

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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
8-15	באורים לדוחות הכספיים

6 במאי 2020

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 2019 ו-2018 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), התש"ל"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 הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדעות.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 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			
2018	2019		
שקלים חדשים		באור	
8,422,632	9,770,012		נכסים שוטפים
523,190	269,384	3	מזומנים ושווי מזומנים
6,580,529	6,351,106		הקצבות והכנסות לקבל
2,865,276	1,447,402	4	המחאות לגבייה
18,391,627	17,837,904		חייבים ויתרות חובה
2,062,655	2,094,626	5	נכסים בלתי שוטפים
1,008,989	823,402	6	פיקדון לזמן ארוך
3,071,644	2,918,028		רכוש קבוע, נטו
21,463,271	20,755,932		
6,803,099	6,525,740		התחייבויות שוטפות
3,179,054	3,905,781	7	הכנסות מראש
7,675,320	6,559,922	8	ספקים והמחאות לפרעון
17,657,473	16,991,443		זכאים ויתרות זכות
3,315,165	3,259,027	9	התחייבויות בלתי שוטפות
260,000	260,000	10	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
3,575,165	3,519,027		התחייבויות תלויות
(778,356)	(577,940)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
1,008,989	823,402		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
230,633	245,462		ששימשו לרכוש קבוע
21,463,271	20,755,932		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

6 במאי 2020

תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

שבז דרעי
 חברת ועד

אלעד שמעונוביץ
 יו"ר הוועד המנהל

פיקי בר
 מנכ"ל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים			
			מחזור הפעילויות
12,626,530	11,385,800	11	הקצבות ממוסדות
65,697,734	67,481,251		הכנסות עצמיות
1,268,752	1,078,531	12	הכנסות שוטפות אחרות
<u>79,593,016</u>	<u>79,945,582</u>		
			עלות הפעילויות
37,080,629	37,052,140	13	שכר עבודה והוצאות נלוות
37,556,324	38,083,352		הוצאות חוגים אחרות
257,945	215,035		פחת
<u>74,894,898</u>	<u>75,350,527</u>		
<u>4,698,118</u>	<u>4,595,055</u>		הכנסות נטו מפעילויות
3,828,645	3,716,264	14	הוצאות הנהלה וכלליות
862,124	876,061	15	הוצאות מכירה ושיווק
<u>7,349</u>	<u>2,730</u>		הכנסות נטו לפני מימון
29,136	12,099		הכנסות מימון, נטו
<u>36,485</u>	<u>14,829</u>		עודף לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שאינ לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע שקלים חדשים	לשימוש לפעילויות	
194,148	1,266,934	(1,072,786)	<u>יתרות ליום 1 בינואר 2018</u>
36,485	-	36,485	תוספות במהלך השנה הכנסות נטו לשנה
-	(257,945)	257,945	גריעות במהלך השנה סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
230,633	1,008,989	(778,356)	<u>יתרות ליום 31 בדצמבר 2018</u>
14,829	-	14,829	תוספות במהלך השנה הכנסות נטו לשנה
-	29,448	(29,448)	גריעות במהלך השנה סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(215,035)	215,035	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(185,587)	185,587	
245,462	823,402	(577,940)	<u>יתרות ליום 31 בדצמבר 2019</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
36,485	14,829	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(1,965,314)	1,361,999	עודף לשנה לפי דוח על הפעילויות
(1,928,829)	1,376,828	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
-	(29,448)	רכישת נכסים קבועים
2,000,000	-	פרעון פיקדון לזמן ארוך
2,000,000	(29,448)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
71,171	1,347,380	עליה במזומנים ושווי מזומנים
8,351,461	8,422,632	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
8,422,632	9,770,012	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		
2018	2019	
שקלים חדשים		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
257,945	215,035	פחת והפחתות
770,751	(56,138)	עליה (ירידה) בהתחייבות לסיום יחסי עובד מעביד
110,000	-	עליה (ירידה) בהתחייבויות תלויות
(18,412)	(31,971)	שערך פקדון לזמן ארוך
<u>1,120,284</u>	<u>126,926</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
569,180	229,423	ירידה בהמתאות לגביה וכרטיסי אשראי
(2,686,233)	1,417,874	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(148,182)	253,806	ירידה (עליה) בהקצבות והכנסות לקבל
(297,268)	726,727	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(98,020)	(1,115,398)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
(425,075)	(277,359)	ירידה בהכנסות מראש
<u>(3,085,598)</u>	<u>1,235,073</u>	
		סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
<u>(1,965,314)</u>	<u>1,361,999</u>	שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות 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 31.12.2020.
- 1.3 העמותה מהווה זרוע ביצועית של העירייה בנושאי תרבות נוער 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 16 לדוחות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. **הגדרות** -
 "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.
- ב. **כללי חשבונאות ודיווח** - 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** - שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שניזילותן 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 לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציוד במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ה. **הכנסות והוצאות** - נוקפות לדוחות על הפעילויות על בסיס מצטבר.
- ו. **הכנסות מראש** - הינן מתקבולים 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 - הקצבות והכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
381,275	258,464	קופות חולים
141,915	-	חוגים (הכנסות עצמיות)
-	10,920	אחרים
<u>523,190</u>	<u>269,384</u>	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
2,514,820	1,269,348	עיריית מודיעין, מכבים, רעות - חוי"ז שוטף
182,888	-	עמותת עירוני מודיעין - חוי"ז שוטף
75,231	76,163	הוצאות מראש
56,324	72,831	פקדונות בגין ליסינג
36,013	29,060	מס הכנסה
<u>2,865,276</u>	<u>1,447,402</u>	

