

שמש חנן ושות' רואי חשבון
Shemesh Hanan & Assoc. C.P.A. (Ist.)

עצמון 18, ת.ד. 805 נצרת עילית 17105, ישראל 18, Atzmon st. p.o.b. 805 Nazareth Illit 17105, ISRAEL

רמת גן טל. (03)7516578
פקס. (03)7524072

נצרת עילית טל: (04)6554663
פקס: (04)6455284

עמותה מס' : 580347532
תיק ניכויים : 905193447

מועדון כדורגל הפועל נצרת עילית ע.ר.

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 במאי, 2019

תוכן העניינים

עמוד

2	<u>חוות דעת רואה חשבון</u>
	<u>דוחות כספיים :</u>
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרים המזומנים
7-10	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר
לחברי העמותה של
מועדון כדורגל הפועל נצרת עילית ע.ר.

ביקרתי את המאזנים המצורפים של **מועדון כדורגל הפועל נצרת עילית ע.ר.** (להלן – "העמותה") לימים 31 במאי, 2019 ו- 2018, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973. על - פי תקנים אלה נדרש ממני 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. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 במאי, 2019 ו- 2018, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

מבלי לסייג את חוות דעתי הנ"ל, הנני מפנה את תשומת הלב לביאור 1 בדוחות הכספיים. לעמותה קיים גרעון מצטבר ליום 31 במאי, 2019 בסך של 2,264,517 ₪, וגרעון בהון החוזר בסך 2,033,048 ₪.

כמוסבר בביאור 1א2, הדוחות הכספיים הנ"ל נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

שמש חנן
רואה חשבון

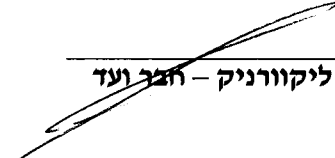
נצרת עילית,
4 ביולי, 2019

31.05.2018	31.05.2019	באור	רכוש
ש"ח	ש"ח		
3,456	20,888	ד5; א5	רכוש שוטף
47,622	228,306	ב5	מזומנים
89,253	64,342		לקוחות
140,331	313,536		חייבים – הוצאות מראש
102,878	143,441	ה2; 3	רכוש קבוע, נטו
243,209	456,977		
התחייבויות ונכסים נטו			
12,842	45,762		התחייבויות שוטפות
291,690	291,690	4	אשראי מתאגידים בנקאיים
-	200,000		חלויות שוטפות
(*) 659,329	583,481	ג5	הלוואות לזמן קצר
(*) 1,211,098	1,225,651	ד5	ספקים והמחאות לפירעון
2,174,959	2,346,584		זכאים ויתרות זכות
874,950	374,910	4	סך התחייבויות שוטפות
(2,806,700)	(2,264,517)	ב2	התחייבויות לזמן ארוך
243,209	456,977		הלוואות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות
			גרעון בנכסים נטו
			גרעון בנכסים נטו ששימשו לפעילות

(*) מוין מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



 גיל ברעם – מנכ"ל


 רוני ליקורניק – חבר ועד

מועדון כדורגל הפועל נצרת עילית ע.ר.
 ת.ד. 1000, נצרת עילית 4500000

לשנה שהסתיימה ביום		באור	
31.05.2018	31.05.2019		
ש"ח	ש"ח		
5,999,593	6,599,405	ה5	הכנסות
<hr/>			
2,324,782	2,487,372		עלות הפעילות:
528,535	633,250		שכר ונלוות שחקנים
2,301,990	1,738,040	ו5	שכר ונלוות צוות מקצועי
577,746	(92,230)	ז5	עלות משחקים ואימונים
5,733,053	4,766,432		(עודף)/עלות פעילות מחלקת נוער
<hr/>			
266,540	1,832,973		הכנסות נטו מפעילויות
959,454	1,206,701	ח5	הוצאות הנהלה וכלליות
(692,914)	626,272		עודף / (גרעון) לפני הוצאות מימון
94,733	84,089		הוצאות מימון, נטו
(787,647)	542,183		עודף / (גרעון) לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 גיל ברעם – מנכ"ל


 רוני ליקורשיק – חבר ועד

מ.מ. חשביה מרתה יערי
 רח"ל פתח תקווה 5050000

ס ה " כ	נכסים נטו		
	שאינ לגביהם הגבלה		
	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
(2,019,053)	107,641	(2,126,694)	יתרה ליום 31.05.2017
(787,647)		(787,647)	תנועות בשנה שנסתיימה ביום 31.05.2018: גרעון השנה
-	13,318	(13,318)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(18,081)	18,081	- ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
(2,806,700)	102,878	(2,909,578)	יתרה ליום 31.05.2018
542,183		542,183	תנועות בשנה שנסתיימה ביום 31.05.2019: עודף השנה
-	67,089	(67,089)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(26,526)	26,526	- ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
(2,264,517)	143,441	(2,407,958)	יתרה ליום 31.05.2019

