

הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

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 - 18	באורים לדוחות הכספיים



מגדל ניפ, רח' יצחק שדה 17, ת"א 67775
 טל. 03-6237777 פקס. 03-5613824
 דואר אלקטרוני: slcpa@slcpa.co.il
 אתר אינטרנט: www.slcpa.co.il

דוח רואת החשבון המבקר

לחנהלת הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

ביקרנו את המאזן המצורף של הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ ליום 31 במאי 2015 ואת הדוח על הרווח וההפסד ותזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מספרי ההשוואה בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים אשר חוות דעתם שניתנה ביום 10 ביולי 2014 היתה מסוייגת בעיקר לגבי הצגת שטרי הון בסך כ- 25.5 מיליון ש"ח בהון העצמי ושהיו צריכים להיות מוצגים בהתחייבויות, אי יכולתם לאמת יתרות וסיווג הלוואות מבעלי ענין ואחרים בסך של כ- 6.8 מיליון ש"ח, אי יכולתם לאמת שווי בר השבה של חוב בעל מניות לשעבר בסך של כ- 9.9 מיליון ש"ח ועוד.

דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה 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-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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

- (1) פקדונות בסך כ- 42 אלפי ש"ח רשומים בנקים על שם החברה אך הינם בשליטה של בעל מניות לשעבר.
- (2) המחאות לגבייה בסך 375 אלפי ש"ח הרשומות על שם החברה, מוחזקות על ידי בעל מניות לשעבר ומופקדות בחשבונות בנקים על שם החברה הנמצאים בשליטתו.
- (3) הכנסות לקבל מההתאחדות בסך 411 אלפי ש"ח הרשומות בספרי החברה, הינם בשליטת בעל מניות לשעבר.
- (4) לא עלה בידינו לאמוד חשיפת החברה לפסק דין בנושא מס ערך מוסף על העברות שחקנים עקב אי נגישות לחומר הנהלת חשבונות מהעבר.
- (5) בנסיבות הסכם העברת הזכויות קיימת אי בהירות לגבי נטל האחריות לתשלום התחייבות לפיצויים אשר יתרתה לתאריך המאזן הינה כ- 254 אלפי ש"ח.
- (6) לא עלה בידינו לאמת את השווי בר ההשבה של חוב בעל מניות לשעבר בסך כ- 7.4 מיליון ש"ח המוצג במסגרת הרכוש השוטף בסעיף חייבים ויתרות חובה.
- (7) לא עלה בידינו לאמת את סיווג הכנסות מראש בסך 5,179 ש"ח לזמן ארוך.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצב הכספי של החברה ליום 31 במאי 2015 ואת תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

הרינו להפנות את תשומת הלב לאמור בבאור 13.א. לדוחות הכספיים בנושא התביעות המשפטיות נגד החברה, לדוח ביקורת ניכויים ממס הכנסה ולחוב עבר למס הכנסה כמפורט בבאור 13.ב. לדוחות הכספיים, ליתרת ההפסד בסך כ- 59.5 מיליון ש"ח ולגרעון בהון החוזר בסך כ- 14.3 מיליון ש"ח.

חוות דעת זאת מיועדת אך ורק לבעלי המניות של החברה, הדירקטוריון שלה והנהלתה למטרת הגשה לרשות לבקרת תקציבים ואין להשתמש בה למטרות אחרות.

שרה ארלי
 שטראוס לזר ושות'
 רואי חשבון

תל-אביב, 15 ביולי 2015

הראל אחזקות מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

מאזנים

31 במאי		באור	
2014	2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			נכסים
			רכוש שוטף
1,494	304	.א.3	מזומנים ושוי מוזמנים
696	42	.ב.3	פקדונות
2,172	432	.ד.1	לקוחות והמחאות לגביה
13,273	10,526	4	חייבים ויתרות חובה
17,635	11,304		
286	207	.ה.2	רכוש קבוע
5,247	477	.ו.2	כרטיסי שחקנים
23,168	11,988		
=====	=====		
			התחייבויות וגרעון בהון
			התחייבויות שוטפות
1,077	1,543	7	חלויים שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
3,860	3,670	5	ספקים והמחאות לפרעון
24,751	15,193	6	זכאים ויתרות זכות
29,688	20,406		
			התחייבויות לזמן ארוך
13,514	10,632	7	הלוואות לזמן ארוך
5,795	7,692	8	זכאים ויתרות זכות לזמן ארוך
254	254	.ח.2	עוונדה לפיצויי פרישה
19,563	18,578		
		13	חביעות תלויות
			גרעון בהון
(*)	(*)		הון מניות
25,521	32,598	.א.1	שטרי הון
(51,604)	(59,594)		יתרת הפסד
(26,083)	(26,996)		
23,168	11,988		
=====	=====		

(*) פחות מ 1 אלפי ש"ח.


