

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-16	באורים לדוחות הכספיים

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

דוח רואה החשבון המבקר

8 במאי 2024

דוח רואה החשבון המבקר

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של "סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל 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 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון 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, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ורד - ברלינסקי ושות'
רואי חשבון

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
שקלים חדשים			
14,580,623	13,765,339	3	נכסים שוטפים
284,910	218,835	4	מזומנים ושווי מזומנים
5,917,143	5,872,722		הקצבות והכנסות לקבל
44,709	549,227	5	המחאות לגבייה
20,827,385	20,406,123		חייבים ויתרות חובה
2,713,906	3,010,471	6	נכסים בלתי שוטפים
432,900	353,016	7	פיקדון לזמן ארוך
3,146,806	3,363,487		רכוש קבוע, נטו
23,974,191	23,769,610		
6,935,235	6,583,157		התחייבויות שוטפות
2,795,258	3,216,177	8	הכנסות מראש
9,402,899	9,028,142	9	ספקים והמחאות לפרעון
19,133,392	18,827,476		זכאים ויתרות זכות
3,881,305	4,174,596	10	התחייבויות בלתי שוטפות
540,000	266,650	11	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
4,421,305	4,441,246		התחייבויות תלויות
(13,406)	147,872		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
432,900	353,016		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
419,494	500,888		שימוש לרכוש קבוע
23,974,191	23,769,610		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

8 במאי 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מאיה וייסברג
מנכ"לית

אלעד שמעוניוביץ
יו"ר הוועד המנהל

שבי דרעי
חברת ועד

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
שקלים חדשים		באור	
		מחזור הפעילויות	
8,774,446	9,316,009	12	הקצבות ממוסדות
69,072,751	72,866,279		הכנסות עצמיות
604,610	622,383	13	הכנסות שוטפות אחרות
-	300,000		מענק קורונה מהמדינה
78,451,807	83,104,671		
		עלות הפעילויות	
36,185,684	39,099,845	14	שכר עבודה והוצאות נלוות
37,682,854	39,448,748		הוצאות חוגים אחרות
136,485	124,884		פחת
74,005,023	78,673,477		
4,446,784	4,431,194		הכנסות נטו מפעילויות
3,345,727	3,578,644	15	הוצאות הנהלה וכלליות
1,016,769	1,121,173	16	הוצאות מכירה ושיווק
84,288	(268,623)		(הוצאות) הכנסות לפני מימון
20,902	350,017		הכנסות מימון, נטו
105,190	81,394		עודף לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שאין לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו	לשימוש	
	לרכוש קבוע	לפעילויות	
שקלים חדשים			
314,304	539,842	(225,538)	יתרות ליום 1 בינואר 2022
תוספות במהלך השנה			
105,190	-	105,190	הכנסות נטו לשנה
גריעות במהלך השנה			
-	29,543	(29,543)	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(136,485)	136,485	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(106,942)	106,942	
419,494	432,900	(13,406)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2022
תוספות במהלך השנה			
81,394	-	81,394	הכנסות נטו לשנה
גריעות במהלך השנה			
-	45,000	(45,000)	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(124,884)	124,884	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(79,884)	79,884	
500,888	353,016	147,872	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
105,190	81,394	עודף לשנה לפי דוח על הפעילויות
2,234,495	(841,207)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
2,339,685	(759,813)	שוטפת-נספח א' מזומנים נטו (ששימשו) נבעו מפעילות מפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
(29,543)	(45,000)	רכישת נכסים קבועים
(2,700,000)	(3,000,000)	קבלת פקדון
2,500,021	2,989,529	פרעון פקדון
(229,522)	(55,471)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
2,110,163	(815,284)	(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
12,470,460	14,580,623	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
14,580,623	13,765,339	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	שקלים חדשים	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים	
136,485	124,884	פחת והפחתות	
464,139	293,291	עליה בהתחייבות לסיום יחסי עובד מעביד	
(110,500)	(273,350)	ירידה בהתחייבויות תלויות	
(13,906)	(286,094)	שערך פקדון לזמן ארוך	
476,218	(141,269)		
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות	
(695,709)	44,421	ירידה (עליה) בהמחאות לגביה וכרטיסי אשראי	
57,987	(504,518)	(עליה)ירידה בחייבים ויתרות חובה	
(31,775)	66,075	ירידה (עליה) בהקצבות והכנסות לקבל	
(323,828)	420,919	עליה (ירידה)בספקים ונותני שירותים	
1,698,966	(374,757)	(ירידה)עליה בזכאים ויתרות זכות	
1,052,636	(352,078)	(ירידה)עליה בהכנסות מראש	
1,758,277	(699,938)		
		סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'	
2,234,495	(841,207)		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- 1.1 "סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר) נוסדה בחודש יוני 2007 והינה בבעלות מלאה של עיריית מודיעין-מכבים-רעות. החל מיום 1.1.2011 הועברה פעילותה של עמותת מתנ"ס מודיעין (ע"ר) לעמותת "סחלבים" שקלטה את הפעילות כולה. במסגרת הליך זה קיבלה על עצמה עמותת סחלבים את כל החובות והזכויות של מתנ"ס מודיעין כפי שבאו לידי ביטוי בדוח הכספי המבוקר לשנת 2010.
- 1.2 העמותה הינה מלכ"ר (מוסד ללא כוונת רווח) לצורך חוק מע"מ ומוסד ציבורי לפי סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה. לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף עד 31.12.2024.
- 1.3 העמותה מהווה זרוע ביצועית של העירייה בנושאי תרבות וספורט, פעילות קהילתית בקרב האוכלוסייה בעיר על כל רבדיה, פעילות לחינוך לא פורמאלי, פעילות חברתית ותרבותית להעלאת ערך האדם למען טיפוח האדם והקהילה ולמען פיתוח חברה דמוקרטית ופולרליסטית. ביצוע פעולות רווחה לטובת כלל הקהילה, תוך שיתוף התושבים ומעורבותם, שיפור איכות החיים, הסביבה ותרבות הפנאי בקהילה.
- 1.4 העמותה פועלת במתקנים שהועמדו לרשותה על ידי הרשות המקומית כמפורט בבאור 17 לדוחות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. **הגדרות** - "סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין - מכבים - רעות (ע"ר) העמותה
- צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה - עיריית מודיעין - מכבים - רעות.
- עירוני מודיעין - עירוני מודיעין - העמותה העירונית לספורט מודיעין - מכבים - רעות (ע"ר)
- ב. **כללי חשבונאות ודיווח** - הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, הדן בכללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווחים ובהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מס' 69.
- ג. **מזומנים ושווי מזומנים** - שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשימוש.
- ד. **רכוש קבוע** - הרכוש הקבוע מוצג בדוחות הכספיים לפי עלות בניכוי פחת נצבר. הפחת מחושב

