

דוחות כספיים של

התאגדות לתרבות גופנית הפועל עפולה (ע"ר)

ליום 31 במאי 2018

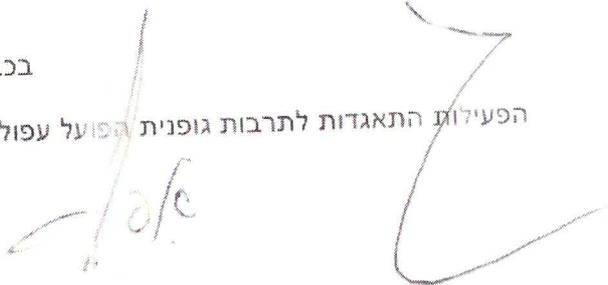
דין וחשבון על פעילות העמותה לתרבות גופנית הפועל עפולה (ע"ר) 80387504

תיאור הפעילות לחץ פת הדו"ח 06/17-05/18 :

1. אופן הויתאגדויות התאגדות לתרבות גופנית הפועל הינה עמותה רשומה ברשם העמותות ותפקידה לקדם את פעילותו במידת האפשרות הנדרשת הפועל עפולה המייצג את העיר עפולה.
2. מדיניות נוער- מתייחסת הנוער מתנהלת ע"י המת"נס העירוני של עפולה. קיים שיתוף פעולה מלא הכולל הדרכה לשוטרי הנוער ושיתוף בקבוצה הבוגרת.
3. מצ"ב התווכח המסע של העמותה לשנה הרלוונטית.
4. מדיניות הקבוצה- לקדם שיתופי בית לצד שחקנים המגיעים לחזק את הקבוצה.
5. לא היו מכירות ע"י המועדון בשנת החולפת.
6. לא היו אירועים ייחודיים בשנת הדו"ח.
7. התקבלה החלטה לצמצם את הגרעון החשבונאי.

בכבוד רב,

הפעילות התאגדות לתרבות גופנית הפועל עפולה(ע"ר)



**התאגדות לתרבות גופנית הפועל עפולה (ע"ר)**

**דוחות כספיים ליום 31 במאי 2018**

**תוכן העיניים**

**עמוד**

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בגרעון בהון
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-11	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של**

**התאגדות לתרבות גופנית הפועל עפולה (ע"ר)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של התאגדות לתרבות גופנית הפועל עפולה (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 במאי 2018 ו-2017 ואת הדוחות על הפעילויות הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הועד המנהל והנהלת העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוסבר בבאור 2, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 במאי 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

הננו מפנים את תשומת הלב לביאור מספר 1 בדבר הגרעון בו מצויה העמותה

אביב רופל ושות'  
רואי חשבון

עפולה  
יולי 2018

ליום 31 במאי			
2017	2018	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
102,839	117,429	3	רכוש שוטף
239,251	-		מזומנים ושווי מזומנים
100,557	100,557		דמי חבר לקבל / לקוחות
442,647	217,986		חייבים אחרים ויתרות חובה
35,809	40,816		נכסים לא שוטפים
478,456	258,802		רכוש קבוע, נטו
			סה"כ נכסים
850,000	1,570,652	4	התחייבויות שוטפות
928,126	50,888	5	הלואות לזמן קצר
674,835	870,084	6	ספקים ונותני שרותים
2,452,961	2,491,624		זכאים שונים ויתרות זכות
600,000	600,000		התחייבויות לזמן ארוך
3,052,961	3,091,624		אשראי מתאגידים בנקאיים
			סה"כ התחייבויות
			גרעון בהון
(2,574,505)	(2,832,822)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
478,456	258,802		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
			שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ששי יעקב-חבר  
הנהלה

דני אסולין-חבר  
הנהלה

יולי 2018  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
		8	<b>מחזור הפעילויות</b>
66,960	196,985		תרומות
74,625	46,620		הכנסות מפרסום
122,238	98,260		הכנסות מפעילות
3,869,067	4,294,858		הקצבות מתמיכות
-	12,000		הכנסות מהשכרת מגרש
-	115,713		הכנסות שוטפות אחרות
<u>4,132,890</u>	<u>4,764,436</u>		
		9	<b>עלות הפעילויות</b>
(3,786,445)	(3,408,898)		שכר עבודה והוצאות נלוות
(87,660)	(79,095)		בגוד הנעלה וציוד ספורט
(165,063)	(119,522)		שירותים רפואיים
(338,505)	(511,661)		תפעול משחקים ושחקנים
(247,226)	(216,704)		אבטחה
(24,061)	(44,172)		בטוח שחקנים
(90,266)	(41,800)		שיפוט
(122,640)	(266,140)		אחזקת רכב והסעות
<u>(4,861,866)</u>	<u>(4,687,992)</u>		
<u>(728,976)</u>	<u>76,444</u>		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות (לפעילויות)
(258,160)	(222,486)	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(987,136)	(146,042)		הוצאות נטו לפני מימון
(67,019)	(112,275)		מימון, נטו
<u>(1,054,155)</u>	<u>(258,317)</u>		גרעון לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שאינ לגביהם הגבלה
לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
<u>שקלים חדשים</u>
(1,520,350)
-----
(1,054,155)
-----
(2,574,505)
-----
(258,317)
-----
<u>(2,832,822)</u>

