

כפר נהר הירדן (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

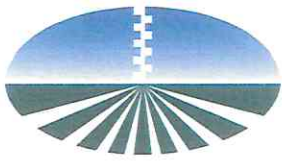
כפר נהר הירדן (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-11	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 2023 ו- 2022 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים 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), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 הועד המנהל של העמותה 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 העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

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

חיפה, 23 ביוני 2024

- יוסף הורוביץ - ר"ח
- משה אושרת - ר"ח
- אברהם לוגסי - ר"ח
- אברהם מג'ר - ר"ח
- חנינא אפלקר - ר"ח
- חגי אפלקר** - ר"ח
- רבקה מנגוני* - ער"ד
- איילת מגר ששון - ר"ח
- אליהו הררי - ר"ח
- מיקי ניצן - ר"ח
- ענבר ויסבך - ר"ח
- אביגיל אילן - ר"ח
- שרה נסיך - ר"ח
- ליסה אבזאח - ר"ח
- לירז בן דוד - ר"ח
- אביגיל אשכנזי - ר"ח
- לינה גרוסמן - ר"ח
- קרן בראון - ר"ח
- סאמח חניפס - ר"ח
- דני בירנבוים - יועץ מס
- אילון לוריא - יועץ מס
- נחמי טננבוים - יועצת מס
- ** עורך דין * יועצת מס

סניף ראשי והנהלה
 שד' ההסתדרות 32, ת.ד. 25192
 צ"ק-פוסט, חיפה, 3125101
 טל: 04-8416789
 פקס: 04-8416797
 דוא"ל: CPA@Homal.co.il
 אתר: www.horovitz-cpa.co.il

סניף השרון והמרכז
 ת.ד. 228 מ. בית יצחק, 4292000
 טל: 09-8336741
 פקס: 09-8336751
 דוא"ל: betizhak@Homal.co.il

סניף הגליל העליון
 רח' מעלה חוני המעגל 8
 חצור הגלילית, 1030000
 טל: 04-6800037
 פקס: 04-6801528
 דוא"ל: hazor@Homal.co.il

סניף הגליל - כרמיאל
 רח' הנפח 10
 כרמיאל, 2165316
 טל: 04-9889980
 פקס: 04-9889981
 דוא"ל: karmiel@Homal.co.il

סניף העמקים
 רח' החורש 11
 קרית טבעון, 3605111
 טל: 04-9832908
 פקס: 04-9531048
 דוא"ל: tivon@Homal.co.il



ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
אש"ח	אש"ח		
			רכוש
			רכוש שוטף
429	3,251	3	מזומנים ושווי מזומנים
135	135		פקדון
1,222	556	4	חייבים ויתרות חובה
1,786	3,942		
76,179	74,299	5	רכוש קבוע, נטו
77,965	78,241		
			התחייבויות ונכסים נטו
			התחייבויות שוטפות
183	94	8	חלויות שוטפות על הלוואה לזמן ארוך
950	43		ספקים ונותני שרותים
599	316	6	זכאים ויתרות זכות
1,732	453		
			התחייבויות לא שוטפות
259	298	7	התחייבות בשל הטבות לעובדים
505	377	8	הלוואה מהקרן להלוואות חברתיות
2,496	1,128		
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות:
(710)	641		שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
76,179	74,299		ששימשו לרכוש קבוע
75,469	74,940		
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
-	2,173		
75,469	77,113		
77,965	78,241		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 יורם בליזובסקי
 חבר ועד


 שרה להט
 חברת ועד

23 ביוני 2024
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

(*)2022	2023	
אש"ח	אש"ח	באור
1,417	1,093	
888	1,063	
1,479	1,833	
2,118	5,464	
5,902	9,453	
1,412	1,591	
72	550	
676	383	
2,160	2,524	
8,062	11,977	
10,397	11,242	9
(2,335)	735	
440	581	
1,223	1,162	10
(3,998)	(1,008)	
14	(106)	11
(3,984)	(1,114)	

מחזור הפעילויות

SeriousFun Children's Network (SFCN)
American Friends of Jordan River Village
קרנות בארץ
תורמים שונים

