

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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
8-16	באורים לדוחות הכספיים

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

דוח רואה החשבון המבקר

9 באפריל 2025

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 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 דיעה 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 שישמשו 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 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).

ורץ - ברלינסקי ושות'
רואי חשבון

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

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
שקלים חדשים			
13,765,339	14,969,568	3	נכסים שוטפים
218,835	-	4	מזומנים ושווי מזומנים
5,872,722	7,189,507		הקצבות והכנסות לקבל
549,227	3,139,394	5	המתואות לגבייה
20,406,123	25,298,469		חייבים ויתרות חובה
3,010,471	3,018,299	6	נכסים בלתי שוטפים
353,016	387,074	7	פיקדון לזמן ארוך
3,363,487	3,405,373		רכוש קבוע, נטו
23,769,610	28,703,842		
6,583,157	8,848,444		התחייבויות שוטפות
3,216,177	3,839,217	8	הכנסות מראש
9,028,142	10,263,448	9	ספקים והמתואות לפרעון
18,827,476	22,951,109		זכאים ויתרות זכות
4,174,596	4,281,665	10	התחייבויות בלתי שוטפות
266,650	845,816	11	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
4,441,246	5,127,481		התחייבויות תלויות
147,872	238,178		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
353,016	387,074		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
500,888	625,252		שימוש לרכוש קבוע
23,769,610	28,703,842		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

9 באפריל 2025
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מאיה ויסברג
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		באור	
2023	2024		
שקלים חדשים			
9,316,009	11,533,170	12	מחזור הפעילויות
72,866,279	80,925,822		הקצבות ממוסדות
622,383	740,367	13	הכנסות עצמיות
300,000	-		הכנסות שוטפות אחרות
83,104,671	93,199,359		מענק קורונה מהמדינה
			עלות הפעילויות
39,099,845	41,430,015	14	שכר עבודה והוצאות נלוות
39,448,748	47,169,364		הוצאות חוגים אחרות
124,884	84,460		פחת
78,673,477	88,683,839		
4,431,194	4,515,520		הכנסות נטו מפעילויות
3,578,644	3,581,857	15	הוצאות הנהלה וכלליות
1,121,173	1,280,640	16	הוצאות מכירה ושיווק
(268,623)	(346,977)		הפסד לפני מימון
350,017	471,341		הכנסות מימון, נטו
81,394	124,364		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

שאלין לגביהם הגבלה			יתרות ליום 1 בינואר 2023
סה"כ	נכסים נטו	לשימוש	
	ששימוש	לפעילויות	
	לרכוש קבוע	שקלים חדשים	
419,494	432,900	(13,406)	
תוספות במהלך השנה			
81,394	-	81,394	הכנסות נטו לשנה
גריעות במהלך השנה			
-	45,000	(45,000)	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש 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
תוספות במהלך השנה			
124,364	-	124,364	הכנסות נטו לשנה
גריעות במהלך השנה			
-	118,518	(118,518)	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
-	(84,460)	84,460	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	34,058	(34,058)	
625,252	387,074	238,178	יתרות ליום 31 בדצמבר 2024

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		
2023	2024	
שקלים חדשים		
81,394	124,364	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(565,585)	1,187,911	עודף לשנה לפי דוח על הפעילויות
(484,191)	1,312,275	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות מפעילות שוטפת
(45,000)	(118,518)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(3,000,000)	(3,000,000)	רכישת נכסים קבועים
2,713,907	3,010,472	קבלת פקדון
(331,093)	(108,046)	פרעון פקדון
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(815,284)	1,204,229	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
14,580,623	13,765,339	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
13,765,339	14,969,568	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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'	
2023	2024		
שקלים חדשים			
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים	
124,884	84,460	פחת והפחתות	
293,291	107,069	עליה בהתחייבות לסיום יחסי עובד מעביד	
(273,350)	579,166	עלייה (ירידה) בהתחייבויות תלויות	
(10,472)	(18,300)	שערורך פקדון	
134,353	752,395		
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות	
44,421	(1,316,785)	(עליה)ירידה בהמתאות לגביה וכרטיסי אשראי	
(504,518)	(2,590,167)	עליה בחייבים ויתרות חובה	
66,075	218,835	ירידה בהקצבות והכנסות לקבל	
420,919	623,040	עליה בספקים ונותני שירותים	
(374,757)	1,235,306	עליה (ירידה)בזכאים ויתרות זכות	
(352,078)	2,265,287	עליה (ירידה)בהכנסות מראש	
(699,938)	435,516		
(565,585)	1,187,911	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'	

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 ופלורליסטית. 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 בביאור 17 לדוחות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הגדרות -**
העמותה - "סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין - מכבים - רעות (ע"ר)
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.

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

- ד. רכוש קבוע - הרכוש הקבוע מוצג בדוחות הכספיים לפי עלות בניכוי פחת נצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הצידוד במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
- ה. הכנסות והוצאות - נזקפות לדוחות על הפעילויות על בסיס מצטבר.
- ו. הכנסות מראש - הינן מתקבולות 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 בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
5,324,382	6,643,836
8,440,957	8,325,732
13,765,339	14,969,568

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
פקדונות לזמן קצר

באור 4 - הקצבות והכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
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		
2023	2024	
שקלים חדשים		
484,970	3,071,974	עיריית מודיעין, מכבים, רעות - חו"ז שוטף
31,147	31,448	הוצאות מראש
33,110	35,972	פקדונות בגין ליסינג
549,227	3,139,394	

באור 6 - פיקדון לזמן ארוך

היתרה מורכבת מפיקדון בסך של 3 מיליון שקלים, הפיקדון הופקד בשלהי חודש נובמבר 2024. הפיקדון נושא ריבית 4.75%, הופקד ל-15 חודשים.

