

קטמון, מועדון אוהדים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2017

אוהדים

קטמון, מועדון אוהדים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2017

תוכן העניינים

1	דין וחשבון המבקרים
	<u>דוחות כספיים:</u>
2	מאזנים
3	דו"ח על הפעילות
4	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
5 - 7	ביאורים לדוחות הכספיים



חוות דעת רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

קטמון מועדון אוהדים ע"ר

ביקרנו את המאזן המצורף של קטמון מועדון אוהדים (ע"ר) - (להלן - העמותה) ליום 31 בדצמבר 2016 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו, לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באתריות הנהלת העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 דצמבר 2015 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 8 באוגוסט 2016 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על - פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו ע"י ההנהלה 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 ואת תוצאות פעולותיה ושינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים (Israeli GAAP).

חיים וורמברנד
רואה חשבון

ירושלים
30 ביוני 2017

קטמון, מועדון אוהדים (ע"ר)

מאזנים

<u>ליום 31 במאי</u>		<u>ביאור</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
₪	₪	
207,581	212,444	
338,089	464,988	
-	198,000	
	200,000	
<u>545,670</u>	<u>1,075,432</u>	
25,544	20,740	4
<u>571,214</u>	<u>1,096,172</u>	

רכוש שוטף
 מזומנים ושווי מזומנים
 חייבים אחרים
 הוצאות מראש
 הכנסות לקבל

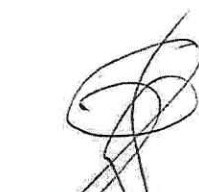
רכוש קבוע
 רכוש קבוע

31,436	31,723	
830,537	1,230,488	5
92,433	334,820	
22,724	43,742	
155,500	315,400	
<u>1,132,630</u>	<u>1,956,173</u>	
<u>1,132,630</u>	<u>1,956,173</u>	

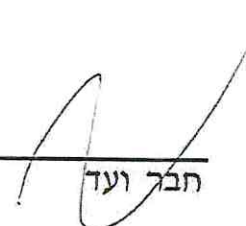
התחייבויות שוטפות
 בנקים
 עובדים ומוסדות
 ספקים
 שיקים לפרעון
 זכאים שונים והלוואות לאחרים
 סה"כ התחייבויות

(586,960)	(880,741)	
25,544	20,740	
<u>(561,416)</u>	<u>(860,001)</u>	
<u>571,214</u>	<u>1,096,172</u>	

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
 ששימשו לפעילות
 ששימשו לרכוש קבוע



 חבר ועד



 חבר ועד

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קטמון, מועדון אוהדים (ע"ר)
דוח על הפעילות

לשנה שנסתיימה ביום 31 במאי

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>באור</u>	
₪	₪		
6,641,478	8,774,981	א	<u>מתזור הפעילות</u> הכנסות
<u>6,641,478</u>	<u>8,774,981</u>		סה"כ הכנסות
4,593,852	5,982,866	ב	<u>עלות הפעילות</u> שכר עבודה ונלוות
1,780,310	2,664,720	ג	עלות משחקים ואימונים
<u>6,374,162</u>	<u>8,647,586</u>		סה"כ עלות הפעילות
<u>173,229</u>	<u>425,980</u>	ד	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u> עודף (גרעון) לתקופה
94,087	(298,585)		יתרת גרעון לתחילת תקופה
<u>(655,503)</u>	<u>(561,416)</u>		יתרת גרעון לסוף התקופה
<u><u>(561,416)</u></u>	<u><u>(860,001)</u></u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קטמון, מועדון אוהדים (ע"ר)
דוח על שינויים בנכסים נטו
לתקופה שנתיימה ב 31.5.2017

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

<u>סה"כ</u>	<u>לשימוש</u> <u>לרכוש קבוע</u>	<u>לשימוש</u> <u>לפעילות</u>	
(655,503)	7,502	(663,005)	יתרה ליום 31.5.2015
			תוספות(גריעות) השנה
94,087		94,087	הכנסות נטו
-	23,026	(23,026)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(4,984)	4,984	סכומים שהועברו לכיסוי פחת והפחתות
(561,416)	25,544	(586,960)	יתרה ליום 31.05.2016
			תוספות(גריעות) השנה
(298,585)		(298,585)	גרעון נטו
-	-	-	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(4,804)	4,804	סכומים שהועברו לכיסוי פחת והפחתות
(860,001)	20,740	(880,741)	יתרה ליום 31.05.2016

קטמון, מועדון אוהדים (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

א. העמותה נוסדה ביום 27 במאי 2009 כהמשך למהלך שהחל במאי 2007 כאשר החליטו רוב אוהדי הפועל ירושלים אשר מאסו באופן ניהול הקבוצה ע"י בעליה דאז, לפעול להקמת קבוצת כדורגל חלופית. בתקופה שבין מאי 2007 למאי 2009 פעלו האוהדים באמצעות קבוצת הכדורגל של מבשרת ציון וזאת עד להקמת העמותה.

