

קרן עמק הירדן (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2019

קרן עמק הירדן (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוח על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-8	באורים לדוחות הכספיים

רח' אגודת ספורט הפועל 1	אריאלה איזק - רואת חשבון	כספי את כספי
הגן הטכנולוגי, בנין 1, מלחה	מורן בר עמי - רואת חשבון	
ירושלים 9695101	ג'ף מלמד - רואת חשבון	רואי חשבון
טלפון: 02-6796606	עוזי גמליאל - רואת חשבון	
פקס: 02-6791011	אבנר פוש - רואת חשבון	משה כספי - רואת חשבון
general@caspy.co.il	שני מכני - רואת חשבון	איתן כספי - רואת חשבון
	ארז גור אריה - רואת חשבון	
	תם בן-ג'ויה - רואת חשבון	

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

קרן עמק הירדן (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של קרן עמק הירדן (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד 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), התשל"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.

כמוסבר בבאור 2, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים – זאת בערכים נומינליים היסטוריים.

**כספי את כספי
רואי חשבון**

30 ביולי 2020

ט' אב תש"פ

since 1965



www.caspy.co.il

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
			<u>רכוש שוטף</u>
323,749	168,416	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,139	-		חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>325,888</u>	<u>168,416</u>		
			<u>השקעות וחובות לזמן ארוך</u>
80,000,000	80,000,000	6	תאגידים מוחזקים
<u>80,325,888</u>	<u>80,168,416</u>		סה"כ נכסים
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
			הוצאות לשלם
<u>7,605</u>	<u>1,328</u>		<u>נכסים נטו</u>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
10,616	140,764		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
80,000,000	80,000,000		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני-
307,667	26,324		מטרות הקרן
<u>80,318,283</u>	<u>80,167,088</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>80,325,888</u>	<u>80,168,416</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר ועד	חבר ועד	30 ביולי 2020
		תאריך אישור
		הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	באור
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
47,033	173,648	מחזור הפעילויות
261,528	286,343	תרומות
308,561	459,991	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
170,079	206,678	עלות הפעילויות
15,120	79,664	ערי חינוך
-	7,137	שיעורי עזר וציוד עזר לימודיים
9,443	-	קליטת עלייה
66,359	-	מלגות
(261,001)	(293,479)	העברת כלי מוסיקה לאקדמיה למוסיקה
14,625	33,988	הוצאות הנהלה וכלליות
1,592	-	שירותים מקצועיים
527	-	אגרות ומיסים
-	2,139	כיבודים
(16,744)	(36,127)	משרדיות
30,816	130,385	הכנסות נטו לפני מימון
(782)	(237)	מימון, נטו
30,034	130,148	עודף לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה		שאינ לגביהם הגבלה	ביאור	
	באופן זמני- למטרות הקרן	באופן זמני	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים		
81,834,032	569,195	81,284,255	(19,418)		יתרות ליום 1 בינואר 2018
					תוספות במהלך השנה
30,034	-	-	30,034		הכנסות נטו לשנה
(1,284,255)	-	(1,284,255)	-		המרת שטר ההון למניות החברה לפיתוח עמק הירדן בע"מ
(261,528)	(261,528)	-	-		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
(1,515,749)	(261,528)	(1,284,255)	30,034		
80,318,283	307,667	80,000,000	10,616		יתרות ליום 31 בדצמבר 2018
					תוספות במהלך השנה
130,148	-	-	130,148		הכנסות נטו לשנה
5,000	5,000	-	-		תרומות
(286,343)	(286,343)	-	-		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
(151,195)	(281,343)	-	130,148		
80,167,088	26,324	80,000,000	140,764		יתרות ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

כספי את כספי - רואי חשבון

באור 1 - כללי

העמותה התאגדה בחודש דצמבר 1985 על פי סעיף 5 לחוק העמותות, התש"מ - 1980 ועל פי אישור המנהל הכללי של משרד הפנים מיום 1 בדצמבר 1985 בתוקף סמכותו לפי סעיף 63 (א) (11) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) התש"ה - 1958.

מטרות העמותה הינם:

1. לגייס תמיכות למיזמים מקומיים או אזוריים שמועצת עמק הירדן מובילה.
2. לקדם ולטפח ולסייע בהקמה ו/או הפעלה של פעילויות בתחומי הרווחה, החברה, החינוך, התרבות, האמנות, הספורט, התיירות והקיט.
3. לקדם ולטפח שיתוף פעולה לסיוע ותמיכה בפעילויות כלכליות ועסקיות בתעשייה, מלאכה ונופש וכל פעילות אחרת בתחומי מועצת עמק הירדן.
4. לתמוך בסטודנטים, חיילים ותלמידים מהמועצה באמצעות קרן מלגות וקרן הלוואות.
5. לבצע כל פעולה המיועדת, או שיש בה כדי לסייע להשגת המטרות הנ"ל, כולן או מקצתן לרבות הפעלת מיזמים המסייעים והתומכים במטרות העמותה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ב. הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינאליים. הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ואינם מתואמים על פי השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל.

ג. מיסים על הכנסה

העמותה הוכרה כמוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה אי לכך פטורה העמותה מתשלום מס הכנסה על הכנסותיה. העמותה מאוגדת במע"מ כמלכ"ר.

