

כפר נהר הירדן (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

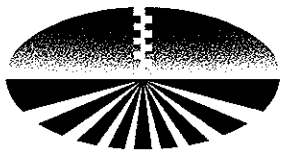
כפר נהר הירדן (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-10	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואי החשבון המבקרים

לחברי

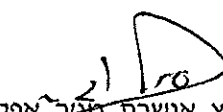
כפר נהר הירדן (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **כפר נהר הירדן (ע"ר)** לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בביאור 2ב', הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים, מידע בדבר סכומים מדווחים כאמור בתקני המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לא נכלל בהם עקב חוסר מהותיות.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


הורוביץ, אושרת, מג'ר, אפלקר, לוגסי
רואי חשבון

חיפה, 16 ביוני 2019

הורוביץ - ר"ח
אושרת - ר"ח
לוגסי - ר"ח
מג'ר - ר"ח
אפלקר - ר"ח
אפלקר - ר"ח
הררי - ר"ח
מג'ר ששון - ר"ח
המנוגוני * - ע"ד
הובים - יועץ מס
מכתב - יועצת מס
ניצן - ר"ח
ויסבך - ר"ח
אילן - ר"ח
ארזי - ר"ח
אדרי - ר"ח
לאמאש - ר"ח
נסיר - ר"ח
סאדר - ר"ח
הארון - ר"ח
לאון - ר"ח
כרמל - ר"ח
יעצת מס

ראשי והנהלה
מס' ת.ד. 25192
מס', חיפה, 3125101
04-8416789
04-8416787
CPA@Homal.co.il
www.horovitz-cpa.co.il

משרד והמרכז
מ. בית יצחק, 4292000
09-8336741
09-8336751
betizhak@Homal.co.il

החליל העליון
להחני המעגל 8
תלית, 1030900
04-680003
04-6801525
hazor@Homal.co.il

קרמיל - ר"ח
מזרע 19, בית ר.מ.א.,
107, קרמיל, 2165245
04-9889980
04-9889981
karmiel@Homal.co.il

תמקים
11
מס', 3605111
04-9832900
04-9531040
tivon@Homal.co.il



ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אש"ח	אש"ח	באור
274	252	3
1,560	-	
134	134	
445	2,090	4
2,413	2,476	
86,100	84,516	5
<u>88,513</u>	<u>86,992</u>	

רכוש

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים

סכומים מוגבלים

פקדון

חייבים ויתרות חובה

רכוש קבוע, נטו

התחייבויות ונכסים נטו

התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שרותים

זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לא שוטפות

התחייבות לתשלומים בגין סוציאליות לעובדים

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות:

שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר

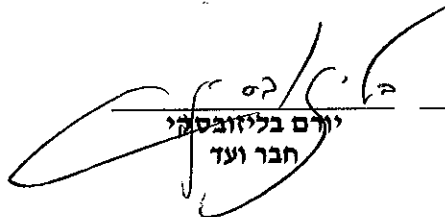
שימשו לרכוש קבוע

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:

באופן זמני

347	575	
221	186	6
568	761	
102	134	
183	1,582	
86,100	84,515	
86,283	86,097	
1,560	-	
87,843	86,097	
88,513	86,992	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 יורם בליזובסקי
 חבר ועד


 שרה להט
 חברת ועד

16 ביוני 2019
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2017	2018	
אש"ח	אש"ח	באור
1,809	919	
516	1,098	
751	374	
818	1,265	
239	193	
2,932	2,707	
7,065	6,556	
2,319	2,995	
195	308	
2,514	3,303	
9,579	9,859	
10,482	11,030	9
(903)	(1,171)	
148	21	10
1,497	1,409	11
(2,548)	(2,601)	
(270)	70	12
(2,818)	(2,531)	

מחזור הפעילויות

SeriousFun Children's Network (SFCN)

American Friends of Jordan River Village

קרן ספרא

קרנות בארץ

תמיכה ממשדד הבריאות

תורמים שונים, נטו

הכנסות עצמיות

הכנסות משירותים למשרד החינוך

אחרים, נטו

סך הכל מחזור הפעילויות

הוצאות תפעול כפר

הוצאות נטו לפעילויות

הוצאות שיווק וגיוס תרומות

הוצאות הנחלה וכלליות

גרעון לפני מימון

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

גרעון לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה	
		לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח
90,407	2,401	88,339	(333)
(2,818)	-	-	(2,818)
254	254	-	-
-	(218)	218	-
-	-	(2,457)	2,457
-	(877)	-	877
<u>87,843</u>	<u>1,560</u>	<u>86,100</u>	<u>183</u>
(2,531)	-	-	(2,531)
785	785	-	-
-	(908)	908	-
-	-	(2,493)	2,493
-	(1,437)	-	1,437
<u>86,097</u>	<u>-</u>	<u>84,515</u>	<u>1,582</u>

