

דוחות כספיים של

**החברה למרכזים קהילתיים
הרצליה בע"מ (חל"צ)**

ליום 31 בדצמבר, 2018

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-18	באורים לדוחות הכספיים

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

דוח רואה החשבון המבקר

ביקרנו את המאזנים המצורפים של החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה), לימים 31 בדצמבר, 2018 ו-2017 והדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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 החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו שלה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מועלים ומועלים
רואי חשבון
R/M/M R/M/M

בני ברק,
28 באפריל, 2019

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים			
			<u>רכוש שוטף</u>
4,679,847	9,760,281	3	מזומנים ושווי מזומנים
4,118,221	4,592,927	4	המחאות לגביה
4,668,815	2,060,737	5	חייבים שונים
<u>13,466,883</u>	<u>16,413,945</u>		
			<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>1,014,142</u>	<u>1,078,500</u>	6	
<u>14,481,025</u>	<u>17,492,445</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים			
2,790,198	3,531,659		<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,732,336	1,167,176		עובדים
3,783,147	5,410,586		ספקים
1,989,227	2,596,708	7	הכנסות מראש
10,294,908	12,706,129		זכאים שונים
-	105,524	8	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			עתודה לפיצויי פרישה, נטו
			<u>נכסים נטו</u>
(493,420)	(63,103)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
1,014,142	1,078,500		שמשו לפעילויות
520,722	1,015,397		שמשו לר"ק
3,665,395	3,665,395		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
4,186,117	4,680,792		סה"כ נכסים נטו
<u>14,481,025</u>	<u>17,492,445</u>		

יהונתן יסעור
יו"ר ועדת כספים

יהודה בן עזרא
יו"ר הדירקטוריון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

זוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
2,731,655	6,731,002	9
		הקצבות ממוסדות (לא יעודי)
3,883,470	7,758,465	9,10
		סכומים ששחררו מנכסים נטו שהתקבלו לפעילויות (הקצבה ייעודית)
41,438,272	48,021,612	10
		גביה ממשותפים
48,053,397	62,511,079	
		סה"כ תקבולים
46,017,368	55,545,102	12
		הוצאות מפעולות
2,036,029	6,965,977	
		הכנסות נטו מפעילויות
2,234,824	6,291,444	13
		הוצאות הנהלה וכלליות
(198,795)	674,533	
		הכנסות (הוצאות) נטו, לפני מימון
(174,518)	(179,858)	
		הוצאות מימון, נטו
(373,313)	494,675	
		הכנסות נטו (גרעון לשנה)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

ס"ח"ב	שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני	שלא קיימת לגביהם הגבלה	
		ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות
שקלים חדשים			
4,559,430	3,665,395	817,187	76,848
יתרות ליום 1 בינואר, 2017			
תוספות במהלך השנה			
3,883,470	3,883,470	-	-
(373,313)	-	-	(373,313)
3,510,157	3,883,470	-	373,313
הקצבות גרעון לשנה			
גריעות במהלך השנה			
-	-	347,259	(347,259)
(3,883,470)	(3,883,470)	-	-
-	-	(150,304)	150,304
(3,883,470)	(3,883,470)	196,955	(196,955)
4,186,117	3,665,395	1,014,142	(493,420)
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017			
תוספות במהלך השנה			
7,758,465	7,758,465	-	-
494,675	-	-	494,675
8,253,140	7,758,465	-	(494,675)
הקצבות הכנסות נטו לשנה			
גריעות במהלך השנה			
-	-	261,342	(261,342)
(7,758,465)	(7,758,465)	-	-
-	-	(196,984)	196,984
(7,758,465)	(7,758,465)	64,358	(64,358)
4,680,792	3,665,395	1,078,500	(63,103)
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018			

החברה למרפזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
(373,313)	494,675
150,304	302,508
(1,985,786)	4,544,593
(1,835,482)	4,847,101
(2,208,795)	5,341,776
(347,259)	(261,342)
(347,259)	(261,342)
(2,556,054)	5,080,434
7,235,901	4,679,847
4,679,847	9,760,281

