

קרן עמק חפר לפיתוח בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

**קרן עמק חפר לפיתוח בע"מ (חל"צ)**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024**

**תוכן העניינים**

**עמוד**

|      |                              |
|------|------------------------------|
| 2    | דוח רואה החשבון המבקר        |
| 3    | דוחות על המצב הכספי          |
| 4    | דוחות על הפעילויות           |
| 5    | דוחות על השינויים בנכסים נטו |
| 6    | דוחות על תזרימי המזומנים     |
| 7-11 | באורים לדוחות הכספיים        |



## דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

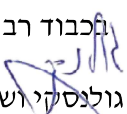
### קרן עמק חפר לפיתוח בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורף של קרן עמק חפר לפיתוח בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלו הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוח כספי זה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, 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 שישמו 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל בגין מוסדות ללא כוונת רווח, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו שלה ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ראשון לציון  
14 בספטמבר 2025

מכבוד רב,  
  
מוטי גולנסקי ושות'  
רואי חשבון

| ליום 31 בדצמבר |           |      |                                   |
|----------------|-----------|------|-----------------------------------|
| 2023           | 2024      |      |                                   |
| ש"ח            | ש"ח       | באור |                                   |
| 1,221,290      | 1,614,257 | 3    | <u>רכוש שוטף</u>                  |
| 44,981         | 1,559     |      | מזומנים ושווי מזומנים             |
| 1,266,271      | 1,615,816 |      | חייבים אחרים ויתרות חובה          |
| 24,769         | 16,041    | 4    | <u>רכוש קבוע, נטו</u>             |
| 1,291,040      | 1,631,857 |      |                                   |
| -              | 115,318   |      | <u>התחייבויות שוטפות</u>          |
| 81,786         | 27,295    |      | ספקים ונותני שרותים               |
| 81,786         | 142,613   |      | זכאים ויתרות זכות                 |
| 67,790         | 102,519   |      | <u>נכסים נטו</u>                  |
| 24,769         | 16,041    |      | נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: |
| 92,559         | 118,560   |      | נכסים נטו לשימוש לפעילויות        |
| 1,116,695      | 1,370,684 |      | נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע       |
| 1,209,254      | 1,489,244 |      | נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה     |
| 1,291,040      | 1,631,857 |      | סה"כ נכסים נטו                    |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
טליה אלוש - אבן,  
דירקטור

  
רוני צבר,  
דירקטור

14 בספטמבר 2025  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |           | באור |                                 |
|---------------------------------|-----------|------|---------------------------------|
| 2023                            | 2024      |      |                                 |
| ש"ח                             | ש"ח       |      |                                 |
| <u>מחזור הפעילויות</u>          |           |      |                                 |
| 351,872                         | 2,628,934 |      | תרומות לתכניות ופרויקטים בשגרה  |
| 287,110                         | 916,910   |      | תרומות לתכניות ופרויקטים בחירום |
| 10,285                          | 117,443   |      | שווי עבודת מתנדבים              |
| -                               | 25,000    |      | השתתפות בפרויקטים               |
| 649,267                         | 3,688,287 |      |                                 |
| 461,591                         | 3,504,901 | 5    | <u>עלות הפעילויות</u>           |
| 187,676                         | 183,386   |      | הכנסות נטו מפעילויות            |
| 107,246                         | 146,457   | 6    | הוצאות הנהלה וכלליות            |
| 80,430                          | 36,929    |      | הכנסות נטו לפני מימון           |
| 2,108                           | 10,928    |      | הוצאות מימון, נטו               |
| 78,322                          | 26,001    |      | עודף בתקופת החשבון              |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| סה"כ<br>ש"ח                      | שקיימת<br>לגביהם<br>הגבלה<br>ש"ח | שאינ לגביהם הגבלה           |                            |
|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
|                                  |                                  | ששימוש<br>לרכוש קבוע<br>ש"ח | לשימוש<br>לפעילויות<br>ש"ח |
| 14,237                           | -                                | 24,102                      | (9,865)                    |
| <b>יתרות ליום 1 בינואר 2023</b>  |                                  |                             |                            |
| <b>תוספות במהלך השנה</b>         |                                  |                             |                            |
| 1,116,695                        | 1,116,695                        | -                           | -                          |
| 78,322                           | -                                | -                           | 78,322                     |
| 1,195,017                        | 1,116,695                        | -                           | 78,322                     |
| <b>גריעות במהלך השנה</b>         |                                  |                             |                            |
| <b>העברת סכומים שלא</b>          |                                  |                             |                            |
| <b>קיימת לגביהם הגבלה</b>        |                                  |                             |                            |
| -                                | -                                | 12,168                      | (12,168)                   |
| -                                | -                                | (11,501)                    | 11,501                     |
| -                                | -                                | 667                         | (667)                      |
| 1,209,254                        | 1,116,695                        | 24,769                      | 67,790                     |
| <b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2023</b> |                                  |                             |                            |
| <b>תוספות במהלך השנה</b>         |                                  |                             |                            |
| 253,989                          | 253,989                          | -                           | -                          |
| 26,001                           | -                                | -                           | 26,001                     |
| 279,990                          | 253,989                          | -                           | 26,001                     |
| <b>גריעות במהלך השנה</b>         |                                  |                             |                            |
| <b>העברת סכומים שלא</b>          |                                  |                             |                            |
| <b>קיימת לגביהם הגבלה</b>        |                                  |                             |                            |
| -                                | -                                | 3,564                       | (3,564)                    |
| -                                | -                                | (12,292)                    | 12,292                     |
| -                                | -                                | (8,728)                     | 8,728                      |
| 1,489,244                        | 1,370,684                        | 16,041                      | 102,519                    |
| <b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2024</b> |                                  |                             |                            |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |           |                                                                 |
|---------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| 2023                            | 2024      |                                                                 |
| ש"ח                             | ש"ח       |                                                                 |
| 78,322                          | 1,142,696 | <u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>                             |
| (15,218)                        | 116,541   | עודף (גרעון) לתקופה                                             |
| 63,104                          | 1,259,237 | ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת -<br>נספח א' |
| (12,168)                        | (3,564)   | <u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</u>                          |
| (12,168)                        | (3,564)   | <u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>                             |
| 1,116,695                       | (862,706) | רכישת נכסים קבועים                                              |
| 1,116,695                       | (862,706) | <u>מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) השקעה</u>                       |
| 1,167,631                       | 392,967   | <u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>                             |
| 53,659                          | 1,221,290 | תרומות מוגבלות זמנית שהתקבלו, נטו                               |
| 1,221,290                       | 1,614,257 | מזומנים נטו (שנבעו מפעילות) ששימשו לפעילות מימון                |
|                                 |           | <u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>                              |
|                                 |           | <u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>                   |
|                                 |           | <u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>                     |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## באור 1 - כללי

