

עמותת בני הרצליה (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2021

עמותת בני הרצליה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

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
8-14	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, 2021 ו-2020, 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 ולבצע 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, 2021 ו-2020 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, 2022

**עמותת בני הרצליה (ע"ר)
מאזנים**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
אלפי ש"ח			
396	877		רכוש שוטף
1,067	3,134		מזומנים ושווי מזומנים
302	1,389	3	ממסרים לגבייה
			חייבים שונים
<u>1,765</u>	<u>5,400</u>		
<u>1,037</u>	<u>1,040</u>	4	רכוש קבוע, נטו
<u>2,802</u>	<u>6,440</u>		
171	180		התחייבויות שוטפות
-	321		חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך
1,173	1,920	5	הקצבות לקבל
777	2,312		ספקים ונותני שרותים
3,144	4,357	6	הכנסות מראש
			זכאים שונים
<u>5,265</u>	<u>9,090</u>		
2,003	1,794	7	התחייבויות לזמן ארוך
380	191	8	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			אשראי מתאגידיים בנקאיים
<u>2,383</u>	<u>1,985</u>		
1,037	1,040		נכסים נטו
(5,883)	(5,675)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
			ששימשו לרכוש קבוע
			לשימוש לפעילויות
<u>(4,846)</u>	<u>(4,635)</u>		
<u>2,802</u>	<u>6,440</u>		
מח משה בן דת חבר וועד	מר ארז רבן מנכ"ל העמותה	עופר לוי סגן ראש העיר ויו"ר ועד העמותה	27 באפריל, 2022 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			
2020	2021		
אלפי ש"ח		באור	
11,692	13,464	10	מחזור הפעילויות
12,799	18,493		הקצבות
			גביה ממשותפים
<u>24,491</u>	<u>31,957</u>		
			עלות הפעילויות
15,482	20,600		שכ"ע והוצאות נלוות
6,207	8,877		קניית שרותים וחומרים
<u>21,689</u>	<u>29,477</u>		
2,802	2,480		הכנסות נטו מפעילויות
3,456	3,226	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(654)	(746)		הוצאות נטו לפני מימון
4	(9)		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(650)	(755)		הוצאות נטו לאחר הנהלה וכלליות
828	966	12	הכנסות אחרות
<u>178</u>	<u>211</u>		הכנסות נטו

(* 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	שאינ לגביהם		
	לגביהם	הגבלה		
	הגבלה	ששימשו		
	באופן	לרכוש	לשימוש	
	זמני	קבוע	לפעילות	
	אלפי ש"ח			
(5,024)	-	1,429	(6,453)	יתרות ליום 1 בינואר, 2020
11,636	11,636	-	-	תוספות במהלך השנה
178	-	-	178	הקצבות בהגבלה זמנית
11,814	11,636	-	178	הכנסות נטו לשנה
(11,636)	(11,636)	-	-	גריעות במהלך השנה
-	-	71	(71)	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
-	-	(463)	463	ששימשו לרכוש קבוע
(11,636)	(11,636)	(392)	392	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
(4,846)	-	1,037	(5,883)	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
13,138	13,138	-	-	תוספות במהלך השנה
211	-	-	211	הקצבות בהגבלה זמנית
13,349	13,138	-	(211)	הכנסות נטו לשנה
(13,138)	(13,138)	-	-	גריעות במהלך השנה
-	-	460	(460)	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
-	-	(457)	457	ששימשו לרכוש קבוע
13,138	13,138	(3)	3	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
(4,635)	-	1,040	(5,675)	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
252	211	הכנסות נטו לפי דוח התוצאות העסקיות
(68)	911	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>184</u>	<u>1,122</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(39)	(461)	רכישת נכסים קבועים
<u>(39)</u>	<u>(461)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(171)	(180)	פרעון הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך
<u>(171)</u>	<u>(180)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(26)	481	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
<u>422</u>	<u>396</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>396</u>	<u>877</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'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
431	458
(242)	(209)
<u>189</u>	<u>249</u>
9,177	(2,067)
1,714	(1,087)
(775)	747
(1,201)	1,534
(9,098)	1,535
(74)	-
<u>(257)</u>	<u>662</u>
<u>(68)</u>	<u>911</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
ירידה 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 (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
עליה (ירידה) בהכנסות מראש
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 31.12.2022.
- 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 הצבעה האסיפה הכללית.
- 1.5 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
15-10	ציוד ספורט
10-6	רהוט וציוד משרדי
33-20	מחשבים

