

עמותת בני הרצליה (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2023

עמותת בני הרצליה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2023

תוכן הענינים

עמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר

3

מאזנים

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על השינויים בגרעון בהון

6-7

דוחות על תזרימי המזומנים

8-13

באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר
לחברי העמותה של
עמותת בני הרצליה (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת בני הרצליה (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר, 2023 ו- 2022, הדוח על הפעילויות, דוח על השינויים בנכסים נטו ודוח על תזרימי מזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הנהלת 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"לג - 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 הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלו.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע המוזכר בפיסקה קודמת, 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, תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים, ובהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מועלם ומועלם
רואי חשבון

בני ברק
29 במאי, 2024

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2022 2023

אלפי ש"ח

באור

1,378 1,587

4,000 3,955

2,472 2,313

3

7,850 7,855

.....

1,067 933

4

8,917 8,788

182

3,246 2,257

1,985 2,103

5,257 5,996

4

10,670 10,356

2,455 2,635

7

1,067 933

(5,275) (5,136)

(4,208) (4,203)

8,917 8,788

מר אהר'לה שם טוב
חבר וועד

מלך ארץ רבן
מנכ"ל העמותה

עופר לוי
סגן ראש העיר ויו"ר
ועד העמותה

29 במאי, 2024

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2022 2023

אלפי ש"ח

באור

מחזור הפעילויות

הקצבות

גביה ממשותפים

הכנסות מניהול מועדונים

15,565 15,891 9

32,215 35,467

(**) 426 242

48,206 51,600

עלות הפעילויות

שכ"ע והוצאות נלוות

קניית שרותים וחומרים

29,704 32,610

14,308 15,026 10

44,012 47,636

הכנסות נטו מפעילויות

הוצאות הנהלה וכלליות

4,194 3,964

3,768 3,959 11

426 5

1 -

הכנסות נטו לפני מימון

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

427 5

הכנסות נטו

(*) ראה ביאור מס' 12 בנוגע לפעילות אפולוניה

(**) מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
דוחות על השינויים בגרעון בהון

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה	
	באופן זמני	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות
אלפי ש"ח			
(4,635)	-	1,040	(5,675)
יתרות ליום 1 בינואר, 2022			
תוספות במהלך השנה			
15,386	15,386	-	-
427	-	-	427
הקצבות בהגבלה זמנית			
הכנסות נטו לשנה			
15,813	15,386	-	427
גריעות במהלך השנה			
(15,386)	(15,386)	-	-
-	-	459	(459)
-	-	(432)	432
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית			
ששימוש לרכוש קבוע			
סכומים ששימוש לכיסוי הוצאות פחת			
(15,386)	(15,386)	(27)	27
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022			
תוספות במהלך השנה			
(4,208)	-	1,067	(5,275)
15,891	15,891	-	-
5	-	-	5
הקצבות בהגבלה זמנית			
הכנסות נטו לשנה			
15,896	15,891	-	(5)
גריעות במהלך השנה			
(15,891)	(15,891)	-	-
-	-	423	(423)
-	-	(557)	557
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית			
ששימוש לרכוש קבוע			
סכומים ששימוש לכיסוי הוצאות פחת			
15,891	15,891	(134)	134
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023			
(4,203)	-	933	(5,136)

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2022	2023
אלפי ש"ח	
427	5
722	810
<u>1,149</u>	<u>815</u>
<u>(459)</u>	<u>(424)</u>
<u>(459)</u>	<u>(424)</u>
<u>(189)</u>	<u>(182)</u>
<u>(189)</u>	<u>(182)</u>
501	209
877	1,378
<u>1,378</u>	<u>1,587</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות נטו לפי דוח התוצאות העסקיות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

פרעון הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
432	558
661	180
<u>1,093</u>	<u>738</u>
(866)	45
(1,083)	159
1,326	(989)
579	739
(327)	118
<u>(371)</u>	<u>72</u>
<u>722</u>	<u>810</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
 עליה בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בממסרים לגביה
 ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
 עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
 עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
 עליה (ירידה) בהכנסות מראש