יתרות ליום 1 בינואר 2017

תנועות השנה

גרעון לשנה

הגבלת סכומים בגין תרומות שהתקבלו סכומים ששותררו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת סכומים שהוגבלו ושותררו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

יתרות ליום 31 בדצמבר 2017

תנועות השנה

גרעון לשנה

הגבלת סכומים בגין תרומות שהתקבלו סכומים ששותררו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת סכומים שהוגבלו ושותררו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

יתרות ליום 31 בדצמבר 2018

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

עמותת כפר נהר הירדן (ע"ר) (להלן - "העמותה") נרשמה כעמותה בתאריך 15 בפברואר 2000, מספר העמותה 4-558-035-58.

העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר), ומוכרת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה. כמו כן העמותה מוכרת כמוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

העמותה עסקה מאז הקמתה בבניית הכפר ובגיוס תרומות הנדרשות להקמתו ולהפעלתו. בחודש אוגוסט 2011 החל הכפר בפעילותו הייעודית.

מטרות העמותה הינן: הקמה וניהול של כפר נופש שיקומי חוויתי לילדים ולנוער החולים במחלות קשות ולבני משפחותיהם בגליל התחתון. פעילות העמותה לגיוס תרומות מתבצעת מול תורמים בארץ ובח"ל.
מסי' הלינות בכפר בשנת החשבון היו 7,072 לינות (2017-7,350 לינות).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

- כפר נהר הירדן (ע"ר).

העמותה

נכסים נטו

- ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.

הגבלה

- הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.

הגבלה בעלת אופי זמני

- הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות הגורמים שנתנו את המקורות.

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של העמותה ערוכים בסכומים נומינליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים, כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, מאחר ולדעת הנהלת העמותה אין בהם כדי להוסיף מידע כספי משמעותי.

סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31.12.03) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

1. היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו מובחנות בין:

- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.

- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מובחנים בין:

- נכסים נטו לשימוש לפעילויות.

- נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

2. הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל עודף נטו המועבר מהדוח על הפעילויות, וגם את המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחזרו מהגבלות.

ד. דוח על תזרימי המזומנים

לא נערך דוח על תזרימי המזומנים מאחר ולדעת הנהלת העמותה הוא אינו מוסיף מידע מהותי לדוחות הכספיים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. **פרטים בדבר שערי מטבע חוץ ומדד המחירים לצרכן:**
להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן, שערי חליפין של מטבעות עיקריים ושיעורי השינוי בתקופת החשבון:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
100.40	101.20	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.47	3.75	דולר של ארה"ב (בשי"ח ל- 1 דולר)
4.15	4.29	אירו (בשי"ח ל- 1 אירו)

לשנה שהסתיימה ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
%	%	שיעור השינוי ב:
0.40	0.80	מדד המחירים לצרכן
-9.83	8.10	דולר של ארה"ב
2.69	3.35	אירו

ז. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנילותן גבוהה, הכוללות בין היתר פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים. סעיף זה כולל מזומנים ופקדונות בבנקים לזמן קצר שהשימוש בהם הוגבל על ידי תורמים לשימושים מסוימים, או שהם יועדו על ידי ועד העמותה לשימושים ספציפיים.

ז. רכוש קבוע

1. פריטי רכוש קבוע מוצגים לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר. העלות כוללת בנוסף למחיר הרכישה, את כל העלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הפריט למיקום ולמצב הדרושים לכך שהפריט יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
2. הוצאות בגין שיפורים ושכלולים נזקפו לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזוקה ותיקונים נזקפו כהוצאה עם התהוותן.
3. רכוש קבוע נגרע מהספרים בעת מימוש או כאשר לא חזויות הטבות כלכליות עתידיות מהשימוש בו או ממימושו. רווח או הפסד הנובעים מגריעת רכוש קבוע נזקפים לרווח או הפסד.
4. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	
2	מבנים ומקרקעין
6-33	מחשבים
4-33	ריהוט, ציוד ומתקנים
-	מערכת סולארית

ח. הסתייעות באומדנים

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

באורים לדוחות הכספיים

כפר נהר הירדן (ע"ר)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אש"ח	אש"ח
274	251
-	1
274	252

