

# **עמותת בני הרצליה (ע"ר)**

**דוחות כספיים**  
**ליום 31 בדצמבר, 2020**

עמותת בני הרצליה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2020

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
8-15	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, 2020 ו-2019, 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"ל"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, 2020 ו-2019 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  
25 במאי, 2021

עמותת בני הרצליה (ע"ר)  
מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020		
אלפי ש"ח		באור	
422	396		<b>רכוש שוטף</b>
10,244	1,067		מזומנים ושווי מזומנים
2,016	302	3	ממסרים לגבייה
			חייבים שונים
12,682	1,765		
1,429	1,037	4	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
14,111	2,802		
171	171		<b>התחייבויות שוטפות</b>
1,948	1,173	5	חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך
9,875	777		ספקים ונותני שרותים
4,345	3,144	6	הכנסות מראש
			זכאים שונים
16,339	5,265		
2,245	2,003	7	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
551	380	8	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			אשראי מתאגידים בנקאיים
2,796	2,383		
1,429	1,037		<b>נכסים נטו</b>
(6,453)	(5,883)		<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
			ששימשו לרכוש קבוע
			לשימוש לפעילויות
(5,024)	(4,846)		
14,111	2,802		

מנכ"ל העמותה  
מור ארז רבן

עופר לוי  
סגן ראש העיר ויו"ר  
ועד העמותה

25 במאי, 2021  
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	
2019	2020		
אלפי ש"ח			
13,169	11,692	10	<b>מחזור הפעילויות</b>
25,728	12,799		הקצבות
			גביה ממשותתפים
38,897	24,491		
27,571	15,482		<b>עלות הפעילויות</b>
10,036	6,207		שכ"ע והוצאות נלוות
			קניית שרותים וחומרים
37,607	21,689		
1,290	2,802		הכנסות נטו מפעילויות
3,120	3,456	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,830)	(654)		הוצאות נטו לפני מימון
-	4		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(1,830)	(650)		הוצאות נטו לאחר הנהלה וכלליות
856	828	12	הכנסות אחרות
(974)	178		הכנסות נטו (גירעון לשנה)

(\* ראה ביאור מס' 13 בנוגע לפעילות אפולוניה

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			
(4,124)	-	1,621	(5,745)
13,374	13,374	-	-
(974)	-	-	(974)
12,400	13,374	-	974
(13,300)	(13,374)	205	(131)
-	-	54	(54)
-	-	(451)	451
<u>(13,300)</u>	<u>(13,374)</u>	<u>(192)</u>	<u>266</u>
(5,024)	-	1,429	(6,453)
11,636	11,636	-	-
178	-	-	178
11,814	11,636	-	(178)
(11,636)	(11,636)	-	-
-	-	71	(71)
-	-	(463)	463
<u>11,636</u>	<u>11,636</u>	<u>(392)</u>	<u>392</u>
(4,846)	-	1,037	(5,883)

יתרות ליום 1 בינואר, 2019

תוספות במהלך השנה

הקצבות בהגבלה זמנית

גרעון לשנה

גריעות במהלך השנה

סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית

ששימוש לרכוש קבוע

סכומים ששימוש לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019

תוספות במהלך השנה

הקצבות בהגבלה זמנית

הכנסות נטו לשנה

גריעות במהלך השנה

סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית

ששימוש לרכוש קבוע

סכומים ששימוש לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020

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

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2019      2020

אלפי ש"ח

		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>
(974)	252	הכנסות (גרעון) נטו לפי דוח התוצאות העסקיות
912	(68)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>(62)</u>	<u>184</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u></b>
(259)	(39)	רכישת נכסים קבועים
<u>(259)</u>	<u>(39)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u></b>
(164)	(171)	פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
<u>(164)</u>	<u>(171)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
		<b><u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u></b>
485	(26)	<b><u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u></b>
907	422	
<u>422</u>	<u>396</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
451	431
(284)	(242)
<u>167</u>	<u>189</u>
3,039	9,177
(40)	1,714
82	-
(687)	(775)
447	(1,201)
(2,170)	(9,098)
<u>74</u>	<u>(74)</u>
<u><u>745</u></u>	<u><u>(257)</u></u>
<u><u>912</u></u>	<u><u>(68)</u></u>

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

פחת והפחתות

ירידה בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות**

ירידה בממסרים לגביה

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

ירידה במלאי

ירידה בספקים ובהמחאות לפרעון

עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות

ירידה בהכנסות מראש

עליה ((ירידה)) בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני

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 31.12.2020.
- 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 הצבעה 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 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 לדוחות הכספיים

**באור 3 - חייבים שונים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
673	103
359	-
-	5
941	34
-	129
43	31
<u>2,016</u>	<u>302</u>

הכנסות לקבל  
הוצאות מראש  
חייבים שונים  
חו"ז מועדונים  
עיריית הרצליה  
הלוואות לעובדים

**באור 4 - רכוש קבוע, נטו**

עלות מופחתת	פחת נצבר אלפי ש"ח	עלות
42	621	663
-	500	500
-	70	70
12	81	93
1	47	48
8	6	14
110	310	420
3	43	46
5	53	58
-	16	16
173	2,575	2,748
-	16	16
-	16	16
-	29	29
-	2	2
-	4	4
2	118	120
630	1,298	1,928
15	37	52
-	3	3
1	7	8
35	11	46
<u>1,037</u>	<u>5,863</u>	<u>6,900</u>
<u>1,429</u>	<u>5,432</u>	<u>6,861</u>

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, 2020

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2019

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

**באור 5 - ספקים ונותני שרותים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>אלפי ש"ח</b>	
1,739	1,110
209	63
<u>1,948</u>	<u>1,173</u>

ספקים  
המחאות לפרעון

**באור 6 - זכאים שונים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>אלפי ש"ח</b>	
60	103
928	441
1,726	812
1,506	1,181
125	111
-	496
<u>4,345</u>	<u>3,144</u>

הוצאות לשלם  
מוסדות בגין שכר  
עובדים  
הפרשה לחופשה  
הפרשה להבראה  
אחרים

**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	
2019	2020
<b>אלפי ש"ח</b>	
<u>2,245</u>	<u>2,003</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, שאינה מכוסה כאמור בסעיף אי לעיל.

