

עמותת בני הרצליה (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2017

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
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, 2017 ו-2016, 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. אתריותנו 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, 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה, תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים, ובהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

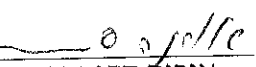
מועלם ומועלם
רואי חשבון

בני ברק
24 באפריל, 2018

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
אלפי ש"ח		באור	
2,533	2,012		רכוש שוטף
12,648	12,917		מזומנים ושווי מזומנים
82	82		ממסרים לגבייה
1,790	2,588	3	מלאי
			חייבים שונים
<u>17,053</u>	<u>17,599</u>		
<u>2,009</u>	<u>1,687</u>	4	רכוש קבוע, נטו
<u>19,062</u>	<u>19,286</u>		
148	155		התחייבויות שוטפות
2,360	2,884	5	חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך
11,639	11,670		ספקים ונותני שרותים
3,427	3,596	6	הכנסות מראש
			זכאים שונים
<u>17,574</u>	<u>18,305</u>		
2,417	2,498	7	התחייבויות לזמן ארוך
1,042	886	8	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			אשראי מתאגידים בנקאיים
<u>3,459</u>	<u>3,384</u>		
2,009	1,687		נכסים נטו
(3,980)	(4,090)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
			ששימשו לרכוש קבוע
			לשימוש לפעילויות
<u>(1,971)</u>	<u>(2,403)</u>		
<u>19,062</u>	<u>19,286</u>		


יוסף חכם
מנכ"ל


אורנה סדגת-ארז
חברת הועד


עפרה בל
מ"מ יו"ר הועד

24 באפריל, 2018
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

2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור
9,174	12,393	10
27,590	26,825	
<u>36,764</u>	<u>39,218</u>	
23,382	25,630	
10,925	11,251	
<u>34,307</u>	<u>36,881</u>	
2,457	2,337	
2,776	3,126	11
(319)	(789)	
319	356	12
-	(433)	

מחזור הפעילויות

סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו זמנית
גביה ממשותפים

עלות הפעילויות

שכ"ע והוצאות נלוות
קניית שרותים וחומרים

הכנסות נטו מפעילויות
הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות נטו לאתר הנהלה וכלליות
הכנסות (הוצאות) אחרות

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	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות
אלפי ש"ח			
(1,970)	-	2,474	(4,444)
9,174	9,174	-	-
(9,174)	(9,174)	-	-
-	-	11	(11)
-	-	(476)	476
(9,174)	(9,174)	(465)	465
(1,970)	-	2,009	(3,979)
12,393	12,393	-	-
(433)	-	-	(433)
11,960	12,393	-	(433)
(12,393)	(12,393)	-	-
-	-	85	(85)
-	-	(407)	407
12,393	12,393	(322)	322
(2,403)	-	1,687	(4,090)

יתרות ליום 1 בינואר, 2016

תוספות במהלך השנה

הקצבות בהגבלה זמנית

גריעות במהלך השנה

סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית

ששימשו לרכוש קבוע

סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016

תוספות במהלך השנה

הקצבות בהגבלה זמנית

גרעון לשנה

גריעות במהלך השנה

סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית

ששימשו לרכוש קבוע

סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017

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

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2016	2017
------	------

אלפי ש"ח

(1)	(432)
(260)	145
(261)	(287)
(11)	(85)
(11)	(85)
(141)	(149)
(141)	(149)
(413)	(521)
2,946	2,533
2,533	2,012

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

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

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

ירידה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
מזומנים בבנקים

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

2016	2017
אלפי ש"ח	

476	407
(2)	81

474	488
-----	-----

(895)	(269)
-------	-------

(638)	(798)
-------	-------

(17)	524
------	-----

407	169
-----	-----

409	31
-----	----

(734)	(343)
-------	-------

(260)	145
-------	-----

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות

עליה (ירידה) בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בממסרים לגביה

עליה בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון

עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות

עליה 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"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 31.12.18.
- 1.4 העמותה הינה תאגיד עירוני.