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום		
31.05.2018	31.05.2019	
ש"ח	ש"ח	
(787,647)	542,183	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת: גרעון בתקופת הדוח
155,180	(190,542)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
(632,467)	351,641	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
(13,318)	(67,089)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה: רכישת נכסים קבועים
(13,318)	(67,089)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(85,487)	32,920	תזרימי מזומנים מפעילות מימון: גידול/(קיטון) אשראי לזמן קצר
(516,570)	200,000	גידול/(קיטון) בהלוואות לזמן קצר
1,166,640	(500,040)	(קיטון)/גידול בהלוואות לזמן ארוך כולל חלויות שוטפות
564,583	(267,120)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(81,202)	17,432	גידול במזומנים ושווי מזומנים
84,658	3,456	יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 31.05.2017
3,456	20,888	יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 31.05.2018
נספח א:		
ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:		
הוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:		
18,081	26,526	פחת
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:		
(46,620)	(180,684)	גידול/בלקוחות
(89,253)	24,911	קיטון/(גידול) בחייבים – הוצאות מראש
129,725	(75,848)	(קיטון)/גידול בזכאים והצטברויות:
143,247	14,553	ספקים והמחאות לפירעון
		זכאים ויתרות זכות
155,180	(190,542)	סך ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי:

1. מועדון הכדורגל הפועל נצרת עילית, הינו עמותה רשומה ברשם העמותות, מיום 31 בינואר 2000 (עמותה מספר 580347532).
2. מטרות העמותה: להקים ולנהל קבוצות כדורגל להשתתפות בליגות של ההתאחדות לכדורגל בעיר נצרת עילית, לטפח את הרוח הספורטיבית בעיר ולהקנות לילדים ולנוער את רוח הספורט.
3. במהלך 2010 נקלעה העמותה לקשיי נזילות כבדים ולהתחייבויות אשר הכבידו עד מאד על המשך פעילותה השוטפת.
4. בתאריך 16 בדצמבר 2010 מינה בית המשפט המחוזי בנצרת את רו"ח חוסאם בשארה כנאמן לעמותה. הנאמן נטל לידי את ניהול העמותה, הן מבחינת הפעילות והן מבחינת הניהול הכספי של ענייניה. הנאמן פועל להבראת העמותה והבאתה לפעילות סדירה והוא גיבש הצעה להסדר נושים שאושר על ידי בית המשפט.
5. לעמותה, נכון ליום 31 במאי, 2019 קיים גרעון מצטבר בסך 2,419,017 ₪, וגרעון בהון החוזר בסך 2,187,548 ₪. בנוסף לכך, העמותה מתקשה לעמוד בהסדר התשלומים שנקבעו בהסדר הנושים.

באור 2 - עקרונות חשבונאיים מקובלים:

- א. 1. הדוחות הכספיים של העמותה מבוססים בש"ח נומינליים – נערכים בעיקר לצרכי דווח לרשויות השונות על פי חוק. מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל העמותה וצרכי הדיווח שלה, לא ניתן בדוחות כספיים אלה מידע בדבר סכומים מדווחים כאמור בתקני המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

2. דוחות כספיים בסכומים מדווחים:

סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם למדד דצמבר 2003 בהתאם להוראות גילויי דעת 23 ו- 36 של לשכת רואי החשבון בישראל.

סכום מדווח - סכום מותאם למועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר. גריעת סכומים לאחר מועד המעבר מתבצעת בערכים נומינליים היסטוריים, בסכומים מותאמים למועד המעבר או בשילוב של ערכים נומינליים היסטוריים וסכומים מותאמים למועד המעבר, לפי העניין.

ב. הגדרות:

נכסים נטו:

נכסים נטו – ההפרש בין הנכסים לבין ההתחייבויות.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה – אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי תורמים או גורם חיצוני אחר.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

התניות שפוקעות עם קרות אירוע מסוים או עם חלוף הזמן, או שניתן לקיומן או להפסיקן באמצעות נקיטת פעולות כלשהן לאותן התניות.

ג. אימוץ תקני דיווח כספי:

הדוחות הכספיים ביניים מציינים להוראות תקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 וערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ד. מזומנים:

מזומנים בבנק השקעות שנילותן גבוהה כוללות פיקדונות בבנקים לזמן קצר (עד שלושה חודשים).

באור 2 - עקרונות חשבונאיים מקובלים (המשך):

ה. **רכוש קבוע:**

1. הנכסים מוצגים לפי העלות;
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים;
3. שיעור הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	ציוד
7-20	שיפורים במושכר
10	

באור 3 - רכוש קבוע:

סה"כ עלות מופחתת	פחת שנצבר			עלות			
	יתרה ליום 31 במאי 2019	תוספות במהלך התקופה	יתרה ליום 1 ביוני 2018	יתרה ליום 31 במאי 2019	תוספות במהלך התקופה	יתרה ליום 1 ביוני 2018	
121,009	77,507	19,283	58,224	198,516	67,089	131,427	ציוד
22,432	49,986	7,243	42,743	72,418	-	72,418	שיפורים במושכר
143,441	127,493	26,526	100,967	270,934	67,089	203,845	

באור 4 - הלוואה לזמן ארוך:

31.05.2018	31.05.2019
ש"ח	ש"ח
1,166,640	660,600
291,690	291,690
874,950	374,910

א. **מורכבות כדלקמן (*):**
 הלוואה מבנק דיסקונט
 בניכוי - חלויות שוטפות

(* ההלוואה נושאת 4% ריבית ומשולמת לבנק על ידי עיריית נצרת עילית. העירייה מקזזת את החזר ההלוואה מההקצבה השוטפת.

