

קבוצת ותיקי אשקלון-כדורגל (ע"ר)

דוח כספי ליום 31 במאי 2018

חסדאי שטרנברג

רואי - חשבון

קבוצת ותיקי אשקלון-כדורגל (ע"ר)

דוח כספי ליום 31 במאי 2018

תוכן

- 1 דוח המבקרים
- 2 מאזן
- 3 דוח הכנסות והוצאות
- 4 באורים לדוח הכספי

דין וחשבון המבקרים לחברי העמותה

של

קבוצת ותיקי אשקלון-כדורגל (ע"ר)

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של קבוצת ותיקי אשקלון-כדורגל (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 במאי 2018 ו-2017 ואת הדוחות על הפעילויות, ודוחות על תזרים המזומנים לתקופות שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הנהלת העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית, בין שמקורה בטעות שנפלה בדוחות הכספיים ובין שמקורה בהטעיה הכלולה בהם. 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 הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 במאי 2017 ו-2018 ואת הדוחות על הפעילויות, ודוחות על תזרים המזומנים לתקופות שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli Gaap).

חסדאי שטרנברג
רואי חשבון

רמת גן, יוני 2018

קבוצת ותיקי אשקלון-כדורגל (ע"ר)

דוח על המצב הכספי

ליום 31 במאי			
2017	2018		
ש"ח	ש"ח		
		באור	
			רכוש שוטף
167,596	121,014		מזומנים בקופות ובנקים
49,761	626,369		הכנסות לקבל
1,232,757	206,673	3	חייבים שונים ויתרות חובה
1,450,114	954,056		
52,000	32,140	4	רכוש אחר, נטו
1,502,114	986,196		
			התחייבויות שוטפות
-	302,402		אשראי מתאגידים בנקאיים
382,048	942,068		ספקים
95,762	85,961		המחאות לפירעון
993,343	1,332,744	5	זכאים שונים ויתרות זכות
1,471,153	2,663,175		
-	-	6	התחייבויות תלויות
30,961	(1,676,979)		עודף (גרעון) בנכסים נטו
1,502,114	986,196		


חבר וועד


חבר וועד

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת ותיקי אשקלון-כדורגל (ע"ר)
דוח על הפעילות

<u>6/2016-5/2017</u>	<u>6/2017-5/2018</u>	<u>באור</u>	
ש"ח	ש"ח		
15,040,488	14,663,414	7	הכנסות
			הוצאות
10,091,924	11,309,094	8	שכר ונלוות
2,420,747	3,904,184	9	עלות משחקים ואימונים
405,473	1,052,194	10	הוצאות הנהלה וכלליות
12,918,144	16,265,472		
2,122,344	(1,602,058)		עודף (גרעון) לפני הוצאות מימון
60,709	50,163		הוצאות מימון, נטו
2,061,635	(1,652,221)		עודף (גרעון) לפני הכנסות אחרות
-	55,720		הוצאות בגין עונות קודמות
2,061,635	(1,707,941)		עודף (גרעון) לתקופה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת ותיקי אשקלון-כדורגל (ע"ר)

דוח על תזרים המזומנים

6/2016-5/2017	6/2017-5/2018	
ש"ח	ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		עודף (גרעון) לפי דוח על הפעילות
2,061,634	(1,707,941)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים
(495,173)	1,358,957	מפעילות שוטפת (א)
<u>1,566,461</u>	<u>(348,984)</u>	מזומנים, נטו שנבעו (שימשו) לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(65,000)	-	
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
<u>(1,501,865)</u>	302,402	
		עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
(404)	(46,582)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
168,000	167,596	
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
<u>167,596</u>	<u>121,014</u>	
		(א) התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:
		פעילות שלא במזומן:
		הפחתת זכויות בכרטיס שחקן
13,000	19,860	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		(עליה) ירידה בהכנסות לקבל
(1,453,239)	(576,609)	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
643,566	1,026,085	(ירידה) עליה בספקים והמחאות לפירעון
(21,736)	550,219	(ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות
1,339,582	339,402	
<u>495,173</u>	<u>1,358,957</u>	

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת ותיקי אשקלון-כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

א. תיאור הפעילות

- העמותה הוקמה ביום 18 בדצמבר 1994.
החל מחודש ינואר 2015 העמותה מנהלת את קבוצת הכדורגל הפועל אשקלון.
ב. העמותה נרשמה כעמותה- אושרה על ידי רשויות המס, רשות התאגידים.
הגדרות
העמותה - קבוצת ותיקי אשקלון-כדורגל (ע"ר)

באור 2 - עקרי המדיניות החשבונאית

- א. העמותה מנהלת את חשבוניתיה על בסיס מצטבר.
ב. הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים נומינליים. העמותה מציגה את דוחותיה הכספיים לפי סכומים נומינליים ורואה בהם כסכומים מדווחים לעניין תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
ג. העמותה עורכת את דוחותיה הכספיים על פי הוראות ג"ד 69 של שכת רואי חשבון בישראל ותקן 5 של המוסד לתקינה חשבונאית.

ד. שווי מזומנים

שהופקדו בבנקים, ושהתקופה עד למועד מימושן בעת ההשקעה, לא עלתה על שלושה חודשים ואשר אין הגבלה במימושן.

ה. רכוש אחר

רכוש אחר מהווה עלות רכישת זכויות המשחק של השחקנים. עלויות הרכישה מופחתות בשיעורים שווים לאורך תקופת חוזה הרכישה (ראה באור 4).

