

דוחות כספיים של

מרכז לחינוך וספורט רמת השרון (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2019

מרכז לחינוך וספורט רמת השרון (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

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 שלמרכז לחינוך וספורט רמת השרון (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מרכז לחינוך וספורט רמת השרון (ע"ר) (להלן- העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד 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), התשל"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 שישומו 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



זיגדון יצחק, רואה חשבון

יוני 2020

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019		
שקלים חדשים		באור	
<b>רכוש שוטף</b>			
11,461,108	12,032,193	2	שווי מזומנים וממסרים
4,035,818	2,434,188	3	חייבים שונים
15,496,926	14,466,381		
1,141,065	1,039,454	5	<b>רכוש קבוע</b>
16,637,991	15,505,835		
<b>התחייבויות שוטפות</b>			
210,000	210,000		חלויות שוטפות של הלוואה לזמ"א
2,012,841	1,259,575		המחאות לפרעון
13,335,879	13,965,127	4	זכאים שונים
15,558,720	15,434,702		
<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>			
682,524	469,351		הלוואות בניכוי חלויות שוטפות
1,054	(107)		<b>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו</b>
<b>נכסים נטו</b>			
395,693	(398,111)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
16,637,991	15,505,835		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

יוני 2020  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	שקלים חדשים	באור
			8
3,110,064	2,836,826		השתתפות עירייה בפרוייקטים
74,550	63,825		השכרת מתקנים
10,640,000	11,710,000		עיריית רמה"ש
2,756,425	2,378,985		גורמי חוץ
50,000	50,000		מרכז מכבי
24,659,702	25,638,989		9 הכנסות מפעולות יזומות ואחרות
41,290,741	42,678,625		
37,964,645	40,202,080		10 <u>עלות הפעילויות</u>
3,326,096	2,476,545		הכנסות נטו מפעילויות
2,646,537	2,998,903		11 <u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
679,559	(522,358)		הכנסות נטו לפני הוצאות מימון
(291,953)	(271,446)		הכנסות (הוצאות) מימון
387,606	(793,804)		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
8,087	395,693		יתרת עודף לתחילת השנה
395,693	(398,111)		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>	
8,087	1,198,816	(1,190,729)	יתרה ליום 1/1/18
=====	=====	=====	
387,606	-	387,606	עודף הכנסות השנה
-	181,411	(181,411)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
-	(239,162)	239,162	סכומים לכיסוי הוצ' פחת
395,693	1,141,065	(745,372)	יתרה ליום 31/12/18
=====	=====	=====	
(793,804)	-	(793,804)	עודף הוצאות השנה
-	159,399	(159,399)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
-	(261,010)	261,010	סכומים לכיסוי הוצ' פחת
(398,111)	1,039,454	(1,437,565)	יתרה ליום 31/12/19
=====	=====	=====	

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 מוצג על בסיס עלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים המתאימים לאורך חיי הנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
10-25	ריהוט וציוד משרדי
15	כלי רכב
33	מחשבים
10	שיפורים במושכר

**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 וספונסורים.
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 מספונסורים- 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**

באור 1 - כללי (המשך)

הוצאות התפעול - כוללות אחזקת מבנים, שכר קבלני משנה מחלקות ספורט, תקשורת, משרדיות, טורנירים ואירועים.

ו. תזרים מזומנים

לא נערך דוח על תזרים המזומנים של העמותה, הואיל ואינו מוסיף מידע בעל משמעות על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

באור 2 - שווי מזומנים וממסרים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
9,725	14,200
9,588,420	11,005,871
1,862,963	1,012,122
<u>11,461,108</u>	<u>12,032,193</u>

מזומנים בקופה  
 כרטיסי אשראי וממסרים דחויים  
 עוש בנק

באור 3 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
492,381	656,616
570,012	-
892,500	679,500
49,149	46,537
613,147	543,042
<u>1,418,629</u>	<u>508,493</u>
<u>4,035,818</u>	<u>2,434,188</u>

עיריית רמה"ש - חו"ז  
 עיריית רמה"ש - החזר ציוד  
 עיריית רמה"ש - חוב לגביה  
 איגוד הכדור יד  
 הוצאות מראש ואחרים  
 הוצאות פרויקטים להחזר מהעירייה



**באור 4 - זכאים שונים**

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
<b>שקלים חדשים</b>		
1,383,708	1,447,046	זכאי שכר
852,570	915,874	מוסדות בגין שכר
1,484,845	861,131	הוצאות לשלם
-	38,752	אחרים
9,614,756	10,702,324	הכנסות מראש פעילים
<u>13,335,879</u>	<u>13,965,127</u>	

**באור 5 - רכוש קבוע**

ליום 31 בדצמבר				
2018	2019			
עלות מופחתת	עלות מופחתת	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	
<b>שקלים חדשים</b>				
1,912,734	2,094,145	745,253	1,348,892	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2019
181,411	159,399	88,060	71,339	תוספות במשך השנה
<u>2,094,145</u>	<u>2,253,544</u>	<u>833,313</u>	<u>1,420,231</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
				פחת שנצבר
713,918	953,080	249,922	703,158	יתרה ליום 1 בינואר 2019
239,162	261,010	93,299	167,711	תוספות במשך השנה
<u>953,080</u>	<u>1,214,090</u>	<u>343,221</u>	<u>870,869</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>1,141,065</u>	<u>1,039,454</u>	<u>490,092</u>	<u>549,362</u>	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2019

**באור 6 - הלוואות לזמן ארוך**

הלוואה שקלית צמודה לפריים בסך 2,000,000 ש"ח שנלקחה מבנק הפועלים.  
ההלוואה נפרעת בתשלומים חודשיים עד נובמבר 2022.

**באור 7 - מעמד העמותה**

העמותה הפכה מעמותה רשומה לעמותה עירונית מיום 7.12.09.

**באור 8 - מחזור הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
3,110,064	2,836,826
74,550	63,825
10,640,000	11,710,000
2,756,425	2,378,985
50,000	50,000
24,659,702	25,638,989
<u>41,290,741</u>	<u>42,678,625</u>

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

**באור 9 - מחזור הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
23,421,690	24,350,288
1,238,012	1,288,701
<u>24,659,702</u>	<u>25,638,989</u>

השתתפות מפעילים  
מועצת הימורים

באור 10 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
		הוצאות הפעילויות
25,027,479	26,334,539	שכר ונלוות
762,352	987,407	ציוד וביגוד
50,650	58,046	בטוחים
854,073	947,507	שיטור ואבטחה
658,391	685,546	הסעות למשחקים ואימונים
188,531	206,095	רפואיות
9,791,560	10,180,164	תפעול כולל פחת
414,220	592,798	שיפוט איגוד והתאחדות
217,389	209,978	תקשורת ומיחשוב
<u>37,964,645</u>	<u>40,202,080</u>	

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
		הוצאות מנהל וכלליות
1,411,665	1,443,623	משכורות ונלוות
466,465	507,809	שכר מנכ"ל ונלוות
51,079	54,273	רכב מנכ"ל
262,517	348,028	אחזקה
115,050	116,968	תקשורת ומיחשוב
255,879	334,230	משפטיות וביקורת פנים
42,000	148,178	שכר מקצועי
41,882	45,794	בטוחים
<u>2,646,537</u>	<u>2,998,903</u>	