

**דוחות כספיים של**

**העמותה לקידום הספורט בגבעתיים**

**2018   2017**

**העמותה לקידום הספורט בגבעתיים**  
**ע.ר 580184828**  
**דין וחשבון כספי לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2018**

<b><u>עמוד</u></b>	<b><u>תוכן העניינים</u></b>
1	דין וחשבון המבקר
2	מאזן העמותה
3	דוח הכנסות והוצאות
6 - 4	באורים לדין וחשבון הכספי
7	נכסים שניתן לתבוע עבורם פחת (י"א) – רכוש קבוע



**דין וחשבון המבקר לחברים  
בעמותה לקידום הספורט בגבעתיים**

ביקרתי את המאזנים המצורפים של העמותה לקידום הספורט בגבעתיים (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2018 ואת דוחות ההכנסות וההוצאות, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד והנהלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי - חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התשל"ג - 1973, על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית, בין שמקורה בטעות שנפלה בדוחות הכספיים ובין שמקורה בהטעייה הכלולה בהם. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ועד העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי המאזן ודוח ההכנסות וההוצאות הנ"ל, משקפים באופן נאות בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בתאגידים שאין מטרתם חלוקת רווחים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בשלהי שנת 2016, עודכן תקנון העמותה והעמותה אושרה כעמותה עירונית. לפיכך, יוצגו להלן, כנדרש בתאגיד עירוני, "דוח תזרים מזומנים" ו"דוח על השינויים בהון", הגם שעריכתם אינה מביאה לתוספת מידע משמעותית, לקוראי הדוחות הכספיים של העמותה ולמשתמשים בהם.

אני מציין שקיבלתי את כל המידע וההסברים שנדרשו וכי חוות דעתי על הדוחות הכספיים ניתנת לפי מיטב המידע וההסברים שקיבלתי וכפי שמופיע בפנקסי העמותה.

בכבוד רב,

איל חלד - רואה חשבון  
משפטן ומבקר פנימי מוסמך

19 במאי 2019

תל אביב

**העמותה לקידום הספורט בגבעתיים**  
**ע.ר 580184828**  
**דין וחשבון כספי לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2018**

2

**מ א ז ן**

**לימים 31.12.2018, 31.12.2017**  
**(בשקלים חדשים)**

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ביאור מספר</u>	<u>רכוש שוטף</u>
2,510,816	921,057		חשבון עו"ש - דיסקונט
-	1,250,000		פק"מ - דיסקונט
3,740,897	3,267,823		המחאות לגביה
-	301,325		חייבים-עיריית גבעתיים
(127)	(1,426)		קופה קטנה
<u>6,251,586</u>	<u>5,738,779</u>		
<u>92,018</u>	<u>451,360</u>	5	<u>רכוש קבוע</u>
6,343,604	6,190,139		ריהוט וציוד משרדי
=====	=====		
1,996	6,277		<u>התחייבויות ועודפים</u>
231,196	0		עובדים וספקים
134,793	114,164		המחאות לפרעון
<u>5,975,619</u>	<u>6,069,698</u>	7	מוסדות
6,343,604	6,190,139		יתרה שלא יועדה
=====	=====		

יו"ר העמותה - עו"ד פומרנץ יורם

גזבר העמותה - מר ישונסקי רמי

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**העמותה לקידום הספורט בגבעתיים**  
**ע.ר 580184828**  
**דין וחשבון כספי לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2018**

3

**דוח הכנסות והוצאות**

**לתקופות 1.1.2017 - 31.12.2017 ו- 1.1.2018 - 31.12.2018**

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ביאור מספר</u>	
			<b><u>הכנסות</u></b>
8,093,681	8,313,463	3	ענפים, חוגים, עירייה והטוטו
		4	<b><u>הוצאות</u></b>
2,105,533	2,003,716		פעילות הענפים
2,366,895	3,080,854		שכר מאמנים
1,071,131	1,622,520		חשבונות מאמנים
1,027,433	1,337,632		הנהלה וכלליות
113,130	113,880		שירותים מקצועיים
53,442	60,782		הוצאות מימון
<u>6,737,564</u>	<u>8,219,384</u>		סה"כ הוצאות פעילות
1,356,117	94,079		עודף/חוסר) הכנסות על הוצאות
-----	-----		
<u>4,619,502</u>	<u>5,975,619</u>		יתרת עודף/חוסר) הכנסות על הוצאות לתחילת השנה
5,975,619	6,069,698		עודף/חוסר) הכנסות ליעוד
=====	=====		

**הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.**

## העמותה לקידום הספורט בגבעתיים

ע.ר 580184828

דין וחשבון כספי לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2018

4

ביאורים לדוחות הכספיים לימים 31.12.2017 ו- 31.12.2018

### ביאור מס' 1

העמותה נוסדה בשנת 1990 ונרשמה ביום ט"ו אלול התשנ"א (25.8.91) ברשם העמותות בשם: "העמותה לקידום הספורט בגבעתיים" (מס' 58018482). בשנת 2016, עודכן תקנון העמותה, בהתאם, והעמותה אושרה כתאגיד עירוני של עיריית גבעתיים.

ביאור מס' 2 - מטרותיה העיקריות של העמותה הן:

- קידום הספורט והתרבות בגבעתיים.

- יצירת קשרים בינלאומיים לקידום הספורט והתרבות בגבעתיים.

### ביאור מס' 3

העמותה מפעילה פעילויות ספורט בענפי כדורסל, טניס, טניס שולחן, ריצה, קטרגל, ג'ודו, שחייה, התעמלות אומנותית, גלגליות, וכדורעף.

פעילויות אלה מתקצבות ע"י עיריית גבעתיים, מועצת ההימורים בספורט (להלן "טוטו") ותשלומים בגין חוגים ובתי ספר בענפים השונים.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>פרוט ההכנסות:</u>	
1,157,784	2,213,749	***	תקציב מעיריית גבעתיים
-	61,000	***	תמיכת העירייה בפעילויות ספורט
-	11,598	***	הכנסות כלליות
1,412,919	1,252,906	***	הכנסות מפעילות חוגים
2,476,428	2,223,924	***	הכנסות מכדורסל
66,885	87,178		הכנסות מריצה
573,633	518,522		הכנסות קטרגל וכדורגל בנות
482,593	496,189		הכנסות מטניס
501,001	425,399	***	הכנסות מטניס שולחן
-	8,500		מענק הפועל לטניס שולחן
679,683	423,649	***	הכנסות מהתעמלות אומנותית
440,575	321,700	***	הכנסות מגלגליות
184,411	167,094		הכנסות מכדורשת
7,500	7,500		הכנסות שילוט מספונסרים
110,269	94,555		הכנסות מאימוני מצויינות
<u>8,093,681</u>	<u>8,313,463</u>		

\*\*\* מויין מחדש

### ביאור מס' 4 - פרוט ההוצאות:

#### א. פעילות הענפים:

188,641	201,410	הוצאות רישום לאגודות ושוברי שיפוט
329,743	426,893	ציוד וביגוד ספורט
143,119	152,314	הסעות
57,900	32,303	אימונים מנטליים לשחקנים
221,411	106,689	פרוייקטים יזמות ופיתוח
1,705	1,170	פרסום
275,608	255,734	הוצאות שימוש באולמות
71,430	46,114	מחנות אימון ותחרויות בארץ
<u>26,632</u>	<u>37,241</u>	תחרויות בחו"ל
<u>1,316,189</u>	<u>1,259,868</u>	

## העמותה לקידום הספורט בגבעתיים

ע.ר 580184828

דין וחשבון כספי לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2018

5

### ב. תמיכת מטה בענפים:

279,230	186,180	הוצאות פרסום
23,183	36,324	תחזוקת ענפי הספורט
9,240	9,955	תמיכה בענפים
137,666	107,617	ביגוד וציוד ספורט
190,757	164,785	ארגון אירועים והוצאות
3,121	16,828	הוצאות ביטוח
2,000	15,000	מלגות
5,241	840	בדיקות תקופתיות
<u>138,906</u>	<u>203,619</u>	פרוייקט מצויינות
<u>789,344</u>	<u>741,148</u>	
<u>2,105,533</u>	<u>2,001,016</u>	סה"כ הוצאות פעילות הענפים:

ג. "שכר מאמנים" : הוצאות שכר ונלוות

ד. "חשבוניות מאמנים" : מאמנים כנגד חשבונית.

ה. הנהלה וכלליות:

848,376	974,141	שכר ונלוות
133,072	263,551	משרדיות
21,221	28,812	כיבוד, השתלמויות ושי לחג
13,862	56,240	נסיעות והסעות
10,902	14,888	פחת
<u>1,027,433</u>	<u>1,337,632</u>	

ו. שירותים מקצועיים: הנה"ח, רואה חשבון יעוץ משפטי (113,880).

סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות, לרבות עלויות השירותים המקצועיים, מהוות הוצאה בשיעור של 16% ממחזור הפעילות של העמותה, לשנת 2018, לעומת שיעור של 17% בשנים 2017 ו-2016.

### ביאור מס' 5

הרכב הסעיף ליום 31 בדצמבר 2018 (בשקלים חדשים):

<u>עלות</u>	<u>ריהוט וציוד</u>	<u>ציוד כללי</u>	<u>שיפורים במתקנים</u>	<u>סה"כ</u>
י.פ. ליום 1 בינואר 2018	68,911	42,953	0	111,864
תוספות השנה	10,990	0	363,240	374,230
גריעות השנה	0	0	0	0
ליום 31 בדצמבר 2018	79,901	42,953	363,240	486,094
-----	-----	-----	-----	-----
<u>פחת שנצבר</u>				
י.פ. ליום 1 בינואר 2018	12,832	7,014	0	19,846
פחת השנה	9,240	5,648	0	14,888
גריעות השנה	0	0	0	0
ליום 31 בדצמבר 2018	22,072	12,662	0	34,734
-----	-----	-----	-----	-----
עלות מופחתת	57,829	30,291	363,240	451,360
=====	=====	=====	=====	=====
שיעורי הפחת	7%-33%	15%-10%	50%	=====
=====	=====	=====	=====	=====

## העמותה לקידום הספורט בגבעתיים

ע.ר 580184828

דין וחשבון כספי לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2018

6

### ביאור מס' 6

בשנת 2018 ביצעה העמותה שיפוצים במתקנים שונים, הפרושים ברחבי גבעתיים, בהשקעה של ₪ 613,240. השקעה זו מומנה באמצעות תב"ר מעיריית גבעתיים, בסך ₪ 250,000. היתרה נרשמה כשיפורים במתקני ספורט, ברכוש הקבוע של העמותה.

### ביאור מס' 7

הדוחות הכספיים ערוכים על פי שנת מס-היא שנה קלנדרית. יש לזכור כי פעילות העמותה הינה עונתית, וכי כספים רבים הנגבים בתחילת העונה, משמשים לפעילות בהמשך העונה וכך "גולשים" לשנה הקלנדרית העוקבת.

### ביאור מס' 8

חברי ועד העמותה וועדת הביקורת פועלים בהתנדבות וללא קבלת שכר ו/או תמורה כלשהי.

### ביאור מס' 9

כאמור, בביאור 1, לעיל, בשנת 2016, עודכן תקנון העמותה והעמותה אושרה כעמותה עירונית. לפיכך, יוצגו להלן, כנדרש בתאגיד עירוני, "דוח תזרים מזומנים" ו"דוח על השינויים בהון", הגם שעריכתם אינה מביאה לתוספת מידע משמעותית, לקוראי הדוחות הכספיים של העמותה ולמשתמשים בהם.

9.1

#### דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שתמה ביום 31 בדצמבר 2018

5,975,619

94,079

6,069,698

יתרת הכנסות ליעוד ליום 01.01.2018

עודף הכנסות על הוצאות בשנת 2018

יתרת הכנסות ליעוד ליום 31.12.2018

9.2

#### דוח תזרים מזומנים

#### לשנה שתמה ביום 31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
1,356,117	94,079	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
53,442	60,782	עודף/(חוסר) הכנסות על הוצאות ביום 31.12
<u>1,409,559</u>	<u>154,861</u>	הוצאות מימון
		עודף תפעולי של הכנסות על הוצאות
10,902	14,888	הכנסות והוצאות שלא כרוכות בתזרים מזומנים
39,657	(247,544)	הוצאות פחת
50,559	(232,656)	שינוי בהתחייבויות למוסדות, עובדים וספקים
<u>1,460,118</u>	<u>(77,795)</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
(42,254)	(10,990)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(221,411)	(106,689)	רכישת רכוש קבוע ושיפורי מתקנים
<u>263,665</u>	<u>117,679</u>	פרוייקטים יזמות ופיתוח
642,172	(341,058)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
1,868,517	2,510,689	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
<u>2,510,689</u>	<u>2,169,631</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 01.01.2018
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 31.12.2018