

580347532 : עמותה מס'  
905193447 : תיק ניכויים:

**מועדון כדורגל הפועל נצרת עילית ע.ר.**

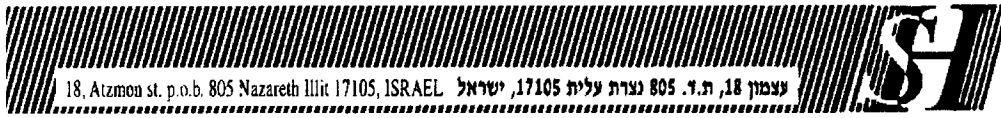
**דין וחשבון כספי**

**ליום 31 במאי, 2018**

**תוכן העניינים**

**עמוד**

2	<b><u>חות דעת רואה חשבון</u></b>
	<b><u>: דוחות כספיים</u></b>
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוח על תזרים המזומנים (נערך לראשונה)
6	דוח על השינויים בנכסים נטו (נערך לראשונה)
7-10	באורים לדוחות הכספיים



**דוח רואה החשבון המבקר**  
**לחברי העמותה של**  
**מועדון כדורגל הפועל נצרת עילית ע.ר.**

ביקרתי את המאזן המצורף של **מועדון כדורגל הפועל נצרת עילית ע.ר.** להלן – "העמותה") ליום 31 במאי, 2018, את הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו ואת הדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנחלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

דוחות הכספיים של העמותה ליום 31 במאי, 2017 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון אחר אשר חוות דעתם עליהם, מחדש יולי, 2017, כללה הפנית תשומת הלב לעניין "עסק חי".

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, 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 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 וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 במאי, 2018, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

מבלי לסייג את חוות דעתי הנ"ל, הנני מפנה את תשומת הלב לביאור 1 בדוחות הכספיים. לעמותה קיים גרעון מצטבר ליום 31 במאי, 2018 בסך של 2,806,700 ₪, וגרעון בהון החוזר בסך 2,034,628 ₪.

כמוסבר בביאור 1א2, הדוחות הכספיים הנ"ל נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

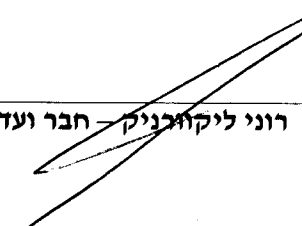
שמש חנן  
רואה חשבון

נצרת עילית,  
15 ביולי, 2018

31.05.2017	31.05.2018	באור	רכוש
ש"ח	ש"ח		
84,658	3,456	א5; ד2	<u>רכוש שוטף</u>
1,002	47,622	ב5	מזומנים
-	89,253		לקוחות
85,660	140,331		חייבים – הוצאות מראש
107,641	102,878	ה2; 3	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
193,301	243,209		
<b>התחייבויות ונכסים נטו</b>			
98,329	12,842		<u>התחייבויות שוטפות</u>
-	291,690	4	אשראי מתאגידים בנקאיים
516,570	-		חלויות שוטפות
529,604	700,329	ג5	הלוואות לזמן קצר
1,067,851	1,170,098	ד5	ספקים והמחאות לפרעון
2,212,354	2,174,959		זכאים ויתרות זכות
			<u>סך התחייבויות שוטפות</u>
-	874,950	4	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			הלוואות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות
(2,019,053)	(2,806,700)	ב2	<u>גרעון בנכסים נטו</u>
			גרעון בנכסים נטו
193,301	243,209		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

