

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

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
8-14	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברים
של
אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר) (להלן העמותה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו - 2023, 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 ולבצעה 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2024 ו - 2023, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 29 בספטמבר 2025

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)
מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי ש"ח		באור	
נכסים			
רכוש שוטף			
2,158	2,321		מזומנים ושווי מזומנים
1,614	1,546	3	הכנסות לקבל
1,389	1,445	4	חייבים ויתרות חובה
5,161	5,312		
22,506	23,400	5	
27,667	28,712		רכוש קבוע
התחייבויות ונכסים נטו			
התחייבויות שוטפות			
195	195	7	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
2,794	2,618	6	זכאים ויתרות זכות
2,989	2,813		
954	974	7	הלוואות לזמן ארוך
619	711	8	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד - מעביד
4,562	4,498		סך כל ההתחייבויות
20,788	21,702		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
2,317	2,512	9	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
27,667	28,712		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בשם ועד העמותה:

שם _____ תפקיד _____ חתימה _____ תאריך 18/5/2025

שם _____ תפקיד _____ חתימה _____ תאריך 18/5/2025

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי ש"ח		באור	
מחזור הפעילויות			
12,988	13,149		הקצבות משרד הרווחה
3,757	2,971	10	תרומות
298	390	11	הכנסות משכר דירה, נטו
330	151		הכנסות שונות
138	250		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
1,214	870		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
18,725	17,781		
17,213	16,034	12	עלות הפעילויות
1,512	1,747		הכנסות נטו מפעילויות
896	909	13	הוצאות הנהלה וכלליות
616	838		הכנסות נטו לפני מימון
(3)	33		הכנסות (הוצאות) מימון נטו
613	871		הכנסות נטו אחרי מימון
-	43		הכנסות בגין שנים קודמות
613	914		הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	
	אלפי ש"ח		
21,534	1,359	20,175	יתרות ליום 1 בינואר 2023
613	-	613	הכנסות נטו לשנה
2,310	2,310	-	תרומות
(138)	(138)	-	סכומים ששוחררו מהגבלות לפעילות
(1,214)	(1,214)	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
23,105	2,317	20,788	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023
			שינויים במהלך שנת 2024
914	-	914	הכנסות נטו לשנה
1,315	1,315	-	תרומות
(250)	(250)	-	סכומים ששוחררו מהגבלות לפעילות
(870)	(870)	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
24,214	2,512	21,702	יתרות ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
תזרימי מזומנים - פעילות שוטפת		
613	914	הכנסות נטו לשנה
(932)	14	נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
(319)	928	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים - פעילות השקעה		
(1,476)	(2,043)	רכישת רכוש קבוע
(61)	(57)	פרעון אשראי ספקים בגין רכישת רכוש קבוע
(1,537)	(2,100)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
תזרימי מזומנים - פעילות מימון		
(152)	20	פרעון הלוואות לזמן ארוך
2,310	1,315	תקבולים מיועדים
2,158	1,335	מזומנים נטו, שנבעו לפעילות מימון
302	163	עליה במזומנים ושווי מזומנים
1,856	2,158	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
2,158	2,321	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
1,236	1,274	פחת
(138)	(250)	שחרור תרומות מוגבלות לפעילות
(1,214)	(870)	שחרור תרומות מוגבלות לרכישת רכוש קבוע
91	81	גידול בהפרשה לחופשה והבראה
137	92	גידול בהתחייבויות בגין סיום יחסי עובד - מעביד
112	327	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(126)	68	ירידה (עליה) בהכנסות לקבל
(1,032)	88	עליה בעמותה קשורה
37	(56)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(17)	42	עליה (ירידה) בשיקים לפרעון
94	(455)	עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
(1,044)	(313)	
(932)	14	
		נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח
57	124	רכוש קבוע באשראי ספקים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. אחוזת שרה - בית ילדים ונוער (עמותה), נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות התש"ס - 1980, במאי 1988. מספר העמותה 580128791.
- ב. מטרות 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 2026.