דירקטור

15 ביולי 2015
תאריך אישור הדוחות

הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום			
31 במאי			
<u>2 0 1 4</u>	<u>2 0 1 5</u>	<u>באור</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
13,417	10,081	9	הכנסות ממשחקים, נטו
19,110	11,055	10	הכנסות אחרות
<u>(91)</u>	<u>1,849</u>		רווח (הפסד) ממכירת והשאלה שחקנים
32,436	22,985		
-----	-----		
20,030	10,136		<u>עלות התפעול, הנהלה וכלליות</u>
			שכר ונלוות שחקנים
2,785	865		שכר ונלוות מאמנים
2,090	2,488		שכר ונלוות עובדים
16,626	10,250	11	עלות משחקים ואימונים
<u>14,317</u>	<u>6,704</u>	12	הוצאות הנהלה וכלליות
55,848	30,443		
-----	-----		
23,412	7,458		הפסד תפעולי
<u>1,123</u>	<u>532</u>		הוצאות מימון
24,535	7,990		הפסד השנה
<u>27,069</u>	<u>51,604</u>		יתרת גרעון לתחילת השנה
51,604	59,594		גרעון לתום השנה
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום		
31 במאי		
<u>2 0 1 4</u>	<u>2 0 1 5</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>
		הפסד לפי דוח רווח והפסד
(24,535)	(7,990)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים
		מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>10,590</u>	<u>(3,192)</u>	
(13,945)	(11,182)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
		מימוש פקדונות
1,301	654	רכישת נכסים קבועים
(21)	--	רכישת שחקנים
(1,003)	(282)	תמורה ממכירת שחקנים
<u>2,703</u>	<u>5,106</u>	
2,981	5,478	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
		קבלת הלוואות מאחרים
--	100	פרעון הלוואות לזמן ארוך לאחרים
--	(386)	פרעון הלוואות לזמן קצר
(2,500)	--	קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
15,169	5,000	פרעון הלוואות לזמן ארוך לתאגידים בנקאיים
(696)	(850)	שטר הון שהונפק במזומן
<u>--</u>	<u>650</u>	
11,973	4,514	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
-----	-----	
1,009	(1,190)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>485</u>	<u>1,494</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
1,494	304	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
=====	=====	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

נספח א' - ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום		
31 במאי		
<u>2 0 1 4</u>	<u>2 0 1 5</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
		פחת והפחתות
3,489	1,771	
37	(2,990)	הפסד (רווח) הון ממכירת שחקנים, נטו
156	--	הפרשה לחובות מסופקים
118	147	שערוך וריבית בגין הלוואות
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(1,724)	1,740	ירידה (עליה) בלקוחות והמחאות לגביה
(1,589)	4,716	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(1,123)	(190)	(ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
<u>11,226</u>	<u>(8,386)</u>	(ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות
10,590	(3,192)	
=====	=====	
		<u>נספח ב' - פעילות שלא במזומן</u>
4,120	725	רכישת שחקנים באשראי
=====	=====	
2,016	1,969	מכירת שחקנים באשראי
=====	=====	
--	6,427	הלוואות שהומרו לשטרי הון
=====	=====	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

א. חברת הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ הוקמה בחודש ספטמבר 2008 תחת מספר חברה 514182393 ומנהלת את קבוצת הבוגרים של הפועל תל אביב.

