

**עמותת בני הרצליה (ע"ר)**

**דוחות כספיים**  
**ליום 31 בדצמבר, 2022**

עמותת בני הרצליה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2022

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

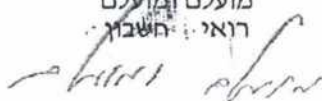
**דוח רואה החשבון המבקר**  
**לחברי העמותה של**  
**עמותת בני הרצליה (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת בני הרצליה (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר, 2022 ו-2021, 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), התשלי"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 שישומו 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, 2022 ו-2021 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  
30 באפריל, 2023

**עמותת בני הרצליה (ע"ר)  
מאזנים**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
אלפי ש"ח			
877	1,378		<b>רכוש שוטף</b>
3,134	4,000		מזומנים ושווי מזומנים
1,389	2,472	3	ממסרים לגבייה
			חייבים שונים
5,400	7,850		
1,040	1,067	4	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
6,440	8,917		
180	182		<b>התחייבויות שוטפות</b>
321	-		חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך
1,920	3,246	5	הקצבות לקבל
2,312	1,985		ספקים ונותני שרותים
4,357	5,257	6	הכנסות מראש
			זכאים שונים
9,090	10,670		
1,794	2,455	7	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
191	-	8	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			אשראי מתאגידים בנקאיים
1,985	2,455		
1,040	1,067		<b>נכסים נטו</b>
(5,675)	(5,275)		<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
			ששימשו לרכוש קבוע
			לשימוש לפעילויות
(4,635)	(4,208)		
6,440	8,917		

מר אהרליך שם טוב  
חבר וועד

מר ארז רובין  
מנכ"ל העמותה

עופרה בל  
סגנית ראש העיר  
ויו"ר ועד העמותה

30 באפריל, 2023  
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	
2021	2022		
אלפי ש"ח			
13,464	15,564	10	<b>מחזור הפעילויות</b>
18,493	32,216		הקצבות
			גביה ממשותפים
<u>31,957</u>	<u>47,780</u>		
			<b>עלות הפעילויות</b>
20,600	29,704		שכ"ע והוצאות נלוות
8,877	14,308		קניית שרותים וחומרים
<u>29,477</u>	<u>44,012</u>		
2,480	3,768		הכנסות נטו מפעילויות
3,226	3,768	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(746)	-		הוצאות נטו לפני מימון
(9)	1		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(755)	1		הכנסות (הוצאות) נטו לאחר הנהלה וכלליות
966	426	12	הכנסות אחרות
<u>211</u>	<u>427</u>		הכנסות נטו

(\*) ראה ביאור מס' 13 בנוגע לפעילות אפולוניה

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

סה"כ	שקיימת	שאינ לגביהם		
	לגביהם	הגבלה		
	הגבלה	ששימשו	לשימוש	
	באופן	לרכוש	לפעילות	
	זמני	קבוע		
	אלפי ש"ח			
(4,846)	-	1,037	(5,883)	<b>יתרות ליום 1 בינואר, 2021</b>
13,138	13,138	-	-	<b>תוספות במהלך השנה</b>
211	-	-	211	הקצבות בהגבלה זמנית
13,349	13,138	-	211	הכנסות נטו לשנה
(13,138)	(13,138)	-	-	<b>גריעות במהלך השנה</b>
-	-	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)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021</b>
15,386	15,386	-	-	<b>תוספות במהלך השנה</b>
427	-	-	427	הקצבות בהגבלה זמנית
15,813	15,386	-	(427)	הכנסות נטו לשנה
(15,386)	(15,386)	-	-	<b>גריעות במהלך השנה</b>
-	-	459	(459)	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
-	-	(432)	432	ששימשו לרכוש קבוע
15,386	15,386	(27)	27	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
(4,208)	-	1,067	(5,275)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022</b>

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

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>אלפי ש"ח</b>		
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>
211	427	הכנסות נטו לפי דוח התוצאות העסקיות
911	722	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>1,122</u>	<u>1,149</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u></b>
(461)	(459)	רכישת נכסים קבועים
<u>(461)</u>	<u>(459)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u></b>
(180)	(189)	פרעון הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך
<u>(180)</u>	<u>(189)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
481	501	<b><u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u></b>
396	877	<b><u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u></b>
<u>877</u>	<u>1,378</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**

<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	

458	432
(209)	661

249	1,093
-----	-------

(2,067)	(866)
---------	-------

(1,087)	(1,083)
---------	---------

747	1,326
-----	-------

1,534	579
-------	-----

1,535	(327)
-------	-------

662	(371)
-----	-------

911	722
-----	-----

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

פחת והפחותות

עליה (ירידה) בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות**

עליה בממסרים לגביה

עליה בחייבים ויתרות חובה

עליה 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, התשי"ם-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 31.12.2023.
- 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.

