

דוחות כספיים של

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

ליום 31 בדצמבר, 2019

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2019

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, 2019 ו-2018 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), התש"לג - 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 שישמשו 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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2019 ו-2018 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
[Handwritten Signature]

בני ברק,
22 באפריל, 2020

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

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019		
שקלים חדשים		באור	
			<u>רכוש שוטף</u>
10,969,770	12,314,359	3	מזומנים ושווי מזומנים
4,592,926	4,711,836	4	המחאות לגביה
2,060,737	1,690,024	5	חייבים שונים
<u>17,623,433</u>	<u>18,716,219</u>		
			<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>1,078,500</u>	<u>930,897</u>	6	
<u><u>18,701,933</u></u>	<u><u>19,647,116</u></u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים			
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
3,531,659	3,836,018		עובדים
1,167,176	2,235,414		ספקים
-	16,810		החברה למתנס"ים
5,410,585	5,764,472		הכנסות מראש
2,596,708	2,659,044	7	זכאים שונים
<u>12,706,128</u>	<u>14,511,758</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
<u>1,315,013</u>	<u>395,222</u>	8	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
			<u>נכסים נטו</u>
(63,103)	143,844		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
1,078,500	930,897		שמשו לפעילויות
<u>1,015,397</u>	<u>1,074,741</u>		שמשו לר"ק
3,665,395	3,665,395		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
<u>4,680,792</u>	<u>4,740,136</u>		סה"כ נכסים נטו
<u><u>18,701,933</u></u>	<u><u>19,647,116</u></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)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
6,731,002	6,360,365	9
		הקצבות ממוסדות (לא יעודי)
7,758,465	8,749,308	9,10
		סכומים ששחררו מנכסים נטו שהתקבלו לפעילויות (הקצבה ייעודית)
48,021,612	46,672,496	10
		גביה ממשותפים
62,511,079	61,782,169	
		סה"כ תקבולים
55,545,102	55,238,085	12
		הוצאות מפעולות
6,965,977	6,544,084	
		הכנסות נטו מפעילויות
6,291,444	6,298,615	13
		הוצאות הנהלה וכלליות
674,533	245,469	
		עודף נטו, לפני מימון
(179,858)	(186,125)	
		הוצאות מימון, נטו
494,675	59,344	
		עודף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות	
שקלים חדשים				
4,186,117	3,665,395	1,014,142	(493,420)	יתרות ליום 1 בינואר, 2018
תוספות במהלך השנה				
7,758,465	7,758,465	-	-	הקצבות
494,675	-	-	494,675	הכנסות נטו לשנה
8,253,140	7,758,465	-	494,675	
גריעות במהלך השנה				
-	-	261,342	(261,342)	סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו-ששימשו לרכוש קבוע
(7,758,465)	(7,758,465)	-	-	סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
-	-	(196,984)	196,984	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(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
תוספות במהלך השנה				
8,749,308	8,749,308	-	-	הקצבות
59,344	-	-	59,344	הכנסות נטו לשנה
8,808,652	8,749,308	-	(59,344)	
גריעות במהלך השנה				
-	-	41,246	(41,246)	סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו-ששימשו לרכוש קבוע
(8,749,308)	(8,749,308)	-	-	סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
-	-	(188,849)	188,849	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(8,749,308)	(8,749,308)	(147,603)	147,603	
4,740,136	3,665,395	930,897	143,844	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019

