

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן הענינים

<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
8-11	באורים לדוחות הכספיים

21 בפברואר 2018

דוח רואה החשבון המבקר

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

ביקרנו את המאזן המצורף של עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט 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 הועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה 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 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 הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות התצגה 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			
688,786	1,023,286		<b>רכוש שוטף</b>
550,410	534,448		מזומנים ושווי מזומנים
5,700	85,000		המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
45,350	44,881	3	הכנסות לקבל
1,290,246	1,687,615		חייבים ויתרות חובה
300,000	301,961		<b>השקעות</b>
1,590,246	1,989,576		פקדון לזמן ארוך
110,657	353,311		<b>התחייבויות שוטפות</b>
597,397	489,511		ספקים ונותני שרותים
557,575	892,124	4	הכנסות מראש
1,265,629	1,734,946		זכאים ויתרות זכות
306,514	223,227	5	<b>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו</b>
18,103	31,403		<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
1,590,246	1,989,576		שימוש לפעילויות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

27 בפברואר 2018  
תאריך אישור הדוחות הכספיים

אלי רוזנברג  
חבר ועד

סגן יו"ר  
שחר מי און

יו"ר הנהלח  
שלמה פסי

מנכ"ל  
מיקי בר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
שקלים חדשים		באור	
5,220,538	5,915,412	6	<b>מחזור הפעילויות</b> הכנסות
4,878,883	5,621,921	7	<b>עלות הפעילויות</b> חוגים ופעילויות
341,655	293,491		<b>הכנסות נטו מפעילויות</b>
250,101	277,362	8	הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
91,554	16,129		<b>הכנסות נטו לפני מימון</b>
1,783	2,829		הוצאות מימון, נטו
89,771	13,300		<b>עודף לשנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	
שקלים חדשים	
(71,668)	יתרה ליום 1 בינואר 2016
89,771	עודף לשנה
18,103	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
13,300	עודף לשנה
31,403	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>
89,771	13,300	הכנסות נטו לשנה
193,039	321,200	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>282,810</u>	<u>334,500</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u></b>
(300,000)	-	השקעה בפקדון לזמן ארוך בבנקים
<u>(300,000)</u>	<u>-</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<b><u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u></b>
(17,190)	334,500	<b><u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u></b>
705,976	688,786	
<u>688,786</u>	<u>1,023,286</u>	<b><u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u></b>

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)	שערך פקדון
114,788	(83,287)	עליה (ירידה) בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>114,788</u>	<u>(85,248)</u>	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>
11,906	15,962	עליה בהמחאות לגביה וכרטיסי אשראי
46,171	(79,300)	ירידה (עליה) בהכנסות לקבל
42,107	469	ירידה בחייבים ויתרות חובה
(159,075)	242,654	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירות
39,761	(107,886)	עליה בהכנסות מראש
97,381	334,549	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>78,251</u>	<u>406,448</u>	
<u>193,039</u>	<u>321,200</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. מספרי השוואה שנה קודמת בוקרו ע"י רוי"ח מבקר אחר.

**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, הדן 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 מתקבולים 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 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
<b>שקלים חדשים</b>		
9,494	12,950	חייבים אחרים
35,856	31,931	צדדים קשורים
<u>45,350</u>	<u>44,881</u>	

**באור 4 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
<b>שקלים חדשים</b>		
156,147	326,381	הוצאות לשלם
-	8,948	מס הכנסה
293,513	355,688	עובדים
107,915	201,107	הפרשה לחופשה והבראה
<u>557,575</u>	<u>892,124</u>	

**באור 5 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו**

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
<b>שקלים חדשים</b>		
306,514	223,227	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 6 - הכנסות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
<b>שקלים חדשים</b>		
4,253,524	4,728,265	הכנסות עצמיות מחוגי ספורט
143,324	131,140	הכנסות משימוש בנכסים
418,231	358,622	המועצה להסדר הימורים בספורט - תמיכות
305,461	597,385	תמיכות אחרות
99,998	100,000	עיריית מודיעין מכבים רעות (הקצבה)
<u>5,220,538</u>	<u>5,915,412</u>	

**באור 7 - חוגים ופעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
<b>שקלים חדשים</b>		
3,581,998	4,319,336	שכר ונלוות (כולל נותני שירותים שחל עליהם צו ביטוח הלאומי)
102,343	60,230	ביטוחים
920,791	983,552	ציוד ספורט ואחזקה
85,004	92,532	אגרת רישום שחקנים ושיפוט
25,293	11,168	כיבודים
111,708	101,932	נסיעות
35,399	11,039	אבטחה ואימונים אישיים
1,392	12,818	שונות
14,955	29,314	בדיקות רפואיות
<b>4,878,883</b>	<b>5,621,921</b>	

**באור 8 - הוצאות מכירה הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
<b>שקלים חדשים</b>		
143,001	143,000	השתתפות בניהול חשבונות ורישום
60,555	44,815	שרותים מקצועיים
1,303	1,299	אגרות
36,236	59,457	עמלות כרטיסי אשראי
-	18,007	משרדיות
5,662	8,948	עודפות
3,344	1,836	תקשורת
<b>250,101</b>	<b>277,362</b>	

**באור 9 - שימוש במבנים ע"י העמותה**

העמותה פועלת במספר מבנים 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.

**באור 10 - עסקאות עם צדדים קשורים**

א. בהתאם לתקן 29 של לשכת רואי חשבון בישראל נדרשת העמותה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאות עם צדדים קשורים. לעמותה צדדים קשורים כלהלן:

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

ב. יתרות עם צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
35,856	31,931

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

ג. להלן פירוט העסקאות:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
104,151	3,924
99,998	100,000

עמותת "סחלבים" - העמותה העירונית למתנ"ס מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר), נטו  
עיריית מודיעין מכבים רעות (הקצבה)