

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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
8-13	באורים לדוחות הכספיים

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)
דוח רואה החשבון המבקר

9 באפריל 2025

דוח רואה החשבון המבקר

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023 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 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 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 2024 ו- 2023 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		באור	
2023	2024		
שקלים חדשים			
<u>רכוש שוטף</u>			
2,587,969	2,439,838		מזומנים ושווי מזומנים
628,799	625,979	3	המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
316	316		הכנסות לקבל
612,514	510,166	4	חייבים ויתרות חובה
<u>3,829,598</u>	<u>3,576,299</u>		
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
477,392	385,951	5	ספקים והמחאות לפרעון
998,669	998,789		הכנסות מראש
1,867,017	1,660,337	6	זכאים ויתרות זכות
<u>3,343,078</u>	<u>3,045,077</u>		
<u>322,567</u>	<u>335,517</u>	7	<u>התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו</u>

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

שימוש לפעילויות

<u>163,953</u>	<u>195,705</u>
<u>3,829,598</u>	<u>3,576,299</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברת ועד
שבי דרעי

יו"ר-הנהלה
שלמה פסי

מנכ"לית
מאיה וייסברג

9 באפריל 2025
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		באור
מחזור הפעילויות		
7,466,060	7,759,367	8
עלות הפעילויות		
7,274,221	7,627,639	9
הכנסות נטו מפעילויות		
191,839	131,728	
הוצאות מכירה הנהלה וכלליות		
164,278	162,819	10
27,561	(31,091)	
הכנסות מימון,נטו		
36,996	62,843	
64,557	31,752	
עודף לשנה		

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	
99,396	יתרה ליום 1 בינואר 2023
64,557	עודף לשנה
163,953	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
31,752	עודף לשנה
195,705	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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

2023

2024

שקלים חדשים

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

64,557

31,752

הכנסות נטו לשנה

786,459

(179,883)

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

851,016

(148,131)

מזומנים נטו (ששימשו) שנבעו מפעילות שוטפת לפעילות

851,016

(148,131)

(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים

1,736,953

2,587,969

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

2,587,969

2,439,838

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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	12,950	עליה בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(21,800)	2,820	ירידה(עליה) בהמחאות לגביה וכרטיסי אשראי
3,209	-	ירידה בהכנסות לקבל
523,374	102,348	ירידה בחייבים ויתרות חובה
188,106	(91,441)	ירידה(עליה) בספקים והמחאות לפרעון
12,839	120	עליה בהכנסות מראש
63,843	(206,680)	ירידה(עליה) בזכאים ויתרות זכות
769,571	(192,833)	
		סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
786,459	(179,883)	

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 2024 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.
- יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר 2024 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 2024 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, הון 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 מתקבולות 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	
2023	2024
שקלים חדשים	
8,596	7,495
620,203	618,484
628,799	625,979

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		
2023	2024	
שקלים חדשים		
8,013	-	מקדמות לספקים
40,466	14,914	חייבים אחרים
564,035	495,252	צדדים קשורים
<u>612,514</u>	<u>510,166</u>	

באור 5 - ספקים והמחאות לפרעון

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
468,306	377,652	חובות פתוחים
9,086	8,299	המחאות לפרעון
<u>477,392</u>	<u>385,951</u>	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
407,000	416,451	עובדים
1,318,571	1,052,319	הוצאות לשלם
101,006	151,127	הפרשה לחופשה והבראה
40,440	40,440	הפרשה לתביעות
<u>1,867,017</u>	<u>1,660,337</u>	

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	
2023	2024
שקלים חדשים	
322,567	335,517

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

ב. הפרטים:

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

באור 8 - הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2023	2024
שקלים חדשים	
5,941,569	6,206,929
203,317	234,144
767,101	595,409
54,073	222,885
500,000	500,000
7,466,060	7,759,367

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 ופעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
6,233,900	6,554,839	שכר ונלוות (כולל נותני שירותים שחל עליהם צו ביטוח הלאומי)
791,902	612,458	ציוד ספורט ואחזקה
101,586	159,377	נסיעות
32,436	127,249	אגרת רישום שחקנים ושיפוט
44,265	68,930	בדיקות רפואיות
55,414	42,008	אבטחה ואימונים אישיים
8,618	46,708	ביטוחים
6,100	16,070	כיבודים ומתנות
<u>7,274,221</u>	<u>7,627,639</u>	

באור 10 - הוצאות מכירה הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
63,585	74,508	שרותים מקצועיים
54,536	56,009	עמלות כרטיסי אשראי
9,639	8,000	משרדיות ומחשוב
12,515	14,222	פרסום
2,300	-	אירוח
10,126	8,818	עודפות
1,215	1,262	אגרות
10,362	-	הפרשה לתביעות משפטיות
<u>164,278</u>	<u>162,819</u>	

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

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	
2023	2024
שקלים חדשים	
564,035	495,252
300,000	-

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

ג. להלן פירוט העסקאות:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
(241,733)	(68,784)
500,000	500,000

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