

**עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)**

**דוחות כספיים**

**ליום**

**31 בדצמבר 2020**

**RH** **ROSENBLUM**  
**HOLTZMAN & CO.**  
**C.P.A**

## התוכן

<u>עמוד</u>		
2		דוח רואה החשבון המבקר
		הדוחות הכספיים:
3	ליום 31 בדצמבר 2020 -	מאזן
4	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 -	דוח על הפעילויות
5	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 -	דוח על השינויים בנכסים, נטו
6	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 -	דוח על תזרימי המזומנים
7 - 12		ביאורים לדוחות הכספיים

\* \* \* \* \*

**דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה העירונית****עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר)** (עמותה עירונית) (להלן: העמותה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי מזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת 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 מטעה 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 הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בביאור 2א' בדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש על-פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

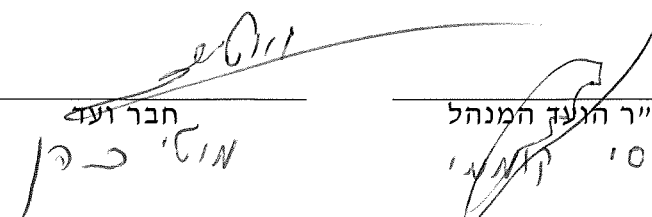
לדעתנו, פרט להשפעה אפשרית של אי-יישום הוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות על הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019, ואת תוצאות פעולותיה, ואת השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

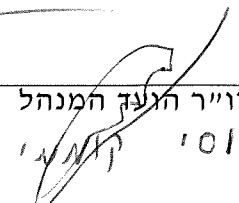
רוזנבלום הולצמן ושות'  
רואי חשבון

9 במאי, 2021

31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
שקל חדש	שקל חדש		
1,804,790	2,186,589	(3,ג'2)	<b>רכוש שוטף</b>
761,298	597,334	(4)	מזומנים ושווי מזומנים
(*) 415,631	39,894	(5)	הכנסות לקבל
2,981,719	2,823,817		חייבים אחרים ויתרות חובה
681,500	675,500	(6)	<b>כספים מיועדים</b>
6,740,778	6,649,782	(7)	<b>רכוש קבוע</b>
(4,032,812)	(4,121,046)		עלות
2,707,966	2,528,736		בניכוי פחת שנצבר
6,371,185	6,028,053		
313,777	206,560	(8)	<b>התחייבויות שוטפות</b>
(*) 1,669,107	839,865	(9)	התחייבויות לספקים ונותני שרותים אחרים
1,982,884	1,046,425		זכאים ויתרות זכות
69,000	1,000	(10)	<b>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו</b>
681,500	675,500		<b>נכסים נטו</b>
929,835	1,776,392		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
2,707,966	2,528,736		ששימשו לפעילות שיועדה על ידי מוסדות העמותה
4,319,301	4,980,628		ששימשו לפעילות שלא יועדה על ידי מוסדות העמותה
6,371,185	6,028,053		ששימשו לרכוש קבוע

(\*) סווג מחדש.

  
 חבר ועד  
 מנכ"ל

  
 יו"ר הוועד המנהל  
 יו"ר

9 במאי, 2021  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	ביאור	
שקל חדש	שקל חדש		
9,501,939	6,565,417	(12א')	הכנסות מפעילות
(7,956,596)	(4,970,794)	(12ב')	עלות הפעילות
1,545,343	1,594,623		הכנסות נטו מפעילות
(1,075,519)	(917,598)	(12ג')	הוצאות הנהלה וכלליות
(23,130)	(15,698)		עמלות בנק וחברות אשראי, נטו
<u>446,694</u>	<u>661,327</u>		הכנסות נטו לשנה

