

פנאי העיר חדרה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

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

21 בספטמבר 2022

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

א.נ.,

ביקרנו את חשבונות העמותה פנאי העיר חדרה (ע"ר) ליום 31 בדצמבר 2021.
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 2021 ו-2020
5	דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2021 ו-2020
6	דוח על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-12	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.)

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

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 2021 ו-2020 ואת דוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בכספים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של 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), 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 מיידגמית 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 מטרתם הפקת רווחים את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בכספים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בנבנישתי - יוגב
רואי חשבון

חדרה,
21 בספטמבר 2022

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,425,478	1,839,142	
2,317,440	2,216,147	
1,473,628	4,040,329	3
<u>5,216,546</u>	<u>8,095,618</u>	
<u>1,976,811</u>	<u>1,684,748</u>	4

רכוש שוטף
 מזומנים ושווי מזומנים
 הכנסות לקבל
 חייבים אחרים ויתרות חובה
סה"כ רכוש שוטף

רכוש קבוע

7,193,357

9,780,366

סה"כ נכסים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שם חבר ועד

שם חבר ועד

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

ליום 31 בדצמבר			
2020	2021		
ש"ח	ש"ח	באור	
490,662	249,908		התחייבויות שוטפות
1,412,684	3,078,736		המחאות לפרעון ספקים
711,481	722,918		חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
4,619,894	5,516,011	5	זכאים שונים ויתרות זכות
7,234,721	9,567,573		סה"כ התחייבויות שוטפות
2,317,604	2,631,966	6	התחייבויות לזמן ארוך
2,920,701	2,196,973		התחייבות בגין יחסי עובד מעביד
5,238,305	4,828,939		הלוואות לזמן ארוך
12,473,026	14,396,512		סה"כ התחייבויות
(7,256,480)	(6,300,894)		נכסים נטו
1,976,811	1,684,748		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(5,279,669)	(4,616,146)		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
(5,279,669)	(4,616,146)		שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
			שהושקעו בנכסים קבועים
			סה"כ נכסים נטו

7,193,357

שם חבר ועד

9,780,366

שם חבר ועד

סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תאריך אישור הדוחות הכספיים:

21 בספטמבר 2022

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
<u>2020</u>	<u>2021</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
36,446,216	43,969,517	7	<u>מחזור הפעילויות:</u> הקצבות והכנסות מהפעלת חוגים
			<u>עלות הפעילויות:</u>
405,704	326,829		פחת
33,091,291	39,047,787	8	הוצאות הפעלת חוגים ותרבות
(33,496,995)	(39,374,616)		סה"כ עלות הפעילויות
2,949,221	4,594,901		הכנסות נטו מפעילויות
2,672,281	3,722,692	9	הוצאות הנהלה וכלליות
276,940	872,209		הכנסות נטו לפני מימון
(236,749)	(208,686)		הוצאות מימון נטו
40,191	663,523		הכנסות נטו אחרי מימון
(1,285,473)	-	10	הפסד מפעילות מופסקת
(1,245,282)	663,523		הכנסות נטו לשנה (גרעון לשנה)

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

סך הכל	שלא קימת הגבלה - שהושקעו בנכסים קבועים	שלא קימת הגבלה - לשימוש פעיל לזיווג	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
(4,454,783)	3,831,714	(8,286,497)	יתרה ליום 1 בינואר 2019 הכנסות נטו (גרעון) לשנה סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת שהושקעו בנכסים קבועים
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 - שהושקעו בנכסים קבועים
(1,245,282)	(472,089)	(1,245,282)	
-	(1,285,473)	1,285,473	
-			
(5,279,669)	1,976,811	(7,256,480)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020 הכנסות נטו (גרעון) לשנה סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת שהושקעו בנכסים קבועים
663,523		663,523	
-	(359,464)	359,464	
-	67,401	(67,401)	
(4,616,146)	1,684,748	(6,300,894)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

פנאי העיר תדרה (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
(1,245,282)	663,523	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
1,404,041	529,833	עודף (גרעון) בשנת הדוח
158,759	1,193,356	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
-	(67,401)	ושוי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
-	(67,401)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(696,945)	(712,291)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(696,945)	(712,291)	רכישת נכסים קבועים
(538,186)	413,664	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
1,963,664	1,425,478	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
1,425,478	1,839,142	קבלת (פרעון) הלואות וחלויות שוטפות
=====	=====	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
		עלייה (ירידה) במזומנים ושוי מזומנים
		יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושוי מזומנים לסוף השנה
		נספח א'
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		ושוי מזומנים מפעילות שוטפת
1,285,473	-	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
472,089	359,464	פעילות מופסקת
9,268	314,362	פחת והפחתות
574,694	(2,566,701)	עלייה (ירידה) בעודף עתודה לפיצויים וחופשה
(804,406)	1,666,052	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(33,524)	896,117	עלייה (ירידה) בחייבים שונים
309,414	(240,754)	עלייה (ירידה) בספקים
(408,967)	101,293	עלייה (ירידה) בזכאים שונים
1,404,041	529,833	ירידה (עלייה) בהמחאות לפרעון
=====	=====	ירידה (עלייה) בהכנסות לקבל

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 תקן חשבונאות מס' 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

א. רכוש קבוע

1. הרכוש מוצג לפי העלות.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

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

הקצבות ממוסדות נזקפות בהתאם ליעודן לפעילות שוטפת או לנכסים נטו עם הגבלה.