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

עמותת בני הרצליה (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- 1.1 העמותה נוסדה ביום 6 בדצמבר 1985 לפי חוק העמותות, התש"ס-1980 ולקחה על עצמה את פעולות המייסדים מיום 1 ביוני 1985.
- 1.2 העמותה פועלת לקידום נושא הספורט והחינוך הבלתי פורמלי על ענפיו השונים בתחומה של העיר הרצליה. עמותת בני הרצליה מפעילה בתי ספר למקצועות הספורט הקבוצתיים בענפי הכדורסל, הכדורגל והכדוריד ובתי ספר למקצועות הספורט האישיים בענפי הטניס, טניס שולחן, התעמלות, השייט והגלישה, השחייה, הוקי רולר, מחול, מכון כושר, ומרכז ספורט טיפולי לאוכלוסיות מיוחדות. עמותת בני הרצליה מפעילה את מועדוני הספורט הבית ספריים במסגרת החינוך הפורמלי ובמסגרות ומפעלי ספורט נוספים, כולל שותפות ותמיכה לפעילות ספורט עממי במסגרת מחלקת הספורט העירונית.
- עמותת בני הרצליה הינה אגודת ספורט הפועלת בתחום החינוך הבלתי פורמלי ועל ידי כך מוסיפה ומעשירה בנוסף על שעות החינוך של ילדי הרצליה.
- בבני הרצליה פעילים למעלה מ- 12,000 חניכים במסגרת פעילות בתי הספר למקצועות הספורט ובמסגרת הספורט התחרותי, ליגות וגביע.
- 1.3 העמותה היא מוסד ציבורי הפטור ממס הכנסה עפ"י סעיף 9 (2) לפקודת מס-הכנסה.
- 1.4 לעמותה קיים אישור ניהול תקין מטעם רשם העמותות עד ליום 31.12.2024.
- 1.5 העמותה הינה תאגיד עירוני, מועד אישור שר הפנים להקמת התאגיד מיום 3 במרץ 1997.
- הרשות המקומית בעלת זכות הצבעה בשיעור של 75% מסך כל קולות ההצבעה האסיפה הכללית.
- שינוי אחרון בתקנון העמותה נעשה ביום 4 בנובמבר 2015.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. כללי
עריכת הדוחות הכספיים נעשתה על פי הנוסח המשולב של גילוי דעת 69 ותקן חשבונאות מספר של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
- ב. עלות היסטורית
הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. מידע בדבר השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים לא נכלל בדוחות הנ"ל.
- ג. רישום הכנסות והוצאות
ההכנסות נרשמות על בסיס מצטבר.
ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- ד. רכוש קבוע
הרכוש מוצג לפי העלות.
הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשווער של הנכסים.
היישום לראשונה של גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל הינו משנת 1997.
שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

נכס	%
ציוד ספורט	15-10
רהוט וציוד משרדי	10-6
מחשבים	33-20

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
1,817	1,975
31	235
5	-
36	-
581	39
2	64
2,472	2,313

הכנסות לקבל
הוצאות מראש
חייבים שונים
חוי'ז מועדונים
עיריית הרצליה
הלוואות לעובדים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

עלות	פחת	עלות
מופחתת	נצבר	אלפי ש"ח
39	652	691
-	500	500
64	78	142
3	90	93
-	47	47
6	9	15
39	382	421
-	46	46
-	58	58
-	16	16
697	3,294	3,991
-	16	16
-	16	16
-	29	29
-	2	2
-	4	4
-	120	120
69	1,859	1,928
-	52	52
-	3	3
-	8	8
16	30	46
933	7,311	8,244
1,067	6,753	7,820

מנהלה
שיפורים במושכר מחול
חדר כושר
טניס
מחול
טניס שולחן
התעמלות
כדורסל
שחיה
אופנים
שייט
כדורגל
מועדונים
שחיה-מצוינות
מועדון תעופה
כדוריד-מצוינות
שיפורים במושכר טניס
משרדים חדשים
התעמלות ברנדס
להקות מחול
אומנויות לחימה
ציוד אפולוניה

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022

**עמותת בני הרצליה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים**

באור 5 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
2,869	2,218
377	39
3,246	2,257

ספקים
המחאות לפרעון

באור 6 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
660	551
1,029	1,108
1,695	1,615
1,561	1,605
128	141
184	976
5,257	5,996

הפרשה למשפטיות
מוסדות בגין שכר
עובדים
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה
חוי"ז מועדונים

באור 7 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

יתרות המפורטות אינן כוללות יתרות התחייבויות ישנות עד 12/1997 בסך כולל של 260 אלפי ש"ח. אותם עיריית הרצליה לקחה על עצמה לשלם.
א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
2,455	2,635

עתודה נטו

א. התחייבויות החברה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדים מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות בקופות פנסיה מוכרות ובחברות ביטוח. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזנים מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ב. סכום ההתחייבויות בגין פיצויי פיטורין מבטא את יתרות ההתחייבויות של החברה לעובדיה, שאינה מכוסה כאמור בסעיף א' לעיל.

