

מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא
ש.ל.י (2013) בע"מ (חל"צ)

דו"חות כספיים ליום
31 במאי 2018

מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא ש.ל.י (2013) בע"מ (חל"צ)

דו"חות כספיים ליום 31 במאי 2018

תוכן העניינים

עמוד

2

דין וחשבון רואה החשבון המבקר

הדו"חות הכספיים

3

מאזן ליום 31 במאי 2018

4

דו"ח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי 2018

5-6

דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי 2018

7

דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי 2018

8-11

באורים לדו"חות הכספיים

ILAN BARHOOM

Certified public accountants (ISR.)
6 hasadna St. Kfar Saba

אילן ברהום

משרד רואי - חשבון
הסדנא 6 כפר סבא

טל רב קווי: 09-7632100

פקס: 09-7673579

מייל: barhoomilan@gmail.com

דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי מניות של

מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא ש.ל.י (2013) בע"מ (חל"צ)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא ש.ל.י (2013) בע"מ (חל"צ) (להלן "החל"צ") ליום 31 במאי 2018 ו 2017 את דו"ח על הפעילות ואת הדו"ח על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החל"צ. אחריותי היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים 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 בדו"חות הכספיים הצגה מטעה מהותית, בין שמקורה בטעות שנפלה בדו"חות הכספיים ובין שמקורה בהטעיה הכלולה בהם. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו ע"י הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החל"צ ליום 31 במאי 2018 ו 2017 את תוצאות פעילותה, לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

כפר סבא, 19 באוגוסט 2018

אילן ברהום
רואה חשבון

מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא ש.ל.י (2013) בע"מ (תל"צ)

דו"ת על הפעילויות

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 במאי</u>		<u>באור</u>	
<u>2017</u> <u>ש"ח</u>	<u>2018</u> <u>ש"ח</u>		
15,909,304	8,703,592	(8)	הכנסות
14,491,341	7,465,616	(9)	עלות הפעילויות
<u>1,417,963</u>	<u>1,237,976</u>		עודף (גרעון) נטו מפעילות
797,771	290,796	(10)	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>620,192</u>	<u>947,180</u>		עודף (גרעון) נטו לפני הוצאות מימון
4,137	17,738		הוצאות מימון, נטו
<u>616,055</u>	<u>929,442</u>		עודף (גרעון) נטו לשנה
=====	=====		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים

מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא ש.ל.י (2013) בע"מ (חל"צ)

דו"ח על תזרימי המזומנים

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 במאי</u>		
<u>2017</u> <u>ש"ח</u>	<u>2018</u> <u>ש"ח</u>	
616,055	929,442	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(1,264,675)	(599,658)	עודף מפעילות
<u>(648,620)</u>	<u>329,784</u>	התאמות הנדרשות (נספח א')
-----	-----	מזומנים נטו (ששימשו) שנבעו מפעילות שוטפת
(57,071)	-	<u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה</u>
-----	-----	רכישת רכוש קבוע
-	-	<u>תזרימי מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</u>
-----	-----	
(705,691)	329,784	(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
798,389	92,698	יתרת מזומנים ושווי מזומנים
<u>92,698</u>	<u>422,482</u>	לתחילת השנה
=====	=====	יתרת מזומנים ושווי מזומנים
		לסוף השנה

מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא ש.ל.י (2013) בע"מ (חל"צ)

נספח א' – ההתאמות הנדרשות להצגת לתזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה
ביום 31 במאי

<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
16,102	6,051
(610,087)	372,790
(912,515)	(304,547)
291,815	(673,952)
<u>(1,264,675)</u>	<u>(599,658)</u>
=====	=====

פחת

ירידה (עליה) בחייבים ביתרת חובה

(ירידה) עליה בספקים

(ירידה)עליה בזכאים ויתרות זכות

מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא ש.ל.י (2013) בע"מ (חל"צ)

דו"ח על השינויים בנכסים בנטו

לשנה שהסתיימה
ביום 31 במאי
2017

<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>			
<u>ששימשו</u>	<u>ששימשו</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>לפעילות</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
(2,286,219)	46,392	(2,239,827)	יתרה ליום 1 ביוני 2016
616,055	-	616,505	<u>שינויים במהלך התקופה</u>
(57,071)	57,071	-	עודף (גרעון) לשנה
16,102	(16,102)	-	רכישת רכוש קבוע
			סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(1,711,133)	87,361	(1,623,772)	יתרה ליום 31 במאי 2017
929,442	-	929,442	<u>שינויים במהלך התקופה</u>
-	-	-	עודף (גרעון) לשנה
6,051	(6,051)	-	רכישת רכוש קבוע
			סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(775,640)	81,310	(694,330)	יתרה ליום 31 במאי 2018

מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא ש.ל.י (2013) בע"מ (חל"צ)

באורים לדו"חות הכספיים

באור 1: כללי

- א. מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא ש.ל.י (2013) בע"מ (חל"צ) הוקם ביום 13/8/2013.
- ב. מטרת החל"צ לנהל את מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא, לקדם את הספורט והכדורגל לרבות ארגון וביצוע אימונים ומשחקי כדורגל. הפעלת בית ספר לכדורגל, טיפוח חינוך ספורטיבי בקהילה בעיר כפר סבא סיוע במאבק בנגע האלימות והגזענות בספורט ובכדורגל בפרט.
- ג. לחל"צ אישור ניכוי מס במקור ואישור על ניהול פנקסי חשבונות לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים – התשל"ו 1976 בתוקף עד 31.12.2018.
- ד. שקיפות ופרסום – החל"צ מעמיד את הדוחות הכספיים ואת הבאורים המצורפים להם כמידע ציבורי וכי אין מניעה שיפורסמו באמצעים שונים בכללם ברשת האינטרנט.

