



**דוחות כספיים של**

**מרכז לחינוך וספורט רמת השרון (ע"ר)**

**ליום 31 בדצמבר 2017**

מרכז לחינוך וספורט רמת השרון (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דו"ח על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-11	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

מרכז לחינוך וספורט רמת השרון (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מרכז לחינוך וספורט רמת השרון (ע"ר) (להלן- העמותה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של 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"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 הוועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

  
זיגדון יצחק, רואה חשבון

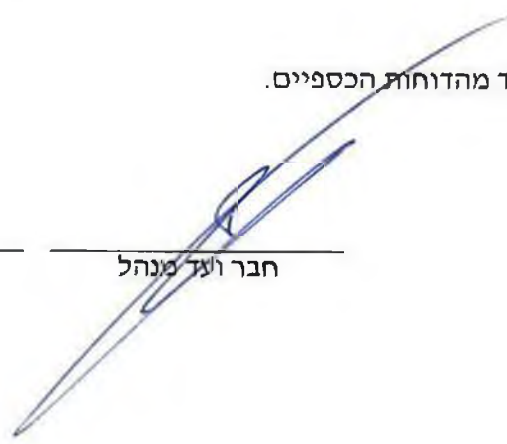
מאי 2018

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
שקלים חדשים		באור	
<b>רכוש שוטף</b>			
8,109,646	12,675,229	2	שווי מזומנים וממסרים
2,663,955	2,464,395	3	חייבים שונים
10,773,601	15,139,624		
<b>השקעות</b>			
57,922	29,153	5	עודף יעודה על עתודה לפיצויים
501,502	1,198,816	6	<b>רכוש קבוע</b>
11,333,025	16,367,593		
<b>התחייבויות שוטפות</b>			
186,000	186,000		חלויות שוטפות של הלוואה לזמ"א
2,031,234	1,255,189		המחאות לפרעון
8,010,893	14,008,041	4	זכאים שונים
10,228,127	15,449,230		
<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>			
1,105,121	910,276		הלוואות בניכוי חלויות שוטפות
<b>נכסים נטו</b>			
(223)	8,087		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
11,333,025	16,367,593		נכסים נטו ששימשו לפעילויות שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



חבר ועד מנהל

  
חבר ועד מנהל

מאי 2018

תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
שקלים חדשים		באור	
		9	<b>מחזור הפעילויות</b>
3,363,414	3,295,679		השתתפות עירייה בפרוייקטים
95,727	89,563		השכרת מתקנים
8,423,000	9,960,000		עיריית רמה"ש
1,473,032	3,176,214		גורמי חוץ
250,000	350,000		מרכז מכבי
16,870,301	23,761,649	10	הכנסות מפעולות יזומות ואחרות
30,475,474	40,633,105		
27,814,943	37,812,245	11	<b>עלות הפעילויות</b>
2,660,531	2,820,860		הכנסות נטו מפעילויות
2,441,506	2,549,515	12	<b>הוצאות הנהלה וכלליות</b>
219,025	271,345		הכנסות נטו לפני הוצאות מימון
(220,485)	(263,035)		הכנסות (הוצאות) מימון
(1,460)	8,310		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
1,237	(223)		יתרת עודף לתחילת השנה
(223)	8,087		יתרת עודף לסוף השנה- מועבר למאזן

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>לשימוש ל-ר.ק.</u>	<u>לשימוש לפעילות</u>	
1,237	537,548	(536,311)	יתרה ליום 1/1/16
=====	=====	=====	
(1,460)	-	(1,460)	עודף הכנסות השנה
-	78,145	(78,145)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
-	(114,191)	114,191	סכומים לכיסוי הוצ'י פחת
<u>(223)</u>	<u>501,502</u>	<u>(501,725)</u>	יתרה ליום 31/12/16
=====	=====	=====	
8,310	-	8,310	עודף הכנסות השנה
-	(4,152)	4,152	עדכון יתרת רכוש קבוע
-	860,636	(860,636)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
-	(159,170)	159,170	סכומים לכיסוי הוצ'י פחת
<u>8,087</u>	<u>1,198,816</u>	<u>(1,190,729)</u>	יתרה ליום 31/12/17
=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**באור 1 - כללי**

**א. ירידת כח הקניה של המטבע הישראלי**

הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים חדשים בהתאם לתקני חשבונאות מקובלים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

**ב. הכנסות והוצאות**

הכנסות והוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

**ג. רכוש קבוע**

הרכוש הקבוע נכלל לפי העלות בניכוי פחת שנצבר.