הכנסות עצמיות

הכנסות משירותים למשרד החינוך
הכנסות משירותים למשרדי ממשלה אחרים
אחרים, נטו

סך הכל מחזור הפעילויות

הוצאות תפעול כפר
הכנסות (הוצאות) נטו לפעילויות
הוצאות שיווק וגיוס תרומות
הוצאות הנהלה וכלליות
גרעון לפני מימון
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
גרעון לשנה

(*) סווג מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שקיימת לגביהם הגבלה		שאינ לגביהם הגבלה		
סה"כ	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
78,807	-	77,870	937	יתרות ליום 1 בינואר 2022
				<u>תנועות השנה</u>
(3,984)	-	-	(3,984)	גרעון לשנה
646	646	-	-	הגבלת סכומים בגין תרומות שהתקבלו
-	(646)	737	(91)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(2,428)	2,428	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>75,469</u>	<u>-</u>	<u>76,179</u>	<u>(710)</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2022
				<u>תנועות השנה</u>
(1,114)	-	-	(1,114)	גרעון לשנה
2,758	2,758	-	-	הגבלת סכומים בגין תרומות שהתקבלו
-	(585)	585	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(2,465)	2,465	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>77,113</u>	<u>2,173</u>	<u>74,299</u>	<u>641</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אש"ח	אש"ח	
(3,984)	(1,114)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		גרעון לשנה בנכסים, נטו
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
2,428	2,465	פחת
152	39	עליה בעתודה לזכויות עובדים
-	997	תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
2,580	3,501	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(956)	666	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
880	(907)	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
369	(283)	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
293	(524)	
2,873	2,977	
(1,111)	1,863	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(737)	(585)	רכישת רכוש קבוע
646	585	הכנסות משחרור תרומות שהוגבלו לרכישת רכוש קבוע
(91)	-	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעולות מימון
497	-	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(96)	(217)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
646	1,761	תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה-לשימוש לזמן ארוך
(646)	(585)	שחרור תרומות שהוגבלו לרכישת רכוש קבוע
401	959	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(801)	2,822	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
1,230	429	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
429	3,251	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

עמותת כפר נהר הירדן (ע"ר) (להלן - "העמותה") נרשמה כעמותה על פי חוק העמותות תשי"ם-1980 בתאריך 15 בפברואר 2000, ומספרה 580355584.

מטרות העמותה הן: הקמה וניהול של כפר נופש שיקומי חויתי לילדים ולנוער החולים במחלות קשות ולבני משפחותיהם בגליל התחתון.

מאז ייסודה עסקה העמותה עסקה בהקמת כפר הנופש השיקומי חויתי שבעלותה ובגיוס התרומות הנדרשות להקמתו ולהפעלתו.

בחודש אוגוסט 2011 החל הכפר בפעילותו הייעודית.

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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הגדרות:

דוחות כספיים אלה:

העמותה - כפר נהר הירדן (ע"ר).

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.

ב. בסיס הדינאמיק של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של העמותה מוצגים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (Israeli GAAP).

ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

1. היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו מובחנות בין:

- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.

- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

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 ששוחררו מהגבלות.

ד. פרטים בדבר שערי מטבע חוץ ומדד המחירים לצרכן:

להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן, שערי חליפין של מטבעות עיקריים ושיעורי השינוי בתקופות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
102.00	105.00	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.52	3.63	דולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)
3.75	4.01	אירו (בש"ח ל- 1 אירו)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

לשנה שהסתיימה ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
%	%
5.30	3.00
13.15	3.07
6.62	6.89

שיעור השינוי ב:
מדד המחירים לצרכן
דולר של ארה"ב
אירו

ה. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן 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.

