

העמותה לניהול מוסדות ספורט, תרבות, אומנות  
וחינוך ברמת גן (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

# העמותה לניהול מוסדות ספורט, תרבות, אומנות וחינוך ברמת גן (ע"ר)

## דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

## תוכן העניינים

- 3..... דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
- 4..... מאזן ליום 31 בדצמבר 2019
- 5..... דוחות על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
- 6..... דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
- 7..... באורים לדוחות הכספיים

## דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

של

### העמותה לניהול מוסדות ספורט, תרבות, אומנות וחינוך ברמת גן (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של העמותה לניהול מוסדות ספורט, תרבות, אומנות וחינוך ברמת גן (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת דוחות על הפעילות והדוחות על השינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

שטרק את שטרק  
רואי חשבון

רעננה,  
25 ביוני 2020

# העמותה לניהול מוסדות ספורט, תרבות, אומנות וחינוך ברמת גן

(ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2019

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
			<b><u>נכסים</u></b>
			<b>נכסים שוטפים</b>
107,738	259,738		מזומנים ושווי מזומנים
450,000	-		קרן לחידוש פעילות העמותה
732,772	712,773	3	מפעלי בית עמנואל
-	5,235		הוצאות מראש
<u>1,290,510</u>	<u>977,746</u>		
			<b><u>התחייבויות</u></b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
-	63,890		המחאות לפרעון
16,000	-	6	הפרשה לתביעה
10,000	19,000		הוצאות לשלם
<u>26,000</u>	<u>82,890</u>		
			<b><u>נכסים נטו</u></b>
			<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
814,510	894,856		לשימוש לפעילויות
450,000	-		שיועדו על ידי הנהלת העמותה
<u>1,264,510</u>	<u>894,856</u>		
<u>1,290,510</u>	<u>977,746</u>		

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 25 ביוני 2020

חבר ועד  
ליעד אילני

חבר ועד - יו"ר  
משה רווח

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

# העמותה לניהול מוסדות ספורט, תרבות, אומנות וחינוך ברמת גן

(ע"ר)

## דוחות על הפעילויות

### לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
32,444	-		<b>עלות הפעילות</b>
(32,444)	-		סיום יחסי עובד מעביד
			גרעון נטו מפעילות
49,359	370,017	4	הוצאות הנהלה וכלליות
(81,803)	(370,017)		גרעון לשנה לפני מימון
(302)	(363)		הכנסות מימון, נטו
(81,501)	(369,654)		גרעון נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

# העמותה לניהול מוסדות ספורט, תרבות, אומנות וחינוך ברמת גן

(ע"ר)

## דוח על השינויים בנכסים נטו

### לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

סה"כ	שאין לגביהם הגבלה		
	יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	נכסים נטו לשימוש לפעילויות	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,346,011	450,000	896,011	יתרות ליום 1 בינואר 2018
(81,501)	-	(81,501)	גרעון לשנה
1,264,510	450,000	814,510	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
(369,654)	-	(369,654)	גרעון לשנה
-	(450,000)	450,000	סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר ויעודם בוטל
894,856	-	894,856	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

