

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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

6 במאי 2020

דוח רואה החשבון המבקרעמותת 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 2019 ו- 2018 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 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), התש"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 2019 ו- 2018 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

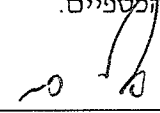
עמותת עירוני מודיעין העמותה העירונית לספורט מודיעין, מכבים, רעות (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים			
			רכוש שוטף
1,329,301	1,094,715		מזומנים ושווי מזומנים
507,866	483,435	3	המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
163,250	135,022		הכנסות לקבל
51,005	264,632	4	חייבים ויתרות חובה
<u>2,051,422</u>	<u>1,977,804</u>		
			התחייבויות שוטפות
231,752	171,086	5	ספקים והמחאות לפרעון
476,800	557,415		הכנסות מראש
1,012,916	920,974	6	זכאים ויתרות זכות
<u>1,721,468</u>	<u>1,649,475</u>		
<u>294,831</u>	<u>291,035</u>	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
35,123	37,294		שימוש לפעילויות
<u>2,051,422</u>	<u>1,977,804</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


חבר ועד
שלמה פסי


יו"ר הנהלה
אלי סבח


מנכ"ל
מיקי בר

6 במאי 2020
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		
שקלים חדשים		באור	
6,035,761	5,856,329	8	<u>מחזור הפעילויות</u> הכנסות
5,778,249	5,714,015	9	<u>עלות הפעילויות</u> חוגים ופעילויות
257,512	142,314		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
248,231	136,942	10	הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
9,281	5,372		<u>הכנסות נטו לפני מימון</u>
5,561	3,201		הוצאות מימון, נטו
3,720	2,171		<u>עודף לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	
שקלים חדשים	
31,403	יתרה ליום 1 בינואר 2018
3,720	עודף לשנה
35,123	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
2,171	עודף לשנה
37,294	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
<u>שקלים חדשים</u>		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
3,720	2,171	הכנסות נטו לשנה
302,295	(236,757)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>306,015</u>	<u>(234,586)</u>	מזומנים נטו (ששימשו) לפעילות ושנבעו מפעילות שוטפת
<u>306,015</u>	<u>(234,586)</u>	<u>ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
1,023,286	1,329,301	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>1,329,301</u>	<u>1,094,715</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

שקלים חדשים		
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>		
301,961	-	שערך פקדון
71,604	(3,796)	עליה (ירידה) בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>373,565</u>	<u>(3,796)</u>	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>		
26,582	24,431	ירידה (עליה) בהמחאות לגביה וכרטיסי אשראי
(78,250)	28,228	ירידה (עליה) בהכנסות לקבל
(6,124)	(213,627)	עליה בחייבים ויתרות חובה
(121,559)	(60,666)	עליה (ירידה) בספקים והמחאות לפרעון
(12,711)	80,615	עליה (ירידה) בהכנסות מראש
120,792	(91,942)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(71,270)</u>	<u>(232,961)</u>	
<u>302,295</u>	<u>(236,757)</u>	
<u>סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</u>		

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 2019 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.
- יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר 2019 מהווים תביעות ברות תקוף 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 2019 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.

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, 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 מותנים 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	
2018	2019
שקלים חדשים	
63,445	42,712
444,421	440,723
<u>507,866</u>	<u>483,435</u>

שטרות והמחאות לקבל
כרטיסי אשראי

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
34,607	55,960	הוצאות מראש
16,398	5,030	חייבים אחרים
-	203,642	צדדים קשורים
<u>51,005</u>	<u>264,632</u>	

באור 5 - ספקים והמחאות לפרעון

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
225,707	165,838	חובות פתוחים
6,045	5,248	המחאות לפרעון
<u>231,752</u>	<u>171,086</u>	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
372,554	392,301	עובדים
286,648	420,181	הוצאות לשלם
182,887	-	צדדים קשורים
170,827	108,492	הפרשה לחופשה והבראה
<u>1,012,916</u>	<u>920,974</u>	

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

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
294,831	291,035

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	
2018	2019
שקלים חדשים	
4,554,621	4,698,735
105,088	127,985
512,056	537,476
408,314	140,731
355,682	251,402
100,000	100,000
<u>6,035,761</u>	<u>5,856,329</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)

באור 9 - חוגים ופעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
4,486,310	4,529,799	שכר ונלוות (כולל נותני שירותים שחל עליהם צו ביטוח הלאומי)
905,647	859,604	ציוד ספורט ואחזקה
121,120	119,708	נסיעות
111,671	74,993	אגרת רישום שחקנים ושיפוט
59,387	40,780	בדיקות רפואיות
58,526	34,551	אבטחה ואימונים אישיים
11,035	2,362	שונות
20,053	45,166	ביטוחים
4,500	7,052	כיבודים ומתנות
<u>5,778,249</u>	<u>5,714,015</u>	

באור 10 - הוצאות מכירה הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
143,000	-	השתתפות בניחול חשבונות ורישום
41,360	74,381	שרותים מקצועיים
47,421	45,852	עמלות כרטיסי אשראי
10,898	9,692	משרדיות
-	1,381	פרסום
-	450	אירוח
4,050	3,868	עודפות
1,303	1,318	אגרות
199	-	תקשורת
<u>248,231</u>	<u>136,942</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.

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	
2018	2019
שקלים חדשים	
(182,887)	203,642

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

ג. להלן פירוט העסקאות:

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
214,818	(386,529)
100,000	100,000

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

עיריית מודיעין מכבים רעות (הקצבה)