

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט 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
8-13	באורים לדוחות הכספיים

4 במרץ 2019

דוח רואה החשבון המבקר

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט 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 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 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

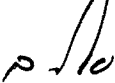
עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

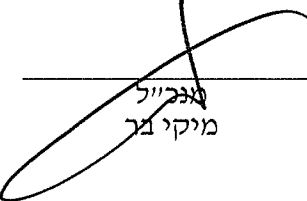
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2017	2018		
שקלים חדשים		באור	
			<b>רכוש שוטף</b>
1,023,286	1,329,301		מזומנים ושווי מזומנים
534,448	507,866	3	המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
85,000	163,250		הכנסות לקבל
44,881	51,005	4	חייבים ויתרות חובה
<u>1,687,615</u>	<u>2,051,422</u>		
			<b>רכוש בלתי שוטף</b>
301,961	-		פקדון לזמן ארוך
<u>1,989,576</u>	<u>2,051,422</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
353,311	231,752	5	ספקים והמחאות לפרעון
489,511	476,800		הכנסות מראש
892,124	1,012,916	6	זכאים ויתרות זכות
<u>1,734,946</u>	<u>1,721,468</u>		
			<b>התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו</b>
<u>223,227</u>	<u>294,831</u>	7	
			<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
31,403	35,123		שימוש לפעילויות
<u>1,989,576</u>	<u>2,051,422</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 חבר ועד  
 שלמה פסי

  
 יו"ר הנהלה  
 אלי סבח

  
 מנהל  
 מיקי בר

4 במרץ 2019  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
שקלים חדשים		באור	
5,915,412	6,035,761	8	<u>מחזור הפעילויות</u> הכנסות
5,621,921	5,778,249	9	<u>עלות הפעילויות</u> חוגים ופעילויות
293,491	257,512		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
277,362	248,231	10	הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
16,129	9,281		<u>הכנסות נטו לפני מימון</u>
2,829	5,561		הוצאות מימון, נטו
13,300	3,720		<u>עודף לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	
שקלים חדשים	
18,103	יתרה ליום 1 בינואר 2017
13,300	עודף לשנה
31,403	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
3,720	עודף לשנה
35,123	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<b>שקלים חדשים</b>		
13,300	3,720	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
321,200	302,295	הכנסות נטו לשנה
334,500	306,015	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
334,500	306,015	<b>עליה במזומנים ושווי מזומנים</b>
688,786	1,023,286	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
1,023,286	1,329,301	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

<u>שקלים חדשים</u>		
		<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u></b>
(1,961)	301,961	שערוך פקדון
(83,287)	71,604	עליה (ירידה) בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>(85,248)</u>	<u>373,565</u>	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>
15,962	26,582	ירידה (עליה) בהמחאות לגביה וכרטיסי אשראי
(79,300)	(78,250)	ירידה (עליה) בהכנסות לקבל
469	(6,124)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
242,654	(121,559)	עליה (ירידה) בספקים והמחאות לפרעון
(107,886)	(12,711)	עליה (ירידה) בהכנסות מראש
334,549	120,792	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>406,448</u>	<u>(71,270)</u>	
<u>321,200</u>	<u>302,295</u>	<b><u>סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</u></b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**באור 1 - כללי**

א. העמותה נוסדה ונרשמה אצל רשם העמותות ביום 29 ביוני, 2008 על פי סעיף 61 לחוק העמותות. העמותה החלה את פעילותה בשנת 2010.

ב. העמותה הינה עמותה עירונית העוסקת בארגון והפעלת פעילויות ספורט לסוגיהן ומיניהן. פיתוח ועידוד פעולות קהילתיות בתחומי החינוך הגופני וענפי הספורט השונים, השתתפות בתחרויות שונות באופן מאורגן במסגרת ליגה מסודרת, התאחדות או איגוד במסגרת ספורט עממי ו/או לא מקצועי, טיפוח ועידוד ספורטאים וספורטאיות בענפי ספורט שונים.

ג. העמותה הינה מלכ"ר (מוסד ללא כוונת רווח) לצורך חוק מע"מ ומוסד ציבורי לפי סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.

ד. רכוש:

- כל הנכסים של העמותה נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים, וברשות העמותה מסמכי בעלות נאותים לגבי כל נכסיה.
- רכוש העמותה וכל חלק ממנו ביום 31 בדצמבר 2017 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.
- יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר 2017 מהווים תביעות ברות תוקף מהחייבים נעשתה הפרשה מספקת לכיסוי הפסדים העלולים להיווצר בגביית חובות אלו.
- אם היו או ישנן מגבלות לגבי השימוש שעשתה העמותה ביתרות מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, הובא הדבר לידיעתכם.

