

דארנא-בית בטוח לנוער בסיכון (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-9	ביאורים לדוחות הכספיים

שפיר ושות' רואי חשבון

דוח רואי החשבון המבקרים דארנא-בית בטוח לנוער בסיכון (ע"ר)

ביקרנו את המאזן המצורף של העמותה "דארנא-בית בטוח לנוער בסיכון" (להלן העמותה) לימים ה 31 בדצמבר 2017 ו - 2016 ואת הדוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה 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, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו - 2016 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

איתן שפיר ושות'
רואי חשבון



תל אביב
10 במאי 2018

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
1,975,175	2,365,568	3	רכוש שוטף מזומנים ושווה מזומנים חייבים שונים
27,654	28,109		
<u>2,002,829</u>	<u>2,393,677</u>		
192,520	198,152	4	רכוש קבוע
<u>2,195,349</u>	<u>2,591,829</u>		
21,875	39,389	5	התחייבויות שוטפות ספקים זכאים ויתרות זכות
153,660	150,840		
<u>175,535</u>	<u>190,229</u>		
500,000	750,000		נכסים נטו עודף נטו מפעילות שוטפת נכסים נטו שיועדו על ידי המלכ"ר נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
1,327,294	1,453,448		
192,520	198,152		
<u>2,019,814</u>	<u>2,401,600</u>		
<u>2,195,349</u>	<u>2,591,829</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


בן דוב כרמלי
חבר הוועד המנהל


אהוד גלברד
יו"ר הוועד המנהל

תאריך אישור הדוחות: 10 במאי 2018

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
1,716,131	1,978,104		מחזור הפעילויות
1,857,234	1,354,264		הקצבות משרד הרווחה
408,647	--		הכנסות מתרומות
3,982,012	3,332,368		הכנסות עמותת ילדים בסיכוי
2,857,337	2,936,058	8	עלות הפעילות
1,124,675	396,310		הכנסות נטו מפעילות
17,496	13,703	9	הוצאות הנהלה וכלליות
1,107,179	382,607		הכנסות נטו לפני מימון
820	821		הוצאות מימון נטו
1,106,359	381,786		עודף נטו מפעילות

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ	נכסים נטו		שאינ לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות	
	שיועדו לרכוש קבוע	שקיימת לגביהם הגבלה על ידי העמותה*		
913,455	205,221	--	708,234	יתרות ליום 1 בינואר 2017
1,106,359	--	--	1,106,359	עודף במהלך שנה
--	--	1,327,294	(1,327,294)	סכומים שיועדו לבינוי
--	18,077	--	(18,077)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
--	(25,363)	--	25,363	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,019,814	192,520	1,327,294	500,000	יתרות ליום 31 בדצמבר 2017
381,786	--	--	381,786	עודף במהלך שנה
--	--	126,154	(126,155)	סכומים שיועדו לבינוי*
--	39,893	--	(39,893)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
--	(34,261)	--	34,261	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,401,600	198,152	*1,453,448	750,000	יתרות ליום 31 בדצמבר 2017

(*) הנהלת העמותה החליטה על יעוד סכום בסך 750 אישך אשר ישמש כקרן לשעת חירום. בנוסף, סכום של 1,453 אלפי ש"ח ששימש עבור הצטיידות ומעבר למבנה חדש.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

1.1 דארנא – בית בטוח לנוער בסיכון (ע"ר) (להלן העמותה או דארנא) נרשמה אצל רשם העמותות באפריל 2011 ומאוגדת כעמותה ללא כוונת רווח. העמותה הנה מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) בפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר כמשמעותו בסעיף 1 בחוק מס ערך מוסף. החל מחודש מרץ 2015 לעמותה אישור תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

1.2 מטרת העמותה – הקמת בית בטוח לנוער בסיכון שייתן מחסה ומענה טיפולי לנערים שנקלעו למצבי חירום, מצוקה וסיכון. הצעת מקלט בטוח ותומך מהרחוב, יצירת רצף טיפולי מתאים, הכולל עבודה בשיתוף פעולה עם הורים או גופים אחרים האמונים על הנער, בסביבה בלתי פורמאלית ואמפתית, באמצעות צוות מקצועי רב תחומי.

