

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022
4	דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
5	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
6-11	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות

של

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של בית דניאלה בע"מ (חל"צ) (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית 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 הדירקטוריון וההנהלה של החברה 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 החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שטרק את שטרק
רואי חשבון

23 ביולי 2023

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר 2022

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
<u>שקלים חדשים</u>			
2,122,616	258,587		<u>נכסים שוטפים</u>
400,000	-		מזומנים ושווה מזומנים
993	1,203,740		פקדונות לזמן קצר
62,518	26,625	3	בטוחות סחירות
<u>2,586,127</u>	<u>1,488,952</u>		חייבים ויתרות חובה
700,604	703,289		<u>נכסים לא שוטפים</u>
201,418	207,356	4	פקדון לזמן ארוך
<u>3,488,149</u>	<u>2,399,597</u>		<u>רכוש קבוע, נטו</u>
123,442	220,183	5	<u>התחייבויות שוטפות</u>
-	-	6	זכאים ויתרות זכות
			<u>הון מניות</u>
79,289	(83,942)		<u>נכסים נטו</u>
201,418	207,356		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
<u>280,707</u>	<u>123,414</u>		לשימוש לפעילות
			שהושקעו בנכסים קבועים
3,084,000	2,056,000	7	<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</u>
<u>3,488,149</u>	<u>2,399,597</u>		


 חברת דירקטוריון
 עליזה ענבל


 חברת דירקטוריון
 לאה מלמד

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
שקלים חדשים			
			<u>מחזור הפעילויות</u>
285,299	338,602		הכנסות משכר לימוד
1,443,580	914,671		תרומות
80,000	90,012		תמיכות ממשרד הבריאות
511,851	549,385	8	שירותים התקבלו ללא תמורה
-	1,028,000		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
-	292,276		השתתפויות מביטוח לאומי
2,320,730	3,212,946		
(*) (2,366,904)	(2,993,461)	9	עלות הפעילויות
(46,174)	219,485		הכנסות (גרעון) נטו מפעילויות
(*) (340,507)	(392,831)	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(386,681)	(173,346)		הוצאות נטו לפני מימון
9,304	16,053		הכנסות מימון, נטו
(377,377)	(157,293)		גרעון לשנה
			(*) מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים	נכסים נטו לשימוש לפעילויות
שקלים חדשים			
658,084	-	162,292	495,792
יתרה ליום 1 בינואר 2021			
תוספות (גריעות) במהלך השנה:			
(377,377)	-	-	(377,377)
גרעון נטו לשנה			
3,084,000	3,084,000	-	-
תרומות			
-	-	68,178	(68,178)
סכומים שהושקעו בנכסים קבועים			
-	-	(29,052)	29,052
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
3,364,707	3,084,000	201,418	79,289
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021			
תוספות (גריעות) במהלך השנה:			
(157,293)	-	-	(157,293)
גרעון נטו לשנה			
(1,028,000)	(1,028,000)	-	-
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו			
-	-	42,014	(42,014)
סכומים שהושקעו בנכסים קבועים			
-	-	(36,076)	36,076
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
2,179,414	2,056,000	207,356	(83,942)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 1 - כללי

- א. מטרת החברה העיקרית הן הפעלת מרכז יום שיקומי שנותן מענה לבני נוער הסובלים מקשיים רגשיים-נפשיים ונותן סיוע שיקומי ראשוני לאחר אשפוז, או מניעת אשפוז. המרכז שם דגש על טיפול בסוסים ובכלבים כמרכיב מרכזי בטיפול, האמור לחזק את החוסן הנפשי, הויסות הנפשי והאיזון הפנימי של המטופלים. כמו כן, מתקיימים גם שיעורי חקלאות אקולוגית טיפולית.
- ב. מספרה הרשום של החברה בספרי רשם החברות הינו: 515920163. כתובת החברה היא מעלה אורנים 13, ירושלים.
- ג. החברה רשומה במס ערך מוסף כמלכ"ר (מוסד ללא כוונת רווח).
- ד. לחברה אישור גיהול תקין בתוקף עד ליום 31.12.2023.
- ה. לחברה אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה עד ליום 31 בדצמבר 2026.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים
הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים מדווחים בהתאם להוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים.
- ב. כללי דיווח
הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
- ג. מזומנים ושווי מזומנים
מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים ומלוות ממשלתיים סחירים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.
- ד. רכוש קבוע
הרכוש הקבוע נמדד לפי מודל העלות.
הפחת על העלות הנכסים מחושב לפי שיטת הפחת השווה, בשיעורים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. צדדים קשורים