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

**באור 8 - אשראי מתאגידים בנקאיים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
722	551
171	171
<b>551</b>	<b>380</b>

הלוואה לזמן ארוך  
בניכוי - חלויות שוטפות

(\*) לצורך מימון בניית משרדי העמותה החדשים העמותה לקחה הלוואה. ההלוואה נלקחה ל - 10 שנים בריבית של 4.9%.

**באור 9 - התחייבויות תלויות**

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

**9.1 תביעות בגין נזקי גוף**

בגין תביעות נזקי גוף נרשמה הפרשה בגין 103 אלפי ש"ח.

9.2 ביום 14.03.2013 הוגשה תובענה ייצוגית כנגד מי הרצליה שבמסגרתה נטען כי שפכים שהוזרמו לים ביום 8.03.2013 או בסמוך לכך מנעו מהמבקשים – כמו גם ממתרחצים, גולשים, שייטים, עוסקים בספורט, חובבי טבע ותושבי המרכז – לטייל, להתאמן ולנפוש בים. ביום 2 בנובמבר 2017 נחתם הסכם הפשרה בין הצדדים לפיו 2.5 מיליון ₪ מתוך סך הסכם הפשרה יושקע לטובת פעילות המרכז לחינוך ימי בני הרצליה הפועל בין היתר להכרת הים אהבת ערך הטבע, הכרת הארץ גם מהים ושמירת הטבע לדורות הבאים וזאת במהלך ארבע שנות תקציב. הוכרו הכנסות החל משנת 2018 בסך 625 אלפי ש"ח בכל שנה (ראה ביאור מס' 12).

עמותת בני הרצליה (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים

**באור 10 - הקצבות**

(א) כל ההקצבות התקבלו מהעירייה כהקצבות מיועדות.

(ב) ההרכב:

		לשנה שנסתיימה		
		ביום 31 בדצמבר		
		2019	2020	
		אלפי ש"ח		
**	4,372	5,166	הקצבות עירייה שוטפות*	
	3	-	פרוייקטים ופעילויות מיוחדות	
	-	-	משרד החינוך	
	1,351	987	המועצה להסדר הימורים בספורט	
**	7,443	5,539	אחרות (פעילות משותפת עם מחלקת הספורט)	
	13,169	11,692	סה"כ	

\* בניכוי הקצבות בסך 325 אלפי ש"ח שנרשמו כהכנסות מראש

\*\* מוין מחדש

עמותת בני הרצליה (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים

**באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
1,891	2,110	משכורות ונלוות לשכר
23	32	טלפון ותקשורת
8	32	ביטוחים
309	247	אחזקה
289	274	שרותים מקצועיים (*)
28	88	כבודים ומתנות
62	192	אחזקת רכב
20	41	פרסום
1	1	אגרות וקנסות
245	203	עמלות בנק וכרטיסי אשראי
39	32	הוצאות ריבית הלוואה
205	204	פחת ריהוט וציוד משרדי
<u>3,120</u>	<u>3,456</u>	

(\*) כולל משפטיות ומבקר חיצוני.

**באור 12 - הכנסות אחרות**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
306	163	הכנסות מניהול מועדונים
-	40	הכנסות מעצמה - מנהלה
550	625	הכנסות הסכם פשרה
<u>856</u>	<u>828</u>	

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

**באור 13 - פעילות אפולוניה**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>אלפי ש"ח</b>	
(644)	(380)

גרעון מפעילות אפולוניה

בנטרול הגרעון מפעילות אפולוניה בדוח על הפעילות העמותה היתה מסיימת בעודף בשנת 2020 בסך 557 אש"ח ובשנת 2019 בסך 330 אש"ח.

**באור 14 - 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	
2019	2020
<b>אלפי ₪</b>	
11,815	11,029
11,815	11,029

הכנסות מרשות מקומית

**נכון ליום 31 בדצמבר יתרות הצדדים הינן כדלהלן:**

2019	2020
700	325
0	129
700	454

הכנסות מראש

עיריית הרצליה

**הכנסות לקבל**

עיריית הרצליה

החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה

285	-
-	-
285	-

**המחאות לפרעון**

החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה

-	-
-	-

עמותת בני הרצליה (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים

---

**באור 15 - ארועים לאחר תאריך המאזן**

במהלך חודש מרץ 2020, פרץ משבר הקורונה אשר חייב את העמותה להפסיק את פעילותה בשל איסור התקהלות. כתוצאה מכך, רוב עובדי העמותה הוצאו לחל"ת. נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים המשק בארץ חוזר לאיטו לפעילות סדירה. בעולם לעומת זאת המגיפה טרם הסתיימה. לפיכך, לא ניתן לדעת בבירור שלא צפוי גל נוסף בעתיד הנראה לעין.