

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)
דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

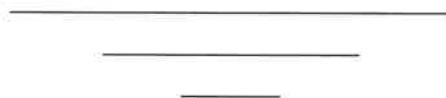
חסדאי שטרנברג

רואי - חשבון

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)
דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן

- 1 חוות דעת המבקרים
- 2 דוחות על המצב הכספי
- 3 דוחות על הרווח הכולל
- 4 דוחות תזרים מזומנים
- 5 באורים לדוח הכספי





דיון וחשבון המבקרים לועד המנהל

של

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017, ואת הדוחות על הרווח הכולל לתקופה של שבעה חודשים שהסתיימה באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות דירקטוריון העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה 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 מאתנו 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 הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017, ואת תוצאות פעולותיה, לשבעה חודשים שהסתיימו באותו תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli Gaap).

חסדאי שטרנברג

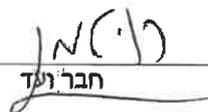
רואי – חשבון

רמת-גן, פברואר 2019

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר			
2017	2018		
ש"ח	ש"ח	באור	
59,631	245,107		רכוש שוטף
441,330	1,341,095	3	מזומנים ושווי מזומנים
500,961	1,586,202		חייבים ויתרות חובה
2,332,172	2,145,660	4	רכוש קבוע, נטו
1,582,191	773,226	5	רכוש אחר, נטו
4,415,324	4,505,088		
388,026	393,000		התחייבויות שוטפות
400,000	400,272		אשראי מתאגידים בנקאים
300,000	277,781		הלוואות לזמן קצר מבנק
100,000	0		הלוואה ממנהלת הליגה
2,015,628	201,508		הלוואה ממרכז הפועל
329,501	2,846		המחאות לפירעון
777,027	2,666,481	6	ספקים ונותני שירותים
4,310,182	3,941,888		זכאים ויתרות זכות
241,822	241,822	7	התחייבויות לזמן ארוך
3,774,446	2,845,653	8	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
4,016,268	3,087,475		הלוואות לזמן ארוך
3,022,065	3,022,065	12	שטרי הון
55,000	150,000	9	התחייבויות תלויות
(9,320,363)	(7,842,000)		נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה
2,332,172	2,145,660		שלא יועדו על ידי העמותה
(6,988,191)	(5,696,340)		שימשו לרכוש קבוע
4,415,324	4,505,088		


 חבר ועד


 חבר ועד

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשבעה חודשים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
ש"ח	ש"ח		
7,584,364	10,541,624	10	מחזור הפעילות
			עלות הפעילות
6,168,709	6,370,410	11	שכר ונלוות
1,989,918	2,490,392	12	עלות משחקים ואימונים
(282,392)	(187,126)	13	הכנסות מחלקת הנוער, נטו
8,376,235	8,673,676		הוצאות נטו מפעילות
916,361	780,231	14	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,208,232)	1,087,717		עודף (גרעון) לפני מימון
60,816	78,311		הוצאות מימון, נטו
1,269,048	1,009,406		עודף לתקופה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	ששימשו לרכוש קבוע שקלים חדשים	ששימשו לפעילות	
<u>(5,719,143)</u>	<u>2,193,635</u>	<u>(7,912,778)</u>	יתרה ליום 31 במאי, 2017
(1,269,048)	-	(1,269,048)	גרעון לתקופה
-	318,330	(318,330)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	(179,793)	179,793	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
<u>(6,988,191)</u>	<u>2,332,172</u>	<u>(9,320,363)</u>	שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017
<u>(6,662,835)</u>	<u>2,330,545</u>	<u>(8,993,380)</u>	יתרה ליום 31 במאי, 2018
966,495	-	966,495	רווח (גרעון) לתקופה
-	-	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	(184,885)	184,885	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
<u>(5,696,340)</u>	<u>2,145,660</u>	<u>(7,842,000)</u>	שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
			יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)
דוחות על התזרים מזומנים

