

דוחות כספיים של

התאגדות לתרבות גופנית הפועל עפולה (ע"ר)

ליום 31 במאי 2023

התאגדות לתרבות גופנית הפועל עפולה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2023

תוכן הענינים

עמוד

2

דוח רואי החשבון המבקרים

3

דוחות על המצב הכספי

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על השינויים בנכסים נטו

6

דוחות על תזרימי המזומנים

7-11

באורים לדוחות הכספיים



סיטי שגב דוד - רואה חשבון (C.P.A)

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) לתקופה שהחלה ב- 1.6.2022 והסתיימה ב- 31.05.2023 ולתקופה המקבילה שהחלה ב- 1.6.2021 והסתיימה ב- 31.5.2022, את הדוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו באותם התאריכים. 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), 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 לשנה שהחלה ב- 1.6.2022 והסתיימה ב- 31.05.2023 ולתקופה המקבילה שהחלה ב- 1.6.2021 והסתיימה ב- 31.5.2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים שנכסיה נטו לשנים שהסתיימו באותם התאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

סיטי שגב דוד
רואה חשבון

עפולה
2 ביולי 2023

רחוב שד' מנחם בגין 80 (בית כרסנטי), עפולה, ת.ד. 18
טלפון: 04-6401555, פקס 04-6401556, פלאפון: 054-5445615
אימייל segevci@walla.com

דוחות על המצב הכספי

התאגדות לתרבות גופנית הפועל עפולה (ע"ר)

ליום 31 במאי		באור	
2022	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
601,314	318,955	3	רכוש שוטף
3,999	500,000		מזומנים ושווי מזומנים
25,102	74,439		הכנסות לקבל
630,415	893,394		חייבים אחרים ויתרות חובה
34,561	33,001	4	נכסים לא שוטפים
664,976	926,395		רכוש קבוע, נטו
			סה"כ נכסים
113,958	84,289	5	התחייבויות שוטפות
318,001	279,855	6	ספקים ונותני שרותים
431,959	364,144		זכאים שונים ויתרות זכות
75,443	75,443		התחייבויות לזמן ארוך
507,402	439,587		אשראי מאחרים
			סה"כ התחייבויות
123,013	453,807		נכסים נטו
34,561	33,001		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
157,574	486,808		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
664,976	926,395		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

2 ביולי 2023
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

אילון 313 / חבר הנהלה
רמי סמיר / חבר הנהלה



התאגדות לתרבות גופנית
הפועל עפולה
ע"ר 580387504

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		באור	
2022	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
		8	<u>מחזור הפעילויות</u>
145,387	372,303		הכנסות ממשחקים
5,935,211	5,530,199		הכנסות אחרות
<u>6,080,598</u>	<u>5,902,502</u>	9	<u>עלות הפעילויות</u>
3,481,932	3,194,767		שכר ונלוות שחקנים
480,542	541,684		שכר ונלוות מאמנים וצוות
1,199,418	1,402,064		עלות משחקים ואימונים
-	75,000		השתתפות בקבוצת כדורגל נשים
<u>5,161,892</u>	<u>5,213,515</u>	10	הכנסות נטו מפעילויות
918,706	688,987		הוצאות הנהלה וכלליות
344,744	324,222		הכנסות נטו לפני מימון
573,962	364,765		מימון, נטו
133,556	35,531		עודף לתקופה
<u>440,406</u>	<u>329,234</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שאינ לגביהם הגבלה	
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
(282,832)	30,803	(313,635)
440,406	-	440,406
-	7,600	(7,600)
-	(3,842)	3,842
-	3,758	(3,758)
157,574	34,561	123,013
329,234	-	329,234
-	2,297	(2,297)
-	(3,857)	3,857
-	(1,560)	1,560
486,808	33,001	453,807

יתרות ליום 1 ביוני 2021

תוספות במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה

גריעות במהלך השנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה

ששימשו לרכוש קבוע

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרות ליום 31 במאי 2022

תוספות במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה

גריעות במהלך השנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה

ששימשו לרכוש קבוע

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרות ליום 31 במאי 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

התאגדות לתרבות גופנית הפועל עפולה (ע"ר)

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
440,406	329,234
5,391	8,464
113,919	(613,153)
119,310	(604,689)
559,716	(275,455)
(9,149)	(6,904)
(9,149)	(6,904)
550,567	(282,359)
50,747	601,314
601,314	318,955

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות
שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
רכישת נכסים קבועים
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
5,391	8,464
16,100	-
251,939	(557,238)
(16,640)	(29,669)
(137,480)	(26,246)
113,919	(613,153)
119,310	(604,689)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
פחת והפחתות
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
ירידה בלקוחות
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה בספקים ובהמתאות לפרעון
ירידה בזכאים אחרים ויתרות זכות
סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות
שוטפת-נספח א'
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

העמותה נוסדה בחודש אוגוסט 2002 כעמותה שלא למטרות רווח ומספרה (ע"ר) 580387504.