# העמותה לניהול מוסדות ספורט, תרבות, אומנות וחינוך ברמת גן (ע"ר)

## באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

### באור 1 - כללי

- א. העמותה לניהול מוסדות ספורט, תרבות, אומנות וחינוך ברמת גן (ע"ר) הוקמה ביום 12 ביוני 1995.
- ב. מטרתה העיקרית של העמותה היו ניהול, תפעול ותחזוקת מוסדות ספורט על כל הכרוך בכך. כמו כן, עד להעברת פעילות מחלקת הספורט במהלך 2013 פעילות העמותה כללה גם ארגון פעילויות ספורט מגוונות וקידום ענפי ספורט שונים בעיר רמת גן על ידי מחלקת הספורט.
- ג. לעיריית רמת גן מובטח רוב, על פי התקנון, של לפחות 51% מכוח ההצבעה בכל מוסדות העמותה.
- ד. השינוי האחרון של תקנון העמותה בוצע ואושר על ידי רשם העמותות בנובמבר 2007 לעניין זכויות החתימה.
- ה. העמותה פועלת לביצוע תכנית להשקעות בתשתיות אולמות הספורט ומתקני הספורט בעיר. העמותה פועלת לסייע בידי תנועות הנוער וגופי הספורט ברמת גן, על פי החלטת האסיפה הכללית בישיבתה מיום 23.10.2007. העמותה פועלת להרחבת התמיכה בפעילות ספורט לנוער ולמבוגרים בעיר על כל היבטיה.
- ו. במהלך שנת 2016 הוחלט על פירוק מרצון של העמותה והעמותה החלה בהליכי פירוק מרצון. בתאריך 23 בדצמבר 2018 הוחלט על החייאת פעילות העמותה. התקיימה ישיבת ועד מנהל והוחלט על החזרת פעילויות הספורט לעמותה וכן הקמת רשות ספורט במסגרת העמותה בשנת 2020.
- ז. מספר העמותה ברשם העמותות הינו: 580212827.
- ח. העמותה רשומה כמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ט. לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, פטורות הכנסות העמותה ממס הכנסה בהיותה "מוסד ציבורי" כמשמעותו בפקודה.
- י. בהתאם לתיקון מס' 11 לחוק העמותות, התשס"ח - 2008, העמותה לא קיבלה במהלך שנת החשבון תרומות מישות מדינית זרה למטרותיה.
- כ. לעמותה אישור בגין הגשת מסמכים מרשם העמותות עד סוף שנת 2020.

### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הכנסות והוצאות נזקפות על בסיס מצטבר למעט הכנסות מתרומות הנכללות על בסיס מזומן. הדוחות הכספיים של העמותה, ערוכים בעיקר למטרות דיווח לרשויות השונות על פי החוק.
- ב. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים, ובהתאם להוראות גילוי הדעת מס' 69 שפורסם על ידי לשכת רו"ח בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, וכפי שנקבעו בתקן חשבונאות מספר 5 שפורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית, ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 36 אשר כולל תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69 ותקן מספר 5.
- ג. מזומנים ושווי מזומנים  
מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים ומלוות ממשלתיים סחירים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

# העמותה לניהול מוסדות ספורט, תרבות, אומנות וחינוך ברמת גן (ע"ר)

## באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ד. דוחות כספיים בשקלים חדשים נומינליים  
תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים", קבע כי ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה, תופסק החל מיום 1 בינואר 2004. בהתאם לתקן זה, הסכומים המותאמים לאינפלציה ליום 31 בדצמבר 2003, ישמשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי, החל מיום 1 בינואר 2004 (להלן – מועד המעבר).

דרישת המעבר של התקן, הקובעת כי הסכומים המותאמים לאינפלציה על בסיס מדד דצמבר 2003 ישמשו נקודת מוצא להמשך הדיווח הנומינלי, חלה על כלל התאגידים, לרבות עמותות, כגון העמותה, שבחרה שלא ליישם בעבר את הוראות גילויי דעת 36 ו-50 של הלשכה. כתוצאה מיישום התקן האמור, בדוחות הכספיים לתקופות המדווחות, סכומי הנכסים הלא כספיים וההון, שמקורם בעסקות שנעשו קודם למועד המעבר, אמורים להיות מבוססים על ערכיהם המתואמים לאינפלציה לאותו מועד (על בסיס מדד דצמבר 2003), וכל סכומי ההפחתות המתייחסות לנכסים לא כספיים אלה, אמורים להיות מחושבים על בסיס הסכומים המתואמים כאמור לעיל.

העמותה לא יישמה את הוראות התקן האמור בעריכת דוחות כספיים אלה, שנערכו כבעבר על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

ה. לא נערך דוח על תזרימי המזומנים הואיל ועריכתו לא נותנת תוספת מידע משמעותית.

ו. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים  
בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ז. נכסים נטו  
נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם התניה של התורם. נכסים נטו ששימשו לפעילות שיועדו על ידי הנהלת העמותה - נכסים שיועדו בהתאם להחלטת הנהלת העמותה לצורך מימוש מטרה מסוימת מתוך הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.

