

**דארנא-בית בטוח לנוער בסיכון (ע"ר)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2021**

**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 2021 ו - 2020 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), התש"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 2021 ו - 2020 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

איתן שפיר ושות'  
רואי חשבון

תל אביב  
1 במאי 2022

דארנא-בית בטוח לנוער בסיכון (ע"ר)

מאזנים  
שקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
4,138,981	5,507,093	(1.4)	<b>רכוש שוטף</b>
1,241,421	514,529	3	מזומנים ושווה מזומנים*
<u>5,380,402</u>	<u>6,021,622</u>		חייבים שונים
<u>197,859</u>	<u>177,641</u>	4	<b>רכוש קבוע</b>
<u>5,578,261</u>	<u>6,199,263</u>		
32,556	-		<b>התחייבויות שוטפות</b>
300,583	338,784	5	ספקים
<u>330,139</u>	<u>338,784</u>		זכאים ויתרות זכות
1,000,000	1,000,000		<b>נכסים נטו</b>
4,407,263	4,682,838		עודף נטו מפעילות שוטפת
197,859	177,641		נכסים נטו שיועדו על ידי המלכ"ר*
<u>5,245,122</u>	<u>5,860,479</u>		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>5,578,261</u>	<u>6,199,263</u>		

(\*) כולל סכומים המיועדים ראה דוח נכסים נטו וביאור 1.4  
הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

  
ד"ר כפרי  
חבר הוועד המנהל

  
אהוד גלברד  
יו"ר הוועד המנהל

תאריך אישור הדוחות: 1 במאי 2022

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
3,315,271	4,179,562		<b>מחזור הפעילויות</b>
--	289,140		הקצבות משרד הרווחה
2,925,699	2,814,728		הקצבות משרד החינוך
44,220	69,890		הכנסות מתרומות
<b>6,285,190</b>	<b>7,353,320</b>		הכנסות מגופים ציבוריים
<b>5,140,124</b>	<b>6,714,523</b>	6	<b>עלות הפעילות</b>
1,145,066	638,797		הכנסות נטו מפעילות
49,128	25,240	7	הוצאות הנהלה וכלליות
1,095,938	613,557		הכנסות נטו לפני מימון
14,618	1,800		הכנסות מימון נטו
1,110,556	615,357		עודף נטו מפעילות רגילות
214,252	-	8	הוצאות חד פעמיות
<b>896,304</b>	<b>615,357</b>		עודף נטו מפעילות

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ	נכסים נטו		שאינ לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות	
	שקיימת לגביהם הגבלה שיועדו לרכוש קבוע	על ידי העמותה*		
4,348,818	141,511	3,207,307	1,000,000	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2020</b>
896,304	-	-	896,304	עודף במהלך שנה
-	64,225	-	(64,225)	תרומות שהתקבלו להצטיידות*
-	-	839,956	(839,956)	סכומים שיועדו לבינוי**
-	128,652	-	(128,652)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(136,529)	-	136,529	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות חד פעמיות
<b>5,245,122</b>	<b>197,859</b>	<b>4,047,263</b>	<b>1,000,000</b>	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2021</b>
615,357	-	-	615,357	עודף במהלך שנה
-	-	-	-	תרומות שהתקבלו להצטיידות*
-	-	635,575	(635,575)	סכומים שיועדו לבינוי**
-	18,958	-	(18,958)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(39,176)	-	39,176	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות חד פעמיות
<b>5,860,479</b>	<b>177,641</b>	<b>4,682,838</b>	<b>1,000,000</b>	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2021</b>

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). המדינה האריכה פעמיים את חוזה הפעלת הפנימייה בשנה אחת נוספת.
- 1.4 **מעבר לבית חדש**  
בתאריך 30.8.2018 התקשרה העמותה עם מדרשת רופין בע"מ בהסכם שכירות לתקופה של 5 שנים עם אופציה להארכה לשלוש תקופות נוספות. העמותה קיבלה הרשאה להפעלת פנימייה בשטח כולל של 1,364 מ"ר. החל מחודש יוני 2021 העמותה העבירה את כלל הפעילות לבניין החדש. המבנה החדש ברופין הנו בן 3 קומות. ומכיל מרכז השכלה - בית ספר עם 7 חדרים, שני אזורי מגורים זהים עם 5 חדרים וסלון גדול כל אחד, מטבח מרכזי חדיש וחדר אוכל, קומת משרדים 11 חדרים בגדלים שונים. העמותה גייסה תרומות ותורמים לצורך ההצטיידות.
- 1.5 **בית ספר לחינוך מיוחד**  
במהלך שנת 2020 החלה העמותה בתהליך של בקשה להפעלת מוסד חינוך לצורך קבלת קוד מוסד (אישור להפעלת בית ספר). במהלך שנה זו ביצע משרד החינוך בדיקות בספטמבר 2021 קיבלה העמותה רשיון להפעלת בית ספר לחינוך מיוחד (קוד מוסד) ממשרד החינוך.

