

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

אחוזת שרה-בית ילדים ונוער (ע"ר)
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2025

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

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 2025 ו - 2024, 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2025 ו - 2024, 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,

A member firm of
Moore Stephens International
Limited – members in
principal cities throughout
the world

ירושלים: כנפי נשרים 68 טלפון: 02-6547661, פקס: 02-6547667 email: odayan@locpa.co.il
פסגות: ד.נ. מזרח בנימין 9062400 טלפון: 02-9979545, פקס: 02-9979553 email: maymon@locpa.co.il
משרד ראשי בני ברק: רחוב הירקון 3, מגדלי LYFE מגדל B, מיקוד 5120125, טלפון 03-6155155, פקס 03-6155150

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

ליום 31 בדצמבר			
2024	2025		
אלפי ש"ח		באור	
נכסים			
<u>רכוש שוטף</u>			
2,321	3,192		מזומנים ושווי מזומנים
1,546	1,201	3	הכנסות לקבל
1,445	1,466	4	חייבים ויתרות חובה
5,312	5,859		
23,400	24,640	5	<u>רכוש קבוע</u>
28,712	30,499		
התחייבויות ונכסים נטו			
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
-	10		משיכת יתר בבנקים
195	192	7	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
2,618	2,863	6	זכאים ויתרות זכות
2,813	3,065		
974	977	7	<u>הלוואות לזמן ארוך</u>
711	725	8	<u>התחייבויות בגין סיום יחסי עובד - מעביד</u>
4,498	4,767		סך כל ההתחייבויות
21,702	22,513		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
2,512	3,219	9	<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</u>
28,712	30,499		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בשם ועד העמותה:

שם _____ תפקיד _____ חתימה _____ תאריך _____

שם _____ תפקיד _____ חתימה _____ תאריך _____

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024	2025		
אלפי ש"ח		באור	
מחזור הפעילויות			
13,149	12,880		הקצבות משרד הרווחה
-	101		הקצבות מקק"ל
2,971	2,535	10	תרומות
390	435	11	הכנסות משכר דירה, נטו
151	210		הכנסות שונות
250	184		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
870	1,826		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
17,781	18,171		
16,034	16,343	12	עלות הפעילויות
1,747	1,828		הכנסות נטו מפעילויות
909	1,005	13	הוצאות הנהלה וכלליות
838	823		הכנסות נטו לפני מימון
33	27		הכנסות מימון נטו
871	850		הכנסות נטו אחרי מימון
43	39		הוצאות (הכנסות) בגין שנים קודמות
914	811		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		
23,105	2,317	20,788	יתרות ליום 1 בינואר 2024
			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
			שינויים במהלך שנת 2025
811	-	811	הכנסות נטו לשנה
2,717	2,717	-	תרומות
(184)	(184)	-	סכומים ששוחררו מהגבלות לפעילות
(1,826)	(1,826)	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
25,732	3,219	22,513	יתרות ליום 31 בדצמבר 2025

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
<u>תזרימי מזומנים - פעילות שוטפת</u>		
914	811	הכנסות נטו לשנה
14	(140)	נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
<u>928</u>	<u>671</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים - פעילות השקעה</u>		
(2,043)	(2,403)	רכישת רכוש קבוע
(57)	(124)	פרעון אשראי ספקים בגין רכישת רכוש קבוע
<u>(2,100)</u>	<u>(2,527)</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים - פעילות מימון</u>		
-	10	שינוי במשיכת יתר בבנקים
20	-	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>1,315</u>	<u>2,717</u>	תקבולים מיועדים
<u>1,335</u>	<u>2,727</u>	מזומנים נטו, שנבעו לפעילות מימון
<u>163</u>	<u>871</u>	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
<u>2,158</u>	<u>2,321</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u><u>2,321</u></u>	<u><u>3,192</u></u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

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		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
1,274	1,330	פחת
(250)	(184)	שחרור תרומות מוגבלות לפעילות
(870)	(1,826)	שחרור תרומות מוגבלות לרכישת רכוש קבוע
81	10	גידול בהפרשה לחופשה והבראה
92	14	גידול בהתחייבויות בגין סיום יחסי עובד - מעביד
327	(656)	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
68	345	ירידה בהכנסות לקבל
88	178	עליה בעמותה קשורה
(56)	(21)	עליה בחייבים ויתרות חובה
42	(42)	עליה (ירידה) בשיקים לפרעון
(455)	56	עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
(313)	516	
-----	-----	
14	(140)	
=====	=====	
		נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח
124	167	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).
- 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
33	מחשבים וציוד היקפי

- 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.

