

חץ ומטרה (ע"ר)

**דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2016**

חץ ומטרה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בגרעון בהון
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-11	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 2016 ו-2015 את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד 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 2016 ו-2015 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
___ ביוני 2017

חץ ומטרה (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
<u>שקלים חדשים</u>			
43,625	59,126		רכוש שוטף
33,930	27,777	3	מזומנים ושווי מזומנים
<u>77,555</u>	<u>86,903</u>		חייבים בגין הכנסות מפעילות העמותה
25,001	25,004	4	פקדון משועבד
168,658	183,196	5	רכוש קבוע
<u>271,214</u>	<u>295,103</u>		
37,574	38,535		התחייבויות שוטפות
128,467	533,403	6	ספקים ונותני שירותים
<u>166,041</u>	<u>571,938</u>		זכאים ויתרות זכות
-	1,829	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(63,477)	(461,860)		גרעון בנכסים נטו
168,650	183,196		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון מצטבר מפעילויות):
<u>105,173</u>	<u>(278,664)</u>		לשימוש לפעילויות שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה
<u>271,214</u>	<u>295,103</u>		ששימשו לרכוש קבוע

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שמואל רופא

משה חלגואה

יוני 2017
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

חץ ומטרה (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016		
שקלים חדשים		באור	
			מחזור הפעילויות
170,000	50,000	8	תרומות
312,467	309,026		הכנסות מפעילות העמותה
6,575	124,635	9	שירותים שהתקבלו ללא תמורה
33,930	(28,330)		תרומות לקבל
<u>522,972</u>	<u>455,331</u>		
			עלות הפעילויות
7,237	110,287		משכורות ונלוות לשכר
288,048	393,423		הפעלת המועדון
6,575	99,135	9	שירותים שהתקבלו ללא תמורה
26,634	56,480		שכירות
548	4,383		תקשורת
4,431	28,297		פרסום
19,315	22,495		הוצאות אחרות
3,205	24,244		הוצאות פחת
<u>355,993</u>	<u>738,744</u>		
166,979	(283,413)		הכנסות נטו מפעילויות (הוצאות נטו לפעילויות)
109,603	97,943	10	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>57,376</u>	<u>(381,356)</u>		הכנסות (הוצאות) נטו לפני הוצאות מימון, נטו
1,089	2,481		הוצאות מימון, נטו
<u>56,287</u>	<u>(383,837)</u>		הכנסות נטו (גרעון לשנה)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חץ ומטרה (ע"ר)

דוחות על השינויים בגרעון בהון

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות	
	ששימוש לרכוש קבוע שקלים חדשים	שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
48,886	14,300	34,586
56,287	-	56,287
-	157,563	(157,563)
-	(3,213)	3,213
-	154,350	(154,350)
105,173	168,650	(63,477)
(383,837)	-	(383,837)
-	38,790	(38,790)
-	(24,244)	24,244
-	14,546	(14,546)
(278,664)	183,196	(461,860)

יתרות ליום 1 בינואר 2015

תוספות במהלך השנה
הכנסות נטו לשנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
ששימשו לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

גרועות במהלך השנה
גרעון לשנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
ששימשו לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חץ ומטרה (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
56,287	(383,837)
153,833	438,123
<u>210,120</u>	<u>54,286</u>
(157,563)	(38,782)
(25,001)	(3)
<u>(182,564)</u>	<u>(38,785)</u>
27,556	15,501
49,999	43,625
<u>77,555</u>	<u>59,126</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף (גרעון) 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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חץ ומטרה (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
<u>שקלים חדשים</u>	
3,205	24,244
-	1,829
<u>3,205</u>	<u>26,073</u>
-	6,153
37,574	961
113,054	404,936
<u>150,628</u>	<u>412,050</u>
<u>153,833</u>	<u>438,123</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת

עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה בחייבים בגין הכנסות מפעילות העמותה

עליה בספקים ונותני שירותים

עליה בזכאים ויתרות זכות

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. עד ליום 14 בדצמבר 2014 פעילות העמותה הייתה מתן סיוע לנזקקים. בתאריך 14 בדצמבר 2014 התקבלה החלטה לשנות את מטרת העמותה. נכון ליום שינוי המטרות, העמותה לא הייתה פעילה וכן לא היו לה נכסים או התחייבויות.