- 1.6 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.  
 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 למעט אלו המצויינים בדוח על נכסים נטו.

**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**

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
ש"ח	ש"ח	
1,214,872	485,949	שכר דירה מראש*
26,549	28,580	הוצאות ביטוח מראש
<u>1,241,421</u>	<u>514,529</u>	

(\*) כחלק מהסכם השכרה לטווח ארוך של מבנה החדש ברופין שנחתם בתאריך 30.8.2018 מול מדרשת רופין בע"מ, נחתמה תוספת להסכם בתאריך 31.8.2021 לפיה העמותה תשלם דמי הרשאה מופחתים בגובה של 5.1% עבור תשלום מראש של 24 חודשים. סכום שכר שירה מראש כולל את התקופה שבין 1/1/2022 ועד 31/7/2022.



**ביאור 4 – רכוש קבוע**

<b>ציוד ורהוט</b>	
197,859	<b>יתרה מופחתת 31.12.2020</b>
18,958	<b>רכש וציוד בשנת 2021</b>
39,176	<b>הוצאות פחת 2021</b>
<b>177,641</b>	<b>יתרה מופחתת 31.12.2021</b>

רכוש קבוע אינו כולל עלויות בגין תרומות ציוד ורהוט בעלי ערך מהותי שהעמותה אינה יכולה להעריך את שוויים באופן נאות. התרומות להצטיידות - כללו בין היתר רהוט לחדרים, ציוד למטבח, כלי חשמל - התקבלו במהלך שנת 2020 בעת המעבר למבנה החדש ברופין.

**ביאור 5 - זכאים ויתרות זכות**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	
200,344	220,436	עובדים
100,239	118,348	מוסדות בשל שכר
<b>300,583</b>	<b>338,784</b>	

**ביאור 6 – עלות פעילות \***

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
2,982,020	3,638,326	שכר עבודה**
666,657	1,203,363	פעילויות חניכים
868,110	807,083	שכירות פנימייה
236,684	355,554	אחזקת פנימייה
205,597	513,080	מזון
29,457	24,035	ביטוחים
42,351	16,763	מסים ומים
71,206	86,792	חשמל
23,035	39,176	פחת והפחתות
13,030	25,585	משרדיות
1,976	4,764	תקשורת
<b>5,140,124</b>	<b>6,714,523</b>	

(\*) עלות הפעילות אינה כוללת תשלומים ששולמו בפועל על ידי ההקדש ע"ש יעל גולדשטיין בסכום של 35,401 שח עבור פעילויות שונות של העמותה (שנה קודמת סך של 425,438 שח). בנוסף לכך עלות הפעילות אינה כוללת תשלומים ששלמה עמותת "בדרכו" ע"ר ועמותות נוספות בסך של 20,000 שח עבור מסע לילדי העמותה (שנה קודמת 31,005 שח). (\*\*\*) 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 2021 נאמדות בכ 2,300 שעות הוראה, העלות הכספית של שעות אלו נאמדת בסך 300 אלפי ש"ח (בשנת 2020 הערכה ל 3,000 שעות וסכום של כ 409 אישח).

**ביאור 7 – הנהלת וכלליות**

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
30,824	--	גיוס תרומות
15,494	25,240	הנהלת חשבונות
2,810	--	ייעוץ מקצועי
<b>49.128</b>	<b>25,240</b>	

**ביאור 8 – הוצאות חז פעמיות**

בהמשך לאמור לעיל כחלק מהעברת פעילות הפנימייה לרופין, במהלך שנת 2020, נדרשה העמותה בהוצאות להשבת נכס (הפנימייה) בחבצלת השרון לקדמותו סך העלויות הנל הסתכמו לכ 90 אלפי שח.