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
 עודף (גרעון) לפי דוחות על הפעילות
 ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
 הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
 שינויים בסעיפי רכוש והתחביונות
 סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
 מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
 רכישת נכסים קבועים
 מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
 מזומנים בבנקים
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

זוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
<u>שקלים חדשים</u>	
150,304	196,984
-	105,524
<u>150,304</u>	<u>302,508</u>
(323,674)	(474,706)
289,647	3,478,585
33,806	(870,507)
(656,718)	(565,160)
(346,393)	741,461
(1,326,714)	1,627,439
344,260	607,481
<u>(1,985,786)</u>	<u>4,544,593</u>
<u>(1,835,482)</u>	<u>4,847,101</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות

עליה בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בשיקים לגביה

ירידה בחייבים ויתרות תובה

ירידה (עליה) בהכנסות לקבל

ירידה בספקים ובהמחאות לפרעון

עליה (ירידה) בעובדים

עליה (ירידה) בהכנסות מראש

עליה בזכאים שונים

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ הינה חברה עירונית לתועלת הציבור אשר נתאגדה ונרשמה בתאריך 12.01.16.
- החברה החלה את פעילותה בחודש 9/16 כהמשך ישיר לפעילותה של עמותת בית פוסטר ע"ר. מועד אישור שר המשפטים להקמת החברה הינו ב- 12.01.16.
- תקנון החברה נחתם בתאריך 23.12.15.
- שיעור ההתזקה של עיריית הרצליה בחברה הינו 100%.
- ב. מטרת החברה על פי התקנון:
1. ניהול מרכזי תרבות, נוער וספורט בעיר הרצליה.
 2. פעולה בקרב האוכלוסייה בתחום הרשות המקומית על רבדיה השונים, הגיל הרך, הנוער, המבוגרים והקשישים.
 3. פעולה חינוכית, חברתית, תרבותית וקהילתית להעלאת ערך האדם.
 4. עידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת הקהילה והאוכלוסייה.
 5. שיפור איכות החיים ותרבות הפנאי בתחום הרשות המקומית.
 6. פיתוח ועידוד פעולות ספורט ונופש.
 7. ארגון פעולות תרבות ובידור, הרצאות, הצגות תיאטרון, סרטים וקונצרטים.

באור 2 - מדיניות החשבונאית

- א. כללי
- עריכת הדוחות הכספיים נעשתה על פי הנוסח המשולב של גילוי דעת 69 ותקן חשבונאות מספר 5 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.

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - מדיניות החשבונאית (המשך)

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
7-15	ריהוט וציוד משרדי
10	שיפורים במושכר
33	מחשבים

באור 3 - מזומנים ושוי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
16,316	5,307
4,663,531	9,754,974
<u>4,679,847</u>	<u>9,760,281</u>

קופה

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי

באור 4 - המחאות לגביה

כולל שיקים ואמצעי תשלום שונים שהתקבלו ממשותפים בפעולות וטרם הגיע זמן פירעונם.

באור 5 - חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
273,421	1,143,928
239,987	539,856
-	79,461
3,945,891	-
209,516	297,492
<u>4,668,815</u>	<u>2,060,737</u>

הכנסות לקבל

עיריית הרצליה

החברה למתנ"סים

עמותת בית פוסטר

אחרים

החברה למרכזים קהילתיים הרצל'ים בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במבנה	יור"א	גיל רך	שקלים חדשים			תברות	אומנות ותברות
				מנהלה	ויחידות	השכלה		
1,280,657	369,521	22,898	188,324	401,168	217	26,464	197,565	74,500
261,342	212,317	-	-	49,025	-	-	-	-
<u>1,541,999</u>	<u>581,838</u>	<u>22,898</u>	<u>188,324</u>	<u>450,193</u>	<u>217</u>	<u>26,464</u>	<u>197,565</u>	<u>74,500</u>
עלות								
266,515	73,882	3,184	7,077	101,509	26	5,073	57,928	17,836
196,984	46,401	4,220	24,803	78,774	13	2,609	28,964	11,200
<u>463,499</u>	<u>120,283</u>	<u>7,404</u>	<u>31,880</u>	<u>180,283</u>	<u>39</u>	<u>7,682</u>	<u>86,892</u>	<u>29,036</u>
<u>1,078,500</u>	<u>461,555</u>	<u>15,494</u>	<u>156,444</u>	<u>269,910</u>	<u>178</u>	<u>18,782</u>	<u>110,673</u>	<u>45,464</u>
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2018								
1,014,142	295,639	19,714	181,247	299,659	191	21,391	139,637	56,664
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2017								

