

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2024
4	דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
5	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
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 2023 ו-2024, 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 ולבצעה 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 2023 ו-2024, תוצאות פעולותיה ושינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שטרק את שטרק
רואי חשבון



13 ביולי 2025

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר 2024

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
שקלים חדשים			
501,135	3,939,443	3	<u>נכסים שוטפים</u>
3,322,008	1,600,724		מזומנים ושווה מזומנים
10,157	19,674		בטוחות סחירות
3,833,300	5,559,841		חייבים ויתרות חובה
711,524	-	4	<u>נכסים לא שוטפים</u>
443,236	774,886		פקדון לזמן ארוך
4,988,060	6,334,727		<u>רכוש קבוע, נטו</u>
325,434	643,387		
-	-	5	<u>התחייבויות שוטפות</u>
-	-	6	זכאים ויתרות זכות
(170,902)	301,116	7	<u>הון מניות</u>
443,235	774,885		<u>נכסים נטו</u>
272,333	1,076,001		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
4,390,293	4,615,339		לשימוש לפעילות
4,988,060	6,334,727		שהושקעו בנכסים קבועים
			<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</u>

לאור מלמד - חברת דירקטוריון

קרן איצקוביץ - חברת דירקטוריון

מועד אישור הדוחות הכספיים: 13 ביולי 2025

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	מחזור הפעילויות
2023	2024		
שקלים חדשים			
390,605	424,786		הכנסות משכר לימוד
1,405,505	1,822,932		תרומות
64,769	45,870		תמיכות ממשרד הבריאות
-	100,000		תמיכה מועדת העיזבונות
643,518	461,838	8	שירותים שהתקבלו ללא תמורה
1,728,000	3,335,669		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
300,363	279,025		השתתפויות מביטוח לאומי
4,532,760	6,470,120		
(4,016,066)	(5,279,633)	9	עלות הפעילויות
516,694	1,190,487		הכנסות נטו מפעילויות
(405,867)	(496,120)	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(110,827)	694,367		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
38,092	109,301		הכנסות מימון, נטו
148,919	803,668		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים	נכסים נטו לשימוש לפעילויות
שקלים חדשים			
2,179,414	2,056,000	207,356	(83,942)
יתרה ליום 1 בינואר 2023			
תוספות (גריעות) במהלך השנה:			
148,919	-	-	148,919
הכנסות נטו לשנה			
4,062,293	4,062,293	-	-
תרומות			
(1,728,000)	(1,728,000)	-	-
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו			
-	-	280,284	(280,284)
סכומים שהושקעו בנכסים קבועים			
-	-	(44,405)	44,405
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
4,662,626	4,390,293	443,235	(170,902)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023			
תוספות (גריעות) במהלך השנה:			
803,668	-	-	803,668
הכנסות נטו לשנה			
3,560,715	3,560,715	-	-
תרומות			
(3,335,669)	(3,335,669)	-	-
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו			
-	-	415,549	(415,549)
סכומים שהושקעו בנכסים קבועים			
-	-	(83,899)	83,899
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
5,691,340	4,615,339	774,885	301,116
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

באור 1 - כללי

- א. מטרת החברה העיקריות הן הפעלת מרכז יום שיקומי שנותן מענה לבני נוער הסובלים מקשיים גשויים-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 ניהול תקין בתוקף עד ליום 31.12.2025.
- 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 העריכה של הדוחות הכספיים
הדוחות הכספיים של החברה נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) הכלולים תקני חשבונאות והבהרות שפורסמו על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, גילויי דעת והבהרות שפורסמו בעבר על ידי לשכת רואי חשבון בישראל בנושאי חשבונאות ודיווח כספי ופרקטיקה מקובלת בישראל. עיקרי המדיניות החשבונאית המפורטים בהמשך יושמו באופן עקבי לגבי כל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים אלה.
- ב. בסיס המדידה של הדוחות הכספיים
הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס עלות, המונח עלות משמעותו עלות בסכום מדווח.
- ג. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות
הכנסות והוצאות נכללות על בסיס הצבירות. תרומות מוכרות כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו שהתקבלו רק אם יש חוזה מחייב לקבלן. תרומות של נכסים לא כספיים מוצגות על פי שווין הנאות במועד קבלתן. הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס הצבירות. שירותים שהתקבלו ללא תמורה נכללו בדוחות הכספיים בהתאם להצהרת החברה ולפי הוראות התקינה.
- ד. כללי דיווח
הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית. העמותה ישמה את התקן ביישום מוקדם החל משנת 2020.
- ה. 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.
- ו. רכוש קבוע
הרכוש הקבוע נמדד לפי מודל העלות. הפחת על עלות הנכסים מחושב לפי שיטת הפחת השווה, בשיעורים הנחשבים כמספיקים להפחתת

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

ז. צדדים קשורים

צדדים קשורים כהגדרתם בתקן חשבונאות מספר 41 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל.

ח. בטוחות סחירות

השקעות בבטוחות סחירות המהוות השקעה שוטפת מוצגות לפי שוויין בשוק ביום המאזן. שינויים בערכן של הבטוחות הסחירות נזקפים לדוח על הפעילות בסעיף הכנסות מימון.

ט. 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 אלה מאחר ואין בו להוסיף מידע משמעותי מעבר למוצג בדוחות הכספיים.