ה. התחיבות בגין יחסי עובד מעביד

העמותה כוללת בדוחות הכספיים את התחיבותיה בשל סיום יחסי עובד מעביד. ההתחיבות לתשלום דמי פיצויי פיטורין לעובדים מחושבת בשעור משכורת אחת של כל שנת עבודה. ההתחיבות נטו אינה כוללת סך של 5,818,438 ש"ח שהופקדו בקופות הפיצויים האישיות של העובדים נכון ליום 31 בדצמבר 2021.

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
1,027,066	3,253,949
446,562	763,386
-	22,994
1,473,628	4,040,329

עיריית חדרה
המחאות לגבייה
חייבים שונים

באור 4 - רכוש קבוע

עלות מופחתת		פחת שנצבר		עלות	
31/12/2020	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
191,754	167,922	72,657	240,579		קלוב תעופה
28,472	23,964	14,444	38,408		חינוך תורני
499,754	468,264	547,845	1,016,109		פיתוח תחזוקה
189,426	156,791	163,827	320,618		מטה
34,357	25,585	162,273	187,858		מתנ"ס פאר
20,050	11,017	217,269	228,286		מרכזי העשרה לגיל הרך
197,308	151,042	790,440	941,482		מתנ"ס בית אליעזר
738,553	618,012	2,616,036	3,234,048		מועדוני נוער
77,137	62,151	160,617	222,768		תינוקיה
1,976,811	1,684,748	4,745,408	6,430,156		

קלוב תעופה
חינוך תורני
פיתוח תחזוקה
מטה
מתנ"ס פאר
מרכזי העשרה לגיל הרך
מתנ"ס בית אליעזר
מועדוני נוער
תינוקיה

באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
1,222,300	1,900,935
1,554,354	1,423,780
819,833	817,529
343,223	322,194
680,184	1,051,573
4,619,894	5,516,011

הכנסות מראש
עובדים
מוסדות
קרנות המוסד
הוצאות לשלם

פנאי העיר תדרה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - התחייבות בגין יחסי עובד מעביד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
2,317,604	2,631,966

עתודה לפיצויי פרישה וחופשה

ראה בנוסף באור 2 סעיף ה'.

סך כל התחייבות העמותה לפיצויי פרישה הינה 2,519,426 ש"ח.
סך כל התחייבות העמותה לפידיון ימי חופשה הינה 937,829 ש"ח.

באור 7 - הקצבות והכנסות מהפעלת חוגים

<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,073,181	1,213,342
1,314,586	1,474,458
77,149	70,236
10,754,526	15,327,485
45,320	8,000
63,933	46,725
13,328,695	18,140,246
12,307	66,705
10,875,930	12,900,921
3,235,921	2,860,973
7,528,843	8,778,062
1,464,520	1,222,610
23,117,521	25,829,271
36,446,216	43,969,517

הכנסות עצמיות מפעילות

תרבות
מרכזי פנאי
צרכים מיוחדים
גיל הרך
חינוך וקהילה
ספורט

הקצבות

הקצבות החברה למתנ"סים ואחרות
הרשות המקומית
רשות המקומית- הכנסות בשווי כסף (ראה ביאור 1 כללי סעיף 5)
הכנסות משרדי ממשלה (באמצעות העירייה)
הכנסות משרדי ממשלה

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - הוצאות הפעלת חוגים ותרבות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
4,276,138	4,379,848
646,966	688,842
6,979,696	8,344,777
732,211	805,259
15,257,188	18,036,768
509,903	573,238
1,350,815	1,243,292
975,353	1,000,582
591,390	737,478
1,771,631	3,237,703
33,091,291	39,047,787

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

שירותים בתקופת קורונה **

** בתקופת הקורונה העמותה העניקה שירותים עבור עיריית חדרה כדוגמת העסקת עוזרי חינוך, מתשאלים 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	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
1,760,496	2,198,268
9,268	314,362
1,769,764	2,512,630
16,346	9,863
120,851	267,953
119,661	237,441
128,597	155,950
4,748	2,817
66,385	32,635
14,326	11,397
56,114	63,588
267,923	298,854
21,566	29,770
35,695	42,409
41,280	51,225
9,025	6,160
902,517	1,210,062
2,672,281	3,722,692

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

באור 10 - 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.