לשבעה חודשים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
(893,951)	1,009,406
1,289,397	557,592
395,446	1,566,998
(307,049)	-
(386,739)	74,230
(693,788)	74,230
(1,322)	75,438
130,000	(1,653,792)
292,000	-
(118,000)	150,000
302,678	(1,428,354)
4,336	212,874
55,296	32,232
59,632	245,106
476,173	747,053
(280,000)	(5,000)
849,560	1,087,696
1,020,135	(845,753)
-	(375,068)
(776,471)	(51,336)
1,289,397	557,592

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

רווח (הפסד) לפי דוח
התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים
מפעילות שוטפת (א)
מזומנים, נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
תמורה מממוש (השקעה) רכוש אחר

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

אשראי לזמן קצר מבנק ואחרים, נטו
אשראי לזמן ארוך, נטו
שטרי הון
ירידה ביתרת התחייבויות תלויות

שינוי ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

(א) התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:

הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת והפחתות
עליה (ירידה) בהפרשה לסיום יחסי עובד מעביד, נטו
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בספקים והמתאות לפירעון
עליה בהתחייבויות בגין מס שכר
עליה ביתרת זכאים שונים

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כל לי

- א. העמותה מפעילה מועדון כדורגל ברעננה.
ב. מספרה של העמותה במספרי רשם העמותות הנו : 580345940

הגדרות

- העמותה - הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)
צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל

באור 2 - עקרי המדיניות החשבונאית

- א. הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בנושא "כללי חשבונאות וידווח כספי ע"י מלכ"רים".
- ב. רכוש קבוע
מוצג לפי עלותו המופחתת. הפחת מחושב לפי שיטת השווה בשיעורים השנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הרכוש במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
- ג. מזומנים ושווי מזומנים
מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים ומלוות ממשלתיים סחירים, שהתקופה על למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.
- ד. התחייבויות בגין יחסי עובד מעביד
בגין כל התחייבויות העמותה בגין סיום יחסי עובד מעביד נרשמות התחייבויות מתאימות על פי דין, הסכם, נוהג וציפיות ההנהלה.
- ה. שטרי הון
שטרי הון אינם צמודים למדד ואינם נושאים ריבית. שטרי הון ניתנים לפירעון ע"י אישור מראש ובכתב של הרשות לבקרה תקציבית של ההתאחדות לכדורגל.
- ו. רכוש אחר
רכוש אחר מהווה עלות רכישת זכויות המשחק של השחקנים. עלויות הרכישה מופחתות בשיעורים שווים לאורך לקופת חוזה הרכישה.
- ז. 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 דצמבר.
 - 4) הפרשי שער והצמדה נזקפים לרווח והפסד עם התהוותם.

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עקרי המדיניות החשבונאית – המשך

5) נתונים לגבי שערי החליפין ומדד המחירים לצרכן :

ממד חודש דצמבר בנקודות (*)	שער החליפין היציג של הדולר של ארה"ב בש"ח	ליום
101.30	3.467	31.12.2017
102.09	3.748	31.12.2018
%	%	שיעור השינוי בתקופה המסתיימת ביום
0.4	(9.83)	31.12.2017
0.78	8.1	31.12.2018

(*) הממד לפי בסיס ממוצע 2012 = 100

באור 3 – חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
₪	ש"ח	
228,020	352,145	ההרכב:
101,262	77,318	המחאות לגביה
60,000	563,548	חברות אשראי
3,080	5,318	הכנסות לקבל
48,968	342,766	מרכז הפועל
441,330	1,341,095	חייבים שונים

באור 4 – רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר		יתרה ליום	
2017	2018	1/6/2018	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
5,613,776	5,744,262	5,744,262	ההרכב: עלות:
80,240	80,240	80,240	שיפורים במושכר
5,694,016	5,824,502	5,824,502	רהוט וציוד
3,361,844	3,678,842	3,493,958	פחת שנצבר:
2,332,172	2,145,660	2,330,544	

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 – רכוש אחר (זכויות בכרטיס שחקן)