יתרות ליום 1 ביוני 2016

תוספות במהלך השנה

גרעון לשנה

יתרות ליום 31 במאי 2017

תוספות במהלך השנה

גרעון לשנה

יתרות ליום 31 במאי 2018

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי 2018	שקלים חדשים
(258,317)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
4,227	הפסד נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
(442,738)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(438,511)	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(696,828)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(9,234)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(9,234)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
720,652	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
720,652	רכישת נכסים קבועים
14,590	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
102,839	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
117,429	קבלת הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
	מזומנים נטו ששימושו לפעילות מימון
	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי 2018	שקלים חדשים
4,227	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
239,251	פחת והפחתות
(877,238)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
195,249	ירידה בחייבים ויתרות חובה
(442,738)	ירידה בספקים ובהמחאות לפרעון
(438,511)	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

---

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-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 כישורים גופניים ורוחניים של חברי העמותה
  2. טיפוח ועידוד תרבות הגוף, בריאות גוף ונפש, יכולת אישית, התנהגות ספורטיבית ואזרחות טובה
  3. הקמה, ארגון ותפעול של קבוצת ספורט ייצוגי בתחום הכדורגל
- ג. נכון ל-31 במאי 2018 לעמותה גרעון מצטבר בסך של 2.85 מיליון ש"ח. בכוונת הנהלת העמותה לפעול כדי לגייס מקורות הכנסה נוספים בשנת הפעילות, לפעול לצמצום ההוצאות השוטפות, ולדאוג לפריסת החובות בשנים הקרובות כדי שלא יכבידו על ההתנהלות השוטפת של העמותה.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

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

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

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

מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל העמותה ומצרכי הדיווח שלה, הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר, 2003) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

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

ב. נכסים נטו

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

מוצגים הנכסים נטו של העמותה כדלקמן:

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לפעילות שוטפת – בגין הפעילות השוטפת של החברה.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 במאי	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
102,839	87,393
-	30,036
102,839	117,429

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי  
פקדונות בבנקים

**באור 4 - הלואות לזמן קצר**

ליום 31 במאי	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
-	370,652
850,000	1,200,000
850,000	1,570,652

הלואה משונים  
חלויות שוטפות-הלואות לזמן ארוך

**באור 5 - ספקים ונותני שרותים**

ליום 31 במאי	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
196,344	28,188
731,782	22,700
928,126	50,888

חובות פתוחים  
המחאות לפרעון

**באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות**

ליום 31 במאי	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
-	45,000
500,844	424,240
199,114	425,967
(25,123)	(25,123)
674,835	870,084

הוצאות לשלם  
מוסדות עובדים וכאים בגין שכר  
עובדים  
אחרים

**באור 7 - התחייבויות תלויות והתקשרויות לעמותה אין התקשרויות המחויבות בדיווח.**

**באור 8 - מחזור הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2017	2018	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
66,960	196,985	תרומות
74,625	46,620	הכנסות מפרסום
122,238	98,260	הכנסות מפעילות
		הקצבות מתמיכות
1,375,000	1,500,000	עיריית עפולה
512,055	918,738	מועצה להסדר הימורים
1,982,012	1,876,120	מנהלת הליגה
3,869,067	4,294,858	
-	12,000	הכנסות מהשכרת מגרש
-	115,713	הכנסות שוטפות אחרות
<u>4,132,890</u>	<u>4,764,436</u>	

**באור 9 - עלות הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2017	2018	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
(3,786,445)	(3,408,898)	שכר עבודה והוצאות נלוות
(87,660)	(79,095)	בגוד הנעלה וציוד ספורט
(165,063)	(119,522)	שירותים רפואיים
(338,505)	(511,661)	תפעול משחקים ושחקנים
(247,226)	(216,704)	אבטחה
(24,061)	(44,172)	בטוח שחקנים
(90,266)	(41,800)	שיפוט
(122,640)	(266,140)	אחזקת רכב והסעות
<u>(4,861,866)</u>	<u>(4,687,992)</u>	

**באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
11,643	21,095	תקשורת
35,867	39,489	אחזקה
153,263	100,871	שרותים מקצועיים
12,676	13,097	כבודים ואש"ל
19,100	21,724	פרסום
23,506	18,583	מיסים ואגרות
-	3,400	קנסות
2,105	4,227	הוצאות פחת
<u>(258,160)</u>	<u>(222,486)</u>	