

עמותת בני הרצליה (ע"ר)

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2024**

עמותת בני הרצליה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

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, 2024 ו-2023, 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), 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 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, 2024 ו-2023 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
27 באפריל, 2025

**ינמותת בני הרצליה (ע"ר)
מאזנים**

ליום 31 בדצמבר		באור
2023	2024	
אלפי ש"ח		
1,587	5,018	3
3,955	4,512	
2,313	1,115	
<u>7,855</u>	<u>10,645</u>	
933	919	4
<u>8,788</u>	<u>11,564</u>	
1,214	2,184	5
2,103	1,760	
7,039	8,290	6
<u>10,356</u>	<u>12,234</u>	
2,635	2,460	7
<u>933</u>	<u>919</u>	
(5,136)	(4,049)	
<u>(4,203)</u>	<u>(3,130)</u>	
<u>8,788</u>	<u>11,564</u>	

רכוש שוטף
מזומנים ושווי מזומנים
ממסרים לגבייה
חייבים שונים

רכוש קבוע, נטו

התחייבויות שוטפות
ספקים ונותני שרותים
הכנסות מראש
זכאים שונים

התחייבויות לזמן ארוך
התחייבויות בגין סיום יתסי עובד-מעביד, נטו

נכסים נטו
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
ששימשו לרכוש קבוע
לשימוש לפעילויות

מר אהרילה שם טוב
חבר וועד

מר ארז זיב
מנכ"ל העמותה

עופר לוי
סגן ראש העיר ויו"ר
ועד העמותה

27 באפריל, 2025
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			באור	
2023	2024	אלפי ש"ח		
15,891	15,469		9	מחזור הפעילויות
35,467	44,584			הקצבות
242	347			גביה ממשותתפים
				הכנסות מניהול מועדונים
51,600	60,400			
32,610	37,559			עלות הפעילויות
15,026	17,924		10	שכ"ע והוצאות נלוות
				קניית שרותים וחומרים
47,636	55,483			
3,964	4,917			הכנסות נטו מפעילויות
3,959	3,876		11	הוצאות הנהלה וכלליות
5	1,041			הכנסות נטו לאחר הנהלה וכלליות
-	32			הכנסות אחרות
5	1,073			הכנסות נטו

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	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות
אלפי ש"ח			
(4,208)	-	1,067	(5,275)
יתרות ליום 1 בינואר, 2023			
תוספות במהלך השנה			
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			
ששימשו לרכוש קבוע			
סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת			
(15,891)	(15,891)	(134)	134
(4,203)	-	933	(5,136)
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023			
תוספות במהלך השנה			
1,073	-	-	1,073
הכנסות נטו לשנה			
גריעות במהלך השנה			
-	-	418	(418)
-	-	(432)	432
ששימשו לרכוש קבוע			
סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת			
-	-	(14)	14
(3,130)	-	919	(4,049)
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024			

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
5	1,073	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
810	2,775	הכנסות נטו לפי דוח התוצאות העסקיות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
815	3,848	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(424)	(417)	רכישת נכסים קבועים
(424)	(417)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(182)	-	פרעון חלואות והתחייבויות לזמן ארוך
(182)	-	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
209	3,431	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
1,378	1,587	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
1,587	5,018	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**

2023	2024
אלפי ש"ח	

558	431
180	(175)

738	256
-----	-----

45	(557)
159	1,198
(2,032)	970
1,782	1,251
118	(343)

72	2,519
----	-------

810	2,775
-----	-------

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות

עליה (ירידה) בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בממסרים לגביה

ירידה 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. לעמותה קיים אישור ניהול תקין מטעם רשם העמותות עד ליום 31.12.2025.
- 1.4 העמותה הינה תאגיד עירוני, מועד אישור שר הפנים להקמת התאגיד מיום 3 במרץ 1997.
- 1.5 הרשות המקומית בעלת זכות הצבעה בשיעור של 75% מסך כל קולות ההצבעה האסיפה הכללית. שינוי אחרון בתקנון העמותה נעשה ביום 4 בנובמבר 2015.
- 1.6 החל ממחצית שנייה של שנת 2024, העמותה מפעילה את קאנטרי הרצליה, לאחר ששופץ על ידי עיריית הרצליה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- כללי**
- א. 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.
- עלות היסטורית**
- ב. 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.
- רישום הכנסות והוצאות**
- ג. ההכנסות נרשמות על בסיס מצטבר. ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- רכוש קבוע**
- ד. הרכוש מוצג לפי העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער 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 לזיכרון הכספיים