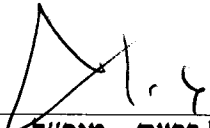
  
 גיל ברעם – מנכ"ל

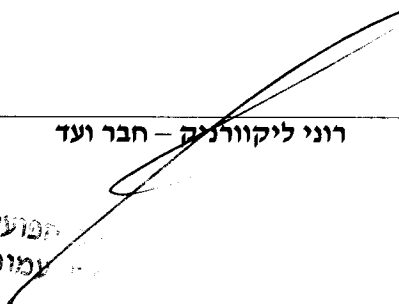
  
 רוני ליקוורניק – חבר ועד

מועדון הפועל נצרת עילית  
 מס' עמותה 580347532

לשנה שהסתיימה ביום		באור	
31.05.2017	31.05.2018		
ש"ח	ש"ח		
4,492,969	5,999,593	ה5	<b>הכנסות</b>
<b>עלות הפעילות:</b>			
2,379,768	2,324,782		שכר ונלוות שחקנים
457,313	528,535		שכר ונלוות צוות מקצועי
1,241,628	2,301,990	15	עלות משחקים ואימונים
87,049	577,746	15	עלות פעילות מחלקת נוער
4,165,758	5,733,053		
327,211	266,540		<b>הכנסות נטו מפעילויות</b>
664,390	959,454	ח5	הוצאות הנהלה וכלליות
(337,179)	(692,914)		<b>גרעון לפני הכנסות אחרות</b>
<b>הכנסות אחרות:</b>			
(148,622)	-		הכנסות הסדר נושים
(183,227)	-		הכנסות מביטול חובות
(331,849)	-		
(5,333)	(692,914)		<b>גרעון לפני הוצאות מימון</b>
139,593	94,733	ט5	הוצאות מימון
(144,923)	(787,647)		<b>גרעון לשנה</b>
(1,874,130)	(2,019,053)		<b>גרעון משנים קודמות</b>
(2,019,053)	(2,806,700)		<b>גרעון מצטבר</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 גיל ברעם – מנכ"ל

  
 רוני ליקורניץ – חבר ועד

הפועל נצרת עילית  
 עמותה 580347532

ס ה " כ	נכסים נטו		
	שאינו לגביהם הגבלה	שאינו לגביהם הגבלה	
	שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילויות	
<u>(2,019,053)</u>	<u>107,641</u>	<u>(2,126,694)</u>	<b>יתרה ליום 31.05.2017</b>
			<b>תנועות בשנה שנסתיימה ב 31.05.2018:</b>
(787,647)		(787,647)	גרעון חשנה
-	13,318	(13,318)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה – שימוש לרכוש קבוע
-	(18,081)	18,081	סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
<u>(2,806,700)</u>	<u>102,878</u>	<u>(2,909,578)</u>	<b>יתרה ליום 31.05.2018</b>

הביאורים חמצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**באור 1 - כללי:**

1. מועדון הכדורגל הפועל נצרת עילית, הינו עמותה רשומה ברשם העמותות, מיום 31 בינואר 2000 (עמותה מספר 580347532).
2. מטרות העמותה: להקים ולנהל קבוצות כדורגל להשתתפות בליגות של ההתאחדות לכדורגל בעיר נצרת עילית, לטפח את הרוח הספורטיבית בעיר ולהקנות לילדים ולנוער את רוח הספורט.
3. במהלך 2010 נקלעה העמותה לקשיי נזילות כבדים ולהתחייבויות אשר הכבידו עד מאד על המשך פעילותה השוטפת.
4. בתאריך 16 בדצמבר 2010 מינה בית המשפט המחוזי בנצרת את רו"ח חוסאם בשארה כנאמן לעמותה. הנאמן נטל לידיו את ניהול העמותה, הן מבחינת הפעילות והן מבחינת הניהול הכספי של ענייניה. הנאמן פועל להבראת העמותה והבאתה לפעילות סדירה והוא גיבש הצעה להסדר נושים שאושר על ידי בית המשפט.
5. לעמותה, נכון ליום 31 במאי, 2018 קיים גרעון מצטבר בסך 2,806,700 ₪, וגרעון בהון החוזר בסך 2,034,628 ₪. בנוסף לכך, העמותה מתקשה לעמוד בהסדר התשלומים שנקבעו בהסדר הנושים.