**ד. הכנסות העמותה**

1. הכנסות מפעילים- דמי חבר פעילים, בגין השתתפות בפעילות בענפים השונים.
2. הכנסות תמיכה עירייה- העברות מעירייה על פי תקציב.
3. הכנסות מגורמי חוץ- גורמים ממשלתיים, טוטו וספונסרים.
4. הכנסות עירייה פרויקטים- העמותה ע"י מטרותיה, מקדמת ומפעילה פעילויות בתחום החינוך המשלים לבני נוער ברמת השרון. לשם כך היא מעסיקה עובדים ע"י חוזים מיוחדים. מקור מימון זה הוא על חשבון מקבלי השירות וכן מימון העירייה בפרויקטים מיוחדים.
5. הכנסות מספונסרים- בעלי עניין בספורט, אשר רוצים לפרסם את חברותיהם ומשלמים לענפים שונים ע"פ רצונם.
6. אגודת הספורט קיבלה מעיריית רמת השרון לנהל ולתחזק את קאנטרי קלאב רמת השרון ברחוב הבנים 50 רמת השרון. תפעול הקאנטרי החל ביום 1/1/2017. פעילות הקאנטרי נכללת בדוחות הכספיים של העמותה לשנת 2017.

**ה. הוצאות**

הוצאות התפעול - כוללות אחזקת מבנים, שכר קבלני משנה (אימון וניהול בית ספר לכדורגל, מדריכים בחינוך ובטניס שולחן) מחלקות ספורט, תקשורת, משרדיות, טורנירים ואירועים, תקורה לחינוך ולעלומים.

**באור 2 - שווי מזומנים וממסרים**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
14,355	12,255
7,388,789	9,828,684
706,502	2,834,290
<b>8,109,646</b>	<b>12,675,229</b>

מזומנים בקופה

כרטיסי אשראי וממסרים דחויים

עו"ש בנק

**באור 3 - חייבים שונים**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
657,029	498,113
1,291,000	1,097,000
715,926	515,795
-	353,487
<b>2,663,955</b>	<b>2,464,395</b>

עיריית רמה"ש- בגין הקצבה שוטפת

עיריית רמה"ש- חוב לגביה

הוצאות מראש ואחרים

הוצאות פרויקטים להחזר מהעירייה

**באור 4 - זכאים שונים**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
1,187,252	1,297,579
655,444	838,595
340,000	1,827,425
91,079	81,846
5,737,118	9,962,596
<b>8,010,893</b>	<b>14,008,041</b>

זכאי שכר

מוסדות בגין שכר

הוצאות לשלם

חוז איגוד

הכנסות מראש פעילים



**באור 5 - עודף יעודה על עתודה לפיצויים**

א. עודף יעודה על העתודה:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
790,006	773,316
(732,084)	(744,163)
57,922	29,153

יעודה שהופקדה

עתודה לפצויי פרישה

**באור 6 - רכוש קבוע**

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
עלות מופחתת	עלות מופחתת	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד
<b>שקלים חדשים</b>			
973,953	1,052,098	333,285	718,813
78,145	860,636	411,968	448,668
1,052,098	1,912,734	745,253	1,167,481
454,183	554,748	104,272	450,476
96,413	159,170	56,018	103,152
550,596	713,918	160,290	553,628
501,502	1,198,816	584,963	613,853

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2017

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2017

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2017

**באור 7 - הלוואות לזמן ארוך**

הלוואה שקלית צמודה לפריים בסך 2,000,000 ש"ח שנלקחה מבנק הפועלים.

ההלוואה נפרעת בתשלומים חודשיים עד נובמבר 2022.