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - התחייבויות תלויות

המשרד להכנגד העמותה עומדות תביעות משפטיות, תיקי בוררות ודרישות חוב. בספרי העמותה נרשמו הפרשות לכיסוי סיכונים אלו המבוססים על עמדת היועץ המשפטי:

8.1 תביעות בגין נזקי גוף

בגין תביעות נזקי גוף נרשמה הפרשה בגין 300 אלפי ש"ח.

8.2

המשרד להגנת הסביבה נגד עמותת בני הרצליה - המשרד להגנת הסביבה הודיע על כוונה לחייב את העמותה בעיצום כספי בגין אירוע שהתרחש ביום 12.6.22 בבירכת רפולוניה, במהלך פריקת חומרים מסוכנים והזרמה של כלור למיכל חומצה, בעקבותיה נגרמה ריאקציה מסוכנת. אף שהרשלנות העיקרית מיוחסת לעובדי החברה המספקת את החומרים המסוכנים (י.ג.ל) ניתן לגלות רשלנות וחסר זהירות מצד עובד העמותה אותה עת - שהיה האחראי על קבלת החומרים ולא פיקח על הפעולה כנדרש עפ"י החוק. לפי הערכת היועץ המשפטי העמותה חשופה לעיצום כספי בסך 240 אלפי ש"ח.

באור 9 - הקצבות

(א) כל ההקצבות התקבלו מהעירייה כהקצבות מיועדות.

(ב) ההרכב:

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
6,184	7,079
6	-
-	-
1,737	1,079
7,638	7,733
<u>15,565</u>	<u>15,891</u>

הקצבות עירייה שוטפות

פרוייקטים ופעילויות מיוחדות

משרד החינוך

המועצה להסדר הימורים בספורט

אחרות (פעילות משותפת עם מחלקת הספורט)

סה"כ

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - עלות הפעילויות

הרכב:

לשנה שנסיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
7,682	8,313
3,362	3,541
1,401	1,398
649	783
708	576
421	307
85	108
<u>14,308</u>	<u>15,026</u>

פעילות, מחנות, איגודים
דמי שימוש
אחזקת מבנה (חשמל, מים וארנונה)
ביגוד
ציוד
נסיעות
ביטוח
סה"כ

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
2,046	2,402
34	32
9	33
501	326
421	336
79	90
150	258
133	156
2	1
183	114
14	13
196	198
<u>3,768</u>	<u>3,959</u>

משכורות ונלוות לשכר
טלפון ותקשורת
ביטוחים
אחזקה
שרותים מקצועיים (*)
כבודים ומתנות
אחזקת רכב
פרסום
אגרות וקנסות
עמלות בנק וכרטיסי אשראי
הוצאות ריבית הלואה
פחת ריהוט וציוד משרדי

(*) כולל משפטיות ומבקר חיצוני.

**עמותת בני הרצליה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים**

באור 12 - פעילות אפולוניה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
155	(285)

עודף (גרעון) מפעילות אפולוניה

בנטרול הגרעון מפעילות אפולוניה בדוח על הפעילות העמותה היתה מסיימת בעודף בשנת 2023 בסך 290 אש"ח ובנטרול העודף בשנת 2022 העמותה היתה מסיימת בעודף בסך 272 אש"ח.

באור 13 - צדדים קשורים

בהתאם להוראות גילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לדרישת חברי הוועד והוראות רשם העמותות נדרשת העמותה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאות עם צדדים קשורים.

לעמותה צדדים קשורים כדלהלן:

1. רשות מקומית- עיריית הרצליה.
2. החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה בע"מ.

ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ₪	
13,511	14,653
13,511	14,653

הכנסות מרשות מקומית

נכון ליום 31 בדצמבר יתרות הצדדים הינן כדלהלן:

2022	2023
322	322
596	596
-	-
918	918

הכנסות מראש

הוצאות לשלם

עיריית הרצליה

הכנסות לקבל

עיריית הרצליה

החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה

581	581
-	-
581	581

המחאות לפרעון

החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה

-	-
-	-