

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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
8-13	באורים לדוחות הכספיים

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

דוח רואה החשבון המבקר

8 במאי 2024

דוח רואה החשבון המבקר

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

ביקרו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט 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 הועד 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 ולבצע 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 הועד המנהל 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

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
שקלים חדשים		באור	
1,736,953	2,587,969		רכוש שוטף
606,999	628,799	3	מזומנים ושווי מזומנים
3,525	316		המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
1,135,888	612,514	4	הכנסות לקבל
3,483,365	3,829,598		חייבים ויתרות חובה
289,286	477,392	5	התחייבויות שוטפות
985,830	998,669		ספקים והמחאות לפרעון
1,803,174	1,867,017	6	הכנסות מראש
3,078,290	3,343,078		זכאים ויתרות זכות
305,679	322,567	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
שימוש לפעילויות

99,396	163,953
<u>3,483,365</u>	<u>3,829,598</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברת ועד
שבי דרעי

יו"ר הנהלה
שלמה פסי

מנכ"לית
מאיה וייסברג

8 במאי 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
שקלים חדשים		באור	
6,649,423	7,466,060	8	<u>מחזור הפעילויות</u> הכנסות
6,576,270	7,274,221	9	<u>עלות הפעילויות</u> חוגים ופעילויות
73,153	191,839		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
30,416	164,278	10	הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
42,737	27,561		<u>הכנסות נטו לפני מימון</u>
95	(36,996)		הוצאות מימון, נטו
42,642	64,557		<u>עודף לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	
שקלים חדשים	
56,754	יתרה ליום 1 בינואר 2022
42,642	עודף לשנה
99,396	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
64,557	עודף לשנה
163,953	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
42,642	64,557	הכנסות נטו לשנה
536,310	786,459	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
578,952	851,016	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת לפעילות
578,952	851,016	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
1,158,001	1,736,953	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
1,736,953	2,587,969	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)
 דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

שקלים חדשים		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
-	16,888	עליה בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(112,541)	(21,800)	עליה בהמחאות לגביה וכרטיסי אשראי
(3,525)	3,209	ירידה (עליה) בהכנסות לקבל
(428,202)	523,374	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
116,821	188,106	עליה בספקים והמחאות לפרעון
309,137	12,839	עליה בהכנסות מראש
654,620	63,843	עליה בזכאים ויתרות זכות
536,310	769,571	
536,310	786,459	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

א. העמותה נוסדה ונרשמה אצל רשם העמותות ביום 29 ביוני, 2008 על פי סעיף 61 לחוק העמותות. העמותה החלה את פעילותה בשנת 2010.

ב. העמותה הינה עמותה עירונית העוסקת בארגון והפעלת פעילויות ספורט לסוגיהן ומיניהן. פיתוח ועידוד פעולות קהילתיות בתחומי החינוך הגופני וענפי הספורט השונים, השתתפות בתחרויות שונות באופן מאורגן במסגרת ליגה מסודרת, התאחדות או איגוד במסגרת ספורט עממי ו/או לא מקצועי, טיפוח ועידוד ספורטאים וספורטאיות בענפי ספורט שונים.

ג. העמותה הינה מלכ"ר (מוסד ללא כוונת רווח) לצורך חוק מע"מ ומוסד ציבורי לפי סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.

ד. רכוש:

- כל הנכסים של העמותה נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים, וברשות העמותה מסמכי בעלות נאותים לגבי כל נכסיה.
- רכוש העמותה וכל חלק ממנו ביום 31 בדצמבר 2023 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.
- יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר 2023 מהווים תביעות ברות תוקף מהחייבים נעשתה הפרשה מספקת לכיסוי הפסדים העלולים להיווצר בגביית חובות אלו.
- אם היו או ישנן מגבלות לגבי השימוש שעשתה העמותה ביתרות מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, הובא הדבר לידיעתכם.

התחייבויות:

- כל ההתחייבויות הישירות של העמותה לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.
- ביום 31 בדצמבר 2023 לא היה לעמותה התקשרויות בלתי מבוצעות לקניות העולות על הדרישה הרגילה לתצרוכת או במחירים העולים באופן ניכר על מחירי השוק וכן לא הייתה העמותה צד לחוזי השכרה במחירים הנמוכים באופן ניכר ממחירי השכרה שוטפים. במידת הצורך נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות להפסדים מהתקשרויות אלה.