בבנקים ובקופות
בחשבונות מט"ח

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אש"ח	אש"ח
18	4
32	86
2	2
393	1,998
445	2,090

לקוחות והמחאות לגביה
הוצאות מראש
האוצר-אגף מס הכנסה
הכנסות לקבל

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	ריהוט ציוד ומתקנים	מחשבים	מבנים ומקרקעין
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח
101,098	5,844	654	94,600
909	95	43	771
102,007	5,939	697	95,371
14,998	2,248	415	12,335
2,493	410	110	1,973
17,491	2,658	525	14,308
84,516	3,281	172	81,063
86,100	3,596	239	82,265

א. ההרכב:

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2018

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2018

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

ב. העמותה חתמה על הסכם חכירה עם מנהל מקרקעי ישראל, בו התחייבה להשלים את בניית המבנים באופן שיהיו ראויים לשמש למטרתם כאמור בבאור 1. תקופה החכירה הינה עד שנת 2058 עם אופציה לתקופת חכירה נוספת של 49 שנים.

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אש"ח	אש"ח
120	132
88	42
11	2
2	10
<u>221</u>	<u>186</u>

הפרשה לחופשה
מוסדות
זכאים שונים
עובדים

באור 7 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבויות העמותה לפיצויי פרישה לעובדיה מכוסות בחלקן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בפוליסות לביטוח מנהלים. סכומים אלה לא קיבלו ביטוי במאזן העמותה, מאחר שהם אינם בשליטתה.

באור 8 - תרומות והקצבות מיועדות

31 בדצמבר	
2017	2018
אש"ח	אש"ח
177	86
-	520
-	179
77	-
<u>254</u>	<u>785</u>

American Friends of Jordan River Village
המוסד לביטוח לאומי
קרן לילי ספרא
להט שרה בע"מ

באור 9 - הוצאות תפעול כפר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אש"ח	אש"ח
3,848	4,145
2,286	2,346
1,217	1,142
876	1,035
560	572
650	597
780	783
79	90
137	148
49	172
<u>10,482</u>	<u>11,030</u>

שכר עבודה ונלוות עובדי תפעול (כולל אחזקת רכב)
פחת
תצרוכת מזון ומשקאות
הוצאות הדרכה וסדנאות
שמירה
חשמל ומים
אחזקה ונקיון
ביטוח
הסעות
שונות

באור 10 - הוצאות שיווק וגיוס תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אש"ח	אש"ח
142	-
6	21
<u>148</u>	<u>21</u>

שכר ונלוות
פרסום ושונות

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2017	2018
אש"ח	אש"ח
920	864
165	157
10	9
227	218
144	127
31	34
<u>1,497</u>	<u>1,409</u>

שכר עבודה ונלוות הנהלה (כולל אחזקת רכב)
שרותים מקצועיים
בטוחים
פחת ושונות
תקשורות ומחשוב
צרכי משרד

באור 12 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2017	2018
אש"ח	אש"ח
(15)	(10)
(255)	80
<u>(270)</u>	<u>70</u>

הוצאות בנקאיות
הפרשי שער (*)

(*) עקב ירידה של שער הדולר אשתקד ועליה בשנת החשבון, ראה באור 2ה'.

באור 13 - ערבויות

הבנק העמיד ערבות ע"ס 134 אש"ח לטובת משרד החינוך להבטחת עמידת העמותה בתנאים מסויימים.

באור 14 - תרומות מיישות מדינית זרה

העמותה לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מיישות מדינית זרה.

באור 15 - תרומות מעל 20,000 ש"ח לתורם בודד בשנת 2018

<u>סכום</u>	<u>שם התורם</u>
20,000	יפאורה תבורי
20,000	נועם דרך חיים
20,000	בנק דיסקונט
20,000	לידור כימיקלים
25,000	מש קוק
30,000	עמותה לחולי המופיליה
50,000	קרן מ.א.ה
50,000	קרן עזריאלי
57,600	עמותה לנוקקים- יבנאל
62,154	מתן משקיעים בקהילה
72,780	Richard S. Nova
100,000	האזור
100,000	נטע בוקסנבאום
100,000	כלל חברה לביטוח
100,000	קרן קסירר
141,141	Glaxo SmithKlein (GSK) -SFCN Stiftung
200,000	קרן א.ג.
200,000	אמישרגז
200,000	בנק לאומי
200,000	מגדל חברה לביטוח
373,000	DBSI
373,000	קרן ספרא
542,926	מוריס קאתן
750,000	אריה ואיילה ה.
918,559	SeriousFun Children's Network
1,097,988	AFJRV