**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:

%	<b>נכס</b>
15-10	ציד ספורט
10-6	רהוט וציוד משרדי
33-20	מחשבים

עמותת בני הרצליה (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים

**באור 3 - חייבים שונים**

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
1,169	1,817
4	31
-	5
34	36
147	581
35	2
<u>1,389</u>	<u>2,472</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
47	641	688
-	500	500
-	70	70
4	88	92
-	47	47
6	8	14
60	361	421
-	46	46
-	58	58
-	16	16
669	2,975	3,644
-	16	16
-	16	16
-	29	29
-	2	2
-	4	4
-	120	120
256	1,672	1,928
4	48	52
-	3	3
-	8	8
21	25	46
<u>1,067</u>	<u>6,753</u>	<u>7,820</u>
<u>1,040</u>	<u>6,321</u>	<u>7,361</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, 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2021

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

**באור 5 - ספקים ונותני שרותים**

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
1,658	2,869
262	377
<u>1,920</u>	<u>3,246</u>

ספקים  
המחאות לפרעון

**באור 6 - זכאים שונים**

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
300	660
922	1,029
1,424	1,695
1,417	1,561
111	128
183	184
<u>4,357</u>	<u>5,257</u>

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

**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	
2021	2022
אלפי ש"ח	
1,794	2,455

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 מתאימים בנקאיים**

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
<b>אלפי ש"ח</b>	
371	182
180	182
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**

המשרד להכנגד 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 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 ממותרחים, 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 ש"ח 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).
- 9.3** תביעה מתחום יחסי עובד ומעביד - סכום התביעה 905,195, מדובר במאמן ותיק בענף הכדוריד שביצע תפקידים שונים ומגוונים (כולל ניהול), הוא פוטר בעקבות אי התאמה והנהגות בוטה כלפי מנהליו.  
לפי הערכת היועץ המשפטי סכום התביעה מופרז בעליל וניתן להעריך את הסיכון בשלב זה בכ- 120 אש"ח.
- 9.4** 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 בבירת 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 אש"ח .

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		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
6,242	6,184	הקצבות עירייה שוטפות*
19	6	פרוייקטים ופעילויות מיוחדות
-	-	משרד החינוך
1,374	1,737	המועצה להסדר הימורים בספורט
5,829	7,637	אחרות (פעילות משותפת עם מחלקת הספורט)
<u>13,464</u>	<u>15,564</u>	סה"כ

\* בניכוי הקצבות בסך 177 אלפי ש"ח שנרשמו כהכנסות מראש בשנת 2021

עמותת בני הרצליה (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים

**באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
1,813	2,046	משכורות ונלוות לשכר
41	34	טלפון ותקשורת
46	9	ביטוחים
204	501	אחזקה
561	421	שרותים מקצועיים (*)
35	79	כבודים ומתנות
155	150	אחזקות רכב
64	133	פרסום
-	2	אגרות וקנסות
87	183	עמלות בנק וכרטיסי אשראי
23	14	הוצאות ריבית הלוואה
197	196	פחת ריהוט וציוד משרדי
<b>3,226</b>	<b>3,768</b>	

(\*) כולל משפטיות ומבקר חיצוני.

**באור 12 - הכנסות אחרות**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
275	426	הכנסות מניהול מועדונים
624	-	הכנסות הסכם פשרה
24	-	הכנסות בגין קורונה
43	-	הכנסות מהתאחדות לספורט
<b>966</b>	<b>426</b>	

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

**באור 13 - פעילות אפולוניה**

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
(254)	155

עודף (גרעון) מפעילות אפולוניה

בנטרול העודף מפעילות אפולוניה בדוח על הפעילות העמותה היתה מסיימת בעודף בשנת 2022 בסך 272 אש"ח ובנטרול הגרעון בשנת 2021 העמותה היתה מסיימת בעודף בסך 465 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	
2021	2022
אלפי ₪	
11,745	13,511
11,745	13,511

הכנסות מרשות מקומית

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

2021	2022
530	322
-	596
321	-
851	918

הכנסות מראש

הוצאות לשלם

עיריית הרצליה

**הכנסות לקבל**

עיריית הרצליה

החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה

147	581
-	-
147	581

**המחאות לפרעון**

החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה

-	-
-	-