

דוחות כספיים של

מועדון הכדורגל הפועל חיפה מילניום

ליום 31 במאי 2015

מועדון הכדורגל הפועל חיפה מילניום

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2015

תוכן העניינים

עמוד

| | |
|------|--------------------------|
| 2 | דוח רואה החשבון המבקר |
| 3 | מאזנים |
| 4 | דוחות רווח והפסד |
| 5-6 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 7-13 | באורים לדוחות הכספיים |

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של**מועדון הכדורגל הפועל חיפה מילניום**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועדון הכדורגל הפועל חיפה מילניום (להלן - החברה) ליום 31 במאי 2015 וליום 31 במאי 2014 ואת דוחות רווח והפסד והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהתקופות שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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), התש"ל"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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

החברה ערכה את הדוחות הכספיים בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאי עריכת המאזנים בסכומים מדווחים כאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 במאי 2015 וליום 31 במאי 2014 ואת תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהתקופות שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיגדון יצחק, רו"ח

יולי 2015

| ליום 31 במאי | | באור | |
|--------------|--------------|------|---------------------------------------|
| 2014 | 2015 | | |
| שקלים חדשים | | | |
| 690,860 | 781,566 | 2 | רכוש שוטף |
| 45,308 | 72,471 | | מזומנים ושווי מזומנים |
| | | 3 | המתחאות לגבייה |
| 1,618,918 | 2,234,489 | 4 | חייבים בגין שחקנים |
| - | 1 | | חייבים ויתרות חובה |
| 2,355,086 | 3,088,527 | | מלאי |
| - | 1 | | השקעות |
| 92,628 | 84,915 | 5 | השקעות, הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך |
| 334,950 | 334,950 | | רכוש קבוע, נטו |
| 2,782,664 | 3,508,393 | | מוניטין |
| | | | מוניטין |
| - | - | 6 | התחייבויות שוטפות |
| 1,017,971 | 2,249,071 | 7 | הלוואות לזמן קצר |
| 44,746 | - | | ספקים ונותני שרותים |
| 1,255,649 | 1,211,559 | 8 | מחלקת הנוער |
| 114,560 | - | 9 | זכאים ויתרות זכות |
| 2,432,926 | 3,460,630 | | התחייבויות בגין שחקנים |
| - | - | 10 | הלוואות לזמן ארוך |
| 757,934 | 631,494 | | עתודות |
| 10,000 | 10,000 | | עתודה לפצויי פרישה |
| 27,980,123 | 33,820,978 | | גרעון בהון |
| (28,398,319) | (34,414,709) | | הון מניות |
| (408,196) | (583,731) | | שטרי הון |
| 2,782,664 | 3,508,393 | | יתרת הפסד |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מנהל

יולי 2015
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי | | | |
|-------------------------------|--------------|-------------|-------------------------------|
| 2014 | 2015 | שקלים חדשים | באור |
| 1,311,228 | 3,232,906 | | 11 הכנסות משחקים |
| 10,741,508 | 8,461,909 | | 12 הכנסות אחרות |
| 5,152 | 847,197 | | 13 הכנסות נוער |
| (8,657,194) | (8,618,862) | | שכר ונלוות שחקנים |
| (896,023) | (2,015,027) | | שכר ונלוות מאמנים |
| (726,656) | (896,245) | | שכר ונלוות עובדים |
| (3,140,894) | (4,469,602) | | 14 עלות משחקים ואמונים |
| (504,851) | (1,156,156) | | 15 הוצאות נוער |
| (1,672,540) | (1,378,097) | | 16 הוצאות מכירה הנהלה וכלליות |
| (25,029) | (24,413) | | הוצאות מימון, נטו |
| (3,565,299) | (6,016,390) | | הפסד לתקופה |
| (24,833,020) | (28,398,319) | | הפסד מתקופות קודמות |
| (28,398,319) | (34,414,709) | | הפסד לתקופה |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי | | |
|-------------------------------|-------------|--|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | | |
| (3,565,299) | (6,016,390) | <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> |
| 438,435 | 281,542 | הפסד נקי לפי דוח התוצאות העסקיות |
| (3,126,864) | (5,734,848) | ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' |
| | | מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת |
| 15,418 | (15,301) | <u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u> |
| 15,418 | (15,301) | רכישת נכסים קבועים |
| | | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה |
| 3,306,954 | 5,840,855 | <u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u> |
| 3,306,954 | 5,840,855 | הנפקת הון |
| 195,508 | 90,706 | מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון |
| 495,352 | 690,860 | <u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u> |
| 690,860 | 781,566 | <u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u> |
| | | <u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u> |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

| לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי | |
|-------------------------------|------------------|
| 2014 | 2015 |
| שקלים חדשים | |
| 162,412 | (126,440) |
| - | 23,013 |
| <u>162,412</u> | <u>(103,427)</u> |
| 15,172 | (27,163) |
| 903,264 | (615,571) |
| - | (1) |
| (643,952) | 1,231,100 |
| 1,539 | (203,396) |
| <u>276,023</u> | <u>384,969</u> |
| <u>438,435</u> | <u>281,542</u> |

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
עליה (ירידה) בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
הפסד הון

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בלקוחות
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה במלאי
עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 -

באור 1 - כללי חשבונאות עיקריים

א. ירידת כח הקניה של המטבע הישראלי

הדו"חות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בהתאם לכך אינם מביאים בחשבון את הירידה בכח הקנייה של המטבע הישראלי המתבטאת בעליית מדד המחירים לצרכן.