ב. זכויות ניהול

50% מהון המניות של החברה מוחזק על ידי בעלי המניות המפורטים להלן: עמותת אדום לעד (ע.ר.) (20%), פור אלף קורפוריישן בע"מ (10%), בכור צבאן (7%), עידו חגיגי (5%), יצחק ניסנוב (4%), טעם 88 (1998) בע"מ (4%) ואמיר כבירי (10%). כמו כן, בהתאם להסכם בין חיים רמון לבין חברת אלי טביב אחזקות (2010) בע"מ מיום 30.1.2013, רכש חיים רמון מאת אלי טביב אחזקות (2010) בע"מ את יתרת הון המניות של החברה, אך העברת המניות טרם בוצעה והיא מתעכבת בשל מחלוקות משפטיות בין הצדדים. ביום 30.6.15 אישרה הועדה להעברת זכויות של ההתאחדות לכדורגל את בקשת החברה להעברת 30% ממניות חיים רמון לאמיר כבירי (כולל ה-10% שכבר הועברו).

ג. שטרי הון

שטרי ההון אינם צמודים למדד ואינם נושאים ריבית, אינם ניתנים לפרעון אלא בעת פירוק החברה ולאחר פרעון כל יתר התחייבויות החברה לכל הנושים האחרים ובאישור מראש ובכתב של הרשות לבקרה תקציבית ואינם ניתנים לשינוי.

ד. לקוחות והמחאות לגביה

מתוך יתרת הלקוחות וההמחאות לגביה ליום המאזן סך של המחאות לגביה בסכום כולל של 375 אלפי ש"ח מוחזק על ידי בעל מניות לשעבר ומופקד בחשבונות בנקים הרשומים על שם החברה, אך נמצאים בשליטתו.

ה. מחלקת הנוער

הוצאות מחלקת הנוער כוללות את מימון הקבוצה הבוגרת בגין מחלקת הנוער ואינם מהווים נתון המשקף את תוצאות הפעילות ו/או הנתונים הכספיים של מחלקת הנוער אשר מנהלת בחברה נפרדת.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. כללי

הגדרות

החברה החדשה -	הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ.
החברה הישנה -	מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ.
הקבוצה -	קבוצת הכדורגל של הבוגרים הפועל תל אביב.
צד קשור -	כהגדרתו בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
ההתאחדות -	התאחדות לכדורגל בישראל.
אופ"א -	האיגוד הארופאי לכדורגל.
עונה -	תקופה המתחילה ב- 1 ביוני של כל שנה קלנדרית ומסתיימת ביום 31 במאי של השנה הקלנדרית העוקבת.

הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות 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 המתירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד זה ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה. מאחר שהחברה הוקמה והחלה את פעילותה אחרי ינואר 2004, הדוחות הכספיים ערוכים, בהתאם לתקן 12, בסכומים מדווחים הזהים לסכומים נומינליים.

ג. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים במשיכה או שימוש, נחשבות על ידי החברה כשווי מזומנים.

ה. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר בגינו.

שיעורי הפחת השנתיים העיקריים הינם:

%	
33	מחשבים וציוד היקפי
7 - 20	ריהוט וציוד משרדי
15	כלי רכב

ו. כרטיסי שחקנים

עלויות רכישת ושאלת כרטיסי שחקן מהוונות ומופחתות על פני תקופת החוזה הראשונית.

ז. נכסים והתחייבויות לזמן ארוך

נכסים והתחייבויות אשר מועד מימושם הינו לאחר 31.5.2016 - מועד סיום עונת 2015/2016, נכללו בנכסים והתחייבויות לזמן ארוך.

ח. התחייבות בגין פיצויי פרישה

סכומי ההתחייבויות בגין פיצויי פרישה הכלולים במאזנים מבטאים את יתרת ההתחייבויות שאינה מכוסה על ידי פוליסות ביטוח, ומחושבים בהתאם להסכמי העבודה הקיימים ולמרכיבי השכר אשר לדעת הנהלת החברה מזכים את העובדים בקבלת פיצויים.

הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. הכרה בהכנסות

- (1) הכנסות ממכירת כרטיסים למשחקים נזקפות כהכנסה עם קיום המשחק.
- (2) הכנסות מכרטיסי מנוי עונתיים, זכויות שידור, חסויות מסחריות, שילוט, פרסום, השאלת שחקנים והכנסות מהמועצה להסדר ההימורים בספורט נפרסות על פני התקופה בגינה נתקבלה.
- (3) הכנסות ממענקי דירוג והשתתפות במשחקים נזקפות כהכנסה עם קיום המשחק או המשחקים המזכים, או עם קבלת הדירוג המזכה.
- (4) הכנסות ממכירת שחקנים נזקפות כהכנסה עם קיום תנאי חוזה המכירה.