זכויות בכרטיסי שחקנים ש"ח	עלות
2,482,828 (74,230)	יתרה ליום 1 ביוני, 2018 גריעות משך התקופה
2,408,598	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018
פחת שנצבר	
1,073,203 562,169	יתרה ליום 1 ביוני, 2018 תוספות במשך התקופה
1,635,372	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018
773,226	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2018

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
₪	ש"ח	
289,637	720,431	ההרכב:
80,852	19,905	עובדים ומוסדות בגין שכר
389,331	1,070,000	הוצאות לשלם
16,896	25,815	הפרשה למס שכר (1)
-	815,290	התאחדות לכדורגל
311	15,040	קבוצת Horoya AC (2)
		שוונות
777,027	2,666,481	

(1) ראה ביאור 17

(2) בגין מכירת השחקן קמארה

באור 7- התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

הדוחות מבטאת את ההתחייבות המגיעה לעובדים לתאריך הדוחות הכספיים, לאחר שחלק מההתחייבויות מכוסות בקרנות פיצויים.

באור 8- הלוואות לזמן ארוך

הלוואות שהתקבלות מחברי הנהלה של העמותה. הן ללא ריבית וללא תאריך פירעון.

הפועל רעננה – מח' בדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 – התחייבויות תלויות

להלן מצב התביעות העומדות נגד העמותה בהתאם ליועציה המשפטיים:

1. בית הדין האזורי לעבודה בתל אביב יפו – Karmiotissa Pano Polemidia FC

באוקטובר 2018 הוגשה תביעה לבית הדין האזורי לעבודה בתל אביב יפו כנגד העמותה על פיצוי בגין אי תשלום דמי העברה עבור השחקן MARKO ADAMOVIC בסך 12,500 אירו. יועציה המשפטיים של העמותה סבורים כי סיכויים התביעה להתקבל הינם סבירים.

2. בית הדין האזורי לעבודה בתל אביב יפו – דודו אברהם

ביוני 2018 הוגשה תביעה לבית הדין האזורי לעבודה בתל אביב יפו כנגד העמותה על זכויות סוציאליות, פיצוי פיטורין ושכר עבודה בסך של 354,544 ₪. יועציה המשפטיים של העמותה סבורים כי סיכויים התביעה לקבל חלק מהסכום הינם סבירים.

באור 10 – הכנסות מפעילויות

לשבעה חודשים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
360,200	716,940	ממשחקים ומינויים
1,786,894	867,812	פרסום
69,000	5,446,155	השאלת ומכירת שחקנים
1,117,275	1,100,327	המועצה להסדר הימורים
113,751	195,596	עיריית רעננה
0	1,240,400	מנהלת חליגה
100,000	0	ממרכז הפועל
94,650	22,090	השכרת מגרש
3,252,186	833,343	משידורי טלוויזיה
690,408	118,961	אחרות
7,584,364	10,541,624	

באור 11 – שכר ונלוות

לשבעה חודשים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
5,825,340	5,325,294	שכר שחקנים (1) (2)
182,804	599,554	שכר מאמנים
160,565	445,562	שכר עובדים
6,168,709	6,370,410	

(1) כולל עלויות אחזקת שחקנים.

(2) כולל התאמות הפרשה למס שכר ראה ביאור 17.

הפועל רעננה – מח' בדורגל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - עלות משחקים ואימונים

לשבעה חודשים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
64,396	73,524	אבטחה ושיטור
132,840	433,110	עמלת סוכנים
692,879	451,972	שכירות ואחזקת מתקנים
75,000	139,250	השאלת שחקנים
4,219	28,703	ציוד ספורט
142,545	152,472	מיסי התאחדות
120,279	181,754	עמלות הפצה
132,452	63,897	מחנות אימונים
46,161	58,770	הסעות למשחקים ואימונים
125,501	95,213	רפואיות
19,018	17,800	כביסה
27,503	69,532	ביטוחים
90,059	87,453	דמי שיפוט
20,684	99,379	הוצאות משחק שונות
296,382	537,563	הפחתת רכוש אחר
1,989,918	2,490,392	

