

פארק המים - רעות (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

פארק המים - רעות (ע"ר)
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר
4	דוחות על המצב הכספי - מאוחדים והעמותה
5	דוחות על הפעילויות - מאוחדים והעמותה
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7 - 8	דוחות על תזרימי המזומנים
9 - 15	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי פארק המים - רעות (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המאוחדים והנפרדים המצורפים של פארק המים - רעות (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2024, 2023, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים של העמותה ובמיוחד - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה 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 ההנהלה 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, 2023, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה ובמיוחד לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ירדני, גלפנד, אברמן ושות'
רואי חשבון

תל-אביב, 13 בנובמבר 2025

\\Tzipi\O\עמותות פארק המים רעות\מאזנים\2024\מאזן 2024 עמותת פארק המים רעות.doc

פארק המים - רעות (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי - מאוחזים והעמותה

עמותה		מאוחד		באור	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2023	2024	2023	2024		
שקלים חדשים		שקלים חדשים			
220,295	3,500	1,588,276	936,221		נכסים
-	-	1,063,113	1,746,487	4	נכסים שוטפים
					מזומנים ושווי מזומנים
					חייבים ויתרות חובה
220,295	3,500	2,651,389	2,682,208		סך הכל נכסים שוטפים
7,493,611	6,913,943	-	-	5	נכסים לא שוטפים
-	-	8,183,961	7,311,753	6	השקעה בחברה מאוחדת
					רכוש קבוע, נטו
7,43,611	6,913,943	8,183,961	7,311,753		סך הכל נכסים לא שוטפים
7,713,906	6,917,443	10,835,350	9,994,461		סך הכל נכסים
=====	=====	=====	=====		
-	-	135,624	-		התחייבויות
-	-	913,294	1,044,365		התחייבויות שוטפות
-	-	1,481,239	1,506,042	7	חלויות שוטפות של הלוואה לזמן ארוך
					התחייבויות לספקים ולנותני שרותים
					זכאים ויתרות זכות
-	-	2,530,157	2,550,407		סך הכל התחייבויות שוטפות
-	-	98,360	-	8	התחייבויות לא שוטפות
-	-	492,927	526,611	9	הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
					התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
-	-	591,287	526,611		סך הכול התחייבויות לא שוטפות
7,713,906	6,917,443	7,713,906	6,917,443		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
7,713,906	6,917,443	10,835,350	9,994,461		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו
=====	=====	=====	=====		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

13 בנובמבר, 2025

תאריך אישור הדוחות הכספיים

עודד מלניק
גזבר

יוני שטריקס
חבר ועד

פארק המיס - רעות (ע"ר)
דוחות על הפעילויות - מאוחדים והעמותה

עמותה		מאוחד		באור	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר		31 בדצמבר			
2023	2024	2023	2024		
שקלים חדשים		שקלים חדשים			
-	-	15,240,577	15,425,679	10	הכנסות
-	-	16,486,060	15,753,400	11	הוצאות הפעלה
-----	-----	-----	-----		הפסד מהפעלה
-	-	1,245,483	327,721		
-	-	1,571,261	1,704,551	12	הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
-----	-----	-----	-----		הפסד לפני הוצאות מימון, נטו
-	-	2,816,744	2,032,272		
19,517	19,961	26,351	11,094		הוצאות מימון, נטו
-----	-----	-----	-----		הפסד לפני הוצאות אחרות
19,517	19,961	2,843,095	2,043,366		
-	-	(29,741)	1,325		רווח (הפסד) הון – מימוש רכוש קבוע
-----	-----	-----	-----		הפסד לפני מיסים על ההכנסה
19,517	19,961	2,872,836	2,042,041		
-	-	456,306	497,422	13	מיסים על הכנסה
-----	-----	-----	-----		הפסד לפני חלק העמותה בהפסדי חברה מאוחדת
19,517	19,961	3,329,142	2,539,463		
3,309,625	2,519,502	-	-		חלק העמותה בהפסדי חברה מאוחדת
-----	-----	-----	-----		גרעון לשנה
3,329,142	2,539,463	3,329,142	2,539,463		
=====	=====	=====	=====		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פארק המים - רעות (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שלא
קיימת לגביהם הגבלה
שקלים חדשים