סה"כ שקל חדש	שלא קיימת לגביהם הגבלה			
	שימוש לרכוש קבוע שקל חדש	שימוש לפעילות שלא יועדו על ידי העמותה שקל חדש	שימוש לפעילות שיועדו על ידי העמותה שקל חדש	
3,872,607	2,843,050	348,057	681,500	יתרה ליום 1 בינואר 2019
				<b>תוספות במהלך השנה</b>
446,694	-	446,694	-	הכנסות נטו השנה
				<b>גריעות במהלך השנה</b>
				העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	51,382	(51,382)	-	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	(186,466)	186,466	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
4,319,301	2,707,966	929,835	681,500	יתרה ליום 1 בינואר 2020
				<b>תוספות במהלך השנה</b>
661,327	-	661,327	-	הכנסות נטו השנה
				<b>גריעות במהלך השנה</b>
-	-	6,000	(6,000)	שימוש בסכומים שיועדו על ידי הנהלת העמותה בתקופות קודמות (*)
				העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	85,213	(85,213)	-	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	(264,443)	264,443	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
4,980,628	2,528,736	1,776,392	675,500	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

(\*) ראה ביאור 6.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקל חדש	שקל חדש	
446,694	661,327	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b> הכנסות נטו השנה התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (ראה להלן) מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
240,313	(194,315)	
<u>687,007</u>	<u>467,012</u>	
(129,120)	(85,213)	<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b> רכישת רכוש קבוע מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
<u>(129,120)</u>	<u>(85,213)</u>	
557,887	381,799	עליה במזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
1,246,903	1,804,790	
<u>1,804,790</u>	<u>2,186,589</u>	
<b><u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווה מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>		
שקל חדש	שקל חדש	
264,204	264,443	<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b> פחת בגין רכוש קבוע קיטון בהתחייבות לסיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(80,000)	(68,000)	
-	6000	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b> קיטון בכספים מיועדים על ידי ההנהלה ירידה בהכנסות לקבל ירידה בחייבים אחרים ויתרות חובה ירידה בספקים ונותני שירותים ירידה (ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות
60,287	163,964	
(*) 4,223	375,737	
(121,650)	(107,217)	
(*) 113,249	(829,242)	
<u>240,313</u>	<u>(194,315)</u>	

(\*) סווג מחדש.

ביאור 1 - כללי

- א-** עלה - הרצליה עמותה למען הקשיש (ע"ר) נוסדה ונרשמה אצל רשם העמותות ביום 29 בפברואר 1984.
- ב-** בחודש יוני 2014 הוסדר מעמדה של העמותה כ"תאגיד עירוני", כמשמעות מונח זה בפקודת החברות (נוסח חדש), במשרד הפנים ובמשרד המשפטים - רשם העמותות.
- באותו מעמד, בוצע השינוי האחרון בתקנון העמותה. מטרת השינוי התאמת התקנון לדרישות משרד הפנים. שינוי התקנון אושר על ידי משרד הפנים ומשרד המשפטים- רשם העמותות.
- ג-** מטרת העמותה הינן, בכפוף לסמכויות עיריית הרצליה, כדלקמן:
- לאגד נציגי הקשישים בהרצליה ביישוב למען רווחת הקשישים בקהילה.
  - לשלב את הקשישים בחיי הקהילה והחברה.
  - ליזום, לתכנן, להקים, לפתח ולנהל שירותים נחוצים לקשישים בתחומים שונים.
  - לקדם פעולות שונות המקדמות את רווחת הקשישים בקהילה.
  - לסייע סיוע כספי או אחר לקשישים נזקקים.
- ד-** עיריית הרצליה הינה חברה בעמותה, ובכל עת יהיו לה 51% מסך כל קולות ההצבעה באסיפה הכללית.
- ה-** העמותה אושרה על ידי מס ערך מוסף כמוסד שלא למטרות רווח.
- ו-** לעמותה אישור ניהול תקין בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בהכנת הדוחות הכספיים הם, כדלקמן:

**א- עלות היסטורית**

הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינליים היסטוריים. הדוחות הכספיים הנ"ל אינם מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ואינם מותאמים על פי השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי כאמור בגילויי הדעת של לשכת רואי חשבון בישראל.

**ב- בסיס הדיווח**

הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 36 ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית ובהתאם לגילויי דעת מספר 69 של לשכת רו"ח בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי של מלכ"רים.

**ג- מזומנים ושווי מזומנים**

כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידית בהם ופקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידית ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים. המזומנים אינם כוללים מזומנים שיועדו להשקעה ברכוש קבוע.