י. חובות אבודים

הופחתו נכסים שגבייתם מוטלת בספק באופן מהותי. במידה ואחד ממרכיבי ההפחתה ייגבה בעתיד, תירשם הכנסה בגובה הסכום שיתקבל.

באור 3 - מזומנים, שווי מזומנים ופקדונות

<u>31 במאי</u>		<u>מזומנים ושווי מזומנים</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
--	15	קופת שיקים ומזומן
1,494	275	בנק - עובר ושב
--	14	מטבע חוץ - עובר ושב
<u>1,494</u>	<u>304</u>	
====	====	

ב. פקדונות

מזומנים ופקדונות הרשומים על שם החברה, אך הינם בשליטת בעל מניות לשעבר.

הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - חייבים ויתרות חובת

<u>31 במאי</u>		
<u>2 0 1 4</u>	<u>2 0 1 5</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
973	374	התאחדות
357	453	הוצאות מראש
2,116	2,169	הכנסות לקבל
512	691	חייבים אחרים
<u>9,886</u>	<u>7,410</u>	בעל מניות לשעבר (*)
13,844	11,097	
<u>571</u>	<u>571</u>	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
13,273	10,526	
=====	=====	

(*) יתרת חוב של בעל מניות לשעבר בגין יתרת הפסד הנובע מפעילות החברה בטרם כניסת המשקיעים החדשים בהתאם להסכם העברת המניות (ראה גם באור 1.ב. לדוחות הכספיים).

באור 5 - ספקים והמחאות לפרעון

<u>31 במאי</u>		
<u>2 0 1 4</u>	<u>2 0 1 5</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
858	1,161	ספקים ונותני שירותים
<u>3,002</u>	<u>2,509</u>	המחאות לפרעון
3,860	3,670	
=====	=====	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

<u>31 במאי</u>		
<u>2 0 1 4</u>	<u>2 0 1 5</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
1,772	1,178	עובדים
543	314	מוסדות בגין שכר
--	1,138	בעל מניות
360	112	מרכז הפועל
9,860	8,061	התחייבויות תלויות (*)
7,273	950	הכנסות מראש
2,705	1,567	הוצאות לשלם
<u>2,238</u>	<u>1,873</u>	הוצאות לשלם - רכישת שחקנים
24,751	15,193	
=====	=====	

(*) נובע בעיקר מפעילות החברה בטרם כניסת המשקיעים החדשים (ראה גם באור 13 לדוחות הכספיים).

הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - הלוואות לזמן ארוך

<u>31 במאי</u>		<u>שיעור</u> <u>הריבית (*)</u> <u>%</u>	
<u>2 0 1 4</u>	<u>2 0 1 5</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
7,807	12,039	4.2 - 4.35	הלוואות מתאגידים בנקאיים (**)
2,866	--		הלוואות מבעל עניין (***)
<u>3,918</u>	<u>136</u>		הלוואות מאחרים
14,591	12,175		
<u>1,077</u>	<u>1,543</u>		בניכוי - חלויות שוטפות
13,514	10,632		
=====	=====		

(*) לתאריך הדוח.

(**) סך של 6.9 מיליון ש"ח עומד לפרעון בתשלומים עד אוגוסט 2018 והיתרה עומדת לפרעון בתשלומים עד יוני 2021.

(***) בתקופת הדוח הומרה ההלוואה לשטר הון (ראה גם באור 1.ג. לדוחות הכספיים).

באור 8 - זכאים ויתרות זכות לזמן ארוך

<u>31 במאי</u>		
<u>2 0 1 4</u>	<u>2 0 1 5</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
2,442	7,161	הכנסות מראש
1,882	531	הוצאות לשלם - רכישת שחקנים
<u>1,471</u>	<u>--</u>	המחאות לפרעון
5,795	7,692	
=====	=====	

באור 9 - הכנסות ממשחקים, נטו

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u> <u>31 במאי</u>		
<u>2 0 1 4</u>	<u>2 0 1 5</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
3,073	2,877	קרטיסים
<u>10,344</u>	<u>7,204</u>	מנויים
13,417	10,081	
=====	=====	

הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
<u>2 0 1 4</u>	<u>2 0 1 5</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
--	452	גביע טוטו
3,872	4,910	פרסום ותרומות
2,944	2,685	מועצת ההימורים
2,740	768	גביע אירופה
578	247	מרכז הפועל
377	1,800	רשות השידור (*)
36	130	מכירת אביזרים
77	63	שונות
<u>8,486</u>	<u>--</u>	שיפוי מבעל מניות לשעבר (**)
<u>19,110</u>	<u>11,055</u>	
=====	=====	

(*) בתקופת הדוח הקודמת בוטלו הכנסות בסך 2.1 מיליון ש"ח שנרשמו בתקופה שקדמה לה כהכנסות לקבל.