התחייבויות:

- כל ההתחייבויות הישירות של העמותה לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.
- ביום 31 בדצמבר 2017 לא היה לעמותה התקשרויות בלתי מבוצעות לקניות העולות על הדרישה הרגילה לתצרוכת או במחירים העולים באופן ניכר על מחירי השוק וכן לא הייתה העמותה צד לחוזה השכרה במחירים הנמוכים באופן ניכר ממחירי השכרה שוטפים. במידת הצורך נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות להפסדים מהתקשרויות אלה.



עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

א. הגדרות -

- העמותה - עירוני מודיעין- העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות.
- צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה - עיריית מודיעין - מכבים - רעות.
- מדד - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

- ב. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, הדין 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 - כוללים מזומנים בבנקים. שווי המזומנים כוללים פיקדונות שזמן פרעונם הינו עד שלושה חודשים ממועד הפקדתם.
- ד. הכנסות והוצאות - נזקפות לדוחות על הפעילויות על בסיס מצטבר.
- ה. הכנסות מראש - הינן מתקבולות שנתקבלו בתקופת הדוח ובגינם יינתנו שירותים קהילתיים לאחר תאריך המאזן.
- ו. 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 - המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
105,840	63,445
428,608	444,421
<u>534,448</u>	<u>507,866</u>

שטרות והמחאות לקבל  
כרטיסי אשראי

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 4 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
-	34,607
12,950	16,398
31,931	-
<u>44,881</u>	<u>51,005</u>

הוצאות מראש

חייבים אחרים

צדדים קשורים

**באור 5 - ספקים והמחאות לפרעון**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
351,910	225,707
1,401	6,045
<u>353,311</u>	<u>231,752</u>

חובות פתוחים

המחאות לפרעון

**באור 6 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
355,688	372,554
326,381	286,648
-	182,887
201,107	170,827
8,948	-
<u>892,124</u>	<u>1,012,916</u>

עובדים

הוצאות לשלם

צדדים קשורים

הפרשה לחופשה והבראה

מס הכנסה

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו**

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
223,227	294,831

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

ב. הפרטים:

התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פרישה ופיטורין מחושבת לפי השכר האחרון ותקופת הוותק. ההתחייבות מכוסה באופן חלקי ע"י תשלומים שוטפים לקופת פנסיה.

**באור 8 - הכנסות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
4,728,265	4,554,621
131,140	105,088
358,622	512,056
-	408,314
597,385	355,682
100,000	100,000
<u>5,915,412</u>	<u>6,035,761</u>

הכנסות עצמיות מחוגי ספורט

הכנסות משימוש במתקני עירייה

המועצה להסדר הימורים בספורט - תמיכות

הכנסות אתנה - מועצת ספורט נשים

תמיכות אחרות

עיריית מודיעין מכבים רעות (הקצבה)

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 9 - חוגים ופעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<b>שקלים חדשים</b>		
4,319,336	4,486,310	שכר ונלוות (כולל נותני שירותים שחל עליהם צו ביטוח הלאומי)
983,552	905,647	ציוד ספורט ואחזקה
101,932	121,120	נסיעות
92,532	111,671	אגרת רישום שחקנים ושיפוט
29,314	59,387	בדיקות רפואיות
11,039	58,526	אבטחה ואימונים אישיים
12,818	11,035	שונות
60,230	20,053	ביטוחים
11,168	4,500	כיבודים
<u>5,621,921</u>	<u>5,778,249</u>	

**באור 10 - הוצאות מכירה הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<b>שקלים חדשים</b>		
143,000	143,000	השתתפות בניהול חשבונות ורישום
44,815	41,360	שרותים מקצועיים
59,457	47,421	עמלות כרטיסי אשראי
18,007	10,898	משרדיות
8,948	4,050	עודפות
1,299	1,303	אגרות
1,836	199	תקשורת
<u>277,362</u>	<u>248,231</u>	

**באור 11 - שימוש במתקנים ע"י העמותה**

העמותה פועלת במספר מתקנים עירוניים ברחבי העיר שהועמדו לרשותה ע"י עיריית מודיעין מכבים רעות בהתאם למטרת העמותה וזאת לאור הסכמה עם עיריית מודיעין מכבים רעות ומתוך כך שפעילותה של העמותה הינה לרווחת תושבי העיר ולקידום מטרות ציבוריות.