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

באור 3 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
103	1,169
-	4
5	-
34	34
129	147
31	35
<u>302</u>	<u>1,389</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
35	631	666
-	500	500
-	70	70
7	86	93
1	47	48
7	7	14
83	338	421
1	45	46
1	57	58
-	16	16
427	2,779	3,206
-	16	16
-	16	16
-	29	29
-	2	2
-	4	4
-	120	120
441	1,485	1,926
10	43	53
-	3	3
-	8	8
27	19	46
<u>1,040</u>	<u>6,321</u>	<u>7,361</u>
<u>1,037</u>	<u>5,863</u>	<u>6,900</u>

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

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2021

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2020

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

באור 5 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
1,110	1,658
63	262
<u>1,173</u>	<u>1,920</u>

ספקים
המחאות לפרעון

באור 6 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
103	300
441	922
812	1,424
1,181	1,417
111	111
-	183
496	-
<u>3,144</u>	<u>4,357</u>

הוצאות לשלם
מוסדות בגין שכר
עובדים
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה
חו"ז מועדונים
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	
2020	2021
אלפי ש"ח	
<u>2,003</u>	<u>1,794</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 א' לעיל.

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

באור 8 - אשראי מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
551	371
171	180
380	191

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 בורות 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 300 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 מסי 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		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
5,166	6,242	הקצבות עירייה שוטפות*
-	19	פרוייקטים ופעילויות מיוחדות
-	-	משרד החינוך
987	1,374	המועצה להסדר הימורים בספורט
5,539	5,829	אחרות (פעילות משותפת עם מחלקת הספורט)
<u>11,692</u>	<u>13,464</u>	סה"כ

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

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
2,110	1,813	משכורות ונלוות לשכר
32	41	טלפון ותקשורת
32	46	ביטוחים
247	204	אחזקה
274	561	שרותים מקצועיים (*)
88	35	כבודים ומתנות
192	155	אחזקת רכב
41	64	פרסום
1	-	אגרות וקנסות
203	87	עמלות בנק וכרטיסי אשראי
32	23	הוצאות ריבית הלוואה
204	197	פחת ריהוט וציוד משרדי
3,456	3,226	

(*) כולל משפטיות ומבקר חיצוני.

באור 12 - הכנסות אחרות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
163	275	הכנסות מניהול מועדונים
40	-	הכנסות מעצמה - מנהלה
625	624	הכנסות הסכם פשרה
-	24	הכנסות בגין קורונה
-	43	הכנסות מהתאחדות לספורט
828	966	

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

באור 13 - פעילות אפולוניה

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
(380)	(254)

גרעון מפעילות אפולוניה

בנטרול הגרעון מפעילות אפולוניה בדוח על הפעילות העמותה היתה מסיימת בעודף בשנת 2021 בסך 465 אש"ח ובשנת 2020 בסך 557 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	
2020	2021
אלפי ₪	
11,029	11,745
11,029	11,745

הכנסות מרשות מקומית

נכון ליום 31 בדצמבר יתרות הצדדים הינן כדלהלן:

2020	2021
325	530
	321
325	851

הכנסות מראש

עיריית הרצליה

הכנסות לקבל

עיריית הרצליה

החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה

המחאות לפרעון

החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה

129	147
-	-
129	147
-	-
-	-