(**) שיפוי בגין הפסד הנובע מפעילות החברה בטרם כניסת המשקיעים החדשים בהתאם להסכם העברת המניות (ראה גם באור 1.ב. לדוחות הכספיים).

באור 11 - עלות משחקים ואימונים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
<u>2 0 1 4</u>	<u>2 0 1 5</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
1,453	532	עמלות סוכנים
27	--	דמי השאלה, סולידריות ושותפויות
1,251	1,383	שכירות ואחזקת מתקנים
182	134	דמי שיפוט ומשקיפים
4,959	2,700	אבטחה וסדרנים
51	22	ציוד ספורט
83	112	הדפסת כרטיסים
2,601	1,825	עמלות הפצה
352	121	מחנות אימונים
239	174	ארוח במשחקים
1,095	400	גביע אירופה
228	62	טיסות
55	62	הסעות למשחקים ואימונים
994	438	רפואיות
187	179	ביטוחים
20	17	ניתוח משחקים
17	7	קנסות התאחדות
11	--	מיסי מרכז
44	48	מיסי בקרה תקציבית
<u>2,777</u>	<u>2,034</u>	קבוצת הנוער
<u>16,626</u>	<u>10,250</u>	
=====	=====	

הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום		
31 במאי		
<u>2 0 1 4</u>	<u>2 0 1 5</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
508	484	שכר דירה ואחזקה
3	--	שליחויות והובלות
217	152	תקשורת
17	18	משרדיות
48	43	ארוח וכיבודים
1,678	1,204	השכרה ואחזקת רכבים
85	40	מיסים ואגרות
16	2	תרומות ומתנות
508	402	פרסום ויחסי ציבור
22	58	חנות אינטרנט, קניות והוצאות
1,463	1,409	שרותים מקצועיים
104	79	פחת רכוש קבוע
3,385	1,692	פחת שחקנים
37	406	בוררויות
4,860	671	הפרשה להתחייבויות תלויות
57	44	קנסות
<u>1,309</u>	<u>--</u>	חובות אבודים, מסופקים וביטולי יתרות
<u>14,317</u>	<u>6,704</u>	
=====	=====	

באור 13 - תביעות תלויות

א. תביעות משפטיות

בהתאם להערכת ההנהלה ובהתבסס בין היתר על חוות דעת משפטיות, נכללו בדוחות הכספיים הפרשות אשר לדעת הנהלת החברה מספקות בנסיבות העניין.

(1) תביעת דוס סנטוס

שחקן ברזילאי שהגיש תביעה לפיפ"א נגד החברה בסך 3,155,000 ש"ח בגין הפרת הסכם והחזר הוצאות שהיו לו. החברה הגישה כתב הגנה ותביעה נגדית אשר בחודש אפריל 2014, נדחתה על ידי פיפ"א שקיבלה באופן חלקי את טענות השחקן וחייבה את הפועל לשלם לו סך של 2,693,540 ש"ח בגין הפרת ההסכם עימו.

בחודש פברואר 2015 נשמע ערעור הקבוצה במוסדות פיפ"א אך טרם ניתנה החלטה. להערכת יועציה המשפטיים של הקבוצה קיים סיכוי טוב כי בערעור יופחת גובה החיוב לסך של כ-500,000 דולר.

הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - תביעות תלויות (המשך)

(2) תביעת אגודת הספורט הפועל כפר סבא

התביעה הינה תביעה בשני שלבים, הראשון, תביעת אגודת הספורט הפועל כפר סבא והחברה החדשה לניהול הפועל כפר סבא לקבלת 20% ממה ששולם להפועל בגין השחקן דגלס דה סילבה והשני הינו תביעת המנהל המיוחד של התובעת למתן הוראות כנגד הפועל ונתבעים נוספים במסגרתה תבע הנ"ל סך של כ-20,000,000 ש"ח בגין העברת השחקנים יבואה, ידין ודה סילבה מכפר סבא להפועל ומהפועל לקבוצות אחרות. הקבוצה הגיבה באמצעות יועציה המשפטיים בחודש פברואר 2014 וטענה כי התשלום בגין העברת השחקנים בוצע במלואו על פי ההסכמים בין הצדדים וכי יש גם לדחות את בקשת המנהל המיוחד למתן הוראות ממספר טעמים וביניהם שהעניין נדון בעבר על ידי המוסד לבוררות של ההתאחדות לכדורגל ונדחה על ידו.

נכון ליום חתימת הדוחות הכספיים, התיק תלוי ועומד בבית המשפט המחוזי בלוד.

(3) תביעה ייצוגית בעניין משחקים ללא קהל

נגד החברה עומדת בבית המשפט השלום תביעה ייצוגית מחודש אפריל 2012 על סך של 1,273,320 ש"ח, אשר אושרה ככזו על ידי בית המשפט בחודש יוני 2014 ועניינה דרישה להחזר כספי של שלושה משחקי הקבוצה שנערכו ללא קהל בעקבות עונש שספגה הקבוצה. בחודש ינואר השנה הגישה החברה כתב הגנה ובו טענה בין היתר כי צופי הכדורגל ובמיוחד מחזיקי המנויים מודעים היטב לדבר קיומו של עונש "רדיוס" ולעובדה שאינו מזכה אותם בפיצוי כלשהו כך שקיים נוהג ברור וידוע בעניין ולפיכך לא היה מצד החברה משום הפרת התקשרות בינה לבין מנוייה.

הצדדים הופנו להליך גישור אשר ישיבתו הראשונה טרם התקיימה ולפיכך אין באפשרות יועציה המשפטיים של החברה להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה.

(4) תביעת טוטו תמוז

נגד החברה עומדת תביעת השחקן הנ"ל שהוגשה בחודש מאי 2013 לבית הדין האזורי לעבודה בסך של 94,605 ש"ח בגין טענות לניכוי כספי שלא כדין משכרו ואי תשלום מענקים בגין נקודות ליגה. הקבוצה הגישה כתב הגנה ובו היא טוענת כי קיבל את כל המענקים להם היה זכאי והניכוי משכרו נעשה כדין.

הצדדים הגישו תצהירי עדות ראשית ודיון הוכחות נקבע לחודש אוקטובר 2015.

להערכת יועציה המשפטיים של החברה, חשיפת החברה נאמדת בסך של 40,000 ש"ח.

(5) תביעת עמרי עטיה

נגד החברה עומדת תובענה כספית של השחקן הנ"ל שהוגשה בחודש אפריל 2013 למוסד לבוררות שליד ההתאחדות לכדורגל בסך של 94,605 ש"ח בגין טענות לאי תשלום מענקים בגין נקודות ליגה, אי קבלת רכב ואי ביצוע הפרשות פנסיוניות. הקבוצה הגישה כתב הגנה, הסתיים שלב שמיעת הראיות והתיק מצוי בשלב הסיכומים.

להערכת יועציה המשפטיים של החברה, חשיפת החברה נאמדת בסך של 40,000 ש"ח.

הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - תביעות תלויות (המשך)

(6) תביעת הפועל חיפה

נגד החברה עומדת תביעת הפועל חיפה מחודש נובמבר 2013 על סך שבין 600,000 ש"ח ל-700,000 ש"ח בגין סכומים שלטענתה הגיעו לה עבור העברת השחקן חנן ממון מהפועל תל אביב לקבוצה בלגית.

הפועל טענה כי לא פעלה להעברת השחקן וממילא לא היתה מוסמכת לכך. נכון לתאריך חתימת הדוחות הכספיים, הצדדים קרובים לסיכום פשרה לפיה תפצה הקבוצה את הפועל חיפה במחצית מהרווח מהעברת השחקן לקבוצה הבלגית, סכום הנאמד בכ-100,000 ש"ח.