באור 5 - פיקדון לזמן ארוך

היתרה מורכבת מפיקדון בסך של 2 מיליון שקלים, הפיקדון הופקד בשלהי חודש דצמבר 2016. הפיקדון נושא ריבית 0.87%, הופקד ל- 5 שנים עם אופציית פירעון בסוף כל שנה.

VERECH - BERLINSKI & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

ורד - ברלינסקי ושות'
רואי חשבון (C.P.A. Isr.)

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

באורים לדוחות הכספיים

דאור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	רכוש קבוע עמותות שמר	ריהוט וציוד מרכז ספורט	ריהוט וציוד המוסיקה		עסקים חדשים	ריהוט וציוד ילדים ונוער	תשתיות, ציוד וריהוט מרבל הטף		תקשורת קהילתית וחוגים		תשתיות, ציוד וריהוט משרדי	
			ריהוט וציוד מרכז	ריהוט וציוד			תשתיות, ציוד וריהוט	תשתיות, ציוד וריהוט	תקשורת קהילתית וחוגים	תשתיות, ציוד וריהוט משרדי		
2,983,707	44,424	158,559	137,275	158,290	1,309,129	49,951	1,126,079					
29,448	-	-	-	-	11,235	-	18,213					
<u>3,013,155</u>	<u>44,424</u>	<u>158,559</u>	<u>137,275</u>	<u>158,290</u>	<u>1,320,364</u>	<u>49,951</u>	<u>1,144,292</u>					
1,974,718	43,330	139,017	106,816	109,062	794,698	42,691	739,104					
215,035	802	4,204	11,034	15,329	93,668	1,880	88,118					
<u>2,189,753</u>	<u>44,132</u>	<u>143,221</u>	<u>117,850</u>	<u>124,391</u>	<u>888,366</u>	<u>44,571</u>	<u>827,222</u>					
<u>823,402</u>	<u>292</u>	<u>15,338</u>	<u>19,425</u>	<u>33,899</u>	<u>431,998</u>	<u>5,380</u>	<u>317,070</u>					
1,008,989	1,094	19,542	30,459	49,228	514,431	7,260	386,975					

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2019

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2019

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר 2019

עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר 2018

באור 7 - ספקים והמחאות לפרעון

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
3,162,628	3,881,043	חובות פתוחים
16,426	24,738	המחאות לפרעון
<u>3,179,054</u>	<u>3,905,781</u>	