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מדיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציוד במשך תקופת השימוש המוערכת בהם.
- ה. **הכנסות והוצאות** - נזקפות לדוחות על הפעילויות על בסיס מצטבר.
- ו. **הכנסות מראש** - הינן מתקבלים שנתקבלו בתקופת הדוח ובגינם יינתנו שירותים קהילתיים לאחר תאריך המאזן.
- ז. **שימוש באומדנים והערכות** - 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 להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
9,572,842	5,324,382
5,007,781	8,440,957
14,580,623	13,765,339

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
פקדונות לזמן קצר

באור 4 - הקצבות והכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
284,910	218,835

קופות חולים

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
-	484,970	עיריית מודיעין, מכבים, רעות - חו"ז שוטף
31,145	31,147	הוצאות מראש
13,564	33,110	פקדונות בגין ליסינג
44,709	549,227	

באור 6 - פיקדון לזמן ארוך

היתרה מורכבת מפיקדון בסך של 3 מיליון שקלים, הפיקדון הופקד בשלהי חודש דצמבר 2023. הפיקדון נושא ריבית 4.55%, הופקד ל-14 חודשים.

באזורים לדוחות הכספיים

סח"כ	רכוש קבוע עמותות שמר	ריהוט וציוד ספורט	ריהוט וציוד מרכז המוסיקה	ריהוט וציוד ילדים ונוער	תשתיות, ציוד וריהוט מרכז הסוף	תקשורת קהילתית וחוגים	תשתיות, ציוד וריהוט משרדי	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2023	תוספות במשך השנה יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
3,116,460	44,424	158,559	137,275	158,290	1,327,316	49,951	1,240,645		
45,000	-	-	-	-	-	-	45,000		
3,161,460	44,424	158,559	137,275	158,290	1,327,316	49,951	1,285,645		
2,683,560	44,424	153,309	125,969	158,290	1,115,046	47,727	1,038,795		
124,884	-	3,133	1,392	-	52,703	373	67,283		
2,808,444	44,424	156,442	127,361	158,290	1,167,749	48,100	1,106,078		
353,016	-	2,117	9,914	-	159,567	1,851	179,567		
432,900	-	5,233	11,306	-	212,288	2,223	201,850		

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - ספקים והמחאות לפרעון

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
2,724,669	3,144,204	חובות פתוחים
70,589	71,973	המחאות לפרעון
<u>2,795,258</u>	<u>3,216,177</u>	

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
4,096,985	4,217,413	עובדים
3,729,279	3,467,154	הוצאות לשלם
623,298	772,116	הפרשה לחופשה
4,345	7,424	מס ערך מוסף
805,768	564,035	עמותת עירוני מודיעין - חו"ז שוטף
143,224	-	עיריית מודיעין, מכבים, רעות - חו"ז שוטף
<u>9,402,899</u>	<u>9,028,142</u>	

באור 10 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
3,881,305	4,174,596	התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

באור 11 - התחייבויות תלויות

1. כנגד העמותה הוגשו 3 תביעות מצד משתתפים בפעילויות העמותה. התביעות אינן תחומות בסכום כספי אלא מוגדרות כתביעות נזק גוף, לעמותה כיסוי ביטוחי המוגבל בסכום השתתפות עצמית. בהתאם להערכת יועציה המשפטיים של העמותה הסיכון מוערך בכ- 266 אלפי ש"ח, הפרשה נכללה בספרי העמותה בהתאם.

