

דארנא-בית בטוח לנוער בסיכון (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-10	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 2020 ו - 2019 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"ל"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 2020 ו - 2019 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

איתן שפיר ושות'
רואי חשבון
אב"ל

תל אביב
25 במאי 2021

דארנא-בית בטוח לנוער בסיכון (ע"ר)

מאזנים
שקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
4,437,119	4,138,981	(1.4)	רכוש שוטף
25,547	1,241,421	3	מזומנים ושווה מזומנים*
<u>4,498,666</u>	<u>5,380,402</u>		חייבים שונים
141,511	197,859	4	רכוש קבוע
<u>4,640,177</u>	<u>5,578,261</u>		
*53,957	32,556		התחייבויות שוטפות
*237,402	300,583	5	ספקים
<u>291,359</u>	<u>330,139</u>		זכאים ויתרות זכות
			נכסים נטו
1,000,000	1,000,000		עודף נטו מפעילות שוטפת
3,207,307	4,407,263		נכסים נטו שיועדו על ידי המלכ"ר**
141,511	197,859		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>4,348,818</u>	<u>5,245,122</u>		
<u>4,640,177</u>	<u>5,578,261</u>		

(*) מוין מחדש

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



רז כפרי
חבר הועד המנהל



אהוד גלברד
יו"ר הועד המנהל

תאריך אישור הדוחות: 25 במאי 2021

דארנא-בית בטוח לנוער בסיכון (ע"ר)

דוחות על הפעילויות
שקלים חדשים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
2,939,043	3,315,271		מחזור הפעילויות
1,762,512	2,925,699		הקצבות משרד הרווחה
--	44,220		הכנסות מתרומות
4,701,555	6,285,190		הכנסות מגופים ציבוריים
3,633,402	5,140,124	6	עלות הפעילות
1,068,153	1,145,066		הכנסות נטו מפעילות
19,200	49,128	7	הוצאות הנהלה וכלליות
1,048,953	1,095,938		הכנסות נטו לפני מימון
7,257	14,618		הכנסות מימון נטו
1,056,210	1,110,556		עודף נטו מפעילות רגילות
--	214,252	8	הוצאות חד פעמיות
1,056,210	896,304		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*		
3,292,609	171,805	2,120,804	1,000,000	יתרות ליום 1 בינואר 2019
1,056,210		1,086,504	1,056,210 (1,086,504)	עודף במהלך שנה סכומים שיועדו לבינוי סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
	(30,294)		30,294	
<u>4,348,819</u>	<u>141,511</u>	<u>3,207,307</u>	<u>1,000,000</u>	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת יתרות ליום 31 בדצמבר 2019
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
<u>5,245,123</u>	<u>197,859</u>	<u>4,047,263</u>	<u>1,000,000</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2020

(*) תרומת ציוד שהתקבל מגוף עסקי עבור ציוד לפנימיה החדשה ברופין.

(**) הנהלת העמותה החליטה על יעוד סכום בסך 840 אלפי ש"ח אשר ישמש כקרן לשעת חירום.

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. במהלך שנת 2020 (החל מחודש יוני 2020) 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. ראה דוח על נכסים נטו וביאור 4 רכוש קבוע
- 1.5 **פעילויות נוספות – תרומות והתנדבות**
 פעילות המתנדבים: כ-10 מתנדבים מגיעים פעם בשבוע לשעתיים לעזרה בלימודים. 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	33 - 15
ריהוט וציוד	12 - 7
שיפורים במושכר וזכויות שימוש במבנה	10

באור 3- חייבים שונים

2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
--	1,214,872	שכר דירה מראש*
25,547	26,549	הוצאות ביטוח מראש
<u>25,547</u>	<u>1,241,421</u>	

(*) כחלק מהסכם השכרה לטווח ארוך של מבנה החדש ברופין שנחתם בתאריך 30.8.2018 מול מדרשת רופין בע"מ, נחתמה תוספת להסכם בתאריך 31.8.2020 לפיה העמותה תשלם דמי הרשאה מופחתים בגובה של 5.1% עבור תשלום מראש של 24 חודשים. סכום שכר שירה מראש כולל את התקופה שבין 1/1/2021 ועד 31/7/2022.