באור 3 - הכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	
1,546	1,201

משרד הרווחה

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

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
		הרכב -
1,055	1,152	פקדון משרד הרווחה (*)
210	197	מנהל הבתים המושכרים
30	77	הוצאות מראש
12	24	שיקים לגביה וכרטיסי אשראי
-	10	נווה שרה הרצוג - עמותה
138	6	חייבים שונים
1,445	1,466	

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

באור 5 - רכוש קבוע

סה"כ	ריהוט וציוד	שיפורים במושכר	מקרקעין	
אלפי ש"ח				
				<u>עלות</u>
39,356	12,736	12,292	14,328	יתרה ליום 1 בינואר 2025
2,570	190	2,380	-	תוספות במשך השנה
<u>41,926</u>	<u>12,926</u>	<u>14,672</u>	<u>14,328</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
				<u>פחת שנצבר</u>
15,956	5,388	6,974	3,594	יתרה ליום 1 בינואר 2025
1,330	532	607	191	תוספות במשך השנה
<u>17,286</u>	<u>5,920</u>	<u>7,581</u>	<u>3,785</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
<u>24,640</u>	<u>7,006</u>	<u>7,091</u>	<u>10,543</u>	<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2025</u>
<u>23,400</u>	<u>5,181</u>	<u>7,486</u>	<u>10,733</u>	<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024</u>

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
		הרכב -
42	-	שיקים לפרעון
1,502	1,598	עובדים ומוסדות שכר
954	981	ספקים וזכאים שונים
14	-	נווה שרה הרצוג - עמותה
18	18	הוצאות לשלם
88	266	"אמונה" - תנועת האישה הדתית לאומית - עמותה קשורה
2,618	2,863	

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

באור 7 - הלוואות לזמן ארוך
הרכב -

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	
1,169	1,169
(195)	(192)
<u>974</u>	<u>977</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.

באור 8 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד - מעביד
א. הרכב -

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	
564	563
(6)	(7)
<u>558</u>	<u>556</u>
153	169
<u>711</u>	<u>725</u>

עתודה לפיצויי פיטורין
 עתודה לפיצויי 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.

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

באור 9 - פירוט נכסים נטו מוגבלים

הרכב-

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
7	7	שיפוץ חדר חוגים
255	226	הקמת קרן בוגרים
1,785	2,058	שיפוץ והרחבה קבוצת ורד
75	-	פעילות הפוגה בזמן המלחמה
32	126	חומרים לחוג תכשיטנות
12	-	שיפוץ מרכז לימודי חדש
75	48	אירוע פרידה מהבוגרים
187	-	הקמת קונדטוריה
84	85	שיפוץ דירת מדריכות
-	148	שיפוץ מגרש כדורגל
-	463	שיפוץ בית כנסת
-	58	קרוי מגרש כדורגל
<u>2,512</u>	<u>3,219</u>	

באור 10 - תרומות

א. הרכב -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
1,100	1,223	קרן הייק
1,871	1,312	אחרים
<u>2,971</u>	<u>2,535</u>	

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		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
689	712	א. הרכב -
-----	-----	הכנסות משכר דירה
91	87	הוצאות
17	-	אחזקה
191	190	שונות
299	277	פחת
-----	-----	
390	435	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		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
8,058	7,935	שכר ונלוות
955	962	כלכלה
1,643	1,490	חינוך והעשרה
1,738	1,981	שכר דירה ואחזקה
1,670	1,840	הלבשה, הסעות, רפואיות וטיפול בילדים
1,083	1,139	פחת
827	944	שמירה ואבטחה
60	52	אחזקת רכב
16,034	16,343	
=====	=====	

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

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
		הרכב -
711	748	משכורות ונלוות
29	28	דאר ותקשורת
96	101	משרדיות ושונות
44	83	פרסום, יחסי ציבור וגיוס תרומות
22	25	שרותים מקצועיים
-	13	חובות אבודים
7	7	מיסים ואגרות
<u>909</u>	<u>1,005</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 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
460	449	תגבור לימודי
55	54	מיחשוב
368	400	הסעות
55	-	טיפול קורבנות התעללות מינית
-	162	טיפול רגשי
107	144	קיטנה
55	54	אבחונים
<u>1,100</u>	<u>1,223</u>	סה"כ: