

פנאי העיר חדרה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

# בנבנישתי - יוגב, רואי חשבון

**BENBENISHTY - YOGEV**

**CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)**

YOGEV YANIV - C.P.A. (ISR.)  
BENBENISHTY AVI - C.P.A. (ISR.)

1, HABANIM ST. HADERA P.O.B. 2087  
TEL. 04-6345533 FAX. 04-6326688

יוגב יניב - רואה חשבון  
בנבנישתי אבי - רואה חשבון

רחוב הבנים 1 חדרה ת.ד. 2087  
טל. 04-6345533 פקס. 04-6326688

27 במאי 2021

לכבוד  
הנהלת העמותה  
פנאי העיר חדרה (ע"ר)  
חדרה

א.נ.,

ביקרנו את חשבונות העמותה פנאי העיר חדרה (ע"ר) ליום 31 בדצמבר 2020.  
הננו ממציאים בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות הדעת כדלקמן:

דף	
2	דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה
3-4	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2020 ו-2019
5	דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2020 ו-2019
6	דוח על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-14	באורים לדוחות הכספיים

בכבוד רב,

בנבנישתי - יוגב  
רואי חשבון

# בנבנישתי - יוגב, רואי חשבון

BENBENISHTY - YOGEV

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)

YOGEV YANIV - C.P.A. (ISR.)  
BENBENISHTY AVI - C.P.A. (ISR.)

יוגב יניב - רואה חשבון  
בנבנישתי אבי - רואה חשבון

1, HABANIM ST. HADERA P.O.B. 2087  
TEL. 04-6345533 FAX. 04-6326688

רחוב הבנים 1 חדרה ת.ד. 2087  
טל. 04-6345533 פקס. 04-6326688

## דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של פנאי העיר חדרה (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של פנאי העיר חדרה (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת דוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה 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, בתאגידים שאין מטרם הפקת רווחים את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

  
רואי חשבון

חדרה,  
27 במאי 2021

פנאי העיר חדרה (ע"ר)  
דוחות על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
1,963,664	1,425,478		<u>רכוש שוטף</u>
1,908,473	2,317,440		מזומנים ושויי מזומנים
2,048,322	1,473,628	3	הכנסות לקבל
<u>5,920,459</u>	<u>5,216,546</u>		חייבים אחרים ויתרות חובה
			סה"כ רכוש שוטף
<u>3,734,373</u>	<u>1,976,811</u>	4	<u>רכוש קבוע</u>

9,654,882

שם חתום ועד

7,193,357

שם חבר ועד

סה"כ נכסים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**פנאי העיר חדרה (ע"ר)**  
**דוחות על המצב הכספי**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>באור</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
181,248	490,662	
2,217,090	1,412,684	
689,577	711,481	
4,653,418	4,619,894	5
<u>7,741,333</u>	<u>7,234,721</u>	
<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>		
המחאות לפרעון ספקים		
חלויות שוטפות של הלואות לזמן ארוך		
זכאים שונים ויתרות זכות		
סה"כ התחייבויות שוטפות		
2,308,336	2,317,604	6
3,639,550	2,920,701	
<u>5,947,886</u>	<u>5,238,305</u>	
<u>13,689,219</u>	<u>12,473,026</u>	
<b><u>התחייבויות לזמן ארוך</u></b>		
התחייבות בגין יחסי עובד מעביד		
הלואות לזמן ארוך		
<b><u>סה"כ התחייבויות</u></b>		
<b><u>נכסים נטו</u></b>		
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:		
נכסים נטו לשימוש לפעילויות:		
שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר		
ששימשו לרכוש קבוע		
(7,768,760)	(7,256,480)	
3,734,373	1,976,811	
<u>(4,034,387)</u>	<u>(5,279,669)</u>	
<u>(4,034,387)</u>	<u>(5,279,669)</u>	
<b>סה"כ נכסים נטו</b>		

9,654,832

שם חבר ועד

7,193,357

שם חבר ועד

**סה"כ התחייבויות ונכסים נטו**

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תאריך אישור הדוחות הכספיים:

27 במאי 2021

**פנאי העיר חדרה (ע"ר)**  
**דוחות על הפעילויות**

לשנה שהסתיימה		באור	
ביום 31 בדצמבר			
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
ש"ח	ש"ח		
			מחזור הפעילויות:
48,264,498	36,446,216	7	הקצבות והכנסות מהפעלת חוגים
			עלות הפעילויות:
			פחת
672,583	405,704		
43,558,983	33,091,291	8	הוצאות הפעלת חוגים ותרבות
<u>(44,231,566)</u>	<u>(33,496,995)</u>		סה"כ עלות הפעילויות
<u>4,032,932</u>	<u>2,949,221</u>		הכנסות נטו מפעילויות
3,304,260	2,672,281	9	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>728,672</u>	<u>276,940</u>		הכנסות נטו לפני מימון
(308,276)	(236,749)	10	הוצאות מימון נטו
<u>420,396</u>	<u>40,191</u>		הכנסות נטו אחרי מימון
—	(1,285,473)	11	הפסד מפעילות מופסקת
<u>420,396</u>	<u>(1,245,282)</u>		(גרעון לשנה) הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**פנאי העיר חדרה (ע"ר)**  
**דוח על השינויים בנכסים נטו**  
**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

סך הכל	שלא קימת הגבלה - לשימוש ר. קבוע	שלא קימת הגבלה - לשימוש פעילויות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
(4,626,368)	3,876,476	(8,502,844)	יתרה ליום 1 בינואר 2018 הכנסות נטו (גרעון) לשנה סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת ששימשו לרכישת רכוש קבוע
171,585		171,585	
-	(838,922)	838,922	
-	794,160	(794,160)	
(4,454,783)	3,831,714	(8,286,497)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018 הכנסות נטו (גרעון) לשנה סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת ששימשו לרכישת רכוש קבוע
420,396		420,396	
-	(719,733)	719,733	
-	622,392	(622,392)	
(4,034,387)	3,734,373	(7,768,760)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019 הכנסות נטו (גרעון) לשנה סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו - ששימשו לרכוש קבוע
(1,245,282)		(1,245,282)	
-	(472,089)	472,089	
-	(1,285,473)	1,285,473	
(5,279,669)	1,976,811	(7,256,480)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**פנאי העיר חדרה (ע"ר)**  
**דוחות על תזרימי המזומנים**

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
		(גרעון) עודף בשנת הדוח
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
420,396	(1,245,282)	
428,617	1,404,041	
<u>849,013</u>	<u>158,759</u>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
		רכישת נכסים קבועים
(622,392)	-	
<u>(622,392)</u>	<u>-</u>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
		קבלת (פרעון) הלואות וחלויות שוטפות
(684,831)	(696,945)	
<u>(684,831)</u>	<u>(696,945)</u>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
		ירידה במזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
(458,210)	(538,186)	
<u>2,421,874</u>	<u>1,963,664</u>	
<u>1,963,664</u>	<u>1,425,478</u>	
		<b>נספח א'</b>
		<b>התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים</b>
		<b>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
		פעילות מופסקת
		פחת והפחתות
		עלייה (ירידה) בעודף עתודה לפיצויים וחופשה
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
		ירידה (עלייה) בחייבים שונים
		ירידה (עלייה) בספקים
		ירידה בזכאים שונים
		עליה (ירידה) בהמחאות לפרעון
		עלייה בהכנסות לקבל
-	1,285,473	
719,733	472,089	
249,505	9,268	
(301,772)	574,694	
726,551	(804,406)	
(195,501)	(33,524)	
(589,239)	309,414	
(180,660)	(408,967)	
<u>428,617</u>	<u>1,404,041</u>	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



**פנאי העיר חדרה (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 1 - כללי**

1. העמותה נתאגדה ביום 7 לספטמבר 1999 ומטרותיה פעילות קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית בקרב אוכלוסיית חדרה על כל רבדיה.
2. לעמותה ישנן שתי הלוואות שונות:  
ההלוואה הראשונה מיום 28/5/2013.  
ההלוואה השנייה מיום 25/12/2016. הלוואה זו מוחזרת על ידי תקציב מיועד מהרשות המקומית.  
ההלוואות הינן בערבות של הרשות המקומית.
4. הרשות המקומית ערבה לבנק כבטוחה למתן אשראי עבור העמותה בסך מיליון ש"ח.
5. הכנסות והוצאות בשווי כסף העמותה מציגה את הכנסותיה והוצאותיה בשווי כסף מהרשות המקומית.  
ההכנסות וההוצאות הינן בגין עובדי העמותה המקבלים את שכרם מהרשות וכן בגין שימוש במתקני הרשות.
6. העמותה, הינה תאגיד בשליטה מלאה של הרשות המקומית ואשר נותנת שירותים לתושבים כחלק מפעילות העירונית הנדרשת מהעירייה, משתמשת בנכסי העירייה לפעילות זו ללא תמורה.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי וללא התאמה לשינויים בכח הקניה הכללי של השקל החדש. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הותאמו על פי גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל כדלקמן.

**א. רכוש קבוע**

1. הרכוש מוצג לפי העלות.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.
3. היישום לראשונה של גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל הינו משנת 97.

**ב. רישום הכנסות**

- ההכנסות נרשמות על בסיס מצטבר.
- ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

**ג. פקדונות בבנקים**

פקדונות בבנקים כוללים ריבית, והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח הכספי.

**ד. הקצבות ממוסדות**

ההקצבות ממוסדות נזקפות בהתאם ליועדן לפעילות שוטפת, נכסים נטו עם הגבלה זמנית/ קבועה.

**ה. התחייבות בגין יחסי עובד מעביד**

העמותה כוללת בדוחות הכספיים את התחייבותיה בשל סיום יחסי עובד מעביד. ההתחייבות לתשלום דמי פיצויי פיטורין לעובדים מחושבת בשעור משכורת אחת של כל שנת עבודה. ההתחייבות נטו אינה כוללת סך של 5,117,058 ש"ח שהופקדו בקופות הפיצויים האישיות של העובדים נכון ליום 31 בדצמבר 2020.

**פנאי העיר חדרה (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
1,173,564	1,027,066
834,102	446,562
40,656	—
<b>2,048,322</b>	<b>1,473,628</b>

עיריית חדרה  
המחאות לגבייה  
הוצאות מראש

**באור 4 - רכוש קבוע**

עלות מופחתת		פחת שנאבר	עלות
31/12/2019	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
39,194	—	—	—
—	—	—	—
135,290	—	—	—
417,640	—	—	—
63,687	—	—	—
215,584	191,754	48,825	240,579
60,542	—	—	—
36,841	28,472	9,936	38,408
631,458	499,754	448,954	948,708
—	—	—	—
249,333	189,426	131,192	320,618
46,702	34,357	153,501	187,858
185,049	—	—	—
—	—	—	—
—	—	—	—
44,293	20,050	208,236	228,286
—	—	—	—
248,638	197,308	744,174	941,482
33,292	—	—	—
—	—	—	—
1,232,700	738,553	2,495,495	3,234,048
94,130	77,137	145,631	222,768
<b>3,734,373</b>	<b>1,976,811</b>	<b>4,385,944</b>	<b>6,362,755</b>

תרבות  
תרבות תורנית  
ספריות  
תזמורת  
קידום נוער ועיר ללא אלימות  
קלוב תעופה  
ספורט  
חינוך תורני  
פיתוח תחזוקה  
פל"א קווקזים  
מטה  
מתנ"ס פאר  
מועצות נוער  
קפה הפוך  
צהרונים  
קהילה נגישה  
מרכזי העשרה לגיל הרך  
אולם רנה שני  
חוגים ופרויקטים מיוחדים  
מתנ"ס בית אליעזר  
בית שמואל  
בילו  
מועדוני נוער  
מסיכון לסיכוי  
תינוקה

**פנאי העיר חדרה (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
2,084,907	1,222,300
1,108,890	1,554,354
454,756	819,833
269,847	343,223
735,018	680,184
<b>4,653,418</b>	<b>4,619,894</b>

הכנסות מראש  
 עובדים  
 מוסדות  
 קרנות המוסד  
 הוצאות לשלם

**באור 6 - התחייבות בגין יחסי עובד מעביד**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
2,308,336	2,317,604

עתודה לפיצויי פרישה וחופשה

ראה בנוסף באור 2 סעיף ה'.

סך כל התחייבות העמותה לפיצויי פרישה הינה 2,217,604 ש"ח.  
 סך כל התחייבות העמותה לפידיון ימי חופשה הינה 803,821 ש"ח.

**פנאי העיר חדרה (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 7 - הקצבות והכנסות מהפעלת חוגים**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
2,306,128	1,073,181
14,925	-
3,738,627	1,314,586
170,371	77,149
11,977,506 *	10,754,526
47,000	-
27,680	45,320
482,438	63,933
<b><u>18,764,675</u></b>	<b><u>13,328,695</u></b>
13,956	12,307
14,459,180	10,875,930
8,678,260	3,235,921
5,060,180	7,528,843
1,288,247	1,464,520
<b><u>29,499,823</u></b>	<b><u>23,117,521</u></b>
<b><u>48,264,498</u></b>	<b><u>36,446,216</u></b>

**הכנסות עצמיות מפעילות**

תרבות  
מחלקת נוער  
מרכזי פנאי  
צרכים מיוחדים  
גיל הרך  
מרכז צעירים  
חינוך וקהילה  
ספורט

**הקצבות**

הקצבות החברה למתנ"סים ואחרות  
הרשות המקומית  
רשות המקומית- הכנסות בשווי כסף (ראה ביאור 1 כללי סעיף 4)  
הכנסות משרדי ממשלה (באמצעות העירייה)  
הכנסות משרדי ממשלה

\* מויין מחדש

**פנאי העיר חדרה (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 8 - הוצאות הפעלת חוגים ותרבות**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
ש"ח	ש"ח
10,119,051	4,276,138
2,350,976	646,966
10,267,614	6,979,696
796,873	732,211
13,375,176 *	15,257,188
1,058,706	509,903
1,638,951	1,350,815
1,389,626	975,353
2,562,010	591,390
-	1,771,631
<b>43,558,983</b>	<b>33,091,291</b>

תרבות  
מחלקת נוער  
מרכזי פנאי  
צרכים מיוחדים  
גיל הרך  
מרכז צעירים  
חינוך וקהילה  
תחזוקה  
ספורט  
שירותים בתקופת קורונה \*\*

\* מויין מחדש  
\*\* בתקופת הקורונה העמותה העניקה שירותים עבור עיריית חדרה כדוגמת העסקת עוזרי חינוך, מתשאלי קורונה. ההכנסות עבור הוצאות אלו כלולות בסעיף הכנסות משרדי ממשלה (באמצעות העירייה).

**פנאי העיר חדרה (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
2,026,442	1,760,496
249,505	9,268
<b>2,275,947</b>	<b>1,769,764</b>
7,224	16,346
99,819	120,851
123,332	119,661
230,140	128,597
3,793	4,748
47,150	66,385
14,161	14,326
71,705	56,114
285,242	267,923
33,469	21,566
41,853	35,695
65,425	41,280
5,000	9,025
<b>1,028,313</b>	<b>902,517</b>
<b>3,304,260</b>	<b>2,672,281</b>

**שכר ונלוות**

שכר ונלוות  
עדכון עתודה לפיצויים וחופשה

**הוצאות הנהלה וכלליות**

טלפון ודואר  
צרכי משרד, הדפסות וכיבודים  
פרסום  
משפטיות  
מיסים ואגרות  
פחת  
מתנות  
שירותים מקצועיים  
שכירות  
חשמל ומים  
אחזקה  
השתלמויות  
ביטוחים

**פנאי העיר חדרה (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 10 - הוצאות מימון נטו**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
ש"ח	ש"ח
(307,992)	(236,749)
(284)	-
<u>(308,276)</u>	<u>(236,749)</u>

הוצאות ריבית  
ריבית והצמדה מוסדות

**באור 11 - הפסד מפעילות מופסקת**

בעקבות החלטת עיריית חדרה להעביר את הפעילות של מחלקות התרבות, ספורט, אירועים עירוניים, מרכז צעירים ומחלקת נוער מהעמותה לפעילות העירייה, בוצעה הפחתה של הרכוש הקבוע השייך למחלקות אלו. סך ההפחתה נרשמה כהפסד מפעילות מופסקת.