כהגדרתם בתקן מס' 41 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ו. הכרה בהכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נכללות על בסיס מצטבר. תרומות מוכרות כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו שהוגבלו. תרומות של נכסים לא כספיים מוצגות על פי שווין הנאות במועד קבלתן. שירותים שהתקבלו ללא תמורה נכללו בדוחות הכספיים בהתאם להצהרת החברה ולפי הוראות התקינה.

ז. גילוי לסיווג ההוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאה

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40, ישות נדרשת לסווג את ההוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאה או לפי מאפיין הפעילות, לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא רלוונטי יותר, תוך מתן גילוי בביאורים לדוחות הכספיים לסיווג של ההוצאות לפי השיטה השנייה. החברה בחרה לסווג את ההוצאות בדוח על הפעילויות לפי מאפיין הפעילות. גילוי לפי מהות ההוצאה אינו נכלל במסגרת דוחות כספיים אלא מאחר ואין בו להוסיף מידע משמעותי מעבר למוצג בדוחות הכספיים.

ח. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת החברה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של הנכסים וההתחייבויות שניתן להם שווי בדוחות הכספיים, וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ט. תיקון לחוק העמותות (תיקון מס' 11), התשס"ח - 2008

החברה לא קיבלה במהלך שנת החשבון תרומות מישות מדינית זרה למטרות פעילותה.

י. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי מזומנים מאחר שאינו מוסיף מידע בעל משמעות על המידע המצוי.

יא. רישום ספרי הנהלת החשבונות של החברה מבוצע על ידי משרד רואה החשבון המבקר.

יב. התחייבות לפיצויי פרישה

המדיניות בעמותה ביחס לפיצויי פרישה היא לכלול את העובדים תחת הנחיות סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין על ידי הפקדות שוטפות לקופות גמל, קרנות פנסיה וביטוחי מנהלים לפי בחירתו של העובד. תוכניות אלה מהוות תוכניות להפקדה מוגדרת מאחר והעמותה מבצעת הפקדות קבועות לישות בלתי תלויה. לעמותה אין מחוייבות, משפטית או משתמעת, לבצע הפקדות נוספות, במצב שבו לא יהיה די בנכסי הקרן כדי לשלם לכל העובדים את ההטבות בגין שירותי העבודה בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות.

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
5,051	3,431	מס הכנסה - ניכוי במקור
12,639	-	מקדמות לספקים
40,000	-	הכנסות לקבל
4,828	5,642	הוצאות מראש
-	17,552	קופות אשראי
62,518	26,625	

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר					
2021	2022				
סה"כ	סה"כ	רהוט וציוד	שיפורים במושכר	תוכנות ומחשבים	
שקלים חדשים					
200,006	268,184	82,717	152,893	32,574	<u>עלות</u>
68,178	42,014	16,028	7,044	18,942	יתרה לתחילת שנה
268,184	310,198	98,745	159,937	51,516	רכישות לשנה
					יתרה לסוף שנה
37,714	66,766	17,215	37,404	12,147	<u>פחת שנצבר</u>
29,052	36,076	9,621	15,605	10,850	יתרה לתחילת השנה
66,766	102,842	26,836	53,009	22,997	פחת לשנה
					יתרה לסוף השנה
201,418	207,356	71,909	106,928	28,519	עלות מופחתת
		7%-15%	10%	33%	<u>שיעורי הפחת השנתיים</u>