מטרותיה 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.

ד. 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

העמותה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם לתקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ובהתאם להוראות גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.

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

ב. מזומנים ושוי מזומנים

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

ג. 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 15 (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

חץ ומטרה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. נכסים נטו
על פי הוראות גילוי דעת 69 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).

ה. 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.

ו. מדדים ושערים

מדד המחירים לצרכן בנקודות (בנקודות *)	שער החליפין של \$1 ארה"ב ש"ח	
98.90	3.845	ליום 31 בדצמבר 2016
99.10	3.902	ליום 31 בדצמבר 2015
%	%	
(0.20)	(1.46)	שיעור השינוי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
(1.00)	0.33	שיעור השינוי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2014 = 100.

ז. 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 בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3 - חייבים בגין הכנסות מפעילות העמותה

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
<u>שקלים חדשים</u>		
-	9,422	חובות פתוחים
-	6,755	המחאות לגבייה
33,930	11,600	הכנסות לקבל
<u>33,930</u>	<u>27,777</u>	

חץ ומטרה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - פקדון משועבד

לעמותה פקדון משועבד לבנק הפועלים בגין ערבות בנקאית שנחתמה בין העמותה לחברת גני יהושע בע"מ לאחזקה והפעלה של מתחם מכולות בגני יהושע.

באור 5 - רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	מחשבים וציוד היקפי	עלות			
				שקלים חדשים			
171,863	95,542	76,321	-	יתרה ליום 1 בינואר 2016			
38,782	12,530	24,252	2,000	תוספות במשך השנה			
(1,188)	-	(1,188)	-	גריעות במשך השנה			
<u>209,457</u>	<u>108,072</u>	<u>99,385</u>	<u>2,000</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016			
3,205	1,114	2,091	-	יתרה ליום 1 בינואר 2016			
24,244	10,161	13,983	100	תוספות במשך השנה			
(1,188)	-	(1,188)	-	גריעות במשך השנה			
<u>26,261</u>	<u>11,275</u>	<u>14,886</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016			
<u>183,196</u>	<u>96,797</u>	<u>84,499</u>	<u>1,900</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016			
<u>168,658</u>	<u>94,428</u>	<u>74,230</u>	<u>-</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015			

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		הוצאות לשלם עובדים ומוסדות בגין שכר צדדים קשורים * הלואה מאחרים
2015	2016	
<u>שקלים חדשים</u>		
10,529	-	
7,237	14,086	
60,701	427,317	
50,000	92,000	
<u>128,467</u>	<u>533,403</u>	

* ההלוואות אינן צמודות ואינן נושאות ריבית. לא נקבעו מועדים לפירעון.

חץ ומטרה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

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

התחייבויות העמותה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים לתאריך הדיווח ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, ומכוסות בחלקן על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל. יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד המוצגת בדוח על המצב הכספי, מייצגת את ההפרש בין החבות לפיצויים ברוטו לבין הכיסוי החלקי על ידי הפוליסות והביטוחים.

הפוליסות אינן בניהולה של העמותה ולכן אינן כלולות בדוחות הכספיים.

באור 8 - תרומות

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

<u>שם התורם</u>	<u>סכום בש"ח</u>
אמות השקעות	25,000
קרן יוסף וקריסטינה קסירר	50,000
סי.טי.סי חברה לסחר אופניים	27,050

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

באור 9 - שירותים שהתקבלו ללא תמורה

במהלך פעילותה השוטפת, העמותה מקבלת שירותים ללא תמורה הן על ידי מתנדבים מקצועיים והן על ידי מתנדבים שאינם מקצועיים. הנהלת העמותה מציגה תרומה של שירותים שהתקבלו ללא תמורה לפי שכר המינימום לשעת תרומה, הן של מתנדב שאינו מקצועי והן של מתנדב מקצועי.

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
10,530	22,522	שירותים מקצועיים
99,073	58,939	דמי ניהול
-	16,482	אחזקת משרד ומשרדיות
<u>109,603</u>	<u>97,943</u>	