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הגדרות -**
- העמותה - עירוני מודיעין- העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות.
 - צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
 - העירייה - עיריית מודיעין - מכבים - רעות.
 - מדד - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- ב. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, הן 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 - כוללים מזומנים בבנקים. שווי המזומנים כוללים פיקדונות שזמן פרעונם הינו עד שלושה חודשים ממועד הפקדתם.**
- ד. הכנסות והוצאות - נזקפות לדוחות על הפעילויות על בסיס מצטבר.**
- ה. הכנסות מראש - הינן מתקבולים שנתקבלו בתקופת הדוח ובגינם יינתנו שירותים קהילתיים לאחר תאריך המאזן.**
- ו. 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 בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.**

באור 3 - המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
20,076	8,596
586,923	620,203
606,999	628,799

שטרות והמחאות לקבל
 כרטיסי אשראי

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
11,842	8,013
18,278	40,466
805,768	564,035
300,000	-
1,135,888	612,514

מקדמות לספקים

חייבים אחרים

צדדים קשורים

עיריית מודיעין, מכבים, רעות - חו"ז

באור 5 - ספקים והמחאות לפרעון

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
286,750	468,306
2,536	9,086
289,286	477,392

חובות פתוחים

המחאות לפרעון

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
388,262	407,000
1,288,691	1,318,571
94,613	101,006
30,078	40,440
1,530	-
1,803,174	1,867,017

עובדים

הוצאות לשלם

הפרשה לחופשה והבראה

הפרשה לתביעות

אחרים

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
305,679	322,567

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

ב. הפרטים:

התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פרישה ופיטורין מחושבת לפי השכר האחרון ותקופת הוותק.
התחייבות מכוסה באופן חלקי ע"י תשלומים שוטפים לקופת פנסיה.

באור 8 - הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
5,369,805	5,941,569
213,413	203,317
760,499	767,101
105,706	54,073
200,000	500,000
6,649,423	7,466,060

הכנסות עצמיות מחוגי ספורט
הכנסות משימוש במתקני עירייה
המועצה להסדר הימורים בספורט - תמיכות
תמיכות אחרות
עיריית מודיעין מכבים רעות (הקצבה)

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - חוגים ופעילויותלשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023
שקלים חדשים	
5,572,477	6,233,900
619,881	791,902
103,297	101,586
92,032	32,436
82,586	44,265
43,652	55,414
7,560	-
39,555	8,618
15,230	6,100
6,576,270	7,274,221

שכר ונלוות (כולל נותני שירותים שחל עליהם צו ביטוח הלאומי)

ציוד ספורט ואחזקה

נסיעות

אגרת רישום שחקנים ושיפוט

בדיקות רפואיות

אבטחה ואימונים אישיים

שונות

ביטוחים

כיבודים ומתנות

באור 10 - הוצאות מכירה הנהלה וכלליותלשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023
שקלים חדשים	
29,012	63,585
52,077	54,536
481	9,639
5,195	12,515
-	2,300
18,489	10,126
1,162	1,215
(76,000)	10,362
30,416	164,278

שרותים מקצועיים

עמלות כרטיסי אשראי

משרדיות ומחשוב

פרסום

אירוח

עודפות

אגרות

הפרשה לתביעות משפטיות

באור 11 - שימוש במתקנים ע"י העמותה

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

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - עסקאות עם צדדים קשורים (המשד)

באור 12 - עסקאות עם צדדים קשורים

א. בהתאם לתקן 29 של לשכת רואי חשבון בישראל נדרשת העמותה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאות עם צדדים קשורים. לעמותה צדדים קשורים כלהלן:

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

• עיריית מודיעין.

ב. יתרות עם צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
805,768	564,035
300,000	-

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

ג. להלן פירוט העסקאות:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
(131,680)	(241,733)
200,000	500,000

עמותת "סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר), נטו
עיריית מודיעין מכבים רעות (הקצבה)