ב. ההלוואות עומדות לפירעון בשנים הבאות לאחר תאריך המאזן:

291,690	291,690	חלויות שוטפות
500,040	374,910	שנה ראשונה
374,910	-	שנה שנייה
1,166,640	660,600	

באור 5 - נתונים נוספים לכמה מסעיפי הדוחות כספיים:

מאזנים:

31.05.2018	31.05.2019
ש"ח	ש"ח
3,206	16,546
-	3,342
250	1,000
3,456	20,888

א. **מזומנים ושווה מזומנים:**
 מזומנים בקופה
 מזומנים בבנקים
 פיקדונות

באור 5 - נתונים נוספים לכמה מסעיפי הדוחות כספיים (המשך):

מאזנים (המשך):

31.05.2018	31.05.2019
ש"ח	ש"ח
45,355	203,980
2,267	24,326
47,622	228,306
(*) 311,450	196,314
347,879	387,167
659,329	583,481
152,059	464,532
401,444	393,415
90,000	142,155
400,000	145,500
110,840	41,670
(*) 41,000	31,000
15,755	879
-	6,500
1,211,098	1,225,651

ב. לקוחות:

המחאות לגביה
כרטיסי אשראי

ג. ספקים:

חובות פתוחים
המחאות לפירעון

ד. זכאים ויתרות זכות:

עובדים
מוסדות עובדים
הוצאות לשלם
הכנסות מראש
עיריית נצרת עילית
זכאים אחרים
מרכז הפועל
התאחדות לכדורגל

דוחות רווח והפסד:

לשנה שנתיימה ביום

31.05.2018	31.05.2019
ש"ח	ש"ח
2,036,132	2,276,497
1,809,110	1,892,210
851,491	1,140,319
728,235	737,035
60,000	313,700
391,500	100,000
89,550	65,710
-	50,634
18,575	16,600
-	6,000
-	700
5,999,593	6,599,405

ה. הכנסות:

מנהלת הליגה
עיריית נצרת עילית
תרומות
מועצת ההימורים
פרסום
השאלה ומכירת שחקנים
משחקים
מרכז הפועל
מכירת מנויים
השכרת מגרשים
שוונות

(*) מוין מחדש

באור 5 - נתונים נוספים לכמה מסעיפי הדוחות כספיים (המשך):

דוחות רווח והפסד (המשך):

לשנה שנסתיימה ביום		
31.05.2018	31.05.2019	
ש"ח	ש"ח	
		1. עלות משחקים ואימונים:
356,856	359,433	אחזקת רכב – שחקנים
(*) 482,410	254,410	אבטחת מתקנים ואירועי ספורט
(*) 197,470	182,600	הסעות לאימונים ומשקים
(*) 387,061	179,598	ציוד ספורט
185,758	144,895	שחקנים זרים – שכר דירה ואחזקה
(*) 130,574	134,478	טיפולים וציוד רפואי
(*) 194,643	100,555	אחזקת מגרשי ספורט
80,524	92,400	שיפוט
42,350	55,329	קנסות – ועדת משמעת
(*) 40,530	45,524	עמלות לסוכנים
-	35,000	דמי חבר איגוד ספורט
27,600	30,100	בקרה תקציבית
24,460	27,140	אמבולנס למשחקים
18,081	26,526	פחת
(*) 37,843	26,116	ביטוחים
6,910	23,274	אגרות וטפסים
-	14,492	מכירת והדפסת כרטיסים
2,500	6,170	כיבודים ואירוח
(*) 38,170	-	מחנה אימונים
24,250	-	אחזקת מגרשי כדורגל
24,000	-	השאלה וקניית שחקנים
2,301,990	1,738,040	
		2. (עודף)/עלות פעילות מחלקת נוער:
(*) 1,256,690	519,380	הוצאות נוער
(678,944)	(611,610)	הכנסות נוער
577,746	(92,230)	
		3. הוצאות הנהלה וכלליות:
549,474	561,696	שכר ונלוות מנהלים
183,424	140,399	שירותים מקצועיים
-	236,700	הוצאות בגין שנים קודמות
52,811	59,903	פרסום
9,666	40,078	אחזקת עסק
20,026	61,613	אירוח, כבודים ומתנות
18,255	14,179	דואר וטלפון
25,914	18,819	טלפון סלולארי
36,762	55,474	נסיעות לחו"ל
54,122	17,840	משרדיות
959,454	1,206,701	

(* כולל הוצאות בגין תקופה קודמת)

