

חץ ומטרה (ע"ר)

**דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2018**

חץ ומטרה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-12	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של


חץ ומטרה (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חץ ומטרה (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים 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 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 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 מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו ובתזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

יסקין ושות'
רואי חשבון



תל אביב
12 ביוני 2019

חץ ומטרה (ע"ר)

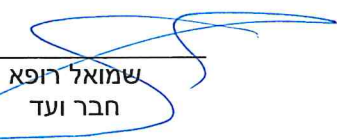
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים			
149,961	504,706		רכוש שוטף
74,844	68,313	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	11,736		חייבים בגין הכנסות מפעילות העמותה
224,805	584,755		הוצאות מראש
25,006	25,006	4	פקדון משועבד
188,452	265,448	5	רכוש קבוע
438,263	875,209		
47,348	69,866		התחייבויות שוטפות
74,276	109,246	6	ספקים ונותני שירותים
121,624	179,112		זכאים ויתרות זכות
1,968	1,065	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
126,219	429,584		נכסים נטו
188,452	265,448		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
314,671	695,032		לשימוש לפעילויות שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה
438,263	875,209		ששימשו לרכוש קבוע

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



אמיר שכנר
חבר ועד



שמואל רופא
חבר ועד

12 יוני 2019

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

חץ ומטרה (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים			
1,013,822	1,084,032	8	מחזור הפעילויות
72,717	122,847		תרומות
* 554,770	567,572		תמיכות
117,350	102,494	9	הכנסות מפעילות העמותה
1,758,659	1,876,945		שירותים שהתקבלו ללא תמורה
			עלות הפעילויות
* 243,752	360,574		משכורות ונלוות לשכר
514,656	713,460	10	הפעלת המועדון
117,350	102,494	9	שירותים שהתקבלו ללא תמורה
56,160	56,940		שכירות
4,053	5,560		תקשורת
37,557	22,814		פרסום
40,806	63,676		תחזוקה ואחרות
28,540	36,593		הוצאות פחת
1,042,874	1,362,111		
715,785	514,834		הכנסות נטו מפעילויות
* 118,847	155,981	11	הוצאות הנהלה וכלליות
596,938	358,853		הכנסות נטו לפני הוצאות מימון, נטו
(3,603)	(1,992)		הוצאות מימון, נטו
593,335	356,861		הכנסות נטו לשנה

* סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חץ ומטרה (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות	
	ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
	שקלים חדשים	
(278,664)	183,196	(461,860)
יתרות ליום 1 בינואר 2017		
תוספות במהלך השנה		
593,335	-	593,335
הכנסות נטו לשנה		
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה		
-	33,796	(33,796)
-	(28,540)	28,540
-	5,256	(5,256)
314,671	188,452	126,219
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017		
תוספות במהלך השנה		
356,861	-	356,861
הכנסות נטו לשנה		
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה		
-	90,089	(90,089)
23,500	23,500	-
-	(36,593)	36,593
23,500	76,996	(53,496)
695,032	265,448	429,584
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חץ ומטרה (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
593,335	356,861
(468,702)	87,973
<u>124,633</u>	<u>444,834</u>
(33,796)	(90,089)
(2)	-
<u>(33,798)</u>	<u>(90,089)</u>
90,835	354,745
59,126	149,961
<u>149,961</u>	<u>504,706</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף בפעילות השוטפת לשנה
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים
פקדון משועבד
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

עליה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

חץ ומטרה (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	

28,540	36,593
139	(903)
<u>28,679</u>	<u>35,690</u>

(47,067)	6,531
-	(11,736)
8,813	22,518
<u>(459,127)</u>	<u>34,970</u>
<u>(497,381)</u>	<u>52,283</u>

<u>(468,702)</u>	<u>87,973</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת
עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים בגין הכנסות מפעילות העמותה
עליה בהוצאות מראש
עליה בספקים ונותני שירותים
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

פעילות שלא במזומן:

בשנת הדו"ח קיבלה העמותה ציוד ללא תמורה בשווי 23,500 ש"ח שנכללו בנכסים נטו ששימשו לר"ק ללא תמורה.

