

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

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

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)  
דוח רואה החשבון המבקר

5 במאי 2021

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 2020 ו-2019 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 והתנהלה 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), 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל והתנהלה 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 2020 ו-2019 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			
2019	2020		
שקלים חדשים		באור	
			<b>רכוש שוטף</b>
1,094,715	1,368,459		מזומנים ושווי מזומנים
483,435	104,717	3	המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
135,022	-		הכנסות לקבל
264,632	511,079	4	חייבים ויתרות חובה
<u>1,977,804</u>	<u>1,984,255</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
171,086	66,334	5	ספקים והמחאות לפרעון
557,415	124,593		הכנסות מראש
920,974	1,467,071	6	זכאים ויתרות זכות
<u>1,649,475</u>	<u>1,657,998</u>		
<u>291,035</u>	<u>288,906</u>	7	<b>התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו</b>
			<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
37,294	37,351		שימוש לפעילויות
<u>1,977,804</u>	<u>1,984,255</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 חבר ועד שלמה פסי	 יו"ר הנחלה אלי סבח	 מנכ"לית מאיה וייסברג	5 במאי 2021 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--	--	---	--

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020		
שקלים חדשים		באור	
5,856,329	3,825,959	8	<u>מחזור הפעילויות</u> הכנסות
5,714,015	3,734,447	9	<u>עלות הפעילויות</u> חוגים ופעילויות
142,314	91,512		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
136,942	90,638	10	הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
5,372	874		<u>הכנסות נטו לפני מימון</u>
3,201	817		הוצאות מימון, נטו
2,171	57		<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	
35,123	יתרה ליום 1 בינואר 2019
2,171	עודף לשנה
37,294	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
57	עודף לשנה
37,351	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)  
 דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>		
2,171	57	(הוצאות) הכנסות נטו לשנה
(236,757)	273,687	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>(234,586)</u>	<u>273,744</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת(ששימשו) לפעילות
<b><u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u></b>		
<u>(234,586)</u>	<u>273,744</u>	
<u>1,329,301</u>	<u>1,094,715</u>	<b><u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u></b>
<u>1,094,715</u>	<u>1,368,459</u>	<b><u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u></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>
(3,796)	(2,129)	ירידה בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>
24,431	378,718	ירידה (עליה) בהמחאות לגביה וכרטיסי אשראי
28,228	135,022	ירידה (עליה) בהכנסות לקבל
(213,627)	(246,447)	עליה בחייבים ויתרות חובה
(60,666)	(104,752)	עליה (ירידה) בספקים והמחאות לפרעון
80,615	(432,822)	עליה (ירידה) בהכנסות מראש
(91,942)	546,097	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(232,961)</u>	<u>275,816</u>	
<u>(236,757)</u>	<u>273,687</u>	<b><u>סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</u></b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)  
באורים לדוחות 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 2020 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.
- יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר 2020 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 2020 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 לחוזי 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.
  - הערייה - עריית מודיעין - מכבים - רעות.
  - מדד - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- ב. 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 - 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 מותגים והתחייבויות תלויות, שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.**

**באור 3 - המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
42,712	17,547
440,723	87,170
<u>483,435</u>	<u>104,717</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		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
55,960	124,421	הוצאות מראש
5,030	44,116	חייבים אחרים
203,642	342,542	צדדים קשורים
<u>264,632</u>	<u>511,079</u>	

**באור 5 - ספקים והמחאות לפרעון**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
165,838	64,780	חובות פתוחים
5,248	1,554	המחאות לפרעון
<u>171,086</u>	<u>66,334</u>	

**באור 6 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
392,301	228,359	עובדים
420,181	627,708	הוצאות לשלם
-	535,000	עיריית מודיעין, מכבים, רעות - תויז
108,492	76,004	הפרשה לחופשה והבראה
<u>920,974</u>	<u>1,467,071</u>	

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	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
291,035	288,906

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	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
4,698,735	2,677,575
127,985	67,665
537,476	529,648
140,731	8,500
251,402	192,000
100,000	100,000
-	250,571
<u>5,856,329</u>	<u>3,825,959</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)  
 מענק מהמדינה

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

**באור 9 - חוגים ופעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
4,529,799	2,956,479	שכר ונלוות (כולל נותני שירותים שחל עליהם צו ביטוח הלאומי)
859,604	459,532	ציוד ספורט ואחזקה
119,708	41,879	נסיעות
74,993	75,397	אגרת רישום שחקנים ושיפוט
40,780	31,071	בדיקות רפואיות
34,551	17,679	אבטחה ואימונים אישיים
2,362	-	שונות
45,166	148,325	ביטוחים
7,052	4,085	כיבודים ומתנות
<b>5,714,015</b>	<b>3,734,447</b>	

**באור 10 - הוצאות מכירה הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
74,381	41,643	שרותים מקצועיים
45,852	27,625	עמלות כרטיסי אשראי
9,692	1,172	משרדיות
1,381	15,245	פרסום
450	-	אירוח
3,868	3,816	עודפות
1,318	1,137	אגרות
<b>136,942</b>	<b>90,638</b>	

**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.

**עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 12 - 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	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
203,642	342,542
-	(535,000)

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

**ג.** להלן פירוט העסקאות:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
(386,529)	(138,900)
100,000	100,000

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