

מ.ס.ו.ף מרכז ספורט ופנאי

פרדסיה בע"מ

דו"חות כספיים

ליום

31 בדצמבר, 2024



דין וחשבון המבקרים לבעלי המניות

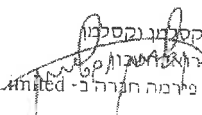
ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מ.ס.ו.פ. מרכז ספורט ופנאי פרדסיה בע"מ (להלן "החברה") לימים 31 בדצמבר, 2024 (ו- 2023), ואת דו"חות רווח והפסד, הדו"חות על השינויים בהון העצמי ואת הדו"חות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מוטעית מהותית הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו, הדו"חות הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2024 ו- 2023, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ואת תזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו בתאריכים הנ"ל, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

כמוסבר בביאור 2, הדו"חות הכספיים הנ"ל מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

בכבוד רב,


PricewaterhouseCoopers International Limited
פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

חיפה
24 ביוני, 2025

קסלמן וקסלמן, מת"ם חיפה בניין 25, ת.ד. 15084 חיפה 3190500, ישראל
טלפון: +972-4-8605000, פקס: +972-4-8605001, www.pwc.com/il

מ.ס.ו.ף מרכז ספורט ופנאי פרדסיה בע"מ

דוח על המצב הכספי
(בשקלים שלמים מדווחים)

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2023	2024	
א ק ט י ב		
רכוש שוטף		
359,946	306,884	מזומנים ושווי מזומנים
5,956	5,695	הוצאות מראש
300	300	מוסדות
<u>366,202</u>	<u>312,879</u>	
145,987	96,369	7 רכוש קבוע נטו
89,079	85,582	3 רכוש אחר והוצאות נדחות
7,872	7,872	מיסים נדחים לזמן ארוך
96,951	93,454	הוצאות יסוד
<u>609,140</u>	<u>502,702</u>	
פ א ס י ב		
התחייבויות שוטפות		
1,103,684	983,053	4 זכאים אחרים
127	127	5 גרעון בהון
(494,671)	(480,478)	הון מניות
(494,544)	(480,351)	יתרת הפסד
<u>609,140</u>	<u>502,702</u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

חתימה

חתימה

24 ביוני, 2025

מ.ס.ו.ף מרכז ספורט ופנאי פרדסיה בע"מ

דו"ח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2024

(בשקלים שלמים מדווחים)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור
2023	2024	
999,887	1,003,047	1 הכנסות
		<u>עלות המכירות</u>
850,000	902,000	8 דמי שימוש ותפעול כחת
49,618	49,618	
899,618	951,618	
100,269	51,429	רווח גולמי
		<u>הוצאות מכירה. הנהלה וכלליות</u>
16,013	16,068	שירותים מקצועיים
5,188	6,473	ביטוחים
1,215	1,262	מיסים ואגרות
1,850	13,850	אחרות
24,266	37,653	
76,003	13,776	רווח מהפעלה
1,573	3,915	הכנסות מימון, נטו
77,576	17,691	רווח לפני מס
(20,747)	(3,498)	מיסים על הכנסה
56,829	14,193	רווח נקי השנה
(551,500)	(494,671)	יתרת הפסד משנים קודמות
(494,671)	(480,478)	יתרת הפסד

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מ.ס.ו.ף מרכז ספורט ופנאי פרדסיה בע"מ

דו"ח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2024
(בשקלים שלמים מדווחים)

סה"כ	יתרת הפסד	הון מניות	
(551,373)	(551,500)	127	יתרה 1/1/23
56,829	56,829	-	רווח השנה
(494,544)	(494,671)	127	יתרה 31/12/23
14,193	14,193	-	רווח השנה
(480,351)	(480,478)	127	יתרה 31/12/24

מ.ס.ו.ף מרכז ספורט ופנאי פרדסיה בע"מ

נספח א' לדו"ח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2024
(בשקלים שלמים מדווחים)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/23	31/12/24	
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים שוטפת</u>
49,618	49,618	פחת
20,747	3,497	שינויים בכניסים נדחים
<u>70,365</u>	<u>53,115</u>	
		<u>שינויים בנכסים והתחייבויות</u>
(1,310)	261	ירידה (עליה) בחייבים אחרים
21,469	(120,631)	ירידה (עליה) בזכאים ויתרות זכות
<u>20,159</u>	<u>(120,370)</u>	
<u>90,524</u>	<u>(67,255)</u>	

