

דוחות כספיים של

התאגדות לתרבות גופנית הפעל עפולה (ע"ר)

ליום 31 במאי 2019

התאגדות לתרבות גופנית הפעיל עפולה (ע"ר)**דוחות כספיים ליום 31 במאי 2019** **תוכן העניינים****עמוד**

- | | |
|------|-------------------------------|
| 2 | דוח רואי החשבון המבקרים |
| 3 | דוחות על המצב הכספי |
| 4 | דוחות על הפעילות |
| 5 | דוחות על השינויים בגרעון בהון |
| 6-7 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 7-11 | באורים לדוחות הכספיים |



סיטי שגב דוד - רואה חשבון (L.C.P.A)

דוח רואי החשבון המבקרים לחבר העמותה של

התאגדות לתרבות גופניות הפעלת עפולה (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של התאגדות לתרבות גופנית הפעלת עפולה (ע"ר) (להלן – העמותה), ליום 31 במאי 2019 ואת הדוחות על הפעולות השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לתקופה שנסתיימה באוטו תאריך. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הוועד המנהל והנהלת העמותה. אחריותנו היא לחוות דעת על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים ליום 31 במאי 2018 בוקרו על ידי רואה חשבון אחר שחווות דעתו עליהם מיום יולי 2018 הייתה בלתי מסויימת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מיתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביצחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התוכניות בסכומים ובמידיע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בינה של כליל החשבונות שיישמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההציג בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוobar בבואר 2, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכיים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות בסכומים מדויקים.

לדעתנו, פרט לעיל בדבר בסיס ההציג של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונות מקובלים, מכל הבדיקות המהותית, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 במאי 2019 ואת תוכנות פועלות השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לשנה שלאستียม באוטו תאריך.

הנו מפנים את תשומת הלב לביאור מספר 1 בדבר הגראון בו מצויה העאגנה

עפולה
21 ביולי 2019

סיטי שגב דוד
רואה חשבון

רחוב שדר' מנחים בגין 80 (בית קרנסקי), עפולה, ת.ד. 18
טלפון: 04-6401555, פקס 04-6401556, פלאפון: 054-5445615
אימייל segevct@wulla.com

התאגדות לתרבות גופנית הפעל עפולה (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 במאי

2018	2019	באור
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
117,429	80,784	3
-	52,649	
100,557	51,757	
<u>217,986</u>	<u>185,190</u>	
<u>40,816</u>	<u>30,531</u>	
<u>258,802</u>	<u>215,721</u>	

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
דמי חבר לקבלת / ל��וחות
חייבים אחרים ויתרות חובה

נכסים לא שוטפים

רכוש קבוע, נטו
סה"כ נכסים

1,570,652	925,000	4
50,888	221,829	5
870,084	1,214,068	6
<u>2,491,624</u>	<u>2,360,897</u>	

התחייבויות שוטפות

הלוואות לזמן קצר
ספקים ונוטני שירותים
זכאים שונים ויתרות זכות

-	197,037	
600,000	-	
<u>600,000</u>	<u>197,037</u>	
<u>3,091,624</u>	<u>2,557,934</u>	

סה"כ התחייבויות

גרעון בהו

נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה (גרעון) :
נכסים נטו לשימוש פעילויות :

שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

(2,832,822)	(2,342,213)	
<u>258,802</u>	<u>215,721</u>	

חבר הנהלה

חבר הנהלה

21 ביולי 2019

תאריך אישור
הדווחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי				מחזור הפעילות
2018	2019	באור	עלות הפעילות	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	8	9	
196,985	227,000			תרומות
46,620	-			הכנסות מפרסום
98,260	77,590			הכנסות מפעילות
4,294,858	5,364,301			הקבצות מתמכחות
12,000	-			הכנסות מהשכרת מגרש
115,713	-			הכנסות שותפות אחרות
4,764,436	5,668,891	8	9	
3,408,898	3,247,312			שכר עבודה והוצאות נלוות
79,095	109,591			בוגד הנعلاה וציזוד ספורט
119,522	117,189			שירותים רפואיים
511,661	466,485			תפועל משחקים ומשחקנים
216,704	59,803			אבטחה
44,172	84,425			בטוח משחקים
41,800	99,320			SHIPOT
266,140	185,239			אחזקת רכב והסעות
4,687,992	4,369,364			
76,444	1,299,527			
222,486	113,694	10		
(146,042)	1,185,833			הכנסות נטו מפעילות
112,275	128,559			הוצאות הנהלה וכליות
(258,317)	1,057,274			הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
-	(566,665)			מימון, נטו
(258,317)	490,609			הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות גילות
				גרעון בנכסים נטו לתחילת השנה
				עדף (גרעון) לתקופה

הבאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שאין לגבייהם
הגבלה

לשימוש
לפעילות שלא
יועדו על ידי
מוסדות
המלך"

شكلים חדשים

(2,574,505)

(258,317)

(2,832,822)

490,609

(2,342,213)

יתרונות ליום 1 ביוני 2017

תוספות במהלך השנה

גראון לשנה

יתרונות ליום 31 במאי 2018

תוספות במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה

יתרונות ליום 31 במאי 2019

הបאותרים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה
שנתיתימה
ביום
31 במאי
2019