ו. רכוש קבוע

- 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.
- הוצאות בגין שיפורים ושכלולים נזקפו לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזוקה ותיקונים נזקפו כהוצאה עם התהוותן.
- 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 לדוח על הפעילויות.
- הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הם:

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

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		
2022	2023	
אש"ח	אש"ח	
429	1,806	בבנקים ובקופות
-	442	בחשבונות מט"ח
-	1,003	פיקדון
429	3,251	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אש"ח	אש"ח	
-	40	מקדמות לספקים
13	16	תקבולים
142	45	הוצאות מראש
2	-	האוצר-אגף מס הכנסה
-	12	עובדים
1,065	443	הכנסות לקבל
1,222	556	

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

ריהוט ציוד ומתקנים	מחשבים	מבנים ומקרקעין	סה"כ	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
103,495	6,199	861	96,435	א. ההרכב:
585	61	-	524	עלות
104,080	6,260	861	96,959	יתרה ליום 1 בינואר 2023
				תוספות במשך השנה
27,316	4,235	842	22,239	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
2,465	340	44	2,081	פחת שנצבר
29,781	4,575	886	24,320	יתרה ליום 1 בינואר 2023
74,299	1,685	25	72,639	תוספות במשך השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
76,179	1,963	19	74,197	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
				עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

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		
2022	2023	
אש"ח	אש"ח	
103	242	הפרשה לחופשה
190	74	מוסדות
278	-	עובדים
28	-	הוצאות לשלם
<u>599</u>	<u>316</u>	

באור 7 - התחייבות בשל הטבות לעובדים

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 - הלוואה מהקרן להלוואות חברתיות

31 בדצמבר		שנות	
2022	2023	הפרעון	
אש"ח	אש"ח		
688	471	2023-2027	הלוואה לזמן ארוך
183	94		בניכוי - חלויות שוטפות
<u>505</u>	<u>377</u>		

באור 9 - הוצאות תפעול כפר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022 (*)	2023	
אש"ח	אש"ח	
4,400	4,668	שכר עבודה ונלוות עובדי תפעול
2,344	2,401	פחת
464	657	תצרוכת מזון ומשקאות
750	819	הוצאות הדרכה וסדנאות
609	687	שמירה
579	452	חשמל ומים
875	1,096	אחזקה ונקיון
100	122	ביטוח
130	102	הסעות
53	93	אחזקת רכב תפעול
93	145	שונות
<u>10,397</u>	<u>11,242</u>	

(*) סווג מחדש.

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022 (*)	2023
אש"ח	אש"ח
598	583
139	180
121	122
242	165
29	26
9	8
85	78
<u>1,223</u>	<u>1,162</u>

שכר עבודה ונלוות הנהלה
שרותים מקצועיים
פחת ושונות
תקשורות ומחשוב
צרכי משרד
בטוחים
אחזקת רכב הנהל"כ

(*) סווג מחדש.

באור 11 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023
אש"ח	אש"ח
7	16
(21)	90
<u>14</u>	<u>(106)</u>

הוצאות בנקאיות
הפרשי שער

באור 12 - ערבויות

הבנק העמיד ערבות ע"ס 135 אש"ח לטובת משרד החינוך להבטחת עמידת העמותה בתנאים מסויימים.

באור 13 - תרומות מיישות מדינית זרה

העמותה לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מיישות מדינית זרה".

באור 14 - תרומות מעל 100,000 ש"ח לתורם בודד בשנת 2023

סכום בש"ח	שם התורם
2,206,421	SeriousFun Children's Network
2,060,110	AFJRV
811,709	הסוכנות היהודית לארץ ישראל
362,700	Galt Ocean Investment Corporation
283,397	קרן ספרא
250,000	בנק דיסקונט
190,800	שונטל ששון - גוטווריט
187,610	קרן קלור
185,300	קרן קיימת לישראל
180,000	קרן אהרון גוטרייט
150,000	כלל חברה לביטוח
150,000	מגדל חברה לביטוח
142,433	DSZ - International Giving Foundation
100,000	אלטשולר שחם פיננסים בע"מ
100,000	אמ. די. טי. טכנולוגיות מוצרי יהלום בע"מ
100,000	דותן ורדה ובוט
100,000	חיות חיים דוד
100,000	קרן בוקסנבאום
100,000	קרן יוסף קסירר
100,000	קרן לאומי חברתי של בנק לאומי לישראל בע"מ
100,000	קרן פרדיס ע"ש מייסדי אמישרגז
100,000	רותי ויצחק דצינגר