### באור 3 - מפעלי בית עמנואל

מפעלי בית עמנואל (חל"צ):

כאמור בביאור 1, עיריית רמת גן קיבלה החלטה על פירוק מרצון של העמותה והעברת האחריות הכוללת על מתקני הספורט לידי אגף החינוך מתוך מטרה לתת עדיפות לפעילות מערכת החינוך וילדי העיר למתקני הספורט.

החל מיום 01 בינואר 2017 חברת מפעלי בית עמנואל (חל"צ) פועלת בתיאום עם העירייה והינה האחראית על תחזוקת, בטיחות וניהול מתקני הספורט.

לשם כך, כל פעילות העמותה, נכסיה והתחייבויותיה הועברו לחברת מפעלי בית עמנואל. בהמשך להחלטת החייאת העמותה אשר התקבלה ביום 23 בדצמבר 2018 מתקני הספורט יוחזרו לעמותה בעת החזרת פעילותה בשנת 2020.

כמו כן, ביתר הזו כלול חוב למפעלי בית עמנואל בסך 20 אלף ש"ח בגין תביעה ששולמה על ידם, ראה גם ביאור 6 ב'.

# העמותה לניהול מוסדות ספורט, תרבות, אומנות וחינוך ברמת גן (ע"ר)

## באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

### באור 4 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
4,543	-	משכורות ונלוות
34,513	368,699	שרותים מקצועיים
9,000	-	בטוחים
1,303	1,318	מיסים ואגרות
49,359	370,017	

### באור 5 - נתונים נוספים

על רקע החלטת עיריית רמת גן לבצע שינוי ארגוני במכלול ניהול תחום הספורט בעיר רמת גן ולהוביל תהליך איחוד פעילות עמותת הספורט עם מחלקת הספורט העירונית, הוחלט בישיבת ועד מנהל שהתקיימה ביום 18.4.2016 להתחיל בהליך פירוק העמותה על פי חוק.

ביום 23 בדצמבר 2018 הוחלט על החייאת פעילות העמותה, בהתאם נבחר וועד מנהל, התקיימה ישיבת ועד מנהל והוחלט על החזרת פעילויות הספורט לעמותה וכן הקמת רשות ספורט במסגרת העמותה.

החזרת פעילות העמותה תחל בשנת 2020, ראה גם ביאור 7.

### באור 6 - תביעות

להלן ההליכים המשפטיים העומדים נגד העמותה בהתאם ליועציה המשפטיים של העמותה:

א. עובד לשעבר בעמותה שפוטר בתחילת שנת 2016 והגיש בקשה למתן צו למניעת פיטוריו בבית הדין האזורי לעבודה. לאחר דיונים שנערכו בעניינו ולהערכת יועציה המשפטיים של העמותה, בשלב זה, אין סיכויים גבוהים לקבלת התביעה. לפיכך, אין לאמור לעיל השפעה על הדוחות הכספיים.

ב. בקשה לאישור תובענה ייצוגית לפיה העמותה ונתבעות נוספות הפרו את חובתן להתקין מתקן שתיה בהיכל הספורט העירוני ע"ש זיסמן. ביום 2 באפריל 2019 הגיעו הצדדים לפשרה לפיה העמותה תשלם סך של 16 אלפי ש"ח לתובעת. נוצרה הפרשה לסכום זה בספרי העמותה בשנת 2018.

בשנת 2019 מפעלי בית עמנואל שילמה עבור העמותה את סכום התביעה מכיוון שהעמותה טרם חזרה לפעילות. לפיכך, בספרי העמותה חוב למפעלי בית עמנואל בסך סכום התביעה והוצאות עורך דין.

### באור 7 - ארועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תאריך המאזן, נקטה מדינת ישראל בצעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות נגיף הקורונה בישראל. תחילת פעילות העמותה היה צריך להתרחש במרץ 2020 אך בעקבות הצעדים שננקטו על ידי המדינה נדחה המועד. אין בידי העמותה להעריך במועד זה, מתי הליך החזרת הפעילות יתרחש נוכח האירועים האמורים.

העמותה לניהול מוסדות ספורט, תרבות, אומנות וחינוך ברמת גן (ע"ר)

דוח הכנסות והוצאות מותאם לצרכי מס הכנסה

לשנת המס 2019