(7) תביעת סלים טועמה

בחודש ינואר 2015 הגיש השחקן הני"ל לבית הדין האזורי לעבודה בתל אביב תובענה כספית בסך של 571,435 ש"ח בגין פיצויי פיטורין, טענות לניכוי כספים שלא כדין משכרו, הפרשי שכר, החזר הלוואה ופיצויים בגין עגמת נפש.

החברה הגישה כתב הגנה בתיק וקדם משפט קבוע לחודש נובמבר 2015.

(8) תביעת רן בן שמעון

בחודש ספטמבר 2014 הגיש המאמן הני"ל תביעת בוררות מול החברה בסך 595,840 ש"ח בגין פיצוי מוסכם הקבוע בהסכם עימו וכן בגין שכר ששולם לו בחסר. בכתב ההגנה טענה החברה כי טענות התובע מנוגדות להסכמות אליהן הגיעו הצדדים ולוויתורו המפורש על קבלת פיצוי במקרה של סיום היחסים בין הצדדים. עד תאריך חתימת הדוחות הכספיים התנהל דיון הוכחות אחד וכעת התיק קבוע לסיכומים.

אין באפשרות יועציה המשפטיים של החברה להעריך את סיכויי קבלת התביעה.

(9) תביעת ארתור אטצ'אנוב

בחודש ספטמבר 2014 הגיש השחקן הני"ל לבית הדין האזורי לעבודה תביעה כנגד החברה על סך של 239,718 ש"ח בגין שכר שלא שולם לו לטענתו בעונת 2013/14, פיצויי פיטורין וזכויות סוציאליות נוספות המגיעות לו לטענתו. הקבוצה עומדת להגיש כתב הגנה והתיק קבוע לקדם משפט לחודש אוקטובר 2015. להערכת יועציה המשפטיים של החברה סיכויי התביעה להתקבל במלואה הינם נמוכים.

(10) תביעת דני עמוס

בחודש מרץ 2015 הגיש השחקן הני"ל תביעה לבוררות מול החברה על סך של 518,490 ש"ח בגין הפרת חוזה ועל סך של 101,746 ש"ח בגין אי השבת כספים שקוּוּזוּ ממשכורותיו. החברה הגישה כתב הגנה בו טענה כי פעלה כדין ובהתאם להוראות החוזה. התיק קבוע להוכחות לחודש יולי 2015.

הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - תביעות תלויות (המשך)

(11) תובענה ייצוגית בהקשר לדרכי שפוצץ

בחודש נובמבר 2014 הוגשו שתי בקשות לאישור תביעה ייצוגית כנגד הקבוצה, אשר לבקשת הקבוצה אוחדו לאחת ושעיינה טענות לאחריות הקבוצה כמארכת לפיצוץ הדרכי בטרם הגיע מועדו החוקי לסיום ולפיכך לטענת התובעים, על הקבוצה לפצות את אוהדי שתי הקבוצות אשר רכשו כרטיסים למשחק בסך מצטבר של 7,880,000 ש"ח. בכוונת הקבוצה להגיש הודעת צד ג' כנגד קבוצת מכבי תל אביב.

להערכת יועציה המשפטיים של החברה סיכויי קבלת התביעה הינם נמוכים מאוד.

(12) תביעת קייזרסלאוטרן בטריבונל פיפ"א בינלאומי

בחודש דצמבר 2014 הגישה הקבוצה הגרמנית הנ"ל תביעה כנגד הקבוצה בגין אי בימוע תשלומים שסוכמו כנגד העברת השחקנים ורמוט ושכטר משורותיה לשורות הפועל תל אביב. בחודש פברואר העבירה הפועל תל אביב לקבוצה הגרמנית את יתרת החוב נכון לאותו יום ולאור משא ומתן בין הקבוצות מתכוונת הקבוצה הגרמנית להשעות את התביעה בתמורה להסדר תשלומים חדש שיבטיח את מלוא התשלומים העתידיים.

בשלב זה, התביעה הוקפאה במוסדות פיפ"א וצפויה להימחק רשמית עת תשלום מלוא התשלומים.

(13) תביעת חברת האבטחה טופ קווליטי סולושנס

בחודש יולי 2014 הוגשה נגד החברה בבית המשפט המחוזי בתל אביב תביעת החברה הנ"ל על סך כולל של 2,580,000 ש"ח ובנוסף סעד של אכיפת חוזה לרבות איסור על החברה לקבל שירותי אבטחה מגורם אחר. סכום התביעה מורכב מחוב נטען בגין שרותי אבטחה שלא שולמו בסך של 1,580,000 ש"ח ופיצוי מוערך של 1,000,000 ש"ח בשל עלויות מימון, נזקים תדמיתיים, נזקי מוניטין וכדומה.

