

**עמותת הכדורגל הירושלמית
מיסודה של חברת סא.ד.ר.**

דוחות כספיים

ליום 31 במאי 2016

ע.ר. 4-026733-58

עמותת הכדורגל הירושלמית מיסודה של חברת סא.ד.ר. – הפועל ירושלים

דוחות כספיים

ליום 31 במאי 2016

תוכן העניינים

3	א. דו"ח המבקרים לחברי העמותה.....
4	ב. מאזן ליום 31 במאי 2016.....
5	ג. דוח על הפעילות.....
6	ד. דוח תזרימי המזומנים
10 - 7	ה. באורים לדוחות הכספיים.....

דין וחשבון המבקרים

לחברי העמותה עמותת הכדורגל הירושלמית מיסודה של חברת סא.ד.ר. – הפועל ירושלים

ביקרנו את המאזנים המצורפים של העמותה עמותת הכדורגל הירושלמית מיסודה של חברת סא.ד.ר. – הפועל ירושלים - (להלן - העמותה) ליום 31 במאי 2016 ו 2015, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם 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), 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 ע"י הוועד המנהל וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לא הועבר למשרדנו פרוט ליתרת הרכוש הקבוע ועל-כן לא מנוהל טופס פחת המאפשר הפחתה על-פי תקני החשבונאות. כמו כן אין אני מחווה דעתי על יתרת ההכנסות לקבל זמן ארוך והנסיבות האפשרות לגבייתן.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, כאמור בגילויי דעת של רואה החשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט למידע המוזכר לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 במאי 2016 ו 2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו, לתקופה שנסתיימה באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.

אנו מציינים שקיבלנו את כל המידע וההסברים שנדרשו על ידינו וכי חוות דעתנו על הדוחות הכספיים ניתנת לפי מיטב המידע וההסברים שקיבלנו וכפי שמופיעים בפנקסי העמותה.

חיים וורמברנד,
רואה חשבון

14 ביולי 2016

עמותת הכדורגל הירושלמית מיסודה של חברת סא.ד.ר. – הפועל ירושלים

מאזנים ליום 31 במאי 2016

סכומים מדווחים

2015	2016	באור	
בשקלים חדשים	בשקלים חדשים		
59,308	31,104		רכוש שוטף
1,204,734	1,169,139	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,264,042	1,200,243		חייבים שונים
			סה"כ רכוש שוטף
458,059	310,792		
458,059	310,792		רכוש קבוע, נטו
2,496,874	2,496,874		פיקדון לזמן ארוך
2,496,874	2,496,874		פיקדון לזמן ארוך
			חייבים לזמן ארוך
4,218,975	4,007,909		סה"כ רכוש
1,310	1,310		התחייבויות שוטפות
492,888	167,640	4	בנקים
971,095	1,382,525	5	ספקים והמחאות לפירעון
1,465,293	1,551,475		זכאים שונים
1,752,909	1,370,821	6	התחייבויות לזמן ארוך
1,752,908			זכאים לזמן ארוך
5,213,779	5,213,779	7	גרעון בהון
(4,213,006)	(4,128,166)		שטר הון
1,000,773	1,085,613		גרעון לסוף שנה
4,218,975	4,007,909		סה"כ התחייבויות והון

תאריך אישור הדוחות הכספיים 15 ביולי 2015

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הכדורגל הירושלמית מיסודה של חברת סא.ד.ר. – הפועל ירושלים

דוח על הפעילויות			סכומים מדווחים
לשנה שנסתיימה ביום 31 במאי 2015 בשקלים חדשים	לשנה שנסתיימה ביום 31 במאי 2016 בשקלים חדשים		
מחזור הפעילות			
99,545	135,751	א	הכנסות משחקים נטו
3,082,830	3,101,770	ב	הכנסות אחרות
3,182,375	3,237,521		סה"כ הכנסות מפעילות
הוצאות תפעוליות			
1,560,385	1,765,384		שכר ונלוות שחקנים
196,633	143,704		שכר ונלוות מאמנים
68,156	57,110		שכר ונלוות עובדים
764,482	581,990	ג	עלות משחקים ואמונים
2,589,656	2,548,188		סה"כ עלויות תפעוליות
592,719	689,333		עודף (גרעון) תפעולי
490,624	596,322	ד	הוצאות הנהלה וכלליות
7,207	8,171		הוצאות מימון
94,888	84,840		עודף (גרעון) הפעלה השנה
(4,307,894)	(4,213,006)		יתרת גרעון לתחילת שנה
(4,213,006)	(4,128,166)		גרעון לתום שנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על תזרימי המזומנים