פעולות מונטריות של האגודה בשנת הדו"ח בוטאו בהתאם לערך המטבע הישראלי כפי שהיו בעת ביצוען.

ב. הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ג. התאגדות

החברה הינה חברת מלכ"ר אשר מנהלת את קבוצת הכדורגל הפועל חיפה.

ד. הפועל חיפה מילניום בע"מ

בתאריך 13 בספטמבר 2004 נתקבלה החלטה בבית המשפט למכירת הקבוצה הפועל חיפה למר יואב כץ. העברת הקבוצה בוצעה לאחר אישור ההתאחדות ביום 21 באוקטובר 2004.

ה. שיעורים

קיים שיעבוד להתאגדות לכדורגל בישראל, בגין הכנסות הקבוצה מכל מקור וסוג שהוא בהתאם לכתב המחאת זכויות.

ו. תביעות תלויות

עפ"י מר רון פלדהיים סמנכל הפועל חיפה להלן רשימת התביעות התלויות נגד הפועל חיפה:

1. שמואל עזרא עובד שפוטר 293,024 ש"ח.
2. אייל טרטצקי עובד שעזב את מקום העבודה 580,310 ש"ח.
3. רוני כהן עובד שעזב את מקום העבודה 86,320 ש"ח.
4. יוסי דורה שחקן שסיים חוזה 467,378 ש"ח.
5. תביעת ביתר ירושלים על הפרשי תשלום (הוגש לבוררות רק השבוע 11.6.15).
6. קאלה, נקבע פסק בורר על סך 30,678 ש"ח + הוצאות.
7. גיבל מוכבר נגד הפועל תל אביב ועלי חטיב, פיפ"א פסקה נגד המועדון וביקשנו לערער.

ז. שטרי הון

שטרי ההון אינם צמודים למדד ואינם נושאים ריבית שטרי ההון אינם ניתנים לפרעון אלא עפ"י אישור בכתב ומראש על ידי הרשות לבקרה תקציבית של ההתאחדות לכדורגל.

באור 2 - מזומנים ושווי מזומנים

| ליום 31 במאי | | |
|--------------------|----------------|----------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | | |
| 406,876 | 3,529 | מזומנים בקופה |
| 616 | - | פקדון לזמן קצר |
| 283,368 | 394,117 | מזומנים בבנקים |
| - | 383,920 | עו"ש מט"ח |
| 690,860 | 781,566 | |

באור 3 - חייבים בגין שחקנים

| ליום 31 במאי | | |
|--------------------|----------|--------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | | |
| - | - | חייבים בגין השאלת שחקנים |
| - | - | חייבים בגין מכירת שחקנים |
| - | - | |

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

| ליום 31 במאי | | |
|--------------------|------------------|----------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | | |
| 105,921 | 105,920 | מפרעות לעובדים |
| 36,270 | 27,274 | מרכז הפועל |
| 576,727 | 51,735 | התאחדות |
| 900,000 | 2,049,560 | הכנסות לקבל |
| 1,618,918 | 2,234,489 | |

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

| ליום 31 במאי | | |
|------------------|-----------------|------------------|
| 2015 | | |
| ס"ה"כ | משרדי | בנינים |
| שקלים חדשים | | |
| 660,147 | 20,247 | 639,900 |
| 15,300 | 6,374 | 8,926 |
| (23,013) | (3,787) | (19,226) |
| <u>652,434</u> | <u>22,834</u> | <u>629,600</u> |
| <u>(567,519)</u> | <u>(11,144)</u> | <u>(556,375)</u> |
| <u>84,915</u> | <u>11,690</u> | <u>73,225</u> |

עלות

יתרה ליום 1 ביוני 2014

תוספות במשך השנה

גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 במאי 2015

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 ביוני 2014

רכוש קבוע, נטו ליום 31 במאי 2015

באור 6 - הלואות לזמן קצר

| ליום 31 במאי | |
|--------------|------|
| 2014 | 2015 |
| שקלים חדשים | |
| - | - |
| - | - |
| - | - |
| - | - |

הלואה מבנק

בנקים

בעלי עניין

הלואה משונים

באור 7 - ספקים ונותני שרותים

| ליום 31 במאי | |
|------------------|------------------|
| 2014 | 2015 |
| שקלים חדשים | |
| 380,062 | 140,997 |
| 637,909 | 2,108,074 |
| <u>1,017,971</u> | <u>2,249,071</u> |

