

עמותת בני הרצליה (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2025

עמותת בני הרצליה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2025

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, 2025 ו-2024, 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, 2025 ו-2024 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
מאיר וואל

בני ברק
31 במאי, 2026

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
אלפי ש"ח			
5,018	2,500		רכוש שוטף
4,512	5,409		מזומנים ושווי מזומנים
1,115	1,869	3	ממסרים לגבייה
			חייבים שונים
10,645	9,778		
919	1,041	4	רכוש קבוע, נטו
11,564	10,819		
2,184	1,616	5	התחייבויות שוטפות
1,760	2,118		ספקים ונותני שרותים
8,290	8,756	6	הכנסות מראש
			זכאים שונים
12,234	12,490		
2,460	1,452	7	התחייבויות לזמן ארוך
			התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
919	1,041		נכסים נטו
(4,049)	(4,164)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
			ששימשו לרכוש קבוע
			לשימוש לפעילויות
(3,130)	(3,123)		
11,564	10,819		
מר אהרלה שם טוב	מר אורן אוריאל	עופר לוי	31 במאי, 2026
חבר וועד	מנכ"ל העמותה	סגן ראש העיר ויו"ר	תאריך אישור
		ועד העמותה	הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2024	2025		
אלפי ש"ח		באור	מחזור הפעילויות
15,469	18,177	9	הקצבות
44,584	48,772		גביה ממשותפים
347	352		הכנסות מניהול מועדונים
60,400	67,301		
37,559	42,488		עלות הפעילויות
17,924	20,744	10	שכ"ע והוצאות נלוות
55,483	63,232		קניית שרותים וחומרים
4,917	4,069		הכנסות נטו מפעילויות
3,876	4,062	11	הוצאות הנהלה וכלליות
1,041	7		הכנסות נטו לאחר הנהלה וכלליות
32	-		הכנסות אחרות
1,073	7		הכנסות נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

שאין לגביהם הגבלה		
סה"כ	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות
	אלפי ש"ח	
(4,203)	933	(5,136)
1,073	-	1,073
-	418	(418)
-	(432)	432
(-)	(14)	14
(3,130)	919	(4,049)
7	-	7
-	638	(638)
-	(516)	516
-	(122)	122
(3,123)	1,041	(4,164)

יתרות ליום 1 בינואר, 2024

תוספות במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה

גריעות במהלך השנה

ששימוש לרכוש קבוע

סכומים ששימוש לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024

תוספות במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה

גריעות במהלך השנה

ששימוש לרכוש קבוע

סכומים ששימוש לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025

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

**לשנה שהסתיימה ביום
 31 בדצמבר**

2024	2025
אלפי ש"ח	
1,073	7
2,775	(1,888)
3,848	(1,881)
(417)	(637)
(417)	(637)
3,431	(2,518)
1,587	5,018
5,018	2,500

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

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

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

עליה (ירידה) 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**

2024	2025
אלפי ש"ח	

431	515
(175)	(1,008)

256	(493)
-----	-------

(557)	(897)
1,198	(754)
970	(568)
1,251	466
(343)	358

2,519	(1,395)
-------	---------

2,775	(1,888)
-------	---------

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות

ירידה בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

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. לעמותה קיים אישור ניהול תקין מטעם רשם העמותות עד ליום 31.12.2026.
- 1.4 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.
- 1.5 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

- 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 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
מתשבים	33-20

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	
1,024	1,332
75	61
14	466
2	10
1,115	1,869

הכנסות לקבל
הוצאות מראש
עיריית הרצליה
הלוואות לעובדים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

עלות	פחת	עלות
מופחתת	נצבר	
אלפי ש"ח		
78	685	763
-	500	500
45	97	142
-	92	92
-	47	47
16	11	27
9	412	421
-	46	46
-	58	58
-	16	16
854	4,108	4,962
-	16	16
-	16	16
-	29	29
-	2	2
-	4	4
-	120	120
33	1,895	1,928
-	52	52
-	3	3
-	8	8
6	40	46
1,041	8,257	9,298
919	7,742	8,661

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, 2025

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2024

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	
2,147	1,576
37	40
<u>2,184</u>	<u>1,616</u>

ספקים
המחאות לפרעון

באור 6 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	
551	471
1,418	1,376
1,975	2,179
1,715	2,034
154	171
250	250
905	489
1,322	1,786
<u>8,290</u>	<u>8,756</u>

הפרשה למשפטיות
מוסדות בגין שכר
עובדים
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה
הפרשה למחלה
חוז"ז מועדונים
הוצאות לשלם

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	
2024	2025
אלפי ש"ח	
2,460	1,452

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, שאינה 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 250 אלפי ש"ח.

8.2 המשרד להגנת הסביבה פנה לעמותת בני הרצליה לקבלת הבהרות בגין אירוע שהתרחש ביום 12.6.22

בברכת 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) ההרכב:

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2024	2025
אלפי ש"ח	
6,054	8,754
1,693	1,995
7,722	7,426
15,469	18,177

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

2024	2025
אלפי ש"ח	

9,134	10,087
4,302	4,823
2,413	2,863
759	975
760	1,024
320	797
236	175
17,924	20,744

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

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר

2024	2025
אלפי ש"ח	
2,484	2,533
46	43
56	46
252	430
325	308
114	91
135	109
95	151
2	3
334	312
33	36
3,876	4,062

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

(*) כולל משפטיות ומבקר חיצוני.

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

באור 12 - צדדים קשורים

בהתאם להוראות תקן חשבונאות 41 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות 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.

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2024	2025
אלפי ₪	
13,725	16,180
13,725	16,180

הכנסות מרשות מקומית

נכון ליום 31 בדצמבר יתרות הצדדים חובה (זכות) הינן כדלהלן:

2024	2025
-475	-108
1,038	1,798
563	1,690

הוצאות לשלם

עיריית הרצליה כולל הכנסות לקבל