1.3 הפעלת פנימייה

בית בטוח לנוער בסיכון (להלן הפנימייה) - במהלך שנת 2014 פרסם משרד הרווחה מכרז להקמת פנימייה, בתאריך 23 בנובמבר 2014 זכתה העמותה במכרז להפעלת פנימייה. בתאריך 15 לדצמבר 2014 נכנס לתוקף חוזה הפעלת הפנימייה לחמש שנים (למדינה אופציה להארכה בעוד חמש שנים נוספות).

1.4 פעילויות נוספות – תרומות והתנדבות

פעילות המתנדבים: כ-10 מתנדבים מגיעים פעם בשבוע לשעתיים לעזרה בלימודים. כ-4-5 מתנדבים מגיעים לפעילות האופניים השבועית, חניכה ועוד. מתנדבות נוספות העוזרות בגיוס משאבים ומרכזות את פעילות הסוסים. הועד המנהל של העמותה עובד בהתנדבות ומעורב בפעילות רבה בעמותה. תרומות לעמותה - בנוסף לתרומות הכספיות, לעמותה נתרמים ציוד, מוצרי מזון, ואוכל לפנימייה. בדוחות הכספיים לא מוצג שווי העלות הריאלית של המתנדבים ושל תרומות אלו.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

2.1 הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 5 - תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי תאגידים שאינם למטרת הפקת רווחים (מלכ"רים).

2.2 רכוש קבוע

רכוש קבוע, מוצג על בסיס העלות בניכוי הפחת שנצבר, החברה זוקפת פחת לפי שיטת הפחת השווה, ממועד הפעלת הנכס, בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש בהם.

<u>שיעורי הפחת</u>	<u>אחוז</u>
מחשבים וציוד אלקטרוני	15 - 33
ריהוט וציוד	7 - 12
שיפורים במושכר וזכויות שימוש במבנה	10

באור 3- חייבים שונים

2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
27,654	28,109	הוצאות מראש*
27,654	28,109	

(*) ביטוח מראש

באור 4 – רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים	ציוד ורהוט	
288,554	11,189	2,780	274,585	עלות
56,141	2,196	1,800	52,145	פחת נצבר תחילת שנה
34,261	1,119	917	32,225	הוצאות פחת 2017
198,152	7,874	63	190,215	יתרה מופחתת

באור 5- זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
102,894	104,904	עובדים
50,766	45,936	מוסדות בשל שכר
153,660	150,840	

ביאור 7 – ערבויות

העמותה נתנה ערבויות בנקאיות בסכום כולל של 80 אלפי שח להבטחת חוזה שכירות על מבנה ששכרה ולהבטחת חוזה מול משרד הרווחה.

ביאור 8 – עלות פעילות *

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
1,818,903	1,847,760	שכר עבודה**
435,071	403,205	פעילויות חניכים
220,740	231,051	שכירות פנימייה
80,648	120,058	אחזקת פנימייה
162,636	227,077	מזון
27,795	24,170	ביטוחים
12,187	14,934	מסים, מים וארנונה
30,176	28,017	חשמל
51,128	34,262	פחת והפחתות***
15,594	3,205	משרדיות
2,458	2,320	תקשורת
2,857,337	2,936,058	

(*) עלות הפעילות אינה כוללת תשלומים ששולמו בפועל על ידי ההקדש ע"ש יעל גולדשטיין (להלן ההקדש). להלן סיכום העלויות הנוספות ששולמו על ידי ההקדש עבור העמותה בשנת 2017 :

סכומים בשח	
30,600	סוסים
40,000	פעילות חניכים
31,700	הסעות
102,300	סה"כ

בנוסף לכך עלות הפעילות אינה כוללת תשלומים ששלמה עמותת "בדרכו" ע"ר בסך של 17,491 שח עבור מסע לילדי העמותה.

(**) בנוסף לשכר עבודה, המשולם על ידי העמותה לעובדים ולמדריכים, תכנית הלימודים בפנימייה מופעלת ע"י תכנית היל"ה (השלמת יסוד ולימודי השכלה) של משרד החינוך. סה"כ שעות הוראה של התוכנית בשנת 2017 נאמדות לכ 1,140 שעות הוראה, העלות הכספית של שעות אלו נאמדות בסך 136,680 ש"ח (בדומה לשנת 2016).

(***) פחת עבור רכוש קבוע ובשנת 2016 כולל הוצאות בגין תכנון אדריכלי בסך של כ 21 אלפי שח.

ביאור 9 – הנהלת וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
12,404	12,404	הנהלת חשבונות
3,500	--	יעוץ מקצועי
1,592	1,299	אגרות שונות
17,496	13,703	