה- בית ילדים ונוער
דוחות על תזרימי המזומנים

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
		פחת
938	1,020	גידול (קיטון) בהפרשה לחופשה והבראה
(21)	107	גידול (קיטון) בהתחייבויות בגין סיום יחסי עובד - מעביד
(39)	59	
<u>878</u>	<u>1,186</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
289	(833)	ירידה (עליה) בהכנסות לקבל
13	688	עליה בעמותה קשורה
(77)	(363)	עליה בחייבים ויתרות חובה
(12)	25	עליה (ירידה) בשיקים לפרעון
1,233	(1,206)	עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
<u>1,446</u>	<u>(1,689)</u>	
<u>2,324</u>	<u>(503)</u>	
		נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח
		רכוש קבוע באשראי ספקים
<u>154</u>	<u>11</u>	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אחוזת שרה- בית ילדים ונוער
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. אחוזת שרה - בית ילדים ונוער (עמותה), נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות התש"ם - 1980, במאי 1988. מספר העמותה 580128791.
- ב. מטרת העמותה הן לנהל ולפקח על מוסד אחוזת שרה ולחנך את הילדים הנמצאים בו ברוח יהודית, דתית ולאומית.
- ג. לעמותה אישור מס הכנסה לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודה. תוקף האישור עד ליום 31 בדצמבר 2023.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי - הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. לא ניתן ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על ההכנסות וההוצאות.
- ב. אופן הצגת הדוחות הכספיים:
- החל מיום 1 בינואר 2021 העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן - התקן).
- התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9. התקן כולל שינויים רבים לעומת התקינה הקיימת, בעיקר בקשר לכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים לרבות תרומות של נכסים קבועים ושל מזומנים להשקעה ונכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה, לכללי ההכרה והמדידה של יצירות אמנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, סיווג סעיפים במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים, ביטול ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה ועוד.
- להלן ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה של התקן:

דוח על הפעילויות

בהתאם לתקן 40	השינוי	בהתאם למדיניות הקודמת	
16,477,811 ש"ח	1,694,261 ש"ח	14,783,550 ש"ח	מחזור הפעילויות

- ג. רכוש קבוע:
- הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם. שיעורי הפחת השנתיים הללו הם:

%	מקרקעין ושיפורים במבנים	ריהוט וציוד
2-10		
9-15		

- ד. שערי חליפין ובסיס הצמדה - סכומי נכסים והתחייבויות במטבע חוץ וכן אלה הצמודים למטבע חוץ או למדד המחירים לצרכן נכללים על בסיס שער החליפין היציג בתוקף לתאריך המאזן או על בסיס המדד שפורסם לאחרונה לפני תאריך המאזן, בהתאמה.

ה. הכרה בהכנסות - הכנסות מהקצבות נכללות על בסיס צבירה, הכנסות מתרומות: וכ שכר לימוד נכללות עם קבלתן.

- ו. בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכת והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת העמותה להניח הנחות ולבצע אומדנים אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובבאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של הנחות ואומדנים, והתוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

אחוזת שרה- בית ילדים ונוער
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - הכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
729	1,562

משרד הרווחה

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
711	789
103	106
5	22
164	381
31	79
1,014	1,377

הרכב -

פקדון משרד הרווחה (*)
הוצאות מראש
שיקים לגביה וכרטיסי אשראי
מנהל הבתים המושכרים
חייבים שונים

(*) מייצג סכומים שקוזזו מכספי התמיכות ומשמשים כביטחון להלוואות שניתנו ע"י משרד הרווחה.

באור 5 - רכוש קבוע

סה"כ	ריהוט וציוד	שיפורים	מקרקעין
		במושכר	
אלפי ש"ח			
31,307	7,015	9,964	14,328
1,300	141	1,159	-
32,607	7,156	11,123	14,328
11,324	3,632	4,860	2,832
1,020	367	462	191
12,344	3,999	5,322	3,023
20,263	3,157	5,801	11,305
19,983	2,433	6,054	11,496

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2021
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2021
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר
2021

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר
2020

**אחוזת שרה- בית ילדים ונוער
באורים לדוחות הכספיים**

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
3	28
1,330	1,408
771	632
-	24
1,221	17
670	1,358
<u>3,995</u>	<u>3,467</u>

הרכב -

שיקים לפרעון
עובדים ומוסדות שכר
ספקים וזכאים שונים
נווה שרה הרצוג - עמותה
הוצאות לשלם
"אמונה" - תנועת האישה הדתית לאומית - עמותה קשורה

באור 7 - הלוואות לזמן ארוך

הרכב -

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
434	882
(83)	(137)
<u>351</u>	<u>745</u>

הלוואות לזמן ארוך
בניכוי חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

ב. תנאי ההלוואות-
הלוואות שהתקבלו ממשרד הרווחה, אינן צמודות למדד ואינן נושאות ריבית, עומדות לפירעון בתשלומים חודשיים עד לשנת 2027.