**באור 8 - מעמד העמותה**

העמותה הפכה מעמותה רשומה לעמותה עירונית מיום 7.12.09.

**באור 9 - מחזור הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
3,363,414	3,295,679
95,727	89,563
8,423,000	9,960,000
1,473,032	3,176,214
250,000	350,000
16,870,301	23,761,649
30,475,474	40,633,105

השתתפות עירייה בפרוייקטים  
השכרת מתקנים  
עיריית רמה"ש  
גורמי חוץ  
מרכז מכבי  
הכנסות מפעולות יזומות ואחרות

10

**באור 10 - מחזור הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
16,037,027	22,828,398
833,274	933,251
16,870,301	23,761,649

השתתפות מפעילים  
מועצת הימורים

באור 11 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2016                      2017

שקלים חדשים

		הוצאות הפעילויות
19,219,460	23,604,956	שכר ונלוות
937,237	849,796	ציוד וביגוד
80,850	93,638	בטוחים
455,998	945,561	שיטור ואבטחה
559,107	796,239	הסעות למשחקים ואימונים
294,297	222,203	רפואיות
5,739,225	10,669,221	תפעול כולל פחת
434,278	450,619	שיפוט איגוד והתאחדות
94,491	180,012	תקשורת ומיחשוב
<u>27,814,943</u>	<u>37,812,245</u>	

**באור 12 - הוצאות הנהלה ובלליות**

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2016      2017

שקלים חדשים

		הוצאות מנהל וכלליות
1,165,858	1,267,311	משכורות ונלוות
412,467	442,574	שכר מנכ"ל ונלוות
51,364	60,057	רכב מנכ"ל
275,350	280,939	אחזקה
100,248	114,916	תקשורת ומיחשוב
269,018	269,612	משפטיות וביקורת פנים
131,917	69,035	שכר מקצועי
35,284	45,071	בטוחים
<u>2,441,506</u>	<u>2,549,515</u>	

מאי 2018

לכבוד  
זיגדון יצחק, רואה חשבון

א.נ.,

הנדון: הצהרת מנהלים

בקשר עם בקורת הדוחות הכספיים שלנו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 הנערכת על ידכם לשם מתן חוות דעת אם אמנם הם משקפים באופן נאות בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, את מצב העסקים ואת תוצאות הפעולות, הננו מתכבדים בזה לבקשתכם, להצהיר לפי מיטב ידיעתנו ואמונתנו, כדלקמן:

כללי:

1. ידוע לנו שהאחריות הראשונית לנכונות הדוחות הכספיים ושלמותם חלה עלינו.
2. העמדנו לרשותכם את כל ספרי החשבונות והמסמכים המתייחסים אליהם.
3. אם נתגלו בעמותה אי סדרים או ליקויים בבקרה הפנימית, שעלולה להיות להם השפעה על הדוחות הכספיים, הרי הם הובאו לידיעתכם.
4. אין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על השווי או הסיווג המאזניים של נכסים והתחייבויות, שלא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.
5. אנו מבינים כי בדקתם את הרישומים בספרי החשבון של העמותה, וכן מסמכים אחרים לפי שיטות ובהיקף שראיתם לנכון לצורך מתן חוות דעת על הדוחות הכספיים, ואנו מבינים כי לא בכל מקרה עשויה בדיקה מסורגת כזאת לגלות אי סדרים כאמור בסעיף 3 לעיל, במידה וישנם.
6. לא ארעו לאחר יום המאזן כל מקרים או עניינים העלולים לגרום לכך שהדוחות הכספיים יהיו בלתי מדויקים או מטעים מבחינה מהותית.
7. כל העסקאות נרשמו באופן נאות בספרי החשבון.

רכוש:

8. כל הנכסים של העמותה נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.
9. רכוש העמותה וכל חלק ממנו ביום 31 בדצמבר 2017 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.
10. יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר 2017 מהווים תביעות ברות תוקף מהחייבים.

התחייבויות:

11. כל ההתחייבויות הישירות של העמותה לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.

בכבוד רב,

  
חבר ועד מנהל

  
חבר ועד מנהל