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

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 מסי 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 מסי 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	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
582,973	297,780
18,341	21,175
<u>601,314</u>	<u>318,955</u>

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
פקדונות בבנקים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד ספורט	מחשבים
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
164,950	71,800	84,011	9,139
3,008	-	700	2,308
<u>167,958</u>	<u>71,800</u>	<u>84,711</u>	<u>11,447</u>
131,100	71,800	50,161	9,139
3,857	-	3,584	273
<u>134,957</u>	<u>71,800</u>	<u>53,745</u>	<u>9,412</u>
<u>33,001</u>	<u>-</u>	<u>30,966</u>	<u>2,035</u>
<u>34,561</u>	<u>-</u>	<u>34,416</u>	<u>145</u>

עלות
יתרה ליום 1 ביוני 2022
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 במאי 2023
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 ביוני 2022
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 במאי 2023
עלות מופחתת ליום 31 במאי 2023
עלות מופחתת ליום 31 במאי 2022

באור 5 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 במאי	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
113,958	84,289

חובות פתוחים

באורים לדוחות הכספיים

התאגדות לתרבות גופנית הפועל עפולה (ע"ר)

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 במאי	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
91,375	57,575
154,091	161,645
72,535	60,635
<u>318,001</u>	<u>279,855</u>

מוסדות בגין שכר
עובדים
אחרים

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

באור 8 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
79,867	306,783
65,520	65,520
<u>145,387</u>	<u>372,303</u>
3,100,001	2,449,999
510,412	496,426
2,147,496	2,223,820
34,602	29,214
39,700	28,000
103,000	208,750
-	30,000
-	63,990
<u>5,935,211</u>	<u>5,530,199</u>
<u>6,080,598</u>	<u>5,902,502</u>

הכנסות ממשחקים

מכירת כרטיסים
הכנסות משווי מתנדבים

הכנסות אחרות

עיריית עפולה
מועצה להסדר הימורים
מנהלת הליגה - זכויות שידור ותמיכות מדינה
התאחדות
תרומות
פרסום ושילוט
השאלת שחקנים
אחרות

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
2,581,883	2,324,301
418,984	306,930
300,810	250,096
180,255	308,440
-	5,000
<u>3,481,932</u>	<u>3,194,767</u>
140,190	192,863
21,827	42,094
261,841	258,114
56,684	48,613
<u>480,542</u>	<u>541,684</u>
-	85,000
46,604	37,407
-	10,764
341,927	197,787
21,501	48,848
85,892	107,315
62,668	147,828
186,363	158,662
-	45,955
124,342	85,000
66,000	66,000
29,900	210,580
121,728	77,462
112,493	123,456
<u>1,199,418</u>	<u>1,402,064</u>
-	75,000
<u>5,161,892</u>	<u>5,213,515</u>

שכר ונלוות שחקנים

שכר ברוטו
נלוות לשכר
אחזקת רכב
אחזקת דירות שחקנים
מענקים

שכר ונלוות מאמנים וצוות

שכר ברוטו מאמנים
נלוות לשכר מאמנים
שכר ברוטו צוות
נלוות לשכר צוות

עלות משחקים ואימונים

השאלת שחקן
עמלות הפצה
הדפסת כרטיסים
אבטחה
בטוח שחקנים
שיפוט
ציוד ספורט
טיפול וציוד רפואי
בתי מלון ואירוח
מחנות אימונים בארץ
הסעות
מיסי התאחדות
מיסי מנהלת הליגה
שונות

השתתפות בקבוצת כדורגל נשים

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 במאי		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
8,307	9,552	תקשורת
6,794	13,833	משרדיות ואחזקת משרד
111,400	75,000	יעוץ משפטי
42,120	42,120	הנהלת חשבונות וביקורת
27,006	28,660	ארוח ואירועים חברתיים
36,027	27,836	פרסום
14,923	37,841	מיסים ואגרות
54,958	45,500	קנסות התאחדות
39,312	39,312	שונות
3,897	4,568	הוצאות פחת
<u>344,744</u>	<u>324,222</u>	