

מועדון הכדורגל הפועל מרמורק רחובות ע"ר

עמותה מספר 580193563

הרב דוד ישראל 20 רחובות 76506 נייד. 054-2277328 טלפקס 08-9450250

30.08.2018

הרשות לבקרה תקציבית

הנדון: הפועל מרמורק רחובות חיים – דו"ח על תיאור הפעילות, יוני 2017 – מאי 2018

1. אופן ההתאגדות – קבוצת הפועל מרמורק רחובות חיים פועלת במסגרת עמותת "מועדון הכדורגל הפועל מרמורק רחובות ע"ר", מס' עמותה 580193563.

2. היקף התקציב –

מחזור הפעילות – 6,759,202 ₪

עלות הפעילות – 5,983,913 ₪

הכנסות נטו מפעילות – 775,289 ₪

הוצאות הנהלה וכלליות – 536,184 ₪

גרעון לתקופה – 239,105 ₪

3. מדיניות רכש – הקבוצה שיחקה בתקופה הנ"ל בליגה לאומית ונבנתה על בסיס שחקנים צעירים וכישרוניים לצד שחקנים מנוסים שבסופו של דבר הובילה להישארות בליגה הלאומית.

ככלל, במועדון קיימת מדיניות של החתמת שחקנים חופשיים, או השאלת שחקנים מקבוצות אחרות וזאת ללא תמורה.

4. מדיניות נוער – מחלקת הנוער של המועדון, נוהלה בתקופת הדו"ח בנפרד מהקבוצה הבוגרת ובאמצעות מפעיל חיצוני.

5. מכירות שחקנים – לא היו מכירות שחקנים בתקופת הדו"ח.

6. השקעת בעלים – אין. עיקר תקציב המועדון לתקופת הדו"ח נבע מכספי זכויות פרסום ואימוץ.

7. אירועים מהותיים שאירעו במהלך השנה – אין.

בברכה,

מועדון הכדורגל הפועל מרמורק רחובות

מועדון הכדורגל הפועל מרמורק רחובות
דוחות על הפעילויות

מ - 01/06/2016 עד- 31/05/2017 ש"ח	מ - 01/06/2017 עד- 31/05/2018 ש"ח	ב א ו ר	
2,572,592	6,759,202	7	מחזור הפעילויות
2,517,071	5,983,913	8	עלות הפעילויות
55,521	775,289		הכנסות נטו מפעילות
139,328	536,184	9	הוצאות הנהלה וכלליות
(83,807)	239,105		הכנסות-נטו (גרעון) לתקופה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מועדון הכדורגל הפועל מרמורק רחובות דוח על תזרימי המזומנים

ש"ח

239,105	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
13,952	<u>עודף בשנת הדוח</u>
253,057	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
(37,528)	ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
(37,528)	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</u>
215,529	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
19,765	רכישת נכסים קבועים
235,294	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</u>
=====	
41,848	עלייה במזומנים ושווי מזומנים
(12,608)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
(716,256)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
143,356	<u>נספח א'</u>
557,612	<u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים</u>
13,952	<u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
=====	
	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>
	פחת והפחתות
	ירידה בעודף העתודה לפנסיה
	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
	עלייה בחייבים שונים
	עליה בספקים ושקים לפרעון
	עלייה בזכאים שונים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מועדון הכדורגל הפועל מרמורק רחובות באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. העמותה נתאגדה ב-6 לאוקטובר 1991 והחלה את פעילותה ב-ספטמבר 1991. מטרותיה העיקריות הן:
לטפל ולטפח את כל ענפי הספורט השונים ובמיוחד כדורגל וכן כדורסל, התעמלות, שחייה וטניס.
- ב. באוקטובר 2001 שינתה העמותה את שמה מ"התאגדות לתרבות גופנית-הפועל מועדון הכדורגל מרמורק רחובות", ל- "מועדון הכדורגל הפועל מרמורק רחובות".
- ג. בתאריך 1 ביוני 2017 עלתה הקבוצה לליגה הלאומית.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי:

א. בסיס הדיווח

1. דוחות כספיים בערכים מדווחים

העמותה עורכת את הדוחות הכספיים שלה בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 12 של המושד הישראלי לתקינה בחשבונאות. בהתאם לתקן זה הופסקה ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. הסכומים המותאמים למועד המעבר שימשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר 2004. תוספות וגרועות שבוצעו במהלך השנה נכללים בערכים נומינליים. העמותה מנהלת את חשבונותיה באופן שוטף בשקלים נומינליים.

2. מאזן

א. פריטים לא כספיים (פריטים שסכומיהם במאזן משקפים את ערכיהם ההיסטוריים בעת רכישתם או היווצרותם) מוצגים בסכומים מדווחים. אין הערכים המוצגים של נכסים לא כספיים מייצגים בהכרח את שוים של אותם נכסים, בשוק או לעמותה, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

ב. פריטים כספיים (פריטים שסכומיהם במאזן משקפים ערכים עדכניים או ערכי מימוש ליום המאזן) מוצגים במאזן בסכום הזהה לערכם הנומינלי ליום המאזן.

3. דוח על הפעילויות

א. הכנסות והוצאות הנובעים מפריטים לא כספיים או מהפרשות הכלולות במאזן, נגזרות מהתנועה בין סכום מדווח ביתרת פתיחה לבין סכום מדווח ביתרת סגירה של פריטים אלו.

