

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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

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

דוח רואה החשבון המבקר

4 במרץ 2019

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 2018 ו- 2017 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), התשלי"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 2018 ו- 2017 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		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים			
			נכסים שוטפים
8,351,461	8,422,632		מזומנים ושווי מזומנים
375,008	523,190	3	הקצבות והכנסות לקבל
7,149,709	6,580,529		המחאות לגבייה
179,043	2,865,276	4	חייבים ויתרות חובה
<u>16,055,221</u>	<u>18,391,627</u>		
			נכסים בלתי שוטפים
4,044,243	2,062,655	5	פיקדון לזמן ארוך
1,266,934	1,008,989	6	רכוש קבוע, נטו
<u>5,311,177</u>	<u>3,071,644</u>		
<u>21,366,398</u>	<u>21,463,271</u>		
			התחייבויות שוטפות
7,228,174	6,803,099		הכנסות מראש
3,476,322	3,179,054	7	ספקים והמחאות לפרעון
7,773,340	7,675,320	8	זכאים ויתרות זכות
<u>18,477,836</u>	<u>17,657,473</u>		
			התחייבויות בלתי שוטפות
2,544,414	3,315,165	9	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
150,000	260,000	10	התחייבויות תלויות
<u>2,694,414</u>	<u>3,575,165</u>		
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
(1,072,786)	(778,356)		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
1,266,934	1,008,989		ששימשו לרכוש קבוע
<u>194,148</u>	<u>230,633</u>		
<u>21,366,398</u>	<u>21,463,271</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

4 במרץ 2019
תאריך אישור הדוחות הכספיים

שבי דרעי
חברת ועד

אלעד שמעונוביץ
יו"ר הוועד המנהל

מיקי בו
מנכ"ל

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

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים			
9,287,245	12,626,530	11	<u>מחזור הפעילויות</u>
67,905,476	65,697,734		הקצבות ממוסדות
1,244,150	1,268,752	12	הכנסות עצמיות
78,436,871	79,593,016		הכנסות שוטפות אחרות
<hr/>			
34,507,564	37,080,629	13	<u>עלות הפעילויות</u>
39,078,215	37,556,324		שכר עבודה והוצאות נלוות
270,687	257,945		הוצאות חוגים אחרות
73,856,466	74,894,898		פחת
<hr/>			
4,580,405	4,698,118		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
<hr/>			
3,656,580	3,828,645	14	הוצאות הנהלה וכלליות
840,462	862,124	15	הוצאות מכירה ושיווק
83,363	7,349		<u>הכנסות נטו לפני מימון</u>
<hr/>			
18,312	29,136		הכנסות מימון, נטו
101,675	36,485		<u>עודף לשנה</u>

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	
92,473	1,470,884	(1,378,411)	<u>יתרות ליום 1 בינואר 2017</u>
101,675	-	101,675	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	
194,148	1,266,934	(1,072,786)	<u>יתרות ליום 31 בדצמבר 2017</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>

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		
2017	2018	
<u>שקלים חדשים</u>		
101,675	36,485	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
436,244	(1,965,314)	עודף לשנה לפי דוח על הפעילויות
537,919	(1,928,829)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
(66,737)	-	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
-	2,000,000	רכישת נכסים קבועים
(66,737)	2,000,000	פרעון פיקדון לזמן ארוך
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
471,182	71,171	עליה במזומנים ושווי מזומנים
7,880,279	8,351,461	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
8,351,461	8,422,632	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	
2017	2018
שקלים חדשים	
270,687	257,945
452,964	770,751
-	110,000
(44,243)	(18,412)
<u>679,408</u>	<u>1,120,284</u>
357,834	569,180
130,939	(2,686,233)
(48,483)	(148,182)
(319,248)	(297,268)
650,044	(98,020)
(1,014,250)	(425,075)
<u>(243,164)</u>	<u>(3,085,598)</u>
<u>436,244</u>	<u>(1,965,314)</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

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

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

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

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 31.12.2018.
- 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.

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, 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 שנזילותן 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

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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	
2017	2018
שקלים חדשים	
325,008	381,275
-	141,915
50,000	-
<u>375,008</u>	<u>523,190</u>

קופות חולים
חוגים (הכנסות עצמיות)
אחרים

באור 4 - חיובים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
-	2,514,820
-	182,888
91,962	75,231
56,203	56,324
30,878	36,013
<u>179,043</u>	<u>2,865,276</u>

עיריית מודיעין, מכבים, רעות - חני"ז שוטף
עמותת עירוני מודיעין
הוצאות מראש
פקדונות בגין ליסינג
מס הכנסה

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.

