

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העיניים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-16	באורים לדוחות הכספיים

21 בפברואר 2018

דוח רואה החשבון המבקר

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

ביקרנו את המאזן המצורף של "סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר) (להלן - העמותה) ליום 31 בדצמבר 2017 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר קודם אשר הדוח שלו עליהם מיום 25 באפריל 2017 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

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 ליום 31 בדצמבר 2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ורד - ברלינסקי ושות'
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
שקלים חדשים			
			רכוש שוטף
7,880,279	8,351,461		מזומנים ושווי מזומנים
326,525	375,008	3	הקצבות והכנסות לקבל
7,507,543	7,149,709		המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
309,982	179,043	4	חייבים ויתרות חובה
<u>16,024,329</u>	<u>16,055,221</u>		
			השקעות לזמן ארוך
4,000,000	4,044,243	5	פיקדון לזמן ארוך
			רכוש קבוע, נטו
1,470,884	1,266,934	6	
<u>21,495,213</u>	<u>21,366,398</u>		
			התחייבויות שוטפות
8,242,424	7,228,174		הכנסות מראש
3,795,570	3,475,026		ספקים ונותני שרותים
7,123,296	7,773,340	7	זכאים ויתרות זכות
<u>19,161,290</u>	<u>18,476,540</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
2,091,450	2,544,414	8	התחייבויות בגין סיוע יחסי עובד מעביד, נטו
			התחייבויות תלויות
150,000	150,000	9	
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
(1,378,411)	(1,071,490)		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
1,470,884	1,266,934		ששימשו לרכוש קבוע
<u>92,473</u>	<u>195,444</u>		
<u>21,495,213</u>	<u>21,366,398</u>		
			הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.
			27 בפברואר 2018
			תאריך אישור הדוחות הכספיים
מלי נימני חבר ועד	שבי דרעי חברת ועד	שלמה פסי יו"ר הוועד המנהל	מיקי בר מנכ"ל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
שקלים חדשים			
7,096,827	9,279,474	10	מחזור הפעילויות
67,764,666	67,909,683		הקצבות ממוסדות
1,198,014	1,244,150	11	הכנסות עצמיות
76,059,507	78,433,307		הכנסות שוטפות אחרות
עלות הפעילויות			
32,640,617	34,507,564	12	שכר עבודה והוצאות נלוות
38,697,801	39,073,355		הוצאות חוגים אחרות
241,828	270,687		פחת
71,580,246	73,851,606		
4,479,261	4,581,701		הכנסות נטו מפעילויות
3,578,945	3,713,388	13	הוצאות הנהלה וכלליות
741,352	783,654	14	הוצאות מכירה ושיווק
158,964	84,659		הכנסות נטו לפני מימון
19,827	(18,312)		(הכנסות) הוצאות מימון, נטו
139,137	102,971		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 ששימשו לרכוש קבוע שקלים חדשים	לשימוש לפעילויות	
(46,664)	1,320,655	(1,367,319)	יתרות ליום 1 בינואר 2016
139,137	-	139,137	תוספות במהלך השנה הכנסות נטו לשנה
-	392,057	(392,057)	גריעות במהלך השנה סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(241,828)	241,828	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	150,229	(150,229)	
92,473	1,470,884	(1,378,411)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2016
102,971	-	102,971	תוספות במהלך השנה הכנסות נטו לשנה
-	66,736	(66,736)	גריעות במהלך השנה סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(270,686)	270,686	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(203,950)	203,950	
195,444	1,266,934	(1,071,490)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
139,137	102,971	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
2,879,338	434,948	עודף לשנה לפי דוח על הפעילויות
3,018,475	537,919	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
(392,057)	(66,737)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(4,000,000)	-	רכישת נכסים קבועים
(4,392,057)	(66,737)	רכישת פקדון לזמן ארוך מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
(1,373,582)	471,182	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
9,253,861	7,880,279	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
7,880,279	8,351,461	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
241,828	270,687
356,878	452,964
150,000	-
-	(44,243)
<u>748,706</u>	<u>679,408</u>
150,434	357,834
(29,622)	130,939
514,640	(48,483)
991,224	(320,544)
100,060	650,044
403,896	(1,014,250)
<u>2,130,632</u>	<u>(244,460)</u>
<u><u>2,879,338</u></u>	<u><u>434,948</u></u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
עליה בהתחייבות לסיום יחסי עובד מעביד
עליה (ירידה) בהתחייבויות תלויות
שערך פקדון לזמן ארוך

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה בהמחאות לגביה וכרטיסי אשראי
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה (עליה) בהקצבות והכנסות לקבל
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
עליה בזכאים ויתרות זכות
עליה (ירידה) בהכנסות מראש

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות 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 31.12.2018.
- 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 במבנים שהועמדו לרשותה על ידי הרשות המקומית כמפורט בביאור 15 לדוחות.
- 1.5 מספרי השוואה שנה קודמת בוקרו ע"י רו"ח מבקר אחר.

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, 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** - שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- 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.
- ה. **הכנסות והוצאות** - נזקפות 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 בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3 - הקצבות והכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
326,525	325,008	קופות חולים
-	50,000	אחרים
<u>326,525</u>	<u>375,008</u>	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
210,221	91,962	הוצאות מראש
27,961	30,878	מס הכנסה - ניכוי מס במקור
71,800	56,203	פקדונות בגין ליסינג
<u>309,982</u>	<u>179,043</u>	

באור 5 - פיקדון לזמן ארוך

היתרה מורכבת משני פקדונות בסך של 2 מיליון שקלים כל אחד, הפקדונות הופקדו בשלהי חודש דצמבר 2016, הפיקדונות נושאים ריבית של 0.65% ו-0.87% ויעמדו לפרעון בחודשים מרץ ודצמבר 2018.