9,066,698	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2023</u>
1,976,350	תקבולים מחברי עמותה (*)
(3,329,142)	גרעון לשנת 2023
-----	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023</u>
7,713,906	תקבולים מחברי עמותה (*)
1,743,000	גרעון לשנת 2024
(2,539,463)	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024</u>

6,917,443	
=====	

(*) ראה באור 3 להלן.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פארק המים - רעות (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

עמותה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
(3,329,142)	(2,539,463)	(3,329,142)	(2,539,463)
3,309,625	2,519,502	2,173,695	1,369,570
(19,517)	(19,961)	(1,155,447)	(1,169,893)
(1,934,841)	(1,939,834)	-	-
-	-	(1,808,774)	(991,178)
(1,934,841)	(1,939,834)	(1,808,774)	(991,178)
-	-	(128,139)	(233,984)
1,976,350	1,743,000	1,976,350	1,743,000
1,976,350	1,743,000	1,848,211	1,509,016
21,992	216,795	(1,116,009)	(652,055)
198,303	220,295	2,704,285	1,588,276
220,295	3,500	1,588,276	936,221
=====	=====	=====	=====

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
גרעון לשנה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי
מזומנים מפעילות שוטפת (א)

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השקעה בחברה מאוחדת

רכישת נכסים קבועים

מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי

תקבולים מחברי עמותה

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון

שינוי במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פארק המים - רעות (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת - (א)

עמותה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר		31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
שקלים חדשים		שקלים חדשים	

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

3,309,625	2,519,502	-	-	הפסדי חברה מאוחדת
-	-	2,317,099	1,863,386	פחת
-	-	35,329	33,684	עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
-----	-----	-----	-----	
3,309,625	2,519,502	2,352,428	1,897,070	
-----	-----	-----	-----	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

-	-	(146,707)	(683,374)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
-	-	(260,165)	131,071	עליה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
-	-	228,139	24,803	עליה בזכאים ויתרות זכות
-----	-----	-----	-----	
-	-	(178,733)	(527,500)	
-----	-----	-----	-----	
3,309,625	2,519,502	2,173,695	1,369,570	
=====	=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פארק המים - רעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

באור 1 - כללי

העמותה התאגדה בשנת 1991. העמותה הקימה מועדון נופש וספורט באמצעות חברה בבעלות מלאה בשם מועדון הנופש והספורט ברעות בע"מ (להלן - החברה). החברה והעמותה עוסקות בהפעלה וניהול של מועדון ספורט ונופש במודיעין מכבים רעות הכוללת בין היתר פעילויות התנדבותיות למען עמותות ובעלי מוגבלות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הדיווח

1. העמותה והחברה מיישמות את עקרונות תקן חשבונאות מספר 40 (מועדכן 2021), כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

2. הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

ג. איחוד הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של "מועדון הנופש והספורט ברעות בע"מ".

ד. השקעה בחברה מוחזקת

ההשקעה בחברה מוחזקת מוצגת לפי שיטת השווי המאזני.

ה. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות בניכוי פחת שנצבר ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

שעורי הפחת:

<u>%</u>	
4-15	מבנים, בריכות וחניות
7-15	מתקנים, משאבות וציוד
6-33	ציוד וריהוט משרדי

פארק המים - רעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

1. בסיס הצמדה

1. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד בגין תאריך הדוח על המצב הכספי.

2. הפרשי הצמדה ושער שנצברו נכללו בדוח על הרווח הכולל.

להלן נתונים של מדד המחירים לצרכן:

<u>מדד המחירים לצרכן</u>	
<u>שינוי ב- %</u>	<u>בנקודות (*)</u>
3.2	256.64
3.0	248.59

בסוף חודש

דצמבר 2024

דצמבר 2023

(*) על-פי המדד בגין החודש המסתיים בתאריך הדוח על המצב הכספי ועל בסיס מדד ממוצע 1993=100.

באור 3 - תקבולים מחברי העמותה

חברי העמותה משלמים דמי חבר ותשלומים על חשבון פיתוח לעמותה. מרבית סכומים אלה מושקעים על ידי העמותה בהגדלת ההון של החברה המאוחדת.