חץ ומטרה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

א. חץ ומטרה (ע"ר) התאגדה כעמותה ביום 17 ביוני 2009 (מספר העמותה הינו 580502763).

ב. מטרתיה העיקריות של העמותה

1. לקדם את ענף הרכיבה על אופניים באוכלוסייה הכללית, לרבות קידום ספורט הישגי וספורט עממי.
2. לקדם את ענף הרכיבה על אופניים ככלי אמצעי לחיזוק האוכלוסיות המוחלשות, ילדים ונוער בסיכון וילדים, נוער ובוגרים עם צרכים מיוחדים.
3. לקדם את ספורט הרכיבה על אופניים לקהל היעד שלעיל לרבות הקמת מתקני ספורט ומפעלי ספורט לכלל האוכלוסייה.
4. לקדם פעילות ספורט בענפים שונים כפי שיקבעו מעת לעת ע"י האסיפה הכללית של העמותה.

ג. הגדרות

- "העמותה" - חץ ומטרה (ע"ר).
"נכסים נטו" - ההפרש בין נכסי העמותה לבין ההתחייבויות.
"צדדים קשורים" – כהגדרתם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הדיווח

עיקרי הדיווח והמדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם:

1. יישום תקן חשבונאות מספר 5 "תיקונים והבהרות לגילוי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח

כספי על ידי מלכ"רים"

בדוחות הכספיים מיושמים במלואם הוראות תקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווח. ההכנסות והוצאות כלולות בדוחות הכספיים לפי בסיס צבירה.

לא נרשמו הבטחות לתרומות והשתתפות בהוצאות אשר טרם נתקבלו לתאריך הדוח כל עוד לא נוצרה התחייבות מוחלטת ובלתי מותנה של התורם או הגוף המשתתף לתאריך המאזן. נכסים אשר נתקבלו ללא תמורה ככל שקיימים, נכללים בדוחות הכספיים לפי השווי הנאות שלהם על פי הערכת וועד העמותה.

2. הדוחות הכספיים של העמותה מבוטאים בש"ח מדווחים כנדרש על פי קביעות גילויי הדעת של לשכת רואי חשבון בישראל והתקנים החשבונאיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב. מטבע פעילות ומטבע ההצגה

מטבע ההצגה של הדוחות הכספיים הוא ש"ח.
מטבע הפעילות הוא המטבע המשקף באופן הטוב ביותר את הסביבה הכלכלית שבה פועלת החברה ואת עסקאותיה לפי מטבע זה נמדדים מצבה הכספי ותוצאות פעולותיה.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה, ואין לעמותה מגבלות על השימוש בהן.

חץ ומטרה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. עלויות מימון המתייחסות למימון רכישה או הקמה של רכוש קבוע עד להפעלה נכללות בעלות הרכוש. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות. העמותה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 5 (ראה להלן).
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על-פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

%	
33	מחשבים וציוד הקפי
10	שיפורים במושכר
15	ריהוט וציוד

ה. נכסים נטו

- על פי הוראות תקן 5 המשולב של לשכת רואי חשבון בישראל מוצגים הנכסים נטו של העמותה כדלקמן: נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לפעילות שוטפת – בגין הפעילות השוטפת של העמותה. נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).

ו. שירותים ונכסים שהתקבלו ללא תמורה

- העמותה בחרה לכלול שירותים ונכסים שהתקבלו על ידה ללא תמורה כהכנסות וכהוצאות (או כנכסים, בהתאם לכללים המקובלים להבחנה בין הוצאות לבין נכסים), על פי השווי הנאות שלהם.

ז. מדדים ושערים

מדד המחרים לצרכן בנקודות	שער החליפין של \$1 ארה"ב ש"ח
100.08	3.748
99.30	3.467

ליום 31 בדצמבר 2018

ליום 31 בדצמבר 2017

%	%
---	---

0.8
0.40

8.1
(9.83)

שיעור השינוי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
שיעור השינוי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2014 = 100.

ח. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

- בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על 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.