שכומים מדווחים	לשנה שנתיימה ביום 31 במאי 2016 בשקלים חדשים	לשנה שנתיימה ביום 31 במאי 2015 בשקלים חדשים
תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת		
גרעון לפי דוח על הפעילויות	84,840	94,888
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי המזומנים		
לפעילות שוטפת (נספח א') (ראה להלן)	(113,044)	(166,465)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת	(28,204)	(71,577)
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
ירידה (עליה) בפקדונות לזמן ארוך	0	60,000
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה	0	60,000
(ידידה) במזומנים ושווי מזומנים	(28,204)	(11,577)
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	<u>57,998</u>	<u>69,575</u>
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	<u>29,794</u>	<u>57,998</u>
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת	נספח א'	נספח א'
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים		
פחת והפחתות	147,267	147,267
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות		
(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה	35,595	(172,540)
ירידה (עליה) בספקים ובהמחאות לפרעון	(325,248)	278,118
שינוי בזכאים לזמן ארוך	(382,088)	278,741
ירידה (עליה) בזכאים אחרים ויתרות זכות	<u>411,430</u>	<u>(698,051)</u>
	(260,311)	(313,732)
	<u>(113,044)</u>	<u>(166,465)</u>

באורים לדו"חות כספיים מבוקרים

ליום 31 במאי 2016

באור 1- כללי חשבונאות עיקריים

א. ירידת כוח הקניה של המטבע הישראלי

הדו"חות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בהתאם לכך אינם מביאים בחשבון את הירידה בכוח הקניה 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 נרשמות על בסיס מזומן והוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ג. רכוש קבוע

לא ניתן לשחזר את פרוט הרכוש הקבוע. בוצעה הפחתה של 10% קו ישר.

ד. חייבים לזמן ארוך

הסך הינו בגין פסק דין שניתן בגין בוררות עם מר ויקטור יונה. חוב זה הינו בטיפולו של כונס הנכסים של ויקטור יונה.

ה. שעבודים

קיים שיעבוד קבוע בדרגה ראשונה ללא הגבלה בסכום, על פיקדון משקלים מס' עסקה 1018032 בחשבון 2500057 כולל פירותיו, עבור בנק הפועלים בע"מ 520000118.

קיים שיעבוד להתאחדות לכדורגל בישראל על הכנסות החייב מכל מקור וסוג שהוא.

ו. תביעות תלויות

1- – תבאדי משה נ' העמותה ואח' (ת.א 13-07-24462)

2.1 הקבוצה היא אחת הנתבעות.

2.2 התביעה הוגשה שנה לפני תום ההתיישנות.

2.3 הוגשה כתב הגנה ובקשת דחייה על הסף.

2.4 סיכויי התביעה נמוכים מ 50%.

ביאורים לדוחות הכספיים

2- בורריות

2.1 – בוררות יניב בן הרוש נ' הקבוצה – סיכויי התביעה נמוכים מ-50%. התיק קבוע לקדם בוררות לחודש מרץ 2015 (טרם הוגש כתב הגנה)

באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה

31 במאי 2015	31 במאי 2016
בשקלים חדשים	בשקלים חדשים
987	-----
200,000	225,392
500,000	500,000
-----	-----
443,747	443,747
60,000	-----
1,204,734	1,169,139

התאחדות לכדורגל
הכנסות לקבל
הכנסות לקבל – סופר המושבה
המועצה להסדר הימורים – מענק מיקום
עמותת נוער כדורגל
חייבים אחרים

באור 4 – ספקים והמחאות לפרעון

31 במאי 2015	31 במאי 2016
בשקלים חדשים	בשקלים חדשים
46,922	6,079
445,966	161,561
492,888	167,640

ספקים
המחאות לפרעון

באור 5 – זכאים שונים

31 במאי 2015	31 במאי 2016
בשקלים חדשים	בשקלים חדשים
167,216	245,350
267,977	295,738
439,751	502,573
16,285	196,004
-----	2,030
79,866	140,830
-----	-----
971,095	1,382,525

זכאי שכר שחקנים
ביטוח לאומי ניכויים
מס הכנסה ניכויים
מרכז הפועל
התאחדות לכדורגל
מוסדות בגין שכר
הפרשה להתחייבות תלויה

ביאורים לדוחות הכספיים

באור 6 – זכאים לזמן ארוך

31 במאי 2015	31 במאי 2016
בשקלים חדשים	בשקלים חדשים
1,313,157	1,370,821
439,752	-----
-----	-----
1,752,909	1,370,821

הלוואה לזמן ארוך סא.ד.ר.
מס הכנסה – הסדר חובות
ביטוח לאומי זמן ארוך

באור 7 – שטר הון

העמותה הנפיקה שטר הון לחברת סא.ד.ר. חברה קבלנית לעבודות בניין בע"מ בגין יתרות זכות לפי התנאים הבאים :

1. שטר ההון אינו צמוד למדד ואינו נושא רבית.
2. שטר ההון אינו ניתן לפרעון אלא בהסכמת עמותת הכדורגל הירושלמית מייסודה של סא.ד.ר. ע"ר 580267334 (המנפיקה) ובאישור מראש ובכתב של הרשות לבקרת תקציבים.