ביאור 4 – רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים במושכר	ציד ורוהוט	
299,755	11,189	288,566	עלות
(158,244)	(5,553)	(152,691)	פחת נצבר תחילת שנה
(113,494)	(5,636)	(107,858)	הוצאות ציד ורהוט פנימיה חבצלת*
28,017	--	28,017	יתרה מופחתת
192,877	--	192,877	עלות רכש וציד פנימיה רופין**
(23,035)	--	(23,035)	הוצאות פחת 2020
197,859	--	197,859	יתרה מופחתת

(*) בעת העברת פעילות העמותה למדרשת רופין נגרעו מספריה של העמותה רכוש וציד שלא הועברו למדרשת רופין.

(**) במהלך שנת 2020 התקבלו תרומות להצטיידות אשר כללו בין היתר רהוט, ציד למטבח, כלי חשמל ועוד להצטיידות הפנימיה ברופין. חלק מהתרומות היו עבור ציד שהעמותה יכלה לאמוד את ערכם הכספי (צידים בסכומים של 217 אלפי ש"ח ו 60 אלפי ש"ח שהתקבלו מהקדש קרן יעל גולדשטיין ומההקדש דבורה סילין ושמואל הינריך, בהתאמה). חלק אחר של התרומות היו צידים בעלי ערך כספי מהותי אך העמותה אינה יכולה להעריך את שוים באופן נאות ולכן אלו לא רשומים ולא מוצגים בספרי העמותה.

באור 5- זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
152,785	200,344	עובדים
84,617	100,239	מוסדות בשל שכר
237,402	188,408	

ביאור 6 – עלות פעילות *

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
2,418,234	2,982,020	שכר עבודה**
351,143	666,657	פעילויות חניכים
362,351	868,110	שכירות פנימייה
134,746	236,684	אחזקת פנימייה
229,163	205,597	מזון
28,925	29,457	ביטוחים
21,603	42,351	מסים ומים
38,885	71,206	חשמל
30,294	23,035	פחת והפחתות
9,685	13,030	משרדיות
8,374	1,976	תקשורת
3,633,402	5,140,124	

(*) עלות הפעילות אינה כוללת תשלומים ששולמו בפועל על ידי ההקדש ע"ש יעל גולדשטיין בסכום של 425,438 שח (בנוסף לסכומים האמורים בביאור 4) עבור פעילויות שונות של העמותה (שנה קודמת סך של 385,244 שח).

בנוסף לכך עלות הפעילות אינה כוללת תשלומים ששלמה עמותת "בדרכו" ע"ר ועמותות נוספות בסך של 31,005 שח עבור מסע לילדי העמותה (שנה קודמת סך של 62,500 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 2020 נאמדו בכ 3,000 שעות הוראה, העלות הכספית של שעות אלו נאמדת בסך 409 אלפי ש"ח (בשנת 2019 סכום דומה).

ביאור 7 – הנהלת וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
	30,824	גיוס תרומות
19,200	15,494	הנהלת חשבונות
	2,810	ייעוץ מקצועי
19,200	49,128	

ביאור 8 – הוצאות חד פעמיות

בהמשך לאמור לעיל כחלק מהעברת פעילות הפנימייה לרופין נדרשה העמותה בהוצאות להשבת נכס (הפנימייה) בחבצלת השרון לקדמותו סך העלויות הנל הסתכמו לכ 90 אלפי שח בנוסף, ההוצאות כוללות כמצויין בביאור 4 הוצאות בגין הפחתת (גריטה) רכוש קבוע של ציוד ורהוט שלא הועבר לפנימייה החדשה.