ב. יתר ההכנסות וההוצאות, מוצגים בערכים נומינליים.

שווי מזומנים

שווי המזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

מועדון הכדורגל הפועל מרמורק רחובות באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ג. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות.

2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם.

3. שיפורים ושכלולים ברכוש קבוע נזקפים לעלות הנכסים, בעוד שהוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדו"ח לע הפעילויות עם התהוותן.

ד. נכסים נטו

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ואת גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים". על פי התקן ההכנסות וההוצאות נזקפות על בסיס צבירות, למעט הקצבות מיחידות שלטוניות ותרומות שהובטחו אך טרם נתקבלו אשר נזקפות רק במידה וקיימת וודאות לקבלתן.

נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה והניתנים להערכה נכללים בדוחות הכספיים בהתאם להוראות התקן.

באור 3 - חייבים שונים

<u>31/05/2017</u>	<u>31/05/2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
77,054	—	הכנסות לקבל מעיריית רחובות
11,690	—	הכנסות לקבל מההתאחדות לכדורגל
—	425,000	הכנסות לקבל מאימוץ ופרסום
—	380,000	הכנסות לקבל ממנהלת הכדורגל
<u>88,744</u>	<u>805,000</u>	
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

מועדון הכדורגל הפועל מרמורק רחובות
באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רכוש קבוע נטו

<u>עלות מופחתת</u>		<u>פחת שנצבר</u>	
31/05/2017	31/05/2018	31/05/2018	31/05/2018
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
191,802	188,857	769,915	958,772
4,571	3,196	2,303	5,499
<u>196,373</u>	<u>192,053</u>	<u>772,218</u>	<u>964,271</u>

רהוט ציוד ומתקני ספורט
אתר אינטרנט

באור 5 - זכאים שונים

<u>31/05/2017</u>	<u>31/05/2018</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
2,104	220,306
10,245	16,088
—	10,000
<u>2,000</u>	<u>—</u>
<u>14,349</u>	<u>246,394</u>

מוסדות
הוצאות לשלם
מנהלת ליגות הכדורגל
הלוואה-זורי שעובי

באור 6 - עתודה להפרשות סוציאליות

<u>31/05/2017</u>	<u>31/05/2018</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
12,608	—

עתודה להפרשות סוציאליות

העמותה ביצעה הפרשה לסוציאליות למנהל הקבוצה ולמספר שחקנים נוספים.
ההפרשה חושבה לאחר ותק של חצי שנה של העסקה.

מועדון הכדורגל הפועל מרמורק רחובות
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - מחזור הפעילויות

מ - 01/06/2016	מ - 01/06/2017
עד- 31/05/2017	עד- 31/05/2018
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
972	4,560
136,190	119,903
1,749,400	3,105,000
10,000	—
95,064	596,362
385,271	443,193
5,000	—
187,195	85,484
3,500	3,000
—	2,386,700
—	15,000
<u>2,572,592</u>	<u>6,759,202</u>
=====	=====

מפעילות חטיבה צעירה
ממכירת כרטיסים ומנויים
מזכויות פרסום ואימוץ
מהשאלת שחקנים
מהספורטוטו
מהקצבות העיריה
ממרכז הפועל
מההתאחדות לכדורגל
מהעמותה לקידום הספורט
ממנהלת ליגות הכדורגל המקצועני
מהסדרות כללית של העובדים בא"י

מועדון הכדורגל הפועל מרמורק רחובות
באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - עלות הפעילויות

01/06/2016 - מ	01/06/2017 - מ
עד- 31/05/2017	עד- 31/05/2018
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,716,035	3,967,090
226,502	848,318
106,982	138,812
43,883	48,736
19,069	29,859
—	86,354
—	105,478
—	52,790
76,109	194,373
77,256	83,823
43,960	40,473
43,001	113,324
30,000	—
55,685	67,905
25,239	6,820
53,350	199,758
<u>2,517,071</u>	<u>5,983,913</u>
=====	=====

שכר מאמנים ושחקנים
 נלוות לשכר מאמנים ושחקנים
 אחזקת מועדון ומתקני ספורט
 ביגוד, הנעלה וציוד ספורט
 נסיעות והובלות
 שכר דירה שחקנים זרים
 מחנה אימונים חו"ל
 השאלה ורכישת שחקנים
 שמירה ואבטחה
 ביטוחים וטיפול רפואי
 פחת ציוד ומתקני ספורט
 שפוט, אגרות ומיסי התאחדות
 מיסי מרכז הפועל
 כבודים, ארועים והשתלמויות
 רכישת כרטיסים מהתאחדות
 דמי שכירות ואחזקת מגרש

מועדון הכדורגל הפועל מרמורק רחובות
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

מ - 01/06/2016 עד- 31/05/2017	מ - 01/06/2017 עד- 31/05/2018
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
6,575	23,436
5,000	—
81,878	342,918
30,050	118,665
1,299	15,890
14,526	35,275
<u>139,328</u>	<u>536,184</u>
=====	=====

דאר, טלפון ופרסום
גמול לחברי ועד
שכר ונלוות מנהלים
שכר טרחה מקצועי
מסים, אגרות וקנסות
עמלות בנק ומשרדיות