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 :

בדוח על הפעילויות

בהתאם לתקן 40	השינוי	בהתאם למדיניות הקודמת	
18,911 אש"ח	1,711 אש"ח	17,200 אש"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 :

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

- 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 ומשכר 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, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - הכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	
1,614	1,546

משרד הרווחה

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	
956	1,055
186	-
97	30
13	12
117	210
20	138
1,389	1,445

הרכב -

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

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

באור 5 - רכוש קבוע

מקרקעין	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	סה"כ
אלפי ש"ח			
14,328	12,292	10,569	37,189
-	2,167	-	2,167
14,328	14,459	10,569	39,356
3,404	6,388	4,890	14,682
191	585	498	1,274
3,595	6,973	5,388	15,956
10,733	7,486	5,181	23,400
10,924	7,437	4,145	22,506

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2024
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2024
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר
2024

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר
2023

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	
-	42
1,558	1,502
822	954
-	14
414	18
-	88
<u>2,794</u>	<u>2,618</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	
2023	2024
אלפי ש"ח	
1,149	1,169
(195)	(195)
<u>954</u>	<u>974</u>

הלוואות לזמן ארוך
בניכוי חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

ב. תנאי ההלוואות-

הלוואות שהתקבלו ממשד הרווחה, אינן צמודות למדד ואינן נושאות ריבית, עומדות לפירעון בתשלומים חודשיים עד לשנת 2027.

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד - מעביד

א. הרכב -

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
		עתודה לפיצויי פיטורין
475	564	עתודה לפיצויי פיטורין
(6)	(6)	יעודה שהופקדה
469	558	
150	153	עתודה לימי מחלה
619	711	

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.

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - פירוט נכסים נטו מוגבלים
הרכב -

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
30	7	שיפוץ חדר חוגים
319	255	הקמת קרן בוגרים
1,543	1,785	שיפוץ והרחבה קבוצת ורד
6	-	רכישת מצעים
100	75	פעילות הפוגה בזמן המלחמה
319	-	גנרטור חירום
-	32	חומרים לחוג תכשיטנות
	12	שיפוץ מרכז לימודי חדש
	75	אירוע פרידה מהבוגרים
	187	הקמת קונדיטוריה
	84	שיפוץ דירת מדריכות
2,317	2,512	

באור 10 - תרומות
א. הרכב -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
1,080	1,100	קרן הייק
2,677	1,871	אחרים
3,757	2,971	

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

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הכנסות משכר דירה, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	
630	689
141	91
-	17
191	191
332	299
298	390

א. הרכב -

הכנסות משכר דירה

הוצאות

אחזקה

שונות

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	
2023	2024
אלפי ש"ח	
8,907	8,058
984	955
1,363	1,643
1,771	1,738
1,045	1,083
2,308	1,670
802	827
33	60
17,213	16,034

שכר ונלוות

כלכלה

חינוך והעשרה

שכר דירה ואחזקה

פחת

הלבשה, הסעות, רפואיות וטיפול בילדים

שמירה ואבטחה

אחזקת רכב

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
		הרכב -
669	711	משכורות ונלוות
23	29	דאר ותקשורת
12	7	מיסים ואגרות
1	-	נסיעות וחניה
93	96	משרדיות ושונות
73	44	פרסום, יחסי ציבור וגיוס תרומות
25	22	שרותים מקצועיים
<u>896</u>	<u>909</u>	

באור 14 - ניצול כספי תרומות קרן הייק

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 דצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
450	460	תגבור לימודי
36	55	מיחשוב
360	368	הסעות
--	55	טיפול קורבנות התעללות מינית
72	--	קבוצת תיאטרון
--	107	קיטנה
58	--	מצלמות מעקב ותחזוקים
54	55	אבחונים
<u>50</u>	<u>--</u>	שיפוצים שונים
1,080	1,100	סה"כ:
=====	=====	