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	
2016	2017
אלפי ש"ח	
725	875
281	294
773	1,415
11	4
<u>1,790</u>	<u>2,588</u>

הכנסות לקבל
הוצאות מראש
חוי"ז מועדונים
הלוואות לעובדים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

עלות מופחתת	פחת נצבר אלפי ש"ח	עלות
21	601	622
-	500	500
1	70	71
16	67	83
7	41	48
-	5	5
203	209	412
-	38	38
3	42	45
3	13	16
167	2,095	2,262
2	14	16
-	16	16
1	28	29
-	2	2
-	4	4
38	82	120
1,191	738	1,929
30	22	52
-	3	3
-	4	4
4	-	4
<u>1,687</u>	<u>4,594</u>	<u>6,281</u>
<u>2,009</u>	<u>4,187</u>	<u>6,196</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, 2017

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2016

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
2,135	2,719
225	165
<u>2,360</u>	<u>2,884</u>

ספקים
המחאות לפרעון

באור 6 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
803	840
1,299	1,331
1,225	1,325
100	100
<u>3,427</u>	<u>3,596</u>

מוסדות בגין שכר
עובדים
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה

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

למיטב ידיעת יועצה המשפטי של העמותה, לקחה על עצמה עיריית הרצליה לשלם את תחייבות העמותה בגין סיום יחסי עובד מעביד עד 12/1997 בסך 626,439 ש"ח.
א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
7,936	8,635

עתודה לפצויים

בניכוי יעודה לפיצויים
קופה מרכזית לפיצויים
כלל חברה לביטוח בע"מ
הראל חברה לביטוח בע"מ
אחרים

285	50
2,416	2,700
748	878
2,070	2,509
<u>5,519</u>	<u>6,137</u>
<u>2,417</u>	<u>2,498</u>

עודף עתודה על יעודה

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
 באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - אשראי מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
1,190	1,041
148	155
<u>1,042</u>	<u>886</u>

הלוואה לזמן ארוך
 בניכוי - חלויות שוטפות

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

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

באור 9 - התחייבויות תלויות

כנגד העמותה עומדות תביעות משפטיות, תיקי בוררות ודרישות חוב. בספרי העמותה נרשמו הפרשות לכיסוי סיכונים אלו. להלן פירוט לתביעות המהותיות כפי שהתקבלו ע"י היועץ המשפטי:

9.1

תביעות בגין נזקי גוף

נ.ג. נ' עמותת בני הרצליה

תביעה פיצויים בשל נזקי גוף (אירוע מיום 4.3.2006) התביעה הוגשה ביום 8.10.2015 מדובר בחניך ענף השייט שנפגע, לטענתו, במהלך פעילות. סכום התביעה 150,000 ש"ח - לא כולל נזקים כלליים. התביעה הועברה לטיפול מבטח העמותה, לאור קיומו של המבטח, הסיכון מסתכם בגובה ההשתתפות העצמית.

מ.ר. נ' עמותת בני הרצליה

תביעה פיצויים בשל נזקי גוף (אירוע מיום 13.7.2003) התביעה הוגשה ביום 3.3.2016, לטענת התובע הוא נפגע במהלך פעילות במסגרת ענף הטניס של העמותה במחנה אימונים שהתקיים בבולגריה. העמותה כופרת באחריותה לתאונה ולטענתה החניך לא השתתף אותה עת בפעילות שהתנהלה במסגרת העמותה. נקבע מועד לדיון בבית המשפט בתאריך 22.5.2018. לדעת יועציה המשפטיים של העמותה לא ניתן להעריך את התוצאות בשלב זה.