מ.ס.ו.ף מרכז ספורט ופנאי פרדסיה בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024
(בשקלים שלמים מדווחים)

ביאור מספר 1 - החברה ופעילותה

- (1.1) חברת מ.ס.ו.ף – מרכז ספורט ופנאי פרדסיה בע"מ נוסדה והתאגדה כחוק בתאריך 30 באוקטובר, 1996 והחלה פעילותה בחודש יוני, 1998.
- (1.2) מועד אישור שר הפנים להקמת התאגיד הינו 15 באוקטובר 1996.
- (1.3) מטרת התאגיד לפתח את תרבות הנופש והספורט בפרדסיה ע"י הקמה, פיתוח, יזום וניהול של מרכזי נופש וספורט, וכן מפעלים אחרים המשרתים מטרה זו.
- (1.4) בעלת המניות בחברה הינה המועצה המקומית פרדסיה.
- (1.5) החברה חתמה הסכם עם המועצה המקומית פרדסיה למתן שרותי ניהול, תיאום ופיקוח על הפעלת מרכז ספורט ופנאי שהוקם על ידי המועצה הכולל בריכה פתוחה, בריכה מחוממת, חדר כושר, מתקני ג'קוזי, סאונה וחדרי חוגים (להלן "המתקן"), וזאת למשך תקופת הפעלת המועדון על ידי מפעיל חיצוני או עד להחלטה אחרת של מליאת המועצה.
- התאם להסכם החברה התחייבה לכצע ולהוציא לפועל את כל ההתקשרויות, המטלות והפעולות הנדרשות לצורך הפעלתו של המתקן, לרבות פרסום מכרזים בהתאם לצורך, ותפקח על הניהול השוטף שלו. ההסכם מעניק לחברה זכות שימוש באתר עד לשנת 2024 כאשר דמי השימוש והתפעול השנתיים הינם 850,000 ש"ח לשנה ובתוספת מע"מ.
- בתאריך 9/6/24 נחתם הסכם בין החברה למועצה לפיו החברה תמשיך ותעסוק בניהול, תיאום ופיקוח על הפעלת מועדון הספורט בהתאם להסכם שנחתם עם המפעיל. החברה תגבה מהמפעיל את דמי ההפעלה על פי הסכם ההתקשרות איתו והיא תהיה זכאית לתמורה בשיעור של 6% מסך דמי ההפעלה שייגבו על ידה בפועל, לא כולל מע"מ.
- (1.6) החברה חתמה הסכם עם חברת חופש נופש- מועדון ספורט פרדסיה בע"מ (להלן "המפעיל") לפיו נמסרה למפעיל הזכות לנהל, להפעיל ולתחזק על חשבונו את המתקן הנ"ל עד ליום 31/3/2034.
- בהתאם להסכם לקח על עצמו המפעיל את הפעלת המתקן ונקבע כי החברה תפקח על הפעלה זו ונקבע מנגנון שתפקידו להבטיח קיומה של רמה נאותה בהפעלת המתקן.
- המפעיל התחייב לשלם לחברה במשך תקופת ההפעלה, דמי שכירות בסך של 1,000,000 ש"ח בצירוף מע"מ ובתוספת הפרשי הצמדה למדד, בגין כל שנת הפעלה וללא כל קשר להכנסותיו של המפעיל מהפעלת המועדון, רווחיו או הפסדיו.