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
790,962	1,065,074
15,126	768,474
14,736	-
279,963	542,312
1,857	-
452,210	-
434,373	220,848
<u>1,989,227</u>	<u>2,596,708</u>

מוסדות והפרשות סוציאליות לעובדים
 המחאות לפרעון
 החברה למתנ"סים
 הוצאות לשלם
 עובדים
 חברת מוסדות וחינוך נווה ישראל
 חברת מוסדות תרבות וחינוך יד התשעה

באור 8 - עתודה לפיצויי פרישה, נטו

העתודה לפיצויי פיטורין מהווה את ההתחייבות לעובדים בגין פיצוי פיטורין לתאריך המאזן. לצורך כיסוי החבות לפיצויים, החברה מפקידה כספים בקופה כללית לפיצויים ובחברות ביטוח.

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
3,854,365	4,015,667
<u>3,854,365</u>	<u>4,015,667</u>
2,627,073	2,700,655
1,227,292	1,209,488
<u>3,854,365</u>	<u>3,910,143</u>
-	<u>105,524</u>

עתודה לפיצויים נטו

יעודה לפיצויים

קופה מרכזית לפיצויים
 יעודה לפיצויים (בפקדון בבנק) (*)

עתודה לפיצויי פרישה, נטו

(*) פקדון מיועד לפיצויים שלא הופקד בקופה לפיצויים.

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהתקבלו לפעילויות (הקצבה ייעודית)

31.12.18			
סה"כ	בלתי מיועדות	מיועדות	
13,448,398	6,731,002	6,717,396	רשות מקומית
140,137	-	140,137	משרד המדע
2,000	-	2,000	עיריית רמלה
2,121	-	2,121	החברה לאמנות
2,100	-	2,100	המועצה הדתית
894,711	-	894,711	החברה למתנ"סים
<u>14,489,467</u>	<u>6,731,002</u>	<u>7,758,465</u>	

31.12.17			
סה"כ	בלתי מיועדות	מיועדות	
6,413,604	2,731,655	3,681,949	רשות מקומית
7,533	-	7,533	המועצה הדתית
193,988	-	193,988	החברה למתנ"סים
<u>6,615,125</u>	<u>2,731,655</u>	<u>3,883,470</u>	

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - תשלומים וגביה ממשתתפים ל- 31.12.18

<u>הקצבה</u>			
<u>יעודית</u>			
<u>עירייה</u>	<u>גביה עצמית</u>	<u>הוצאות (*)</u>	
-	8,048,517	9,221,396	אומנויות וחוגים
3,064,689	2,661,255	4,129,720	פנאי, אירועים ותרבות
1,291,700	29,035,118	29,895,145	יולי"א
1,740	675,041	721,130	צהרונים
1,501,080	5,316,400	7,171,032	גיל הרך ומדעים
636,545	1,729,816	3,146,950	ילדים ונוער
221,642	555,465	1,259,729	קשישים
<u>6,717,396</u>	<u>48,021,612</u>	<u>55,545,102</u>	
<u>6,731,002</u>			הקצבת עירייה לא יעודית
13,448,398			סה"כ הקצבה עירייה
140,137			משרד המדע
2,000			עיריית רמלה
2,100			המועצה הדתית
2,121			החברה לאמנות
894,711			החברה למתנ"סים
<u>14,489,467</u>			סה"כ הקצבות

(*) הוצאות אילו אינן כוללת הוצאות מנהלה המפורטות בביאור 13

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - תשלומים וגביה ממשותפים ל- 31.12.17