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

<u>מאוחד</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
729,988	769,247
254,948	262,862
78,177	714,378
-----	-----
1,063,113	1,746,487
=====	=====

לקוחות והמחאות לגביה
הוצאות מראש
הכנסות לקבל

באור 5 - השקעה בחברה מאוחדת

העלות המצטברת של ההשקעה בחברה מאוחדת בניכוי הפסדי החברה המאוחדת הסתכמו, לתאריך הדוחות הכספיים לסך של 6,913,943 ש"ח (בשנת 2023 - לסך של 7,493,611 ש"ח).

פארק המים - רעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

מאוחד

ליום 31 בדצמבר			
2023		2024	
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות
ש י ש ח	ש י ש ח	ש י ש ח	ש י ש ח
7,064,840	6,264,631	42,119,105	48,383,736
1,069,445	982,770	6,050,101	7,032,871
49,676	64,352	801,898	866,250
-----	-----	-----	-----
8,183,961	7,311,753	48,971,104	56,282,857
=====	=====	=====	=====

מבנים, בריכות וחניות
מתקנים, משאבות וציוד
ציוד וריהוט משרדי

(*) המבנים והבריכות נבנו על מקרקעין שנכרכו על ידי עמותת פארק המים - רעות בשנת 1992 במטרה לבנות עליה מגרשי ספורט, בריכות, אולמי מופעים וכו'. תקופת החכירה מסתיימת בשנת 2041.

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

מאוחד	
ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,208,420	1,146,190
213,674	238,924
59,145	120,928
-----	-----
1,481,239	1,506,042
=====	=====

עובדים ומוסדות בגין שכר
הכנסות מראש
מוסדות ממשלה

פארק המים - רעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

באור 8 - הלוואה מתאגיד בנקאי לזמן ארוך

א. ההרכב:

מאוחד	
ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
233,984	-
135,624	-
-----	-----
98,360	-
=====	=====

א. ה. הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
 ל. בניכוי - חלויות שוטפות
 ו.
 ו.
 ה.

ב. הלוואה בערבות המדינה אינה צמודה ונושאת ריבית פריים שנתית בתוספת 1.5%, לפרעון בתשלומים חודשיים עד לחודש אוגוסט 2025. בחודש ספטמבר 2024 ההלוואה נפרעה במלואה בפרעון מוקדם.

באור 9 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום הדוח על המצב הכספי בהתאם לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963, המכוסות בחלקן על - ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוחי מנהלים. היעודה מופקדת בקופת פיצויים מרכזית.

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום	
ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
10,932,202	11,128,927
3,131,694	3,085,076
1,176,681	1,211,676
-----	-----
15,240,577	15,425,679
=====	=====

דמי מנוי
 הפעלת חוגים ושחיה תחרותית
 אחרות

פארק המים - רעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

באור 11 - הוצאות הפעלה

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
7,565,359	7,504,603
2,944,394	3,047,235
1,610,736	1,505,239
1,431,492	1,431,657
371,292	124,394
177,858	205,147
81,049	80,524
2,303,880	1,854,601
-----	-----
16,486,060	15,753,400
=====	=====

שכר עבודה ונלוות
תחזוקה
מיסים ומים
אנרגיה
אירועים
בטוחים
עמלות כרטיסי אשראי
פחת

באור 12 - הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
1,223,420	1,326,627
111,920	130,271
90,816	100,132
87,336	80,108
49,031	55,628
8,738	11,785
-----	-----
1,571,261	1,704,551
=====	=====

שכר עבודה ונלוות
שיווק, כנסים והשתלמויות
שירותים מקצועיים
מתנות וכיבודים
משרדיות ואחזקת משרד
פחת

פארק המים - רעות (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

באור 13 - מסים על ההכנסה

<u>מאוחד</u>	
<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>	
<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
449,000	495,000
7,306	2,422
-----	-----
456,306	497,422
=====	=====

מסים שוטפים
מסים בגין שנים קודמות

באור 14 - ערבויות

נכון ליום 31 בדצמבר, 2024 החברה נתנה ערבויות ביצוע בנקאיות לספקים בסך 200 אלפי ש"ח.