ו. שערי חליפין ובסיסי הצמדה

- 1) יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
2) יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד בגין החודש האחרון של תקופת הדיווח, בהתאם לתנאי העסקה.
3) יתרות אחרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללות על בסיס המדד בגין חודש מאי.
4) הפרשי שער והצמדה נזקפים לרווח והפסד עם התהוותם.

באור 3 - חייבים שונים ויתרות חובה

ליום 31 במאי	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
749,265	194,673
453,492	-
30,000	12,000
<u>1,232,757</u>	<u>206,673</u>

תנו"ס
מנהלת הליגה
הלוואה למועדון ספורט כדורסל אשקלון

קבוצת ותיקי אשקלון-כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 – רכוש אחר (זכויות בכרטיס שחקן)

ליום 31 במאי		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
65,000	65,000	עלות
(13,000)	(32,860)	בניכוי - פחת שנצבר
<u>52,000</u>	<u>32,140</u>	

באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 במאי		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
344,734	565,854	מוסדות עבור משכורות
392,025	252,352	שחקנים, עובדים ומאמנים
76,499	9,497	ההתאחדות לכדורגל
4,435	4,435	מרכז הפועל
158,100	158,100	אלמלם דרור
17,550	30,000	הוצאות לשלם
	142,155	לאן
-	170,351	מנהלת הליגה
<u>993,343</u>	<u>1,332,744</u>	

באור 6 – התחייבויות תלויות

1. תביעת בוררות שהגיש שחקן הכדורגל בן אוזן נגד קבוצת הפועל אשקלון, במסגרתה עתר לקבלת פיצויים בסך כולל של 87,012 ש"ח. התביעה הוגשה למוסד לבוררות של ההתאחדות לכדורגל בישראל. ביום 6.12.2016 נערך דיון הוכחות בתיק. במסגרת פסק בוררות נקבע כי על העמותה לשלם סך של 95,924 ₪. פסק הבוררות קיבל תוקף של פסק דין מבית המשפט המחוזי בתל אביב.
2. תביעה בבית הדין האזורי לעבודה בתל אביב - תביעה לקבלת פיצויי פטורין הוגשה בנובמבר 2017 על ידי מר חיים איצ'רין, אסף בוזגלו וקובי בן חמו כנגד העמותה. סה"כ נתבע (יחד) סך של 195,011 ₪. כתבי טענות הוגשו. טרם נערך דיון מקדמי. על פי יועצה המשפטי של העמותה, סיכויי התביעה להתקבל במלואה אינם גבוהים.
3. תביעת שחקן זר – Goodness Ohireman Ajayi – בפני מוסדות השיפוט של פיפ"א, תביעת שכר על סך 288,000 ₪. כתבי טענות הצדדים הוגשו. טרם התקבלה החלטה ואו הודעה בדבר המשך הליכים. על פי יועצה המשפטי של העמותה, סיכויי התביעה להתקבל במלואה אינם גבוהים.

קבוצת ותיקי אשקלון-כדורגל (ע"ר)

פאזרים לדוחות הכספיים

באור 7 - הנסות

<u>6/2016-5/2017</u>	<u>6/2017-5/2018</u>	
ח"ש	ח"ש	
1,327,758	1,444,033	ממשחקים ומינויים
5,189,001	4,764,164	מעיריית אשקלון
1,690,408	1,510,820	ממועצת ההימורים
530,423	549,320	מפרסום
-	231,139	מענק פיפ"א
3,869,767	5,403,032	משידורי טלוויזיה
30,000	-	ממרכז הפועל
2,141,201	760,906	ממנהלת הליגה
261,930	-	הכנסה מביטול יתרות שנים קודמות
<u>15,040,488</u>	<u>14,663,414</u>	

באור 8 - שכר ונלות

<u>6/2016-5/2017</u>	<u>6/2017-5/2018</u>	
ח"ש	ח"ש	
7,591,648	8,140,935	שכר שחקנים
1,450,749	1,473,408	שכר מאמנים
1,049,527	1,694,751	שכר עובדים
<u>10,091,924</u>	<u>11,309,094</u>	

באור 9 - עלות משחקים ואימונים

<u>6/2016-5/2017</u>	<u>6/2017-5/2018</u>	
ח"ש	ח"ש	
683,706	530,942	אבטחה וסדרנות
32,206	575,462	שיטור
-	445,991	דמי שימוש במגרש
-	22,128	אתזקת מגרש
240,567	269,311	התאחדות לכדורגל
140,343	135,205	דמי שפוט
270,522	361,516	מחנה אימון וטיסות
203,003	332,936	עמלות סוכנים
55,972	227,079	הסעות
353,651	692,991	עמלות והדפסת כרטיסים
164,625	21,126	השכרת מגרש וארגון משחקים
76,904	83,439	טיפולים רפואיים
161,655	131,654	הוצאות שונות
-	19,860	פחת, רכוש אחר
37,593	54,544	ציוד
<u>2,420,747</u>	<u>3,904,184</u>	

קבוצת ותיקי אשקלון-כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>6/2016-5/2017</u>	<u>6/2017-5/2018</u>	
ש"ח	ש"ח	
13,497	16,706	משרדיות
12,880	3,280	בטוחים
55,119	194,824	כבוד ואירוח במשחקים ואימונים
96,770	204,500	הוצאות משפטיות
129,166	159,734	שירותי חשבונאות וביקורת
16,772	79,588	מיסים אגרות
69,583	3,802	אחזקת רכב
11,686	79,517	פרסום
-	295,000	הפרשה לתביעות משפטיות
-	15,243	קנסות
<u>405,473</u>	<u>1,052,194</u>	