- א. קרן עמק חפר לפיתוח בע"מ (חל"צ) (להלן - החל"צ) נוסדה ביום 1 באוגוסט 2021 ומספרה 516442647. החל"צ החלה את פעילותה הכספית בדצמבר 2021.
- ב. מטרותיה העיקריות שלשמן נוסדה החל"צ הינן:
  - \* תמיכה בפרויקטים של המועצה האזורית עמק חפר.
  - \* קידום פרויקטים נוספים אותם תיזום הקרן בעצמה.
  - \* קידום ערכים של מורשת, קיימות סביבתית, חינוך, ספורט, תרבות, קהילתיות, חדשנות ומרחב כפרי זמין.
- ג. החל"צ הינה "מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.
- ד. החל"צ הינה "מוסד ללא כוונת רווח" ("מלכ"ר") כמשמעותו בסעיף 1 לחוק מע"מ ולפיכך אינה חייבת בתשלום מע"מ בגין הכנסותיה.
- ה. החל"צ קיבלה אישור מנציבות מס הכנסה על ניהול פנקסי חשבונות לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו - 1976 ופטור מלא מניכוי מס במקור מ"שירותים או נכסים", שתוקפו עד 31.03.26.
- ו. החל"צ קיבלה אישור ניהול תקין מרשם ההקדשות לשנת 2025.
- ז. החל"צ אושרה ע"י נציבות מס הכנסה כמוסד ציבורי לעניין תרומות. האישור הנ"ל הינו בתוקף עד 31.12.2027 ולפיכך התורמים לחל"צ זכאים להטבות מס.

## באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים

תקן חשבונאות 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים, (להלן: "התקן") פורסם ביום 13 באוגוסט 2020. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9. התקן כולל שינויים רבים לעומת התקינה הקיימת, בעיקר בקשר לכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים לרבות תרומות של נכסים קבועים ושל מזומנים להשקעה ונכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה, לכללי ההכרה והמדידה של יצירות אמנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, סיווג סעיפים במסגרת הדוח על תזרימי מזומנים, ביטול ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה ועוד.
- ב. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

העמותה מנהלת את חשבונותיה על פי בסיס מצטבר.
- ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

1. היתרות הנכללות בקבוצת הנכסים נטו מוצגות תוך הבחנה בין:
- (א) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
  - (ב) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - בביאורים לדוחות הכספיים מוצגת הבחנה בין הגבלה בעלת אופי זמני לבין הגבלה בעלת אופי קבוע, ככל שקיימת.

