

פנאי העיר חדרה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

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

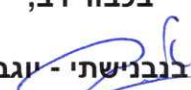
25 בספטמבר 2024

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

א.נ.,

ביקרנו את חשבונות העמותה פנאי העיר חדרה (ע"ר) ליום 31 בדצמבר 2023.
הננו ממצאים 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 2023 ו-2022
5	דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2023 ו-2022
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 2023 ו-2022 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 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 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בנבנישתי - יוגב
רואי חשבון

חדרה,
25 בספטמבר 2024

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

ליום 31 בדצמבר		באור
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
4,601,782	4,858,210	
1,246,600	3,169,778	
2,712,200	3,321,406	3
<u>8,560,582</u>	<u>11,349,394</u>	
<u>1,407,215</u>	<u>1,100,227</u>	4

רכוש שוטף
מזומנים ושווי מזומנים
הכנסות לקבל
חייבים אחרים ויתרות חובה

סה"כ רכוש שוטף

רכוש קבוע

9,967,797

שם חבר ועד

12,449,621

שם חבר ועד

סה"כ נכסים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

ליום 31 בדצמבר			
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
ש"ח	ש"ח	<u>באור</u>	
125,727	388,965		התחייבויות שוטפות
2,169,144	2,450,523		המחאות לפרעון ספקים
573,110	485,688		חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
6,251,133	7,793,314	5	זכאים שונים ויתרות זכות
9,119,114	11,118,490		סה"כ התחייבויות שוטפות
3,124,981	3,485,715	6	התחייבויות לזמן ארוך
1,635,869	1,148,477		התחייבות בגין יחסי עובד מעביד הלוואות לזמן ארוך
4,760,850	4,634,192		
13,879,964	15,752,682		סה"כ התחייבויות
(5,319,382)	(4,403,288)		נכסים נטו
1,407,215	1,100,227		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(3,912,167)	(3,303,061)		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
			שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר שהושקעו בנכסים קבועים
(3,912,167)	(3,303,061)		סה"כ נכסים נטו

9,967,797

שם חבר ועד

12,449,621

שם חבר ועד

סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תאריך אישור הדוחות הכספיים:

25 בספטמבר 2024

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	באור	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
50,043,943	56,287,757	7	מחזור הפעילויות: הקצבות והכנסות מהפעלת חוגים
			עלות הפעילויות: פחת
304,755	274,966		
45,157,304	50,984,019	8	הוצאות הפעלת חוגים ותרבות
(45,462,059)	(51,258,985)		סה"כ עלות הפעילויות
4,581,884	5,028,772		הכנסות נטו מפעילויות
3,592,714	4,074,208	9	הוצאות הנהלה וכלליות
989,170	954,564		הכנסות נטו לפני מימון
(285,191)	(345,458)		הוצאות מימון נטו
703,979	609,106		הכנסות נטו אחרי מימון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

סך הכל	שלא קימת הגבלה - שהושקעו בנכסים קבועים	שלא קימת הגבלה - לשימוש פעילויות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
(5,279,669)	1,976,811	(7,256,480)	יתרה ליום 1 בינואר 2021 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 הכנסות נטו (גרעון) לשנה סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת שהושקעו בנכסים קבועים
703,979		703,979	
-	(338,285)	338,285	
-	60,752	(60,752)	
(3,912,167)	1,407,215	(5,319,382)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 הכנסות נטו (גרעון) לשנה סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת
609,106		609,106	
-	(306,988)	306,988	
(3,303,061)	1,100,227	(4,403,288)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
703,979	609,106
2,830,325	222,136
3,534,304	831,242
(60,752)	-
(60,752)	-
(710,912)	(574,814)
(710,912)	(574,814)
2,762,640	256,428
1,839,142	4,601,782
4,601,782	4,858,210

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף בשנת הדוח
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

קבלת (פרעון) הלואות וחלויות שוטפות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עלייה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א'

**התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת**

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת והפחתות

עלייה (ירידה) בעודף עתודה לפיצויים וחופשה

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(עלייה) ירידה בחייבים שונים

עלייה (ירידה) בספקים

עליה בזכאים שונים

עליה (ירידה) בהמחאות לפרעון

(עלייה) ירידה בהכנסות לקבל

338,285	306,988
493,015	360,734
1,328,129	(609,206)
(909,592)	281,379
735,122	1,542,181
(124,181)	263,238
969,547	(1,923,178)
2,830,325	222,136

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 הסתיימה במאי 2023.
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. 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 6,813,064 ש"ח שהופקדו בקופות הפיצויים האישיות של העובדים נכון ליום 31 בדצמבר 2023.

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
2,025,448	2,550,686
630,691	633,001
56,061	137,719
2,712,200	3,321,406

עריית חדרה
המחאות לגבייה
חייבים שונים

באור 4 - רכוש קבוע

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות
31/12/2022	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
144,090	120,258	120,321	240,579
19,456	14,948	23,460	38,408
434,165	348,420	725,289	1,073,709
126,413	94,391	229,379	323,770
18,392	12,874	174,984	187,858
4,515	2,525	225,761	228,286
110,298	83,712	857,770	941,482
502,721	390,920	2,843,128	3,234,048
47,165	32,179	190,589	222,768
1,407,215	1,100,227	5,390,681	6,490,908

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

באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
2,729,581	3,152,941
1,738,441	1,663,895
855,555	830,730
355,371	417,865
572,185	1,727,883
6,251,133	7,793,314

הכנסות מראש
עובדים
מוסדות
קרנות המוסד
הוצאות לשלם

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - התחייבות בגין יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
3,124,981	3,485,715
=====	=====

עתודה לפיצויי פרישה וחופשה

ראה בנוסף באור 2 סעיף ה'.

סך כל התחייבות העמותה לפיצויי פרישה הינה 3,314,871 ש"ח.
סך כל התחייבות העמותה לפידיון ימי חופשה הינה 1,423,705 ש"ח.

באור 7 - הקצבות והכנסות מהפעלת חוגים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
—	118,474
3,436,666	4,297,678
120,045	159,904
21,163,112	22,611,529
—	103,817
28,807	54,690
59,548	59,420
24,808,178	27,405,512
-----	-----
152,328	727,128
15,951,999 *	17,434,651
2,653,335	2,777,300
5,145,177	6,796,473
1,332,926	1,146,693
25,235,765	28,882,245
-----	-----
50,043,943	56,287,757
=====	=====

הכנסות עצמיות מפעילות

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 באור 1 כללי סעיף 5)
הכנסות משרדי ממשלה (באמצעות העירייה)
הכנסות משרדי ממשלה

* מוין מחדש

פנאי העיר חדרה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - הוצאות הפעלת חוגים ותרבות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
ש"ח	ש"ח	
4,257,627	4,566,826	תרבות
729,430	1,390,927	מחלקת נוער
11,314,062	12,176,828	מרכזי פנאי
881,350	1,134,562	צרכים מיוחדים
23,394,308	24,999,352	גיל הרך
480,045	966,144	מרכז צעירים
1,578,772	3,498,487	חינוך וקהילה
1,081,567	1,300,979	תחזוקה
917,326	949,914	ספורט
522,817	-	שירותים בתקופת קורונה **
45,157,304	50,984,019	

** בתקופת הקורונה העמותה העניקה שירותים עבור עיריית חדרה כדוגמת העסקת עוזרי חינוך, מתשאל 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>2 0 2 2</u>	<u>2 0 2 3</u>
ש"ח	ש"ח
2,032,817	2,489,778
493,015	360,734
<u>2,525,832</u>	<u>2,850,512</u>
7,891	21,705
274,971	377,712
127,896	149,100
191,505	153,646
2,612	5,273
33,530	32,022
8,949	11,718
53,157	51,232
285,555	300,281
27,430	30,919
37,292	65,650
7,922	11,032
8,172	13,406
<u>1,066,882</u>	<u>1,223,696</u>
<u>3,592,714</u>	<u>4,074,208</u>

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