ביאור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ד- רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם, כדלקמן:

%	
3-10	מבנים ושיפורים במושכר
4-33	ריהוט וציוד

ה- הכרה בהכנסות

הכנסות ממתן שרותים נרשמות בתום מתן השירות. הכנסות העמותה המתקבלות ממוסדות ממשלתיים וגופים סטטוטוריים נכללות על בסיס מצטבר.

ו- שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להן גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

הרכב:

31 בדצמבר		
2019	2020	
שקל חדש	שקל חדש	
86,212	2,186,589	עו"ש וקופות קטנות פקדונות לזמן קצר
1,718,578	-	
<u>1,804,790</u>	<u>2,186,589</u>	

ביאור 4 - הכנסות לקבל

הרכב:

31 בדצמבר		
2019	2020	
שקל חדש	שקל חדש	
365,453	300,914	המוסד לביטוח לאומי - שוטף עיריית הרצליה משרד העבודה והרווחה אחרות
74,887	37,221	
176,561	184,497	
144,397	74,702	
<u>761,298</u>	<u>597,334</u>	

ביאור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ההרכב:

31 בדצמבר		
2019 (*)	2020	
שקל חדש	שקל חדש	
411,534	30,300	קשישים וחברים חייבים (1) הוצאות מראש
4,097	9,594	
<u>415,631</u>	<u>39,894</u>	
<u>401,120</u>	<u>19,985</u>	(1) כולל המחאות לגביה וחברות כרטיסי אשראי (*) סווג מחדש.

ביאור 6 - כספים מיועדים

סך של 500 אלפי ש"ח ייעדה ההנהלה לקרן לשיפוץ והצטיידות, וסך של כ- 175 אלפי ש"ח ייעדה לקרן לסיוע למשפחות נזקקות. בשנת החשבון נוצל סך של 6,000 ש"ח מהקרן לסיוע למשפחות נזקקות לטובת תמיכה בנזקקים. העמותה מייעדת את יתרת הכספים לשימוש בשנים הבאות.

ביאור 7 - רכוש קבוע

א - ההרכב:

סה"כ	רהוט וציוד	מבנים ושיפורים במושכר	עלות
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
6,740,778	1,082,481	5,658,297	ליום 1 בינואר 2020
85,213	68,427	16,786	תוספות בשנת החשבון
(176,209)	(176,209)	-	גריעות בשנת החשבון
<u>6,649,782</u>	<u>974,699</u>	<u>5,675,083</u>	ליום 31 בדצמבר 2020
4,032,812	809,078	3,223,734	<b>פחת שנצבר</b>
264,443	84,025	180,418	ליום 1 בינואר 2020
(176,209)	(176,209)	-	הפרשה בשנת החשבון
<u>4,121,046</u>	<u>716,894</u>	<u>3,404,152</u>	פחת בגין גריעות יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
<u>2,528,736</u>	<u>257,805</u>	<u>2,270,931</u>	<b>עלות מופחתת</b> ליום 31 בדצמבר 2020
	4%-33%	3%-10%	<b>ב - שיעורי הפחת השנתיים:</b>

ג - מבנה מרכז יום לקשיש - שמאי 8

מבנה מרכז יום לקשיש נמצא ברח' שמאי 8 (פינת רחוב בר - אילן) בהרצליה. הקרקע עליה הוקם מרכז יום לקשיש הינה בבעלות עיריית הרצליה. על פי ההסכם עם העירייה, ניתנה לעמותה הרשות להקים על הקרקע מבנה שימש מרכז יום לקשישים בהרצליה. העירייה התחייבה כי עם סיום הקמת המרכז והצטיידותו, תוחכר הקרקע לעמותה בחכירה לדורות לתקופה של 50 שנה, ללא תמורה דהיינו עד לשנת 2045.

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך)

## ד - מבנה שלוחת מרכז יום לקשיש בנחלת עדה

בשנת 1998 הקימה העמותה מרכז יום לקשיש בנחלת עדה. עיריית הרצליה העניקה זכות חכירה לתקופה של 50 שנה לעמותה ללא תמורה.

ה - הצגה לפי עלות - ראה ביאור 2 ד'.