באור 13 – מחלקת הנוער, נטו

לשבעה חודשים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
636,427	584,810	הכנסות
1,501,628	1,558,958	מפעילות
2,138,055	2,143,768	מעיריית רעננה (1)
		הוצאות
354,035	397,684	שכר ונלוות
1,501,628	1,558,958	הוצאות אחרות
1,855,663	1,956,642	
285,392	187,126	הכנסות נטו

(1) ראה ביאור 16

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשבעה חודשים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
58,124	63,423	פרסום
14,019	9,322	תקשורת
71,139	62,798	שירותים מקצועיים
85,618	70,289	משרדיות ואחזקה
49,935	54,645	אירוח וכיבודים
257,418	274,783	מיסים עירוניים
80,924	21,670	אגרות משרד הפנים
109,073	32,753	משפטיות
179,793	184,885	פחת
10,318	5,663	קנסות
<u>916,361</u>	<u>780,231</u>	

באור 15 – שעבודים

בהתאם ליועציה המשפטיים של העמותה ובהתאם למרשם המנוהל ע"י רשם המשכונות נמצא כי רשומים חמישה משכונות בגין זכויות עתידיות של העמותה לקבלת כספים כדלקמן:

1. שלושה משכונות לטובת בנק דיסקונט לישראל אשר כפי שעולה מפלט העיון, עניינם בטוחה שמקורה בתשלומים עירוניים מעיריית רעננה. מבדיקה מול הנהלת העמותה עולה כי בטוחה זו נועדה להבטיח את מסגרת האשראי בחשבונות העמותה.
2. משכון לטובת ההתאחדות לכדורגל מכוח כתב המחאת זכות. לדברי הנהלת העמותה, לא ידוע לעמותה על חוב כלשהו כלפי ההתאחדות לכדורגל. יחד עם זאת, ידוע ליועציה המשפטיים של העמותה כי קיימת טענה מדוח בדיקת גירעון ההתאחדות לכדורגל כי לעמותה קיים חוב כלפי ההתאחדות של כ 100,00 ₪. מאידך, לעמותה יש טענות כנגד החוב ומעמדו של חוב זה בשלב זה אינו ברור דיו.
3. משכן לטובת מנהלת הליגה המקצועיות. משכון זה ניתן על מנת להבטיח הלוואה (מקדמה) שניתנה לעמותה בסך 1,000,000 ₪ על חשבון כספים שעתידים להיות משולמים לעמותה על פני עונת מהשחקנים 2015-2017. ההלוואה תוחזר על תום עונת המשחקים 2017/2018.

באור 16 – מחלקת הנוער – "הפועל רעננה"

עיריית רעננה מפעילה קבוצת נוער כדורגל תחת השם "הפועל רעננה" עבור העמותה. עפ"י דוח ממנהל רשות הספורט בעיריית רעננה, הוצאות העירייה בגין מחלקת הנוער בשנת 2018 הסתכמו לסך 1,760 אלפי ש"ח (ב-2017 1,733 אלפי ש"ח). סך של 201 אלפי ש"ח שולם ישירות על ידי העמותה עבור מאמנים ושימוש במתקנים (ב-2017 232 אלפי ש"ח). ההפרש בסך 1,559 אלפי ש"ח קיבל ביטוי כהכנסות והוצאות מחלקת הנוער על אף ששולמו ישירות באמצעות עיריית רעננה (ב-2017 1,501 אלפי ש"ח).

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 17 – נתונים נוספים

העמותה פעלה בהתאם לחוות דעת מיסויית שנמצאת אצל הנהלת העמותה, ושילמה מס שכר בשעור 0.75% (במקום 7.5% על פי החוק), זאת על פי תחשיב המבוסס על היחס שבין ההכנסות משיווק, מכירת כרטיסים ועוד, לבין ההכנסות הציבוריות.

רשות המיסים הוציאה לעמותה שומת מס על סך 1,070,000 ₪, בגין הפרשי מס שכר.