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<u>שקלים חדשים</u>		
46,000	3,000	הפרשה לחופשה
18,752	168,774	עובדים ומוסדות בגין שכר
40,756	27,757	הוצאות לשלם
5,488	4,807	ספקים ונותני שרותים
12,446	15,845	חברות אשראי
<u>123,442</u>	<u>220,183</u>	

באור 6 - הון מניות

הרכב לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021:

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>הון רשום</u>
<u>מספר מניות</u>	
-	1,000

מניות רגילות ללא ערך נקוב

באור 7 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

בשנת 2021 התקבלו תרומות בסך 3,084 אש"ח באמצעות PEF Israel Endowment Funds, Inc, לצורך מימון פרויקטים, כאשר השימוש בכספי התרומות הוגבל על ידי התורמים לשימוש לצורכי הפרויקטים לשנים 2022-2024, בהתאם לכך, בשנת הדוח שוחררו 1,028 אש"ח מהתרומות המוגבלות.

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 8 - שירותים התקבלו ללא תמורה

הכנסות והוצאות אלו נכללו בדוחות הכספיים בהתאם להצהרת החברה ולפי תקן חשבונאות מספר 40 המעודכן.

להלן הרכב שווי שירותים שהתקבלו ללא תמורה:

1. במהלך שנת 2022 נצרכו על ידי החברה כ-1,491 שעות התנדבות בשווי של 43,430 ש"ח (בשנת 2021 בסך 1,271 שעות בשווי של 37,012 ש"ח), שניתנו על ידי מתנדבים בפעילות הוראה, הדרכות, תכנות, טיפול בילדים ושירותים נוספים הקשורים בסיוע והפעלת החברה. הכנסות והוצאות בגין שעות התנדבות אלה הושבו לפי שכר מינימום לשעה.
2. שווי שרותי הוראה- במהלך שנת 2022 הוקצו שעות הוראה בסך של 422,110 ש"ח (בשנת 2021 הוקצו שעות הוראה בשווי של 427,470 ש"ח) של עובדי הוראה לפרויקטים שונים, שמשכורתם משולמת ישירות על ידי משרד החינוך. הכנסות והוצאות בגין ההקצאה נרשמו בהתאם לתעריף שעות התקן שנקבע על ידי משרד החינוך.
3. במהלך שנת 2022 סופקו ללא תמורה שרותי סייעים שניתנו על ידי בית ספר "ברנקו וייס" בסך 869 שעות עבודה בשווי של 83,845 ש"ח (בשנת 2021 בסך 490 שעות בשווי של 47,369 ש"ח). הכנסות והוצאות בגין שירותים אלה נרשמו לפי תעריפים המשולמים על ידי בית ספר "ברנקו וייס" לסייעות.

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
1,140,432	1,545,500	שכר עבודה ונלוות (*)
272,227	253,379	שכירות, אחזקה ומשרדיות
339,860	483,103	טיפולים, הדרכות ופעילויות
79,836	107,184	הזנה
22,698	25,226	פחת
-	29,684	הסברה והעלאת מודעות
511,851	549,385	שירותים שהתקבלו ללא תמורה (**)
2,366,904	2,993,461	

(*) כולל עלות שכר לצד קשור בסך של 167,698 ש"ח. (בשנת 2021 - 157,795 ש"ח).

(**) ראה ביאור 8.

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<u>שקלים חדשים</u>		
216,329	213,518	שכר עבודה ונלוות (*)
1,687	-	פרסום ויחסי ציבור
20,994	5,150	אחזקה ומשרדיות
55,784	84,773	שירותים מקצועיים
26,422	56,936	גיוס כספים ומשאבים
1,133	1,162	אגרות
4,309	13,259	בנקאיות
6,354	10,850	פחת
7,495	7,183	בטוחים
<u>340,507</u>	<u>392,831</u>	

(*) כולל עלות שכר לצד קשור בסך 167,698 ש"ח (בשנת 2021 בסך של 157,795 ש"ח).