ד. הכנסות והוצאות

ההכנסות נכללו על בסיס תשלומים בפועל. ההוצאות נכללו על בסיס מצטבר.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
48,749	168,416
275,000	-
<u>323,749</u>	<u>168,416</u>

בנק מזרחי - עו"ש

פקדונות

כספי את כספי - רואי חשבון

באור 4 - הנפקת שטר הון

ביום 22 לחודש אוקטובר 2000 נערך ונחתם הסכם בין קרן עמק הירדן (ע"ר) לבין החברה לפיתוח עמק הירדן בע"מ על פירעון סכום ההלוואה באופן שכנגד פירעונה תמיר החברה לעומתה לקרן עמק הירדן (ע"ר) שטר הון בסך 79,325,278 ₪.

תנאי שטר ההון:

1. פירעון ב - 22 באוקטובר 2010. (ראה סעיף 6 בבאור).
2. השטר ניתן להמרה למניות של החברה לפיתוח עמק הירדן בע"מ.
3. השטר אינו נושא ריבית ו/או הצמדה.
4. השטר אינו ניתן להסבה.
5. שטרי הון טרם נפרעו עד סוף שנת הדוח-נבדקת המרתם למניות.
6. בהתאם לתנאי השטר הון ניתן להמיר את שטרי ההון למניות של החברה לפיתוח עמק הירדן בע"מ, החל מיום הפירעון, חודש אוקטובר 2010. נעשתה פניה למשרד הפנים להמרת המניות בתאריך 14.10.2013.
7. בשנת 2018 בעקבות אישור משרד הפנים להמרת שטר ההון למניות נשלחה בקשה לרשם העמותות להקצאת מניות לטובת הקרן.
8. לאחר המרת שטר ההון ובתוספת למניות המוחזקות אצלה, לקרן עמק הירדן יש סה"כ 80,000,000 מניות מיוחדות בחברה לפיתוח עמק הירדן בע"מ.

באור 5 - מניות ושטרי הון בתאגידים

החברה לפיתוח עמק הירדן בע"מ הנפיקה 1,545,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ לקרן עמק הירדן (ע"ר) המוחזקת בנאמנות ע"י המועצה האזורית עמק הירדן. ההנפקה נעשתה: 1,160,000 מניות בשנת 1990, 385,000 בשנת 1991. הכספים מהנפקת המניות הושקעו ע"י החברה לפיתוח עמק הירדן בע"מ בבניית אכסניית הנוער בכרי דשא החדשה. בתאריך 22 באוקטובר 2000 הונפק שטר הון בסך 79,325,278 ₪ (ראה באור 4).

בתאריך 16 בינואר 1990 נחתם חוזה בין קרן גבריאל שרובר עמותה רשומה לבין העמותה קרן עמק הירדן (ע"ר) להקמת בניין ייחודי על שפת הכנרת אשר ישמש מקום מפגש ומוקד פעילות תרבותית וחברתית. הבניין הוקם ע"י החברה לפיתוח עמק הירדן בע"מ. כל הסכומים הדרושים להקמת הבניין נתנו כתרומה מוגבלת ומיועדת למבנה ע"י קרן גבריאל שרובר לעמותה קרן עמק הירדן (ע"ר), אשר נתנה לחברה לפיתוח עמק הירדן בע"מ את ההלוואה הדרושה לבניה. בתאריך 11 ביולי 1990 נחתם הסכם הלוואה בין קרן עמק הירדן (ע"ר) לבין החברה לפיתוח עמק הירדן בע"מ, למימון הקמת "בית גבריאל".

לפי ההסכם, המימון לבניית הפרוייקט ניתן ע"י העמותה קרן עמק הירדן (ע"ר) כהלוואה בתנאים מקובלים עד לסכום הדרוש להקמת הפרוייקט.

תמורת פירעון ההלוואה הונפק שטר הון בסך 79,325,278 ₪ (ראה באור 4).

באור 6 - תאגידים מוחזקים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
80,000,000	80,000,000

מניות בחברה לפיתוח עמק הירדן בע"מ

באור 7 - נתונים נוספים

בדצמבר 2014 רשם העמותות קיבל את בקשת העמותה לשינוי המטרות. כתוצאה משינוי המטרות העמותה קיבלה אישור ניהול תקין לשנת 2014 בכפוף להמשך שיתוף פעולה עם רשם העמותות בנוגע לשינוי המטרות.

החל משנה זו לעמותה יש אישור ניהול תקין בכל שנה וכן לעמותה יש אישור ניהול תקין לשנת 2020.

בימים אלו העמותה פועלת על מנת לקבל אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה להיחשב כמוסד ציבורי מוכר לצורך תרומות.

באור 8 - ארועים לאחר תאריך המאזן

בחודש דצמבר 2019 החלה התפרצות של נגיף קורונה (COVID-19) בעיר ווהאן, שבמחוז חוביי בסין, בחודש פברואר 2020 התגלה מקרה ראשון של חולה קורונה בישראל. ביום 11 במרץ 2020 ארגון הבריאות העולמי הכריז על התפרצות נגיף הקורונה כמגיפה עולמית. מגיפה זו הביאה, מתחילת שנת 2020 ועד למועד אישור הדוחות הכספיים, לירידה בהיקפי הפעילות הכלכלית באזורים רבים בעולם, כולל בישראל וצפויה פגיעה כלכלית נרחבת במשק.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, התפרצות הנגיף טרם נבלמה, הקרן מעריכה כי ההשפעה לא תהיה מהותית עקב המשך התפשטות נגיף הקורונה על דוחותיו הכספיים.