شكلים חדשים

490,609	תזרימי מזומנים מפעילות שותפת
	רוח נקי לפי דוח התוצאות העסקית
9,054	התאמות הדרשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת-נספח א'
424,467	הכנסות והוצאות שאיןן כרכות בתזרימי מזומנים
433,521	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
924,130	סה"כ ההתאמות הדרשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת-נספח א'
	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
1,231	רכישת נכסים קבועים
1,231	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(1,245,652)	תזרימי מזומנים מפעילות ממון
(1,245,652)	פרעון הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך
(320,291)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות ממון
117,429	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
202,862	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ה公报ים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

התאמות הדרשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת-נספח א'

לשנה
שנתיתימה
ביום
31 במאי
2019

شكلים חדשים

9,054	הכנסות והוצאות שאיןן כרכות בתזרימי מזומנים
	פחת והפחתות
170,941	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
253,526	עלייה בספקים ובמחאות לפרעון
424,467	עלייה בזכאים אחרים ויתרות זכות
433,521	סה"כ ההתאמות הדרשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת-נספח א'

ההתאמות הדרושים להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת-נספח א' (המשך)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. העמותה נוסדה בחודש אוגוסט 2002 כעמותה שלא למטרות רווח ומספרה ח.פ. .
- ב. העמותה מרכזת מקורות כספיים שונים בעיקר למטרות הבאות:
1. פיתוח כישוריים גופניים ורוחניים של חברי העמותה
 2. טיפול ועידוד תרבויות הגוף, בריאות גוף ונפש, יכולת אישית, הנהגות ספורטיבית ואזרחות טובה
 3. הקמה, ארגון ותפעול של קבוצת ספורט ייצוגית בתחום הcadorgal
- ג. נכון ל-31 במאי 2018 לעמותה גרען מצابر בסך של 2.85 מיליון ש"ח.
- בכוון הנהלת העמותה לפעול כדי לגייס מקורות הכנסה נוספים בשנת הפעולות, לפועל לצמצום ההוצאות השוטפות, ולדאוג לפרישת החובות בשנים הקרובות כדי שלא יכайдו על ההנהלות השותפת של העמותה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בהערכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

החל משנת 1997 ערכת העמותה את דוחותיה הכספיים בהתאם להוראות הנוסח המשולב של תקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית וגלי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.

מטעם זה ומטיעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל העמותה ומ|ץכי הדיווח שלה, הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדוחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאות. סכום מדוח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחרירים לצרכן עד למועד בוגין דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוסףו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר, 2003) ובኒקי סכומים שנגרכו לאחר מועד זה.
| |

גם דוח על תזרימי המזומנים כנדרש בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לא הוצג מאוחר ולדעת הנהלת החברה אין בדוח זה כדי להוסיף מידע כספי ממשוני על המידע המצווי בדוחות הכספיים.

נכסים נטו

ב.

על פי הוראות הנוסח המשולב של תקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית וגלי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.

מוצגים הנכסים נטו של העמותה כדלקמן:

נכסים נטו שלא הוגלו ושימושו לפעילויות שוטפת – בגין הפעולות השוטפת של החברה.

התאגדות לתרבות וופנית הפעלת עפולה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 במאי

2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
87,393	80,784
30,036	-
117,429	80,784

מזומנים בبنקים במטבע ישראלי
פקדונות בبنקים

באור - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שפורים במושכר	רשות וכיוד	מחשבים	בנייה	עלות
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
146,543	71,800	66,793	7,950	-	יתרה ליום 1 ביוני 2018
1,000	-	1,000	-	-	תוספות במשך השנה
147,543	71,800	67,793	7,950	-	יתרה ליום 31 במאי 2019
<u>achat shenatzar</u>					
107,958	71,800	31,993	4,165	-	יתרה ליום 1 ביוני 2018
9,054	-	6,415	2,639	-	תוספות במשך השנה
117,012	71,800	38,408	6,804	-	יתרה ליום 31 במאי 2019
30,531	-	29,385	1,146	-	עלות מופחתת ליום 31 במאי 2019
40,816	-	39,910	3,794	4,700	עלות מופחתת ליום 31 במאי 2018

באור 4 - הלוואות לזמן קצר

ליום 31 במאי

2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
370,652	325,000
1,200,000	600,000
1,570,652	925,000

הלוואה משתנים
חוליות שותפות-הלוואות לזמן ארוך

התאחדות לתרבות וופנית הפעול עפולה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - ספקים ונוטני שירותים

ליום 31 במאי

2018	2019
 שקלים חדשים	 שקלים חדשים
28,188	28,934
22,700	192,895
50,888	221,829

חוות פתוחים
המחאות לפרעון

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכויות

ליום 31 בmai

2018	2019
 שקלים חדשים	 שקלים חדשים
45,000	-
424,240	407,129
425,967	741,604
(25,123)	65,335
870,084	1,214,068

הוצאות לשלם
מוסדות עובדים וכאים בגין שכיר
עובדים
אחרים

באור 7 - התחריות תלויות והתקשרות
לעומתן אין התקשרות המחייבות בדיוח.

באור 8 - מחזור הפעילות

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בmai**

2018	2019
 שקלים חדשים	 שקלים חדשים
196,985	227,000
46,620	-
98,260	77,590
1,500,000	2,530,000
918,738	641,454
1,876,120	2,192,847
4,294,858	5,364,301
12,000	-
115,713	-
4,764,436	5,668,891

תרומות
הכנסות מפרסום
הכנסות מפעילות
הקצבות מתמכחות
עיריית עפולה
מועצה להסדר הימורים
מנהל הליגה
הכנסות מהשכרת מגרש
הכנסות שותפות אחרות