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - הקצבות ממוסדות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
6,195,469	5,874,209	עיריית מודיעין, מכבים ורעות
2,073,263	3,003,354	משרד החינוך
505,714	438,446	משרד הכלכלה
8,774,446	9,316,009	

באור 13 - הכנסות שוטפות אחרות

החל משנת 2014 משכירה העמותה אולמות ספורט בשכירות משנה. הכנסות אלה מדווחות למע"מ.

באור 14 - שכר עבודה והוצאות נלוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
6,322,185	6,499,650	פנאי (חוגים, למידה, קייטנות ומוסיקה)
28,221,963	31,212,945	גיל הרך
1,641,536	1,387,250	ספורט
36,185,684	39,099,845	

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
2,278,218	2,633,319	משכורת
386,126	346,891	משרדיות ואחזקה
164,623	184,720	תקשורת ואחזקת מחשב
75,467	76,376	מיסי עירייה
120,275	68,511	אחזקת רכב
130,580	85,096	בטוחים
64,753	65,700	אגרות ושונות
12,792	10,303	רווחת עובד וכיבודים
81,407	106,987	שרותים מקצועיים
31,486	-	השתלמויות
-	741	עודפות
<u>3,345,727</u>	<u>3,578,644</u>	

באור 16 - הוצאות מכירה ושיווק

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
388,765	486,392	פרסום ויחסי ציבור (כולל הוצאות שכר)
628,004	634,781	עמלות כרטיסי אשראי
<u>1,016,769</u>	<u>1,121,173</u>	

באור 17 - שימוש במתקנים

העמותה פועלת במספר מתקנים עירוניים ברחבי העיר שהועמדו לרשותה ע"י עיריית מודיעין מכבים רעות בהתאם למטרות העמותה. כל זאת לאור הסכמה עם העירייה ומתוך כך שפעילותה של העמותה הינה לרווחת תושבי העיר ולקידום מטרות ציבוריות.

העמותה שילמה בשנת 2023 לעירייה ארנונה בסכום של כ- 127 אלפי ש"ח (בשנת 2022 כ- 125 אלפי ש"ח). העירייה קיזזה מההקצבות השוטפות של העמותה בשנת 2023 השתתפות בהוצאות עלות אחזקת המתקנים סך 2.8 מיליון ש"ח (בשנת 2022 - 2.7 מיליון ש"ח).

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - צדדים קשורים

א. להלן פירוט העסקאות עם הצדדים הקשורים בשנת הדוח - הכנסות/(הוצאות):

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
(177,974)	628,194
(125,116)	(126,691)
131,680	(241,733)

עיריית מודיעין, מכבים, רעות - תשלומים לעירייה בניכוי
 הקצבות מהעירייה
 עיריית מודיעין, מכבים, רעות
 תשלום ארנונה בגין דמי שימוש במבנים
 עמותת עירוני מודיעין, נטו

ב. להלן פירוט היתרות עם הצדדים הקשורים - חובה/(זכות):

ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
(143,224)	484,970
(805,768)	(564,035)

עיריית מודיעין, מכבים, רעות - חו"ז שוטף
 עמותת עירוני מודיעין - חו"ז שוטף

באור 19 - רשימת מתנדבים לשנת 2023

בשנת 2023 עבדו במסגרת העמותה 2 מתנדבים בהיקף של 200 שעות עבודה.

"סחלבים" - העמותה העירונית למתנג'ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - פילוח הכנסות והוצאות לפי מגזרי פעילות

פילוח הכנסות והוצאות 2023

תחום פעילות	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	ערך/גרעון
מסגרות חינוך מסובסדות	42,666,119	44,152,359	-1,486,240
חוגי ספורט פנאי והעשרה	27,520,246	26,509,119	1,011,127
התפתחות הילד וחינוך מיוחד	2,675,587	2,763,122	-87,535
חינוך בלתי פורמלי	10,592,736	9,948,694	644,042
סה"כ	83,454,688	83,373,294	81,394

פילוח הכנסות והוצאות 2022

תחום פעילות	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	ערך/גרעון
מסגרות חינוך מסובסדות	36,056,193	36,743,668	-687,475
חוגי ספורט פנאי והעשרה	26,605,200	25,714,747	890,453
התפתחות הילד וחינוך מיוחד	2,617,081	2,645,900	-28,819
חינוך בלתי פורמלי	13,173,333	13,242,302	-68,969
סה"כ	78,451,807	78,346,617	105,190