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. כללי
 - הדו"חות הכספיים ערוכים בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ותקן התחשבוניות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות המפרטים את כללי החשבונאות המקובלים בתאגידים ללא כוונת רווח.
 - בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן החשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה לאינפלציה של דוחות כספיים (להלן- תקן 12), בהתאם לתקן 12 יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה ולעורכם בסכומים מדווחים וזאת החל מיום 1 בינואר 2004. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד זה ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה. מאחר שהחל"צ הוקמה והחלה את פעילותה בחודש אוגוסט 2013 הדוחות הכספיים ערוכים, בהתאם לתקן 12, בסכומים מדווחים הזהים לסכומים נומינליים.
1. ההכנסות נרשמו על בסיס מצטבר, תקבולים המתקבלים בהמתאות שמועד פרעונם לאחר תאריך המאזן, נרשמו בסזעיף מזומן ושווה מזומן.
2. ההוצאות והעלויות נרשמו על בסיס מצטבר.
- ב. רכוש קבוע
 - הרכוש הקבוע מוצג במחיר העלות ופחת בגינו מחושב בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים למשך תקופת השימוש המשוערת בו. שעורי הפחת שנדרשו זהים לשעורי הפחת לפי תקנות מס הכנסה.
- ג. מיסים
 - החל"צ הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה ועל כן פטורה ממס על הכנסותיה השוטפות.

באור 3: חייבים ויתרות חובה

ליום 31 במאי

<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
466,016	636,453
552,067	8,840
<u>1,018,083</u>	<u>645,293</u>
=====	=====

חברות כרטיסי האשראי
מחלקת נוער ונערים

מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא ש.ל.י (2013) בע"מ (חל"צ)

באורים לדו"חות הכספיים

באור 4: רכוש קבוע

<u>ליום 31 במאי</u>					
<u>2018</u>					
<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>	<u>פחת</u>	<u>רכוש</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>%</u>		
87,361	81,310	27,963	20%		
=====	=====	=====	=====	<u>צמוד</u>	
<u>2017</u>					
<u>עלות</u>					
<u>מופחתת</u>	<u>עלות מופחתת</u>				

באור 5: ספקים

<u>ליום 31 במאי</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
116,782	120,197	<u>חובות פתוחים</u> <u>המתואות לפרעון</u>
799,563	491,601	
916,345	611,798	
=====	=====	

באור 6: זכאים שונים

<u>ליום 31 במאי</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
238,316	390,149	<u>מוסדות בגין שכר</u> <u>עובדים ומקבלי שכר</u> <u>צדדים קשורים</u>
508,899	441,468	
1,158,354	400,000	
1,905,569	1,231,617	
=====	=====	

מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא ש.ל.י (2013) בע"מ (חל"צ)

באורים לדו"חות הכספיים

באור 7 : נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה

ליום 31 במאי
2018

<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>		
<u>ששימשו</u>	<u>ששימשו</u>	<u>לרכוש קבוע</u>
<u>לפעילות</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
(1,563,198)	81,310	(1,481,888)
-----	-----	-----

יתרה ליום 31 במאי 2018

באור 8 : הכנסות

לשנה שהסתיימה
ביום 31 במאי

<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,262,745	336,293
70,660	508,000
1,412,339	920,009
9,508,171	2,908,615
3,655,389	3,243,117
-	787,558
<u>15,909,304</u>	<u>8,703,592</u>
=====	=====

הכנסות ממכירת כרטיסים
הכנסות ממכירת שחקנים
הכנסות מתרומות ונותני חסות
הכנסות מתמיכות
הכנסות מנוער וחוגים
מחילת חוב

מועדון הכדורגל הפועל כפר סבא ש.ל.י (2013) בע"מ (חל"צ)

באורים לדו"חות הכספיים

באור 9 : עלות הפעילות

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 במאי</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
11,001,044	5,533,525	שכר שחקנים ומאמנים
1,195,741	496,500	רפואיות וביטוח
1,192,766	689,068	אבטחה ונסיעות
275,942	133,309	דמי שימוש במתקנים
226,466	220,728	ציוד וספורט
599,382	392,486	ניהול ועמלות לסוכנים
<u>14,491,341</u>	<u>7,465,616</u>	
=====	=====	

באור 10 : הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 במאי</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
475,567	138,850	אחזקת רכבים
8,070	11,700	משפטיות
8,775	21,645	שכ"ט מקצועי
63,321	11,126	כיבודים
48,648	23,414	אחזקה , כלליות ופחת
154,945	49,380	פרסום ושיווק
38,445	34,681	סליקת אשראי
<u>565,093</u>	<u>290,796</u>	
=====	=====	