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

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
<u>שקלים חדשים</u>		
494,675	59,344	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		עודף לפי דוחות על הפעילות
1,511,997	(730,942)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
4,544,593	2,057,433	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
6,056,590	1,326,491	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
6,551,265	1,385,835	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(261,342)	(41,246)	רכישת נכסים קבועים
(261,342)	(41,246)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
6,289,923	1,344,589	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
4,679,847	10,969,770	מזומנים בבנקים
10,969,770	12,314,359	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
196,984	188,849	פחת והפחתות
1,315,013	(919,791)	עליה (ירידה) בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו
<u>1,511,997</u>	<u>(730,942)</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(474,705)	(118,910)	עליה בשיקים לגביה
3,478,585	(676,390)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(870,507)	1,047,103	ירידה (עליה) בהכנסות לקבל
(565,160)	1,068,238	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
741,461	304,359	עליה בעובדים
1,627,438	353,887	עליה בהכנסות מראש
607,481	79,146	עליה בזכאים שונים
<u>4,544,593</u>	<u>2,057,433</u>	
<u>6,056,590</u>	<u>1,326,491</u>	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 ההחזקה של עיריית הרצליה בחברה הינו 100%.
- ב. מטרת החברה על פי התקנון:
1. ניהול מרכזי תרבות, נוער וספורט בעיר הרצליה.
 2. פעולה בקרב האוכלוסיה 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 והאוכלוסיה.
 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:

<u>נכס</u>	<u>%</u>
ריהוט וציוד משרדי	7-15
שיפורים במושכר	10
מחשבים	33

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
5,307	38,307	קופה
9,754,975	11,050,840	מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
(*) 1,209,488	1,225,212	פקדונות בבנקים
<u>10,969,770</u>	<u>12,314,359</u>	

(*) מויין מחדש.

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>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
1,143,928	96,825	הכנסות לקבל
539,856	1,227,608	14 עיריית הרצליה
79,461	-	14 החברה למתנ"סים
297,492	365,591	אחרים
<u>2,060,737</u>	<u>1,690,024</u>	

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במבנה	ית"א	גיל רך	שקלים חדשים			חברה	אומנות ותרבות
				מנהלה	השכלה ויהדות	ספורט		
1,541,999	581,838	22,898	188,324	450,193	217	197,565	74,500	
41,246	-	-	-	41,246	-	-	-	
<u>1,583,245</u>	<u>581,838</u>	<u>22,898</u>	<u>188,324</u>	<u>491,439</u>	<u>217</u>	<u>197,565</u>	<u>74,500</u>	
463,499	120,283	7,404	31,880	180,283	39	86,892	29,036	
188,849	59,262	4,220	24,803	66,336	13	22,114	9,492	
<u>652,348</u>	<u>179,545</u>	<u>11,624</u>	<u>56,683</u>	<u>246,619</u>	<u>52</u>	<u>109,006</u>	<u>38,528</u>	
<u>930,897</u>	<u>402,293</u>	<u>11,274</u>	<u>131,641</u>	<u>244,820</u>	<u>165</u>	<u>88,559</u>	<u>35,972</u>	
1,078,500	461,555	15,494	156,444	269,910	178	110,673	45,464	

עלות

יתרה ליום 1 בינואר, 2019

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר, 2019

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2019

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2018

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
1,065,074	1,169,727	מוסדות והפרשות סוציאליות לעובדים
768,474	79,722	המחאות לפרעון
542,312	1,087,333	הוצאות לשלם
220,848	322,262	חברת מוסדות תרבות וחינוך יד התשעה
2,596,708	2,659,044	

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		
(*)2018	2019	
שקלים חדשים		
4,015,668	3,379,994	עתודה לפיצויים נטו
4,015,668	3,379,994	
2,700,655	2,984,772	יעודה לפיצויים
		קופה מרכזית לפיצויים
1,315,013	395,222	עתודה לפיצויי פרישה, נטו

(*) מויין מחדש.

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

באורים לדוחות הכספיים

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

31.12.19			
סה"כ	בלתי מיועדות	מיועדות	
13,822,685	6,360,365	7,462,320	רשות מקומית
303,822	-	303,822	משרד המדע
2,000	-	2,000	עיריית רמלה
981,166	-	981,166	החברה למתנ"סים
<u>15,109,673</u>	<u>6,360,365</u>	<u>8,749,308</u>	

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>	

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - תשלומים וגביה ממשותפים ל- 31.12.19

<u>הקצבה</u>			
<u>יעודית</u>			
<u>עירייה</u>	<u>גביה עצמית</u>	<u>הוצאות (*)</u>	
18,341	7,878,917	9,484,551	אומנויות וחוגים
3,543,664	2,552,150	3,785,996	פנאי, אירועים ותרבות
1,128,000	27,049,193	28,662,326	יול"א
146,962	788,459	716,384	צהרונים
1,586,461	119,064	1,221,048	גיל הרך ומדעים
860,357	1,634,440	3,362,695	ילדים ונוער
-	6,155,923	7,023,458	מעונות יום
<u>178,535</u>	<u>494,350</u>	<u>981,627</u>	קשישים
<u>7,462,320</u>	<u>46,672,496</u>	<u>55,238,085</u>	

6,360,365

הקצבת עירייה לא יעודית

13,822,685

סה"כ הקצבה עירייה

303,822

משרד המדע

2,000

עיריית רמלה

981,166

החברה למתנ"סים (**)

15,109,673

סה"כ הקצבות

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

(**) הרכב:

מעונות יום- ממשרד הרווחה בסך 426,815 ש"ח

ילדים ונוער - פלא בסך 276,095 ש"ח

ילדים ונוער - עמיתים בסך 185,530 ש"ח

ילדים ונוער - רעים בסך 54,539 ש"ח

שוונות- 38,187 ש"ח

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - תשלומים וגביה ממשותפים ל- 31.12.18

<u>הקצבה</u>			
<u>יעודית</u>		<u>הוצאות (*)</u>	
<u>עירייה</u>	<u>גביה עצמית</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	יול"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
2,121			החברה לאמנות
2,100			המועצה הדתית
<u>894,711</u>			החברה למתנ"סים (**)
<u>14,489,467</u>			סה"כ הקצבות

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

(**) הרכב:

ילדים ונוער - עמיתים בסך 352,340 ש"ח , רעים בסך 194,284 ש"ח

שיפוץ מתנ"ס יבור בסך 210,600 ש"ח

שונות- 137,487 ש"ח

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
47,850	35,781	משרדיות
128,700	292,653	אחזקה ותפעול
85,234	107,919	שכירות וחניה
148,709	155,923	מזכירות
84,795	80,934	משפטיות וביקורת
846,978	904,653	הנהלת חשבונות ומיכון
522,874	471,571	משאבי אנוש
66,721	67,499	ביטוח
100,512	100,162	דואר וטלפון
274,671	339,654	פרסום ושיווק
19,075	18,173	כבודים ואירוח
125,175	125,598	פחת
53,061	27,930	חשמל ומים
305,874	225,289	חשבות שכר
123,223	106,898	הוצאות מיחשוב
13,663	7,436	אגרות
163,181	189,160	השתלמויות, כנסים וארועים
<u>3,110,296</u>	<u>3,257,233</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות במטה החברה
6,359,501	5,880,982	הוצאות מנהלה בשלוחות
(3,178,353)	(2,839,600)	השתתפות בשלוחות המנהלה
<u>6,291,444</u>	<u>6,298,615</u>	סה"כ מנהלה

(*) 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>2018</u>	<u>2019</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
6,717,396	7,462,320
6,731,002	6,360,365
894,711	981,166
<u>14,343,109</u>	<u>14,803,851</u>
539,856	1,227,608
79,461	(16,810)
<u>619,317</u>	<u>1,210,798</u>

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

יתרת חו"ז

עיריית הרצליה

החברה למתנ"סים

באור 15 - ארועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תאריך המאזן, במהלך חודש מרץ 2020, פרץ משבר הקורונה אשר חייב את החברה להפסיק את פעילותה בשל איסור התקהלות. כתוצאה מכך, רוב עובדי החברה הוצאו לחל"ת. נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים, לא ניתן לדעת בבירור מה יהיה היקף הנזק הכספי שיגרם לחברה בשל המשבר.