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	רכוש קבוע עמותות שמר	ליהוט וציוד ספורט	ליהוט וציוד מרכז המוסיקה	ליהוט וציוד ילדים ונוער	תשתיות, ציוד וריהוט מרכז הטף	תקשורת וחומים	תשתיות, ציוד וריהוט משרדי		
3,161,460	44,424	158,559	137,275	158,290	1,327,316	49,951	1,285,645	עלות	יתרה ליום 1 בינואר 2024
118,518	-	-	-	-	118,518	-	-	תוספות במשך השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
3,279,978	44,424	158,559	137,275	158,290	1,445,834	49,951	1,285,645		
2,808,444	44,424	156,442	127,361	158,290	1,167,749	48,100	1,106,078	פחת שנצבר	יתרה ליום 1 בינואר 2024
84,460	-	1,648	1,013	-	31,900	373	49,526	תוספות במשך השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
2,892,904	44,424	158,090	128,374	158,290	1,199,649	48,473	1,155,604		
387,074	-	469	8,901	-	246,185	1,478	130,041	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024	
353,016	-	2,117	9,914	-	159,567	1,851	179,567	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023	

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - ספקים והמחאות לפרעון

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
3,144,204	3,761,858	חובות פתוחים
71,973	77,359	המחאות לפרעון
<u>3,216,177</u>	<u>3,839,217</u>	

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
4,217,413	4,353,681	עובדים
3,467,154	4,405,895	הוצאות לשלם
772,116	1,001,748	הפרשה לחופשה
7,424	6,872	מס ערך מוסף
564,035	495,252	עמותת עירוני מודיעין - חו"ז שוטף
<u>9,028,142</u>	<u>10,263,448</u>	

באור 10 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
4,174,596	4,281,665	התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

באור 11 - התחייבויות תלויות

כנגד העמותה הוגשה תביעה משפטית אחת ומכתב דרישה אחד מצד משתתפות בפעילויות העמותה.
 התביעה המשפטית הינה בגין נזק גוף ומטופלת ע"י חברת הביטוח של העמותה/עירייה, כפוף לתשלום השתתפות עצמית.
 מכתב הדרישה הועבר לידיעת חברת הביטוח.
 בהתאם להערכת יועציה המשפטיים של העמותה הסיכון מוערך בכ- 240 אלפי ש"ח, ההפרשה נכללת 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	
2023	2024
שקלים חדשים	
5,874,209	8,800,731
3,003,354	2,181,434
438,446	551,005
9,316,009	11,533,170

עיריית מודיעין, מכבים ורעות
 משרד החינוך
 משרד הכלכלה

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	
2023	2024
שקלים חדשים	
6,499,650	7,077,631
31,212,945	32,843,242
1,387,250	1,509,142
39,099,845	41,430,015

פנאי (חוגים, למידה, קייטנות ומוסיקה)
 גיל הרך
 ספורט

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
2,633,319	2,827,193	משכורת
346,891	183,048	משרדיות ואחזקה
184,720	194,694	תקשורת ואחזקת מחשב
76,376	78,048	מיסי עירייה
68,511	74,463	אחזקת רכב
85,096	28,418	בטוחים
65,700	64,691	אגרות ושונות
10,303	34,772	רווחת עובד וכיבודים
106,987	96,530	שרותים מקצועיים
741	-	עודפות
<u>3,578,644</u>	<u>3,581,857</u>	

באור 16 - הוצאות מכירה ושיווק

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
486,392	558,424	פרסום ויחסי ציבור (כולל הוצאות שכר)
634,781	722,216	עמלות כרטיסי אשראי
<u>1,121,173</u>	<u>1,280,640</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 2024 לעירייה ארנונה בסכום של כ-130 אלפי ש"ח (בשנת 2023 כ-127 אלפי ש"ח). העירייה קיזזה מההקצבות השוטפות של העמותה בשנת 2024 השתתפות בהוצאות עלות אחזקת המתקנים סך של 2.95 מיליון ש"ח (בשנת 2023 - 2.8 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		
2023	2024	
628,194	2,593,244	עיריית מודיעין, מכבים, רעות - תשלומים לעירייה בניכוי הקצבות מהעירייה
(126,691)	(129,277)	עיריית מודיעין, מכבים, רעות
(241,733)	(68,785)	תשלום ארנונה בגין דמי שימוש במבנים עמותת עירוני מודיעין, נטו

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

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
484,970	3,071,974	
(564,035)	(495,252)	עיריית מודיעין, מכבים, רעות - חו"ז שוטף
		עמותת עירוני מודיעין - חו"ז שוטף

באור 19 - רשימת מתנדבים לשנת 2024

בשנת 2024 עבדו במסגרת העמותה 3 מתנדבים בהיקף של 20 שעות עבודה.

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - פילוח הכנסות והוצאות לפי מגזרי פעילות

פילוח הכנסות והוצאות 2024

מסגרות חינוך מסובסדות	44,176,951	45,759,594	-1,582,643
חוגי ספורט פנאי והעשרה	33,297,217	32,144,973	1,152,244
התפתחות הילד וחינוך מיוחד	2,959,093	3,217,249	-258,156
חינוך בלתי פורמלי	13,237,439	12,424,520	812,919
סה"כ	93,670,700	93,546,336	124,364

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