מ.ס.ו.ף מרכז ספורט ופנאי פרדסיה בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024
(בשקלים שלמים מדווחים)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

2) בסיס ההצגה של הדו"חות הכספיים

- (א) כללי
הדו"חות הכספיים של החברה מבוטאים בערכים מדווחים כמשמעותם בתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
- (ב) הגדרות
בדו"חות כספיים אלה - סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם בהתאם להוראות גילויי דעת 23 ו-34 וגילויי דעת 36 ו-37.
סכום מדווח - סכום מותאם למועד המעבר (31 בדצמבר 2003), בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר.
דיווח כספי מותאם - דיווח כספי המבוסס על הוראות גילויי דעת 23, 34, 36, 37 ו-50.
דיווח כספי נומינלי - דיווח כספי המבוסס על סכומים מדווחים.
- (ג) הפסקת ההתאמה של דו"חות כספיים
בחודש אוקטובר 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12 בדבר "הפסקת ההתאמה של דו"חות כספיים". בהתאם לתקן זה, ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 17 מחודש דצמבר 2002, הופסקה ההתאמה של הדו"חות הכספיים החל מיום 1 בינואר 2004.
- (ד) דו"חות כספיים בסכומים מדווחים
1) החברה ערכה את דוחותיה הכספיים בעבר על בסיס העלות ההיסטורית המותאמת למדד המחירים לצרכן. הסכומים המותאמים, כאמור, שנכללו בדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2003 שימשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר 2004. תוספות שבוצעו במהלך התקופה נכללו בערכים נומינליים.
2) סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
3) בדו"חות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.
4) כל נתוני ההשוואה לתקופות קודמות מוצגים כשהם מותאמים למדד חודש דצמבר 2003.
5) מאזנים:
(א) פריטים לא כספיים מוצגים בסכומים מדווחים.
(ב) פריטים כספיים מוצגים במאזן בערכים נומינליים היסטוריים לתאריך המאזן.

מ.ס.ו.ף מרכז ספורט ופנאי פרדסיה בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024
(בשקלים שלמים מדווחים)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

(ה) מזומנים ושנוי מזומנים:

כולל מזומנים אשר התקופה למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

(ו) רכוש קבוע:

הרכוש מוצג לפי עלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים במספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם, כדלקמן:

%	
10	שיפורים במושכר
33	מחשוב
15	מכשירים אלקטרוניים

(ז) הכרה בהכנסה:

הכנסות ממתן שירותים נרשמות בתום מתן השירות.

ביאור מספר 3 – מסים נדחים ועתודה למסים

להלן ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2023		2024	
זמן ארוך	זמן קצר	זמן ארוך	זמן קצר
89,079	-	85,582	-

נגין הפסד לצרכי מס

ביאור 4 – זכאים אחרים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
252,629	250,138
821,000	723,000
23,558	-
6,497	9,915
<u>1,103,684</u>	<u>983,053</u>

הכנסות מראש

הוצאות לשלם למועצה

מוסדות

המחאות לפרעון

מ.ס.ו.ף מרכז ספורט ופנאי פרדסיה בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024
(בשקלים שלמים מדווחים)

ביאור מספר 5 - הון מניות

ההרכב ליום המאזן בשקלים נומינליים, הינו כדלקמן:

מונפק ונפרע	ר ש ו ם
100	29.400

הון מניות בנות 1 שו כ"א

ביאור מספר 6 - מיסים על הכנסה

- (א) החברה נישומה ע"פ חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) תשמ"ה-1985.
(ב) לחברה שומה הנחשבות סופיות עד לשנת המס 2019 (כולל).

ביאור מספר 7 - רכוש קבוע

להלן הרכב הרכוש הקבוע לתאריך המאזן בשקלים מדווחים:

עלות מופחתת	פחת	עלות	
145,987	(2,061,913)	2,207,900	יתרה ליום 1/1/24
(49,618)	(49,618)	-	תוספות (גריעות) השנה
96,369	(2,111,531)	2,207,900	יתרה ליום 31/12/24

ביאור מספר 8 - עסקאות עם צדדים קשורים

א. להלן הסכומים אשר נכללו בדוח רווח והפסד בגין עסקאות עם צדדים קשורים:

2023	2024	
850,000	902,000	דמי שימוש ותפעול למועצה

ב. להלן הסכומים אשר נכללו בדוח על המצב הכספי בגין עסקאות עם צדדים קשורים:

2023	2024	
-	-	מ.מ. פרדסיה