”סחלכנים” - העמותה העירונית למתנס מודיעין, מכביס, רעות (ע”ר)

באורים לדוחות הכספיים

סה”כ	באור 6 - רכוש קבוע, נטו				שקלים חדשים				עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016
	רכוש קבוע עמותת שמר	ריהוט וציוד ילדים ונוער	ריהוט וציוד ספורט	ריהוט וציוד מרכז המוסיקה	תשתיות, ציוד וריהוט משרדי	תקשורת קהילתית וחוגים	תשתיות, ציוד וריהוט מרכז הטף		
2,916,971	44,424	158,559	137,275	158,290	1,309,129	49,951	1,059,343	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2017	
66,736	-	-	-	-	29,806	-	36,930	תוספות במשך השנה	
<u>2,983,707</u>	<u>44,424</u>	<u>158,559</u>	<u>137,275</u>	<u>158,290</u>	<u>1,338,935</u>	<u>49,951</u>	<u>1,096,273</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	
1,446,086	36,118	69,079	124,521	82,985	500,648	38,926	593,809	פחת שנצבר	
270,687	4,204	21,170	9,326	12,797	119,096	1,886	102,208	יתרה ליום 1 בינואר 2017	
<u>1,716,773</u>	<u>40,322</u>	<u>90,249</u>	<u>133,847</u>	<u>95,782</u>	<u>619,744</u>	<u>40,812</u>	<u>696,017</u>	תוספות במשך השנה	
<u>1,266,934</u>	<u>4,102</u>	<u>68,310</u>	<u>3,428</u>	<u>62,508</u>	<u>719,191</u>	<u>9,139</u>	<u>400,256</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	
<u>1,470,884</u>	<u>8,306</u>	<u>89,192</u>	<u>34,038</u>	<u>54,290</u>	<u>558,695</u>	<u>11,025</u>	<u>715,338</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016	

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
3,906,957	4,050,203	עובדים
582,507	656,344	הפרשה לחופשה
1,745,772	2,041,398	הוצאות לשלם
827,944	961,437	עיריית מודיעין, מכבים, רעות - חו"ז שוטף
35,926	31,732	עמותת עירוני מודיעין
8,125	8,185	אחרים
16,065	24,041	מס ערך מוסף
<u>7,123,296</u>	<u>7,773,340</u>	

באור 8 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
2,091,450	2,544,414	התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

באור 9 - התחייבויות תלויות

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- 150 אלפי ₪, הפרשה נכללה בספרי העמותה בהתאם.

בנוסף העמותה, בהתבסס על עזת יועציה המשפטיים, בצעה הפרשה נוספת, כללית, בגין תביעות שכאלה בסך של 50 אלפי ₪.

באור 10 - הקצבות ממוסדות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
5,213,626	6,465,503	עיריית מודיעין, מכבים ורעות
1,667,386	2,606,902	משרד החינוך
212,815	194,246	משרד הכלכלה
3,000	12,823	אחרות
<u>7,096,827</u>	<u>9,279,474</u>	

באור 11 - הכנסות שוטפות אחרות

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

באור 12 - שכר עבודה והוצאות נלוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
6,649,731	7,039,572	פנאי (חוגים, למידה, קייטנות ומוסיקה)
21,319,454	22,624,811	גיל הרך
3,563,664	3,557,746	ספורט
1,107,768	1,285,435	נוער וצעירים
<u>32,640,617</u>	<u>34,507,564</u>	

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
2,035,967	2,506,123	משכורת
285,172	236,157	תקשורת ואחזקת מחשב
255,173	265,942	משרדיות ואחזקה
350,535	254,816	שרותים מקצועיים
56,631	73,197	רווחת עובד וכיבודים
164,915	70,159	בטוחים
77,362	71,405	מיסי עירייה
139,292	149,557	אחזקת רכב
57,031	47,929	אגרות ושונות
6,867	20,153	השתלמויות
150,000	-	הפרשה לתלויות
-	17,950	הוצאות מיסים
<u>3,578,945</u>	<u>3,713,388</u>	

באור 14 - הוצאות מכירה ושיווק

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
132,605	137,040	פרסום ויחסי ציבור (כולל הוצאות שכר)
608,747	646,614	עמלות כרטיסי אשראי
<u>741,352</u>	<u>783,654</u>	

באור 15 - שימוש במבנים

העמותה פועלת במספר מבנים 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 2017 לעירייה דמי שימוש עבור שימוש במבנים (בצורת ארנונה) בסכום של כ- 128 אלפי ש"ח (בשנת 2016 כ- 127 אלפי ש"ח). בנוסף קוזזו ע"י העירייה מההקצבות השוטפות של העמותה בשנת 2017 דמי שימוש במבנים סך 3.1 מיליון ש"ח (בשנת 2016 - 3.2 מיליון ש"ח).

באור 16 - צדדים קשורים

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

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
(1,296,778)	1,538,564
(126,730)	(128,041)
(104,151)	(3,924)

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	
2016	2017
(827,944)	(961,437)
-	-
(35,856)	(31,931)

עיריית מודיעין, מכבים, רעות - חו"ז שוטף

עיריית מודיעין, מכבים, רעות - הכנסות לקבל

עמותת עירוני מודיעין - חו"ז שוטף