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

מאזריס לדוחות הכספיים

מאזר 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	רכוש קבוע עמותות שמר		ליהוט וציוד מרכז המוסד		ליהוט וציוד מרכז		ליהוט וציוד מרכז		תשתיות, ציוד וריהוט משרדי		עלות
	רכוש קבוע עמותות שמר	ליהוט וציוד מרכז המוסד	ליהוט וציוד מרכז	ליהוט וציוד מרכז	ליהוט וציוד מרכז	ליהוט וציוד מרכז	ליהוט וציוד מרכז	תשתיות, ציוד וריהוט משרדי	תשתיות, ציוד וריהוט משרדי		
2,983,707	44,424	158,559	137,275	158,290	1,309,129	49,951	1,126,079				עלות
1,716,773	40,321	133,846	95,782	90,268	696,003	40,811	619,742				פחת שנצבר
257,945	3,009	5,171	11,034	18,794	98,695	1,880	119,362				יתרה ליום 1 בינואר 2018
1,974,718	43,330	139,017	106,816	109,062	794,698	42,691	739,104				תוספות במשך השנה
1,008,989	1,094	19,542	30,459	49,228	514,431	7,260	386,975				יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
1,266,934	4,102	24,712	41,493	68,041	642,918	9,139	476,529				עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר 2018
											עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר 2017

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - ספקים והמחאות לפרעון

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
3,476,322	3,162,628	חובות פתוחים
-	16,426	המחאות לפרעון
<u>3,476,322</u>	<u>3,179,054</u>	

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
4,050,203	4,732,613	עובדים
2,041,398	2,221,830	הוצאות לשלם
656,344	695,413	הפרשה לחופשה
24,041	17,764	מס ערך מוסף
8,185	7,700	אחרים
961,437	-	עיריית מודיעין, מכבים, רעות - חוי"ז שוטף
31,732	-	עמותת עירוני מודיעין
<u>7,773,340</u>	<u>7,675,320</u>	

באור 9 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
2,544,414	3,315,165	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 כסוי ביטוחי המוגבל בסכום השתתפות עצמית. בהתאם להערכת יועציה המשפטיים של העמותה הסיכון מוערך בכ- 260 אלפי ש"ח, הפרשה נכללה בספרי העמותה בהתאם.

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הקצבות ממוסדות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
6,473,274	9,864,303
2,606,902	2,544,075
194,246	218,152
12,823	-
<u>9,287,245</u>	<u>12,626,530</u>

עיריית מודיעין, מכבים ורעות
 משרד החינוך
 משרד הכלכלה
 אחרות

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	
2017	2018
שקלים חדשים	
7,039,572	6,667,396
22,624,811	25,614,717
3,557,746	3,436,050
1,285,435	1,362,466
<u>34,507,564</u>	<u>37,080,629</u>

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

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
2,449,315	2,814,435	משכורת
265,942	260,093	משרדיות ואחזקה
236,157	216,565	תקשורת ואחזקת מחשב
71,405	70,039	מיסי עירייה
149,557	180,155	אחזקת רכב
70,159	133,387	בטוחים
47,929	72,263	אגרות ושונות
73,197	36,139	רווחת עובד וכיבודים
254,816	31,748	שרותים מקצועיים
20,153	10,730	השתלמויות
17,950	1,818	הוצאות מיסים
-	1,273	כיבודים
<u>3,656,580</u>	<u>3,828,645</u>	

באור 15 - הוצאות מכירה ושיווק

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
193,848	219,114	פרסום ויחסי ציבור (כולל הוצאות שכר)
646,614	643,010	עמלות כרטיסי אשראי
<u>840,462</u>	<u>862,124</u>	

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 2018 לעירייה ארנונה בסכום של כ- 254 אלפי ש"ח (בשנת 2017 כ- 128 אלפי ש"ח). העירייה קיזזה מההקצבות השוטפות של העמותה בשנת 2018 השתתפות בהוצאות עלות אחזקת המתקנים סך 2.6 מיליון ש"ח (בשנת 2017 - 3.1 מיליון ש"ח).

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 17 - צדדים קשורים

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

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
1,538,564	(3,476,258)
(128,041)	(254,210)
(3,924)	(214,818)

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	
2017	2018
(961,437)	2,514,821
(31,931)	182,887

עיריית מודיעין, מכבים, רעות - חוי"ז שוטף

עמותת עירוני מודיעין - חוי"ז שוטף

באור 18 - רשימת מתנדבים לשנת 2018

בשנת 2018 עבדו במסגרת העמותה 100 מתנדבים: בהיקף של 2,710 שעות עבודה.

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - פילוח הכנסות והוצאות לפי מגזרי פעילות

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

פילוח הכנסות והוצאות 2017

תחום פעילות	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	עודף/גרעון
מסגרות חינוך מסובסדות	33,380,724	33,164,706	216,018
ספורט ופנאי	25,834,113	26,167,199	-333,086
התפתחות הילד וחינוך מיוחד	2,387,432	2,564,666	-177,234
חינוך בלתי פורמלי	16,834,602	16,438,625	395,977
סה"כ	78,436,871	78,335,196	101,675