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
4,732,613	4,375,276	עובדים
2,221,830	1,317,146	הוצאות לשלם
695,413	648,320	הפרשה לחופשה
17,764	7,838	מס ערך מוסף
7,700	7,700	אחרים
-	203,642	עמותת עירוני מודיעין - חו"ז שוטף
<u>7,675,320</u>	<u>6,559,922</u>	

באור 9 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
3,315,165	3,259,027	התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

באור 10 - התחייבויות תלויות

כנגד העמותה הוגשו 6 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- 260 אלפי ש"ח, הפרשה נכללה בספרי העמותה בהתאם.

באור 11 - הקצבות ממוסדות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
9,864,303	8,806,218
2,544,075	2,393,260
218,152	186,322
<u>12,626,530</u>	<u>11,385,800</u>

עיריית מודיעין, מכבים ורעות
משרד החינוך
משרד הכלכלה

באור 12 - הכנסות שוטפות אחרות

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

באור 13 - שכר עבודה והוצאות נלוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
6,667,396	6,011,481
25,614,717	25,686,830
3,436,050	4,124,173
1,362,466	1,229,656
<u>37,080,629</u>	<u>37,052,140</u>

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

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
2,814,435	2,708,381	משכורת
260,093	276,562	משרדיות ואחזקה
216,565	187,880	תקשורת ואחזקת מחשב
70,039	70,548	מיסי עירייה
180,155	186,406	אחזקת רכב
133,387	98,487	בטוחים
72,263	69,880	אגרות ושונות
36,139	17,064	רווחת עובד וכיבודים
31,748	89,991	שרותים מקצועיים
10,730	11,065	השתלמויות
1,818	-	הוצאות מיסים
1,273	-	כיבודים
3,828,645	3,716,264	

באור 15 - הוצאות מכירה ושיווק

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
219,114	252,295	פרסום ויחסי ציבור (כולל הוצאות שכר)
643,010	623,766	עמלות כרטיסי אשראי
862,124	876,061	

באור 16 - 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 2019 לעירייה ארנונה בסכום של כ- 131 אלפי ש"ח (בשנת 2018 כ- 254 אלפי ש"ח). העירייה קיזזה מההקצבות השוטפות של העמותה בשנת 2019 השתתפות בהוצאות עלות אחזקת המתקנים סך 2.5 מיליון ש"ח (בשנת 2018 - 2.6 מיליון ש"ח).

באור 17 - צדדים קשורים

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

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
(3,476,258)	(1,245,474)
(254,210)	(130,922)
(214,818)	386,529

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):

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
2,514,821	1,269,347
182,887	(203,642)

עיריית מודיעין, מכבים, רעות - חו"ז שוטף

עמותת עירוני מודיעין - חו"ז שוטף

באור 18 - רשימת מתנדבים לשנת 2019

בשנת 2019 עבדו במסגרת העמותה 80 מתנדבים בהיקף של 1,860 שעות עבודה.

באור 19 - פילוח הכנסות והוצאות לפי מגזרי פעילות

פילוח הכנסות והוצאות 2019

תחום פעילות	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	עודף/גרעון
מסגרות חינוך מסובסדות	34,125,507	33,960,874	164,633
ספורט ופנאי	27,547,110	27,934,961	-387,851
התפתחות הילד וחינוך מיוחד	2,835,028	3,199,723	-364,695
חינוך בלתי פורמלי	15,437,936	14,835,194	602,742
סה"כ	79,945,581	79,930,752	14,829

פילוח הכנסות והוצאות 2018

תחום פעילות	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	עודף/גרעון
מסגרות חינוך מסובסדות	33,918,931	33,910,951	7,980
ספורט ופנאי	26,105,690	26,645,864	-540,174
התפתחות הילד וחינוך מיוחד	3,001,363	3,205,026	-203,663
חינוך בלתי פורמלי	16,567,031	15,794,690	772,341
סה"כ	79,593,015	79,556,531	36,484