שטר ההון אינו ניתן לשינוי.

רשימה א – הכנסות ממשחקים נטו

31 במאי 2015	31 במאי 2016
בשקלים חדשים	בשקלים חדשים
75,345	111,751
24,200	24,000
99,545	135,751

משחקי ליגה
מנויים

רשימה ב – הכנסות אחרות

31 במאי 2015	31 במאי 2016
בשקלים חדשים	בשקלים חדשים
-----	-----
1,403,400	823,015
35,000	325,025
1,004,396	1,082,941
140,034	3,563
500,000	495,226
-----	145,000
-----	192,000
-----	35,000
3,082,830	3,101,770

גביע הטוטו
פרסום ואימוץ
השאלת ומכירת שחקנים
המועצה להסדר הימורים
מרכז הפועל
רשות השידור
החזר שיטור ואבטחה
מינהלת הליגה
שחרור פקדון בקרה

ביאורים לדוחות הכספיים

רשימה ג – עלות משחקים ואימונים

31 במאי 2015	31 במאי 2016	
בשקלים חדשים	בשקלים חדשים	
20,000	15,415	עמלות סוכנים
-----	18,000	השאלה וקניית שחקנים
24,860	28,675	עמלות הפצה
129,121	92,982	שכ"ד ואחזקת מתקנים
97,815	130,730	אבטחה ושמירה
3,495	7,513	שיטור
55,023	-----	ציוד וגביעים
13,290	-----	מחנות אימונים
49,642	24,000	הסעות למשחקים ואימונים
-----	-----	כביסה
107,439	107,243	הוצאות רפואיות
160,205	85,721	הוצאות שחקנים זרים
103,592	71,711	דמי שיפוט
764,482	581,990	

רשימה ד – הוצאות הנהלה וכלליות

31 במאי 2015	31 במאי 2016	
בשקלים חדשים	בשקלים חדשים	
14,857	3,115	משרדיות
10,000	34,212	הנהלת חשבונות וביקורת
-----	-----	אירוח וכיבודים
106,680	127,481	ביטוחים
47,364	55,431	מיסי התאחדות
21,500	37,850	בקרה תקציבית
35,118	79,893	השכרה ואחזקת רכב
-----	-----	מיסי מרכז הפועל
-----	-----	מיסים ואגרות
147,267	147,267	פחת
-----	-----	פרסום
107,838	111,073	משפטיות ובוררות
-----	-----	הפרשה להתחייבויות תלויות
490,624	596,322	

27/9/2016

לכבוד,

הרשות לבקרת תקציבים

הנדון: עמותת הכדורגל הירושלמית מיסודה של חברת ס.א.ד.ר. – הפועל ירושלים

הגשת דוחות לפרסום

א.ג.נ,

לבקשת עמותת הכדורגל הירושלמית מיסודה של חברת ס.א.ד.ר. – הפועל ירושלים ביקרנו את הדוח על הנתונים החשבונאיים לתקופה מיוני 2015 עד מאי 2016.

להלן הנתונים:

1. דוחות רווח והפסד – ראה בדוח המצ"ב
2. דוחות על תזרמי מזומנים – ראה בדוח המצ"ב
3. דוח על תיאור הפעילות לתקופת הדוח (יוני 2015 – מאי 2016):
 - אופן ההתאחדות – עמותה נרשמה ברשם העמותות ביום 5/7/1995
 - היקף התקציב – 4.5 מיליון ש"ח
 - מדיניות רכש – אין מדיניות רכש, בתקופת הדוח לא נרכשו שחקנים
 - מדיניות נוער – העמותה לא משתתפת בתקציב הנוער
 - מכירות שחקנים – בתקופת הדוח בוצע מכירה של שחקן איציק כהן בסך 325,025 ₪.
 - השקעת בעלים – ראה ביאור 6 בדוח כספי המצ"ב
 - אירועים מהותיים – לא היו בתקופת הדוח
 - החלטות שהשפיעו על התאגיד – בתקופת הדוח לא היו החלטות מהותיות שהשפיעו

בכבוד רב,

חיים וורמברנד
רואה חשבון