<u>הקצבה</u>			
<u>יעודית</u>		<u>הוצאות (*)</u>	
<u>עירייה</u>	<u>גביה עצמית</u>		
-	6,670,310	7,096,002	אומנויות וחוגים
961,422	1,561,261	2,715,946	פנאי, אירועים ותרבות
885,340	30,792,375	32,216,755	יול"א
6,383	709,401	675,704	צהרונים
1,216,889	958,193	1,716,259	גיל הרך ומדעים
592,715	521,678	1,308,441	ילדים ונוער
19,200	225,054	288,261	קשישים
<u>3,681,949</u>	<u>41,438,272</u>	<u>46,017,368</u>	
<u>2,731,655</u>			הקצבת עירייה לא יעודית
6,413,604			סה"כ הקצבה עירייה
7,533			המועצה הדתית
<u>193,988</u>			החברה למתנ"סים
<u>6,615,125</u>			סה"כ הקצבות

(*) הוצאות אילו אינן כוללת הוצאות מנהלה המפורטות בביאור 13

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - הוצאות מפעולות

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2018

סה"כ	הוצאות פעילות	הוצאות שכר
שקלים חדשים		
9,221,396	2,549,710	6,671,686
4,129,720	1,530,489	2,599,231
29,895,145	14,176,325	15,718,820
721,130	301,458	419,672
7,171,032	1,546,688	5,624,344
3,146,950	697,329	2,449,621
1,259,729	862,542	397,187
<u>55,545,102</u>	<u>21,664,541</u>	<u>33,880,561</u>

אומנויות וחוגים
פנאי, אירועים ותרבות
יול"א
צהרונים
גיל הרך ומדעים
ילדים ונוער
קשישים

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2017

סה"כ	הוצאות פעילות	הוצאות שכר
שקלים חדשים		
7,096,002	2,965,620	4,130,382
2,715,946	1,168,089	1,547,857
32,216,755	13,538,894	18,677,861
675,704	283,523	392,181
1,716,259	410,927	1,305,332
1,308,441	418,468	889,973
288,261	140,015	148,246
<u>46,017,368</u>	<u>18,925,536</u>	<u>27,091,832</u>

אומנויות וחוגים
פנאי, אירועים ותרבות
יול"א
צהרונים
גיל הרך ומדעים
ילדים ונוער
קשישים

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2017 (*)	2018	
שקלים חדשים		
35,933	47,850	משרדיות
25,991	128,700	אחזקה וניקיון
-	85,234	שכירות וחניה
142,642	148,709	מוכירות
87,971	84,795	משפטיות וביקורת
665,975	846,978	הנהלת חשבונות ומיכון
210,293	522,874	משאבי אנוש
38,417	66,721	ביטוח
103,157	100,512	דואר וטלפון
321,014	274,671	פרסום ושיווק
55,434	19,075	כבודים ואירוח
74,978	-	אב בית
126,577	-	בקרת כספים ומחשוב
98,441	125,175	פחת
75,454	53,061	חשמל ומים
254,042	305,874	חשבות שכר
86,633	123,223	הוצאות מיחשוב
13,907	13,663	אגרות
125,554	163,181	השתלמויות, כנסים וארועים
2,542,413	3,110,296	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות במטה החברה
2,057,574	6,359,501	הוצאות מנהלה בשלוחות
(2,365,163)	(3,178,353)	השתתפות בשלוחות המנהלה
2,234,824	6,291,444	סה"כ מנהלה

(*) מויין מחדש.

(**) שכרם של המנכ"ל ושתי משרות נוספות ממומנים ע"י החברה למתנ"סים.

החברה למרכזים קהילתיים הרצליה בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - צדדים קשורים

בהתאם להוראות גילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לדרישת חברי הוועד והוראות רשם העמותות וההקדשות נדרשת החברה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאות עם צדדים קשורים.

לעמותה צדדים קשורים כדלהלן:

1. עיריית הרצליה.
2. החברה למתנ"סים מרכזים קהילתיים בע"מ.

ליום 31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
3,681,949	6,717,396
2,731,655	6,731,002
193,988	894,711
<u>6,607,592</u>	<u>14,343,109</u>
239,987	539,856
(14,736)	79,461
<u>225,251</u>	<u>619,317</u>

עיריית הרצליה מיועדות
עיריית הרצליה- לא מיועדות
החברה למתנ"סים - מיועדות

יתרת חו"ז

עיריית הרצליה
החברה למתנ"סים