ב.ז. (קטיין) נ' בני הרצליה

מדובר בשחקן כדור-יד של קבוצת "עירוני רחובות" שנפגע, לטענתו כתוצאה מעבירה שבוצעה עליו במהלך המשחק ע"י שחקן בני הרצליה. סכום התביעה 180,000 ש"ח - לא כולל נזקים כלליים לפי שיקול דעת בית המשפט. ביום 22.10.2017 התביעה נגד העמותה נדחתה.

ט.פ. נגד עמותת בני הרצליה

תביעה בשל נזקי גוף, פיצויי מכוח פוליסת תאונות אישיות. פציעה במתקן כדורסל-אולם יד התשעה. הועבר לטיפול חברת הביטוח. לא ניתן להעריך את הסיכון, אם כי לאור קיומו של המבטח הסיכון לא יעלה על דמי ההשתתפות העצמית.

ח.ג. נגד עמותת בני הרצליה

סכום תביעה: 66,142 ש"ח בגין תגמולי ביטוח. הועבר לטיפול חברת הביטוח. לא ניתן להעריך את הסיכון, אם כי לאור קיומו של המבטח הסיכון לא יעלה על דמי ההשתתפות העצמית.

9.2

תביעות עובדים

א.ד. נגד עמותת בני הרצליה

סכום התביעה: 109,118 ש"ח (קרן) בגין הפרש פיצויי פיטורים. מדובר בעובד ותיק שפרש מהעבודה, אך לדעתו חישוב הפיצויים שנערך לו שגוי והוא עותר לתשלום הפרשים. מדובר במחלוקת אמיתית (שיטת חישוב במקרה של היקפי משרה משתנים). לדעת יועציה המשפטיים של העמותה לא ניתן להעריך את התוצאות בשלב זה. נקבע מועד לדיון בבית המשפט בתאריך 12.12.2018.

ע.ו. נגד עמותת בני הרצליה

סכום תביעה: 27,500 ש"ח בגין תגמולי ביטוח. העמותה כופרת בחוב. בנוסף, קיימות טענות קיזוז והשבה. לדעת יועציה המשפטיים של העמותה לא ניתן להעריך את התוצאות בשלב זה.

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
 באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו זמנית

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

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
5,219	5,336
4	-
-	26
968	1,309
<u>2,983</u>	<u>5,722</u>
<u>9,174</u>	<u>12,393</u>
<u>2,928</u>	<u>2,908</u>

הקצבות עירייה שוטפות (*)
 פרויקטים ופעילויות מיוחדות
 משרד החינוך
 המועצה להסדר הימורים בספורט
 אחרות (פעילות משותפת עם מחלקת הספורט)
 סה"כ

(*) כולל הקצבות לכיסוי הוצאות מנהלה

עמותת בני הרצליה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הוצאות הנחלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
1,799	1,982
67	60
11	6
204	325
129	184
18	18
60	52
11	11
1	1
217	234
62	55
197	198
<u>2,776</u>	<u>3,126</u>

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

(*) כולל משפטיות ומבקר חיצוני.

באור 12 - הכנסות (הוצאות) אחרות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
319	356

הכנסות מניהול מועדונים

באור 13 - פעילות אפולוניה

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
(54)	(406)

גרעון מפעילות אפולוניה

העמותה היתה מסיימת ברווח בנטרול הגרעון מפעילות אפולוניה בדוח על הפעילות.

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

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.

להלן פירוט העסקאות עם הצדדים הקשורים:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2016	2017
אלפי ₪	
8,203	11,058
8,203	11,058

הכנסות מרשות מקומית

נכון ליום 31 בדצמבר יתרות הצדדים הינן כדלהלן:

2016	2017
-	-
-	-
562	694
-	-
562	694
-	-
-	-

הכנסות מראש

עיריית הרצליה

הכנסות לקבל

עיריית הרצליה

החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה

המחאות לפרעון

החברה העירונית לפיתוח תיירות בהרצליה

אירועים במהלך השנה מול צדדים קשורים

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 מחים ושמירת הטבע לדורות הבאים וזאת במהלך ארבע שנות תקציב. בשנת 2017 לא התקבלו כספים.