י. 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 שההוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

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

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

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

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

כג. התחייבות לפיצויי פרישה

המדיניות בחברה 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 והחברה מבצעת הפקדות קבועות לישות בלתי תלויה. לחברה אין מחויבות, 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 2024

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
1,370	1,370	מס הכנסה - ניכוי במקור
850	4,507	מקדמות לספקים
7,215	13,085	הוצאות מראש
722	712	קופות אשראי
10,157	19,674	

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר						
2023	2024					
סה"כ	סה"כ	מבנים טיפוליים	רהוט וציוד	שיפורים במושכר	תוכנות ומחשבים	
שקלים חדשים						
310,198	590,483	-	116,372	420,361	53,750	עלות
280,285	415,549	115,786	82,913	216,850	-	יתרה לתחילת שנה
590,483	1,006,032	115,786	199,285	637,211	53,750	רכישות לשנה
						יתרה לסוף שנה
102,842	147,247	-	38,098	72,359	36,790	<u>פחת שנצבר</u>
44,405	83,899	2,784	14,742	54,805	11,568	יתרה לתחילת השנה
147,247	231,146	2,784	52,840	127,164	48,358	פחת לשנה
						יתרה לסוף השנה
443,236	774,886	113,002	146,445	510,047	5,392	עלות מופחתת
		10%	7%-15%	10%	33%	<u>שיעורי הפחת השנתיים</u>

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
29,000	60,000	הפרשה לחופשה (*)
193,937	301,763	עובדים ומוסדות בגין שכר (*)
83,521	234,845	הוצאות לשלם
10,258	38,716	ספקים ונותני שירותים
8,718	8,063	חברות אשראי
325,434	643,387	

(*) כולל יתרות לצד קשור בסך של 20,985 ש"ח. (בשנת 2023 - 16,981 ש"ח).

באור 6 - הון מניות

הרכב לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023:

מונפק ונפרע	הון רשום	
מספר מניות		
-	1,000	מניות רגילות ללא ערך נקוב

באור 7 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

בשנת הדוח התקבלו תרומות בסך 3,561 אש"ח באמצעות PEF Israel Endowment Funds, Inc, כאשר השימוש בכספי התרומות הוגבל על ידי התורמים לשימוש לצורכי הפרויקטים לשנים 2024-2026, בהתאם לכך, בשנת הדוח שוחררו 1,187 אש"ח מהתרומות המוגבלות.

בשנת 2023 התקבלו תרומות בסך 4,062 אש"ח באמצעות PEF Israel Endowment Funds, Inc, כאשר השימוש בכספי התרומות הוגבל על ידי התורמים לשימוש לצורכי הפרויקטים לשנים 2023-2026, בהתאם לכך, בשנת הדוח שוחררו 1,121 אש"ח מתרומות מוגבלות אלו.

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

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

באור 8 - שירותים שהתקבלו 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 2024 נצרכו על ידי החברה כ-160 שעות התנדבות בשווי של 5,168 ש"ח (בשנת 2023 1,472 שעות בשווי של 45,058 ש"ח), שניתנו על ידי מתנדבים בפעילות הוראה, הדרכות, תכנות, טיפול בילדים ושירותים נוספים הקשורים בסיוע והפעלת החברה. הכנסות והוצאות בגין שעות התנדבות אלה חושבו לפי שכר מינימום לשעה.

2. שווי שירותי הוראה- במהלך שנת 2024 הוקצו כ-14,138 שעות הוראה בסך של 456,670 ש"ח (בשנת 2023 הוקצו כ-4,440 שעות הוראה בשווי של 536,353 ש"ח) של עובדי הוראה לפרויקטים שונים, שמשכורתם משולמת ישירות על ידי משרד החינוך. הכנסות והוצאות בגין ההקצאה נרשמו השנה בהתאם לתעריף לפי שכר מינימום לשעה.

3. במהלך שנת 2023 סופקו שירותי סייעים ללא תמורה שניתנו על ידי בית ספר "ברנקו וייס" בשווי של 62,107 ש"ח. הכנסות והוצאות בגין שירותים אלה נרשמו לפי תעריפים המשולמים על ידי בית ספר "ברנקו וייס" לסייעות. בשנת 2024 לא הייתה פעילות כאמור.

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
2,101,497	2,680,441	שכר עבודה וגלוות (*)
289,308	444,758	שכירות, אחזקה ומשרדיות
761,503	892,599	טיפול, הדרכות ופעילויות
-	528,312	פעילויות מלחמת חרבות ברזל
117,938	161,194	הזנה
30,612	72,331	פחת
71,690	38,160	הסברה והעלאת מודעות
643,518	461,838	שירותים שהתקבלו ללא תמורה (**)
4,016,066	5,279,633	

(*) כולל עלות שכר לצד קשור בסך של 175,286 ש"ח. (בשנת 2023 - 166,793 ש"ח).

(**) ראה באור 8.

בית דניאלה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
221,599	231,050	שכר עבודה ונלוות (*)
9,470	32,352	אחזקה ומשרדיות
99,054	177,705	שירותים מקצועיים
31,789	12,756	גיוס כספים ומשאבים
1,215	1,262	אגרות
20,828	21,335	בנקאיות
13,793	11,568	פחת
8,119	8,092	בטוחים
405,867	496,120	

(*) כולל עלות שכר לצד קשור בסך של 175,286 ש"ח. (בשנת 2023 - 166,793 ש"ח).

באור 11 - אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריו

ביום 7 באוקטובר 2023, החלה מתקפה פתע על מדינת ישראל שהובילה לפתיחת מלחמת "חרבות ברזל". למלחמה השפעות רוחביות על הכלכלה הישראלית, אשר היקפן והשלכותיהן טרם ניתן לאמוד. בשנת הדוח, החברה התאימה את פעילותה למצב המיוחד שנוצר, התגייסה לסייע לאוכלוסיית המפונים והסיטה טיפולים לטובת הנוער המפונה דרך רכיבה על סוסים.