חץ ומטרה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - חייבים בגין הכנסות מפעילות העמותה

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
28,699	52,853	חובות פתוחים בכרטיסי אשראי
22,910	15,460	המחאות לגבייה
23,235	-	הכנסות לקבל
<u>74,844</u>	<u>68,313</u>	

באור 4 - פקדון משועבד

לעמותה פקדון משועבד לבנק הפועלים בגין ערבות בנקאית שהעמידה העמותה לחברת גני יהושע בע"מ עבור אחזקה ותפעול של מתחם מכולות בגני יהושע.

באור 5 - רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	מחשבים	
			וציוד היקפי	
שקלים חדשים				
243,253	118,743	122,510	2,000	יתרה ליום 1 בינואר 2018
113,589	37,000	76,589	-	תוספות במשך השנה
<u>356,842</u>	<u>155,743</u>	<u>199,099</u>	<u>2,000</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
				<u>פחת שנצבר</u>
54,801	22,992	31,509	300	יתרה ליום 1 בינואר 2018
36,593	14,059	21,874	660	תוספות במשך השנה
<u>91,394</u>	<u>37,051</u>	<u>53,383</u>	<u>960</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<u>265,448</u>	<u>118,692</u>	<u>145,716</u>	<u>1,040</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
<u>188,452</u>	<u>95,751</u>	<u>91,001</u>	<u>1,700</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

חץ ומטרה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
19,583	15,329	הוצאות לשלם
37,085	93,917	עובדים ומוסדות בגין שכר *
17,608	-	צדדים קשורים
<u>74,276</u>	<u>109,246</u>	

*היתרה כוללת הפרשה לחופשה והבראה בסך 12,847 ש"ח (אשתקד 10,230 ש"ח).

באור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

התחייבויות העמותה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, ומכוסות במלואן על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד המוצגת במאזן.

הסכומים, שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים ובקופות גמל על שם העובדים, וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזנים, מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

באור 8 - תרומות

א. להלן רשימת התורמים אשר תרמו במהלך שנת הדו"ח סכום העולה על 20,000 ש"ח:

שם התורם	סכום בש"ח
אדווה ייעוץ פיננסי בע"מ	360,000
קרן יוסף וקריטינה	75,000
אמות השקעות בע"מ	55,000
כלל ביטוח	50,000
הקרן ע"ש מנחם בר	50,000
פלאפון תקשורת	50,000
פעמי תקווה בע"מ	50,000
אלטשולר שחם	36,000
ווליו בי"ס	36,000
קרן מ.א.ה	35,000
קרוסו מטורס	35,000
דני חץ	32,000
PER ISRAEL	25,764
בנק דיסקונט	25,000
לאומי קארד	25,000
ממן מסופי מטען וניטול בע"מ	25,000

ב. העמותה לא קיבלה במהלך שנת הדוח תרומות מישות מדינית זרה.

חץ ומטרה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - שירותים שהתקבלו ללא תמורה

במהלך פעילותה השוטפת, העמותה מקבלת ציוד ושירותים מנותני שירות ואחרים ללא תמורה וכן שירותים ללא תמורה הן על ידי מתנדבים מקצועיים והן על ידי מתנדבים שאינם מקצועיים. הנהלת העמותה מציגה תרומה של נותני שירות לפי שווי השירות שהתקבל וכן תרומה של שירותים שהתקבלו ללא תמורה על ידי מתנדבים, לפי שכר המינימום לשעת תרומה, הן של מתנדב שאינו מקצועי והן של מתנדב מקצועי.

באור 10 - הפעלת המועדון

הסעיף כולל הוצאות להפעלת מועדוני רכיבה, קבוצות נוער בסיכון ופעילויות נוספות בסך כולל של 558,587 ש"ח (אשתקד 433,588 ש"ח) וכן הסעות לפעילות בסך 154,873 ש"ח (אשתקד 81,068 ש"ח).

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
* 39,378	108,236	משכורות ונלוות לשכר
16,833	22,523	שירותים מקצועיים
40,950	-	דמי ניהול
21,686	25,222	אחזקת משרד ומשרדיות
<u>118,847</u>	<u>155,981</u>	

* סווג מחדש