תוך כדי כך, הטילה חברת האבטחה עיקול על כספי החברה. הצדדים הגיעו להסכמות מבלי להודות באף טענה כי ימשיכו לפעול על פי הסכם האבטחה וכן שהחברה תשלם סך של 905,000 ש"ח להסרת העיקול. ההסכמות קיבלו תוקף של החלטה שיפוטית.

בינתיים, על אף ששולם הסך הנ"ל לחברת האבטחה, הסכום טרם הופחת מהסכום הנתבע על ידה.

בחודש נובמבר 2014, הגישה החברה כתב הגנה שלפיו, חברת האבטחה חייבת לחברה סך של 250,000 ש"ח בגין נזקים כספיים ותדמיתיים שגרמה לה.

בחודש אפריל 2015, נערך קדם משפט ובית המשפט הפנה הצדדים לגישור שהחל בחדש זה ויימשך בישיבה נוספת בחודש ספטמבר 2015.

להערכת יועציה המשפטיים של החברה, יש להפחית מסכום החשיפה את הסכום שכבר שולם והחלק שיוחס לפיצוי בגין ביטול ההסכם שכן הצדדים המשיכו את ההתקשרות וכמו כן להערכתם, סכום התביעה מופרז אך אין באפשרותם להעריך את סיכוייה.

הראל אחזקות - מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - תביעות תלויות (המשך)

(14) תביעת הכשרה חברה לביטוח בגין אי ביצוע הפרשות

תביעת חברת הביטוח הני"ל מחודש ספטמבר 2013 בבית הדין האזורי לעבודה בסך של 188,187 ש"ח בגין אי ביצוע הפרשות על ידי החברה לפוליסות שנרכשו על ידה עבור עובדיה, קיבלה בחודש דצמבר 2013 תוקף פסק דין בהיעדר הגנה, שכן חברת הביטוח לא הודיעה לקבוצה על פנייתה לבית הדין.

לאור תוצאות בדיקה שעשתה הקבוצה המראה כי רוב העובדים שבגינם קיים חוסר כביכול בהפקדות, הועברו לחברות אחרות או סיימו עבודתם, נכון לאותו מועד, פנתה הקבוצה לחברת הביטוח כדי להגיע להסדר פשרה.

ב. מס הכנסה ניכויים

(1) חברת הניהול מתקופת סגול הגיע להסכם שומות סופיות בגין השנים 2001-2006. טרם שולם סך כ- 1.5 מיליון ש"ח בגין השומות הני"ל (סכום המשקף את החלק היחסי בשומה מתקופת ניהולו של מר מוני הראל).
בסוף שנת 2013 התקבלו ממצאי ביקורת ניכויים שנערכה בחברה לשנים 2009-2011, המסתכמים בסך כ- 13.7 מיליון ש"ח קרן. החברה הגישה השגה בגין ממצאי הביקורת.

החברה ערכה הפרשה בספריה בגין האמור לעיל בסכום אשר לדעת ההנהלה מספק בנסיבות הענין.

(2) החברה נוקטת במדיניות תשלום מס שכר בהתאם לחוות דעת שקיבלה.

ג. תלויות אחרות

(1) דרישת הכשרה חברה לביטוח לתשלום חיובי השתתפות עצמית על אירועים משנים עד שנת 2008 בסך כולל של 52,926 ש"ח.

(2) תביעה כספית שהגיש בחודש אפריל 2011 המרכז הרפואי שיבא בסך של 164,910 ש"ח מחברת מועדון הכדורגל הפועל תל אביב בע"מ (ח.פ. 512503871), הנמצאת בבעלות חברות כתר פלסטיק בע"מ ומ.ע.א.ג.ט בע"מ ועגיב יעוץ וניהול בע"מ שהחזיקו בזכויות הניהול של הקבוצה בעבר. מכיוון שלא הוגש כתב הגנה ניתן פסק דין כנגד החברה הני"ל והתובעת פתחה תיק בהוצאה לפועל נגדה.