**באור 2 - עקרונות חשבונאיים מקובלים:**

- א. 1. הדוחות הכספיים של העמותה מבוטאים בשי"ח נומינליים – נערכים בעיקר לצרכי דוח לרשויות השונות על פי חוק. מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל העמותה וצרכי הדיווח שלה, לא ניתן בדוחות כספיים אלה מידע בדבר סכומים מדווחים כאמור בתקני המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

**2. דוחות כספיים בסכומים מדווחים:**

**סכום מותאם** - סכום נומינלי היסטורי שהותאם למדד דצמבר 2003 בהתאם להוראות גילויי דעת 23 ו- 36 של לשכת רואי החשבון בישראל.

**סכום מדווח** - סכום מותאם למועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר. גריעת סכומים לאחר מועד המעבר מתבצעת בערכים נומינליים היסטוריים, בסכומים מותאמים למועד המעבר או בשילוב של ערכים נומינליים היסטוריים וסכומים מותאמים למועד המעבר, לפי העניין.

**ב. הגדרות:**

**נכסים נטו:**

**נכסים נטו** – ההפרש בין הנכסים לבין ההתחייבויות.

**נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה** – אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי תורמים או גורם חיצוני אחר.

**נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה**

התניות שפוקעות עם קרות אירוע מסוים או עם חלוף הזמן, או שניתן לקיומן או להפסיקן באמצעות נקיטת פעולות כלשהן לאותן התניות.

**ג. אימוץ תקני דיווח כספי:**

הדוחות הכספיים ביניים מצייתים להוראות תקן חשבונאות בינלאומי IAS 34. וערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל (Israeli GAAP).

**ד. מזומנים:**

מזומנים בבנק השקעות שנוזלותן גבוהה כוללות פיקדונות בבנקים לזמן קצר (עד שלושה חודשים).

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 2 - עקרונות חשבונאיים מקובלים (המשך):**

ה. **רכוש קבוע:**

1. הנכסים מוצגים לפי העלות;
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים;
3. שיעור הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

שיפורים במושכר	ציוד	%
		7-20
		10

**באור 3 - רכוש קבוע:**

סה"כ עלות מופחתת	פחת שנצבר			עלות			ציוד שיפורים במושכר
	יתרה ליום 31 במאי 2018	תוספות במהלך התקופה	יתרה ליום 1 ביוני 2017	יתרה ליום 31 במאי 2018	תוספות במהלך התקופה	יתרה ליום 1 ביוני 2017	
73,203	58,224	9,135	49,089	131,427	12,028	119,399	
29,675	42,743	8,946	33,797	72,418	1,290	71,128	
102,878	100,967	18,081	82,886	203,845	13,318	190,527	

**באור 4 - הלוואה לזמן ארוך (\*):**

31.05.2018
ש"ח
1,166,640
291,690
874,950

א. מורכבות כדלקמן (\*):  
הלוואה מבנק דיסקונט  
בניכוי - חלויות שוטפות

(\* הלוואה נושאת 4% ריבית ומשולמת לבנק על ידי עיריית נצרת עילית. העירייה מקזזת את החזר הלוואה מההקצבה השוטפת.

ב. ההלוואות עומדות לפירעון בשנים הבאות לאחר תאריך המאזן:

חלויות שוטפות	שנה ראשונה	שנה שנייה
291,690	500,040	374,910
	1,166,640	

**באור 5 - נתונים נוספים לכמה מסעיפי הדוחות כספיים:**

**מאזנים:**

31.05.2017	31.05.2018
ש"ח	ש"ח
1,941	3,206
82,717	-
-	250
84,658	3,456

א. **מזומנים ושווה מזומנים:**  
מזומנים בקופה  
מזומנים בבנקים  
פיקדונות

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 5 - נתונים נוספים לכמה מסעיפי הדוחות כספיים (המשך):**