באור 3 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
1,975	1,024	הכנסות לקבל
235	75	הוצאות מראש
39	14	עיריית הרצליה
64	2	הלוואות לעובדים
2,313	1,115	

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

עלות	פחת	עלות	
מופחתת	נצבר		
אלפי ש"ח			
28	663	691	מנהלה
-	500	500	שיפורים במושכר מחול
54	87	141	חדר כושר
2	91	93	טניס
-	47	47	מחול
5	10	15	טניס שולחן
19	402	421	התעמלות
-	46	46	כדורסל
-	58	58	שחיה
-	16	16	אופנים
753	3,656	4,409	שייט
-	16	16	כדורגל
-	16	16	מועדונים
-	29	29	שחיה-מצוינות
-	2	2	מועדון תעופה
-	4	4	כדוריד-מצוינות
-	120	120	שיפורים במושכר טניס
47	1,881	1,928	משרדים חדשים
-	52	52	התעמלות ברנדס
-	3	3	להקות מחול
-	8	8	אומנויות לחימה
11	35	46	ציוד אפולוניה
919	7,742	8,661	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2024
933	7,311	8,244	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023

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

באור 5 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
1,175	2,147	ספקים
39	37	המתאות לפרעון
<u>1,214</u>	<u>2,184</u>	

באור 6 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
551	551	הפרשה למשפטיות
1,108	1,418	מוסדות בגין שכר
1,615	1,975	עובדים
1,605	1,715	הפרשה לחופשה
141	154	הפרשה להבראה
-	250	הפרשה למחלה
976	905	חוי"ז מועדונים
1,043	1,322	הוצאות לשלם
<u>7,039</u>	<u>8,290</u>	

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

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

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
<u>2,635</u>	<u>2,460</u>	עתודה נטו
		א. התחייבות 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 ההתחייבות בגין פיצויי פיטורין מבטא את יתרות ההתחייבות של החברה לעובדיה, שאינם מכוסה כאמור בסעיף א' לעיל.

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

באור 8 - התחייבויות תלויות

כנגד 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 פנה לעמותת בני הרצליה לקבלת הבהרות בגין אירוע שהתרחש ביום 12.6.22 בבריכת אפולוניה, במהלך פריקת חומרים מסוכנים והזרמה של כלור למיכל חומצה, בעקבותיה נגרמה ריאקציה מסוכנת.
אף שהרשלנות מיוחסת לעובדי החברה המספקת את החומרים המסוכנים, רשמה העמותה הפרשה מטעמי שמרנות.

באור 9 - הקצבות

- (א) כל ההקצבות התקבלו מהעירייה כהקצבות מיועדות.
(ב) התרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	
7,079	6,054
1,079	1,693
7,733	7,722
<u>15,891</u>	<u>15,469</u>

הקצבות עירייה שוטפות
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 שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2023 2024

אלפי ש"ח

8,313	9,134	פעילות, מחנות, איגודים
3,541	4,302	דמי שימוש
1,398	2,413	אחזקת מבנה (חשמל, מים וארנונה)
783	759	ביגוד
576	760	ציוד
307	320	נסיעות
108	236	ביטוח
<u>15,026</u>	<u>17,924</u>	סה"כ

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר

2023 2024

אלפי ש"ח

2,402	2,484	משכורות ונלוות לשכר
32	46	טלפון ותקשורת
33	56	ביטוחים
326	252	אחזקה
336	325	שרותים מקצועיים (*)
90	114	כבודים ומתנות
258	135	אחזקת רכב
156	95	פרסום
1	2	אגרות וקנסות
114	334	עמלות בנק וכרטיסי אשראי
13	-	הוצאות ריבית חלוואה
198	33	פחת ריהוט וציוד משרדי
<u>3,959</u>	<u>3,876</u>	

(*) כולל משפטיות ומבקר חיצוני.

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

באור 12 - 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	
2023	2024
אלפי ₪	
14,653	13,725
14,653	13,725

הכנסות מרשות מקומית

נכון ליום 31 בדצמבר יתרות הצדדים הינן כדלהלן:

2023	2024
322	-
596	475
-	-
918	475

הכנסות מראש

הוצאות לשלם

עיריית הרצליה

הכנסות לקבל

עיריית הרצליה

החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה

39	14
-	-
39	14

המתאות לפרעון

החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה

-	-
-	-