ספקים ונותני שרותים

המחאות לפרעון

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

| ליום 31 במאי | | |
|--------------------|------------------|--------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | | |
| 782,072 | 157,341 | זכאי שכר שחקנים |
| 71,559 | 460,000 | זכאי שכר מאמנים |
| 37,912 | 10,090 | זכאי שכר עובדים |
| 79,214 | 208,556 | ביטוח לאומי ניכויים |
| 134,892 | 175,572 | מס הכנסה ניכויים |
| 150,000 | 200,000 | הפרשה להתחייבויות תלויות |
| 1,255,649 | 1,211,559 | |

באור 9 - התחייבויות בגין שחקנים

| ליום 31 במאי | | |
|--------------------|----------|-------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | | |
| 114,560 | - | זכאים בגין השאלת שחקנים |
| | | זכאים בגין רכישת שחקנים |
| 114,560 | - | |

באור 10 - הלוואות לזמן ארוך

| ליום 31 במאי | | |
|--------------------|----------|------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | | |
| - | - | בנקים |
| - | - | בעלי עניין |
| - | - | |

באור 11 - הכנסות משחקים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי | | |
|----------------------------|------------------|---------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | | |
| 671,898 | 2,153,664 | משחקים |
| 639,330 | 1,079,242 | מכירת מינויים |
| 1,311,228 | 3,232,906 | |

באור 12 - הכנסות אחרות

| לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי | | |
|-------------------------------|------------------|-----------------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | | |
| - | 287,447 | עיריה |
| 3,000,000 | 1,344,048 | אימוץ כץ |
| 551,701 | 550,010 | פירסום ואימוץ |
| 735,830 | 10,000 | תרומות |
| 1,868,500 | 767,558 | מכירת והשאלת שחקנים |
| 1,913,092 | 3,202,868 | המועצה להסדר ההימורים |
| 433,874 | 290,804 | מרכז וגביע טוטו |
| 1,900,000 | 1,800,000 | רשות השדור |
| 138,511 | 141,674 | ביטוח |
| 200,000 | 67,500 | התאחדות |
| 10,741,508 | 8,461,909 | |

באור 13 - הכנסות נוער

| לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי | | |
|-------------------------------|----------------|------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | | |
| 5,152 | 613,597 | הכנ. ביה"ס |
| - | 233,600 | אופ"א |
| 5,152 | 847,197 | |

באור 14 - עלות משחקים ואמונים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי | | |
|-------------------------------|--------------------|-----------------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | | |
| (409,680) | (474,868) | עמלת סוכנים |
| (665,490) | (852,053) | השכרה ואחזקת מתקנים |
| (80,500) | (838,448) | השאלת שחקנים |
| (216,527) | (393,808) | שיטור |
| (26,865) | (4,876) | ציוד |
| (161,265) | (172,454) | שיפוט |
| (962,630) | (855,737) | אבטחה |
| (238,724) | (412,133) | עמלות הפצה |
| (54,899) | (207,165) | מחנות אימונים |
| (159,016) | (55,207) | הסעות למשחקים ואמונים |
| (132,231) | (199,585) | רפואיות |
| (12,334) | (1,836) | כביסה |
| (20,733) | (1,432) | כרטיסי טיסה |
| <u>(3,140,894)</u> | <u>(4,469,602)</u> | |

באור 15 - הוצאות נוער

| לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי | | |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | | |
| - | (521,945) | שכר עבודה |
| (231,707) | (219,912) | השכרה ואחזקת מגרש |
| (273,144) | (381,187) | ארנונה ומים מגרש |
| - | (13,817) | אבטחה נוער |
| - | (19,295) | התאחדות נוער |
| <u>(504,851)</u> | <u>(1,156,156)</u> | |

באור 16 - הוצאות מכירה הנהלה וכלליות

| לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי | | |
|-------------------------------|--------------------|-------------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| שקלים חדשים | | |
| (510,114) | (400,147) | החזקת רכב |
| (6,979) | - | מסי מרכז |
| (32,595) | (6,770) | פרסום |
| (242,281) | (280,712) | שכר דירה |
| (20,399) | (17,007) | תקשורת |
| (96,000) | (96,000) | הנהח"ש |
| (223,573) | (187,264) | בטוחים |
| (118,987) | (115,727) | יעוץ משפטי |
| (22,216) | (2,794) | משרדיות |
| (18,117) | (27,861) | ארוח וארועים חברתיים |
| (56,292) | (11,558) | מיסים ואגרות |
| (76,464) | (59,245) | מיסי התאחדות |
| (126,000) | - | מס הכנסה ביקורת ניכויים |
| - | (100,000) | הפרשה לספקים |
| (22,523) | (23,012) | פחת רכוש קבוע |
| - | (50,000) | הפרשה להתחייבויות תלויות |
| (100,000) | - | הפרשה להפחתת הכנסות לקבל י.פ. |
| <u>(1,672,540)</u> | <u>(1,378,097)</u> | |