**הגדרות-**

נכסים נטו ללא הגבלה - אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.

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

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:

- (א) שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של העמותה.
- (ב) שטרם יועדו על ידי המוסדות המנהלים של העמותה.
- (ג) נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

2. הדוח על הפעילויות כולל את ההכנסות ואת ההוצאות בתקופת הדיווח. הכנסות כוללות את ההכנסות שהתקבלו ושצמחו בתקופה ללא הגבלה על השימוש בהן וכן את הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות התורמים. ההוצאות כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות מוגבלים.

3. הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לעודף (גרעון) המועבר מהדוח על הפעילויות גם את כל המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות.

סכומים ששוחררו מהגבלות כתוצאה משימוש לפעילויות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות, וסכומים ששוחררו מהגבלות כתוצאה משימוש לרכוש קבוע, לרבות, רכוש קבוע שהתקבל במתנה (שהתמורה ממנו לא הוגבלה) מועברים ישירות ליתרת

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ושימשו לרכוש קבוע בדוח על השינויים  
בנכסים נטו.

**ד. יתרות במטבע חוץ**

יתרות במטבע חוץ או הצמודים לו הותאמו לפי שערי החליפין שפורסמו ע"י בנק ישראל לתאריך  
המאזן.

להלן נתונים לגבי השער היציג של הדולר של ארה"ב ושל האירו :  
ליום 31 בדצמבר 2024 : \$1 = 3.663 ש"ח, 1 אירו = 3.7964 ש"ח.  
ליום 31 בדצמבר 2023 : \$1 = 3.627 ש"ח, 1 אירו = 4.0116 ש"ח.

**ה. רכוש קבוע**

הרכוש מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת  
השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציוד והריהוט במשך תקופת השימוש  
המשוערת בו :

**אחוז****שעורי הפחת**

33%

מחשבים ואתר אינטרנט

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

| ליום 31 בדצמבר |           |                  |
|----------------|-----------|------------------|
| 2023           | 2024      |                  |
| ש"ח            | ש"ח       |                  |
| 256,602        | 31,393    | עו"ש בנק בש"ח    |
| -              | 234,492   | עו"ש מט"ח        |
| 964,688        | 1,348,372 | פקדונות לזמן קצר |
| 1,221,290      | 1,614,257 |                  |

**באור 4 - רכוש קבוע, נטו**

א. הרכב:

| סה"כ<br>ש"ח | אתר<br>אינטרנט<br>ש"ח | ציוד משרדי<br>ש"ח | עלות                            |
|-------------|-----------------------|-------------------|---------------------------------|
| 36,270      | 36,270                | -                 | יתרה ליום 1 בינואר 2024         |
| 3,564       | -                     | 3,564             | תוספות במשך השנה                |
| 39,834      | 36,270                | 3,564             | יתרה ליום 31 בדצמבר 2024        |
|             |                       |                   | <b>פחת שנצבר</b>                |
| 11,501      | 11,501                | -                 | יתרה ליום 1 בינואר 2024         |
| 12,292      | 11,969                | 323               | תוספות במשך השנה                |
| 23,793      | 23,470                | 323               | יתרה ליום 31 בדצמבר 2024        |
| 16,041      | 12,800                | 3,241             | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024 |
| 24,769      | 24,769                | -                 | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023 |

**באור 5 - עלות הפעילויות**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |             |                         |
|---------------------------------|-------------|-------------------------|
| 2023<br>ש"ח                     | 2024<br>ש"ח |                         |
| 120,359                         | 2,378,707   | תכניות ופרויקטים בשגרה  |
| 242,087                         | 866,190     | תכניות ופרויקטים בחירום |
| 74,059                          | 122,721     | שכר עבודה ונלוות (1)    |
| 11,501                          | 11,969      | פחת                     |
| 10,285                          | 117,443     | שווי עבודת מתנדבים (2)  |
| 3,300                           | 7,871       | משרדיות                 |
| 461,591                         | 3,504,901   |                         |

(1) 50% משכר מנכ"ל.

(2) לפי אומדן שעות שנערך ע"י הנהלת החברה בגין מתנדבים שעסקו בפרויקטים שהחברה מפעילה.

באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |         |                      |
|---------------------------------|---------|----------------------|
| 2023                            | 2024    |                      |
| ש"ח                             | ש"ח     |                      |
| 74,058                          | 122,721 | שכר עבודה ונלוות (1) |
| 1,215                           | 1,255   | אגרות רשם החברות     |
| 31,973                          | 18,204  | שרותים מקצועיים      |
| -                               | 3,954   | עמלות גיוס תרומות    |
| -                               | 323     | פחת                  |
| 107,246                         | 146,457 |                      |

(1) 50% משכר מנכ"ל.