

דארנא-בית בטוח לנוער בסיכון (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2018

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 2018 ו 2017 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 וההנחלה 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 2018 ו 2017 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

איתן שפיר ושות'
רואי חשבון

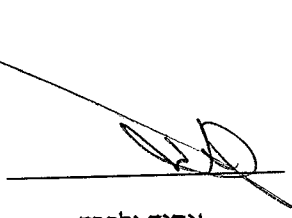
תל אביב
5 ביוני 2019

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
2,365,568	3,336,774	3	רכוש שוטף מזומנים ושווה מזומנים חייבים שונים
28,109	28,922		
<u>2,393,677</u>	<u>3,365,696</u>		
198,152	171,805	4	רכוש קבוע
<u>2,591,829</u>	<u>3,537,501</u>		
39,389	77,351	5	התחייבויות שוטפות ספקים זכאים ויתרות זכות
150,840	167,541		
<u>190,229</u>	<u>244,893</u>		
750,000	1,000,000		נכסים נטו עודף נטו מפעילות שוטפת נכסים נטו שיועדו על ידי המלכ"ר נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
1,453,448	2,120,803		
198,152	171,805		
<u>2,401,600</u>	<u>3,292,608</u>		
<u>2,591,829</u>	<u>3,537,501</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



רון כפרי
חבר הוועד המנהל



אהוד גלברד
יו"ר הוועד המנהל

תאריך אישור הדוחות: 5 ביוני 2019.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
1,978,104	2,350,554		מחזור הפעילויות
1,354,264	1,745,430		הקצבות משרד הרווחה
--	18,251		הכנסות מתרומות
3,332,368	4,114,236		הכנסות עמותת ילדים בסיכוי
2,936,058	3,209,037	8	עלות הפעילות
396,310	905,199		הכנסות נטו מפעילות
13,703	22,500	9	הוצאות הנהלה וכלליות
382,607	882,699		הכנסות נטו לפני מימון
(821)	8,310		הכנסות (הוצאות) מימון נטו
381,786	891,009		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*		
2,019,814	192,520	1,327,294	500,000	יתרות ליום 1 בינואר 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
<u>2,401,600</u>	<u>198,152</u>	<u>*1,453,448</u>	<u>750,000</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2017
891,009	--	--	891,009	עודף במהלך שנה
--	--	667,356	(667,356)	סכומים שיועדו לבינוי*
--	11,201	--	(11,201)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
--	(37,548)	--	37,548	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>3,292,609</u>	<u>171,805</u>	<u>2,120,804</u>	<u>1,000,000</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2018

(*) הנהלת העמותה החליטה על יעוד סכום בסך 1,000 אישך אשר ישמש כקרן לשעת חירום. בנוסף, סכום של 2,121 אלפי שח 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>אחז</u>	<u>שיעורי הפחת</u>
33 - 15	מחשבים וציוד אלקטרוני
12 - 7	ריהוט וציוד
10	שיפורים במושכר וזכויות שימוש במבנה

בית בטוח לנוער בסיכון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - חייבים שונים

2017	2018
ש"ח	ש"ח
28,109	28,922
28,109	28,922

הוצאות מראש*

(*) ביטוח מראש

ביאור 4 - רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים במושכר	ציוד ורהוט
299,755	11,189	288,566
90,402	3,315	87,087
37,548	1,119	36,429
171,805	6,755	165,050

עלות
פחת נצבר תחילת שנה
הוצאות פחת 2018
יתרה מופחתת

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר

2017	2018
ש"ח	ש"ח
104,904	128,897
45,936	38,644
150,840	167,541

עובדים
מוסדות בשל שכר

ביאור 7 – ערבויות

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

ביאור 8 – עלות פעילות *

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
1,847,760	2,018,733	שכר עבודה**
403,205	337,393	פעילויות חניכים
231,051	304,380	שכירות פנימייה
120,058	120,658	אחזקת פנימייה
227,077	271,454	מזון
24,170	28,109	ביטוחים
14,934	39,335	מסים ומיס
28,017	35,333	חשמל
34,262	37,548	פחת והפחתות
3,205	13,295	משרדיות
2,320	2,799	תקשורת
2,936,058	3,209,037	

(*) עלות הפעילות אינה כוללת תשלומים ששולמו בפועל על ידי ההקדש ע"ש יעל גולדשטיין (להלן ההקדש) בסכום כולל של 272,980 ש"ח עבור פעילויות שונות של העמותה (שנה קודמת סך של 102,300 ש"ח).

בנוסף לכך עלות הפעילות אינה כוללת תשלומים ששלמה עמותת "בדרכי" ע"ר ועמותות נוספות בסך של 71,000 ש"ח עבור מסע לילדי העמותה (שנה קודמת סך של 17,491 ש"ח).

(**) 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 2018 נאמדות בכ 3,140 שעות הוראה, העלות הכספית של שעות אלו נאמדת בסך 424 אלפי ש"ח (שנת 2017 כ 137 אלפי ש"ח).

ביאור 9 – הנהלת וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
12,404	22,500
1,299	--
<u>13,703</u>	<u>22,500</u>

הנהלת חשבונות
אגרות שונות