ביאור 8 - התחייבויות לספקים ונותני שרותים אחרים

הרכב:

31 בדצמבר		
2019	2020	
שקל חדש	שקל חדש	
294,945	187,002	חובות פתוחים
18,832	19,558	שקים לפרעון
<u>313,777</u>	<u>206,560</u>	

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות

הרכב:

31 בדצמבר		
2019 (*)	2020	
שקל חדש	שקל חדש	
414,675	295,398	עובדים ומוסדות שכר
200,000	180,000	התחייבות בגין חופשה
914,000	270,700	הכנסות מראש
140,432	93,767	הוצאות לשלם ואחרים
<u>1,669,107</u>	<u>839,865</u>	

(\*) סווג מחדש.

ביאור 10 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א - ההרכב:

31 בדצמבר		
2019	2020	
שקל חדש	שקל חדש	
300,000	220,000	עתודה לפיצויי פרישה
(231,000)	(219,000)	יעודה - קופה כללית לפיצויים
<u>69,000</u>	<u>1,000</u>	

ב- התחייבות העמותה בשל סיום יחסי עובד מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן, ומכוסה במלואה, על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה, כספים המופקדים בקופה מרכזית לפיצויים, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד.

ג- הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה על שם העובדים וההתחייבות בגינם, אינם מוצגים במאזנים מאחר והם אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

## ביאור 11 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

## א - יתרות

31 בדצמבר	
2019	2020
שקל חדש	שקל חדש
74,887	37,221

## נכסים שוטפים

הכנסות לקבל מעיריית הרצליה

## ב - עסקאות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקל חדש	שקל חדש
1,409,302	978,817
19,238	6,583
195,200	65,750

## עיריית הרצליה

הכנסות/הקצבות

דמי שימוש במתקנים

החברה לאומנות ולתרבות הרצליה בע"מ

דמי שימוש באולמות

## ביאור 12 - פירוטים לסעיפי דוחות על הפעילויות

## א- הכנסות מפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקל חדש	שקל חדש
2,655,214	1,053,930
3,825,446	2,838,039
1,369,465	1,465,437
1,409,302	978,817
242,512	229,194
9,501,939	6,565,417

השתתפויות קשישים וגימלאים

תקבולים מביטוח לאומי

משרד העבודה והרווחה

עיריית הרצליה

הכנסות שונות

## ב- עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקל חדש	שקל חדש
3,394,216	2,079,307
777,416	305,560
1,058,142	600,041
747,116	461,204
70,636	2,391
462,431	371,214
500,928	543,231
331,657	171,019
119,037	47,356
258,137	156,638
236,880	232,833
7,956,596	4,970,794

שכר עבודה ונלוות

הדרכות והרצאות

הסעות

הסעדה

אירועים ופעילויות במועדונים

אחזקת מבנים

סבסוד דמי מנוי ודמי חבר קשישים

שימוש במתקנים

סיוע, שירותי חוץ

הוצאות ישירות אחרות

פחת

## ביאור 12 - פירוטים לסעיפי דוחות על הפעילויות (המשך)

## ג- הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקל חדש	שקל חדש	
914,930	755,992	משכורות ונלוות
47,895	71,829	שירותים מקצועיים
66,498	55,416	אחזקה, משרדיות, ביטוחים ותקשורת
18,872	2,750	אירועים, כיבודים ואחרות
27,324	31,611	פחת
<u>1,075,519</u>	<u>917,598</u>	

## ביאור 13 - התחייבויות תלויות

כנגד העמותה ועיריית הרצליה קיימת תביעה כספית ע"ס 10 מיליון ש"ח בגין אי פינוי מועדון הגימלאים בנוף ים. קיימת התחייבות של העירייה לתשלום כל נזק בגין תביעה זו.

## ביאור 14 - אירועים מהותיים

במהלך הרבעון הראשון של שנת 2020 התפשטה מגיפת ה"קורונה" בארץ ובעולם. המגיפה הובילה לצמצום בפעילות העמותה בשל הקפאת פעילות המכללות, מועדוני היום והחוגים לקשישים ולגמלאים, בהתאם להנחיות הממשלה. לא קיימת הערכה על השפעה חזויה עתידית של המגיפה על פעילות העמותה.