ב. מטרת העמותה הן לבצע פעילויות ספורטיביות וחינוכיות שונות לרבות הדרכה וחינוך ילדים וזאת באמצעות הקמה, ניהול וקידום של קבוצת הכדורגל "ירושלים". כמו כן בין מטרותיה לעודד ספורטאים צעירים ולבצע פעילויות למען הקהילה.

בשנת 2013 עלתה קבוצת הבוגרים של העמותה מליגה א' לליגה לאומית, ובמהלך 2014 ירדה חזרה לליגה א' (החובבנית - שאינה זכאית להקצבות משמעותיות). במהלך 2014 הפעילה העמותה קבוצות נוער, קבוצות ילדים וקבוצות בנות וזאת בנוסף להפעלת בית ספר לכדורגל ופעילות קהילתית רחבה, שהולכת וגדלה.

באור 2 - מדיניות חשבונאית וכללי דיווח

א. כללי חשבונאות ודיווח

ב. דוחות כספיים אלה מיושמים הנחיות וכללי דיווח וחשבונאות כפי שפורסמו בגילוי דעת ותקני דיווח של לשכת רואי חשבון בישראל ושל המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לרבות כללי דיווח למוסדות ללא כוונת רווח, כפי שנקבעו בגילוי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ותקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן גבוהה הכוללת בין היתר פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

ג. בסיס הכרה בהכנסות ובהוצאות

הכנסות נרשמו על בסיס תקבולים בפועל והוצאות נכללו על בסיס צבירה.

ד. דוח על תזרים מזומנים

לא נערך דוח על תזרים מזומנים מאחר ואינו מוסיף מידע פיננסי משמעותי נוסף על המצוי בדוחות הכספיים.

באור 3 - רכישת שחקנים

כחלק מפעילותה לעיתים רוכשת העמותה שחקני כדורגל מקבוצות אחרות. העמותה זוקפת את עלויות הרכישה למאזן ומפחיתה עלות זאו לאורך תקופת החוזה אשר נחתם בין השחקן לעמותה.

31.05.2016	31.05.2017
245,000	-
245,000	-
-	-

עלות
בניכוי סכומים שהופחתו

קטמון, מועדון אוהדים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

סה"כ	רהוט וציוד
32,026	32,026
-	-
-	-
32,026	32,026
6,482	6,482
4,804	4,804
-	-
11,286	11,286
20,740	20,740

באור 4 - רכוש קבוע

עלות לתחילת התקופה
רכישות בתקופה
גריעות לשנה
עלות ליום 31.05.2016

פחת נצבר לתחילת התקופה
פחת לתקופה
פחת בגין גריעות
סה"כ פחת נצבר

עלות מופחתת ליום 31.05.2017

31.05.2016	31.05.2017
388,053	231,516
49,633	238,111
95,376	179,950
297,475	580,911
830,537	1,230,488

באור 5 - עובדים ומוסדות

מס הכנסה
ביטוח לאומי
קרן פנסיה
עובדים

קטמון, מועדון אוהדים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

<u>31.05.2016</u>	<u>31.05.2017</u>	<u>הכנסות</u>	<u>רשימה א-</u>
894,232	1,081,662		דמי חבר
2,580,419	3,263,621		הקצבות
377,377	1,081,918		נוער וב"ס לכדורגל כולל ליגת השכונות
333,055	224,445		משחקים לרבות מנויים ומרצנדייס
1,390,513	1,470,542		פרסום
1,065,882	1,652,793		תרומות
<u>6,641,478</u>	<u>8,774,981</u>		

<u>31.05.2016</u>	<u>31.05.2017</u>	<u>שכר עבודה ונלוות</u>	<u>רשימה ב-</u>
2,681,439	3,099,233		שכר שחקנים
562,582	1,058,368		צוות בוגרים
443,317	746,691		מחלקת נוער
906,514	1,078,574		שכר חברתי והנהלה
<u>4,593,852</u>	<u>5,982,866</u>		

<u>31.05.2016</u>	<u>31.05.2017</u>	<u>עלות הפעילות</u>	<u>רשימה ג-</u>
136,364	142,250		שכירות מגרש
150,341	427,886		הסעות
408,001	602,663		אחזקת רכבים
46,260	45,197		ציוד רפואי וכביסות
70,125	78,430		בדיקות רפואיות וטיפולים
22,465	110,954		פרסום
225,000	433,893		ציוד הדפסות וביגוד כולל מרצנדייס ויבוא
187,535	185,044		אבטחה
174,206	134,278		מחנות אימון ונסיעות לחול
68,615	276,639		השאלות ועמלות סוכנים
163,186	161,909		תפעול ומתנדבים
128,212	65,577		ביטוח
<u>1,780,310</u>	<u>2,664,720</u>		

		<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>	<u>רשימה ד-</u>
35,560	35,111		משרדיות
-	84,887		הנהלה כלליות פרויקטים
24,663	21,013		עמלות
46,342	40,004		אחזקה
-	27,460		אגרות
61,680	212,701		מקצועיות
4,984	4,804		פחת והפחתות
<u>173,229</u>	<u>425,980</u>		