**מאזנים (המשך):**

31.05.2017	31.05.2018
ש"ח	ש"ח
1,002	-
-	45,355
-	2,267
<u>1,002</u>	<u>47,622</u>
94,883	352,450
434,721	347,879
<u>529,604</u>	<u>700,329</u>
346,362	152,059
584,528	401,444
109,403	90,000
-	400,000
-	110,840
246	15,755
27,312	-
<u>1,067,851</u>	<u>1,170,098</u>

**ב. לקוחות:**

חובות פתוחים  
המחאות לגביה  
קרטיסי אשראי

**ג. ספקים:**

חובות פתוחים  
המחאות לפירעון

**ד. זכאים ויתרות זכות:**

עובדים  
מוסדות עובדים  
הוצאות לשלם  
הכנסות מראש  
עיריית נצרת עילית  
מרכז הפועל  
התאחדות לכדורגל

**דוחות רווח והפסד:**

**לשנה שנסתיימה ביום**

31.05.2017	31.05.2018
ש"ח	ש"ח
1,755,647	1,809,110
1,527,454	2,036,132
364,685	851,491
104,600	391,500
531,163	728,235
125,000	60,000
9,510	18,575
19,470	89,550
55,440	-
<u>4,492,969</u>	<u>5,999,593</u>

**ה. הכנסות:**

עיריית נצרת עילית  
מנהלת הליגה  
תרומות  
השאלה ומכירת שחקנים  
מועצת ההימורים  
פרסום  
מכירת מנויים  
משחקים  
השכרת מגרשים וזיכיונות



**באור 5 - נתונים נוספים לכמה מסעיפי הדוחות כספיים (המשך):**

**דוחות רווח והפסד (המשך):**

לשנה שנסתיימה ביום	
31.05.2017	31.05.2018
ש"ח	ש"ח
170,539	(*) 482,410
132,150	(*) 387,061
212,734	356,856
110,673	(*) 197,470
95,370	(*) 194,643
32,710	185,758
88,746	(*) 130,574
85,990	80,524
55,758	42,350
27,070	(*) 40,530
902	(*) 37,843
89,716	(*) 38,170
30,074	27,600
18,366	18,081
16,520	24,460
15,993	24,250
34,676	24,000
7,769	6,910
6,352	2,500
9,580	-
<b>1,241,628</b>	<b>2,301,990</b>
895,085	(*) 1,256,690
(808,036)	(678,944)
<b>87,049</b>	<b>577,746</b>
484,430	549,474
40,809	183,424
24,937	52,811
(**) 18,667	9,666
24,142	20,026
9,009	18,255
26,527	25,914
20,402	36,762
15,467	54,122
<b>664,390</b>	<b>959,454</b>

**ג. עלות משחקים ואימונים:**

אבטחת מתקנים ואירועי ספורט  
 ציוד ספורט  
 אחזקת רכב - שחקנים  
 הסעות לאימונים ומשקים  
 אחזקת מגרשי ספורט  
 שחקנים זרים - שכר דירה ואחזקה  
 טיפולים וציוד רפואי  
 שיפוט  
 קנסות - ועדת משמעת  
 עמלות לסוכנים  
 ביטוחים  
 מחנה אימונים  
 בקרה תקציבית  
 פחת  
 אמבולנס למשחקים  
 אחזקת מגרשי כדורגל  
 השאלה וקניית שחקנים  
 אגרות וטפסים  
 כיבודים ואירוח  
 אימונים ותחרויות

**ד. עלות פעילות מחלקת נוער:**

הוצאות נוער  
 הכנסות נוער

**ה. הוצאות הנהלה וכלליות:**

שכר ונלוות מנהלים  
 שירותים מקצועיים  
 פרסום  
 אחזקת עסק  
 אירוח, כבודים ומתנות  
 דואר וטלפון  
 טלפון סלולארי  
 נסיעות לחו"ל  
 משרדיות

(\*) כולל הוצאות בגין תקופה קודמת  
 (\*\*) מויין מחדש

\*\*\*\*\*  
 \*\*\*\*\*  
 \*\*\*\*\*