**אחוזת שרה- בית ילדים ונוער
באורים לדוחות הכספיים**

באור 8 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד - מעביד

א. הרכב -

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
451	519
(5)	(6)
446	513
144	136
590	649

עתודה לפיצויי פיטורין
 עתודה לפצויי פיטורין
 יעודה שהופקדה
 עתודה לימי מחלה

ב. התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פיטורין למורים ולמנהלים שבעובדיה מכוסה במלואה ע"י הפקדת כספים באופן שוטף לקרן פנסיה עבור פיצויים, בשיעור 8.33% מהשכר החודשי של העובדים. העמותה מפקידה כספים באופן שוטף, עבור עובדיה האחרים, לקרן פנסיה עבור פיצויים, בשיעור 6% מהשכר החודשי של העובדים. בגין ההפקדות השוטפות לפיצויים עבור עובדיה, העמותה חתמה על הסכם קיבוצי בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. עבור הפער שבין 6% שהיא משלמת באופן שוטף לבין 8.33% שהוא השיעור המלא, העמותה מפקידה כספים בקופות פיצויים בנקאיות.

העתודה לפיצויי פיטורין הכלולה במאזן מייצגת את התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה האחרים, בשיעור של 2.33% מהשכר החודשי, בניכוי הסכומים שהופקדו בקופות פיצויים בנקאיות.

ג. עתודה לימי מחלה -

ההתחייבות נובעת מזכאותם של עובדים המגיעים לגיל פרישה לתשלום עבור פדיון ימי מחלה שלא נוצלו בהתאם לחוקת העבודה של עובדי מוסדות המסונפים להסתדרות הפועל המזרחי בישראל. מכיוון שמימוש ההתחייבות תלוי בנסיבות משתנות, ההפרשה חושבה לפי הערכת ההנהלה.

באור 9 - פירוט נכסים נטו מוגבלים

סך יתרת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לשנת 2021 הם:
 נ"נ מוגבלים עבור שיפוץ חזית הבנין מקרן ספרא

1,253,368 ש"ח

באור 10 - תרומות

א. הרכב -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
1,090	978
225	-
2,492	2,024
3,807	3,002

קרן הייק
 קרן הייק עבור קורונה
 אחרים

ב. העמותה לא קיבלה תרומות מישויות מדיניות זרות, כהגדרתן בחוק העמותות.

אחוזת שרה- בית ילדים ונוער
באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הכנסות משכר דירה, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
617	528
213	202
191	191
404	393
213	135

א. הרכב -
הכנסות משכר דירה
הוצאות
אחזקה
פחת
הכנסות נטו

ב. ההכנסות משכר דירה נובעות ממקרקעין המוחזקים באוסטריה על פי צוואה של תורם, לפיה העמותה זכאית להשתמש אך ורק ברווחים הנובעים מהמקרקעין.

באור 12 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
8,269	8,498
887	976
956	1,045
1,484	1,697
747	829
1,873	2,189
603	605
146	63
14,965	15,902

שכר ונלוות
כלכלה
חינוך והעשרה
שכר דירה ואחזקה
פחת
הלבשה, הסעות, רפואיות וטיפול בילדים
שמירה ואבטחה
אחזקת רכב

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער
באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
		הרכב -
603	595	משכורות ונלוות
32	28	דאר ותקשורת
12	11	מיסים ואגרות
18	17	נסיעות וחניה
92	87	משרדיות ושונות
57	66	פרסום, יחסי ציבור וגיוס תרומות
21	50	שרותים מקצועיים
<u>835</u>	<u>854</u>	

באור 14 - ניצול כספי תרומת קרן הייק

העמותה קיבלה כספים מקרן הייק. להלן פירוט ניצול כספי התרומה לפי מיון הנהלת העמותה:

לשנה שהסתיימה ביום 31 דצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
430	393	תגבור לימודי
150	32	מיחשוב
227	256	הסעות
77	--	ריהוט
--	64	קבוצת הורים וילדים
75	75	רכב
52	48	אבחונים
35	78	שיפוץ חדר כושר ומוזיקה
42	32	חידוש מטבח
<u>1,090</u>	<u>978</u>	
=====	=====	

באור 15 - הוצאות בגין שנים קודמות

חיוב בגין דמי חכירה על חובות שנים קודמות עד ליום 31.12.2020.