

דארנא-בית בטוח לנוער בסיכון (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2019

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 2019 ו 2018 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו 2018 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

איתן שפיר ושות'
רואי חשבון

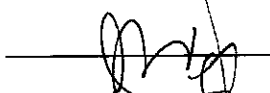
תל אביב

26 במאי 2020

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
3,336,774	4,437,119	(1.4)	רכוש שוטף
28,922	25,547	3	מזומנים ושווה מזומנים*
<u>3,365,696</u>	<u>4,498,666</u>		חייבים שונים
171,805	141,511	4	רכוש קבוע
<u>3,537,501</u>	<u>4,640,177</u>		
77,351	102,951		התחייבויות שוטפות
167,541	188,408	5	ספקים
<u>244,893</u>	<u>291,359</u>		זכאים ויתרות זכות
			נכסים נטו
1,000,000	1,000,000		עודף נטו מפעילות שוטפת
2,120,803	3,207,307		נכסים נטו שיועדו על ידי המלכ"ר
171,805	141,511		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>3,292,608</u>	<u>4,348,818</u>		
<u>3,537,501</u>	<u>4,640,177</u>		

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


רוז כפרי
חבר הוועד המנהל


רונית גיבון
יו"ר הוועד המנהל

תאריך אישור הדוחות: 26 במאי 2020

דארנא-בית בטוח לנוער בסיכון (ע"ר)

דוחות על הפעילויות
שקלים חדשים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
2,350,554	2,939,043		מחזור הפעילויות
1,745,430	1,762,512		הקצבות משרד הרווחה
18,251	--		הכנסות מתרומות
4,114,236	4,701,555		הכנסות עמותת ילדים בסיכוי
3,209,037	3,633,402	8	עלות הפעילות
905,199	1,068,153		הכנסות נטו מפעילות
22,500	19,200	9	הוצאות הנהלה וכלליות
882,699	1,048,953		הכנסות נטו לפני מימון
8,310	7,257		הכנסות מימון נטו
891,009	1,056,210		עודף נטו מפעילות

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דארנא-בית בטוח לנוער בסיכון (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו
שקלים חדשים

סה"כ	נכסים נטו		שאינ לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות	
	שקיימת לגביהם הגבלה שיועדו לרכוש קבוע	על ידי העמותה*		
2,401,600	198,152	1,453,448	750,000	יתרות ליום 1 בינואר 2018
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
1,056,210		1,086,504	1,056,210	עודף במהלך שנה
			(1,086,504)	סכומים שיועדו לבינוי*
	(30,294)		--	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
			30,294	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>4,348,819</u>	<u>141,511</u>	<u>3,207,307</u>	<u>1,000,000</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2019

(*) הנהלת העמותה התליטה על יעוד סכום בסך 1,000 אלפי שח אשר ישמש כקרן לשעת חירום. בנוסף, סכום של 3,207 אלפי שח שימש עבור עלויות מעבר הכוללות בין היתר החזרת (שילוף) הבית בחבלות לקדמותו (הבית בו מתבצעת הפעילות כיום), הצטיידות ומעבר למבנה חדש, קרן לגידול צפוי בעלות הפעילות השוטפת. ראה ביאור 1.4.

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 את חוזה הפעלת הפנימייה בשנה אחת נוספת.
- 1.4 **מעבר לבית חדש** - במהלך שנת 2020 (חודשים מאי – יוני 2020) צפויה כלל פעילות העמותה לעבור לבניין חדש ברופין. מעבר פעילות העמותה ידרוש היערכות מיוחדת ובין היתר הקצאת משאבים כספיים מיוחדים לביצוע המעבר. בנוסף להוצאות המעבר צפויה פעילות העמותה לגדול משמעותית.
- 1.5 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>אחוז</u>	<u>שיעורי הפחת</u>
33 - 15	מתשבים וציוד אלקטרוני
12 - 7	ריהוט וציוד
10	שיפורים במושכר וזכויות שימוש במבנה

באור 3- חייבים שונים

2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
28,922	25,547	הוצאות מראש*
28,922	25,547	

(*) ביטוח מראש

ביאור 4 – רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים במושכר	ציוד וריהוט	עלות
299,755	11,189	288,566	פחת נצבר תחילת שנה
127,950	4,434	123,516	הוצאות פחת 2019
30,294	1,119	29,175	יתרה מופחתת
141,511	5,636	135,875	

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
128,897	152,785	עובדים
38,644	35,623	מוסדות בשל שכר
167,541	188,408	

ביאור 7 - ערבויות

העמותה נתנה למשכיר הפנימיה ערבות בנקאית בסכום של 100 אלפי שח לתשלום דמי שימוש למנהל מקרקעי ישראל.

ביאור 8 - עלות פעילות *

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
2,018,733	2,418,234	שכר עבודה**
337,393	351,143	פעילויות חניכים
304,380	362,351	שכירות פנימיה
120,658	134,746	אתזקת פנימיה
271,454	229,163	מזון
28,109	28,925	ביטוחים
39,335	21,603	מסים ומים
35,333	38,885	חשמל
37,548	30,294	פחת והפחתות
13,295	9,685	משרדיות
2,799	8,374	תקשורת
3,209,037	3,633,402	

(*) עלות הפעילות אינה כוללת תשלומים ששולמו בפועל על ידי ההקדש ע"ש יעל גולדשטיין (להלן ההקדש) בסכום כולל של 385,244 שח עבור פעילויות שונות של העמותה (שנה קודמת סך של 272,980 שח).

בנוסף לכך עלות הפעילות אינה כוללת תשלומים ששלמה עמותת "בדרכו" ע"ר ועמותות נוספות בסך של 62,500 שח עבור מסע לילדי העמותה (שנה קודמת סך של 71,000 שח).

(**) בנוסף לשכר עבודה, המשולם על ידי העמותה לעובדים ולמדריכים, תכנית הלימודים בפנימיה מופעלת ע"י תכנית הילייה (השלמת יסוד ולימודי השכלה) של משרד החינוך. סה"כ שעות הוראה של התוכנית בשנת 2019 נאמדות ב 3,032 שעות הוראה, העלות הכספית של שעות אלו נאמדות בסך 409 אלפי ש"ח (שנת 2018 כ 424 אלפי ש"ח).

ביאור 9 – הנחלת וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
22,500	19,200
22,500	19,200

הנחלת חשבונות