

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		באור	
2018 ש"ח	2019 ש"ח		
16,923,406	17,512,256	11	מחזור הפעילות
עלות הפעילות			
11,945,245	11,593,539	12	שכר ונלוות
4,002,473	3,955,743	13	עלות משחקים ואימונים
223,450	(57,082)	14	מחלקת הנוער, נטו
16,171,168	15,492,200		
635,614	2,020,056		הכנסות נטו מפעילות
1,292,763	1,321,425	15	הוצאות הנהלה וכלליות
(540,525)	698,631		עודף (גרעון) לפני הוצאות מימון
71,009	130,122		הוצאות מימון, נטו
-	389,149	18	הוצאות שנים קודמות
(611,534)	179,360		עודף (גרעון) לתקופה

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

דוח על תזרים המזומנים

6/2017-5/2018	6/2018-5/2019
ש"ח	ש"ח
(611,534)	179,360
678,419	2,735,660
<u>66,885</u>	<u>2,915,020</u>
(437,535)	-
(602,709)	(410,770)
<u>(1,040,243)</u>	<u>(410,770)</u>
(193,736)	(595,341)
855,000	(1,403,793)
292,000	-
<u>1,147,000</u>	<u>(1,999,134)</u>
(23,064)	505,116
55,296	32,232
<u>32,232</u>	<u>537,348</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

עודף (גרעון) לפי דוח על הפעילות
 התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים
 מפעילות שוטפת (א)
 מזומנים, נטו שנבעו (שימשו) לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
 רכישת רכוש אחר
 מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

הלוואות לזמן קצר, נטו
 הלוואות לזמן ארוך, נטו
 עליה בשטרי הון
 מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

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

פעילות שלא במזומן:

פחת והפחתות
 עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
 (ירידה) עליה בהתחייבויות תלויות
 (ירידה) עליה בספקים והמחאות לפירעון
 (ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 – מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
825,635	1,189,120	ממשחקים ומינויים
1,503,751	1,304,196	עיריית רעננה
2,491,894	1,618,567	פרסום
1,124,000	5,687,685	השאלת ומכירת שחקנים
1,703,819	1,785,737	המועצה להסדר הימורים
3,403,271	2,702,970	מנהלת הליגה
100,000	-	מרכז הפועל
490,775	93,490	השכרת מגרש
4,335,532	3,011,530	משידורי טלוויזיה
231,139	-	הכנסות מ-אופ"א
695,538	333,890	מענק מיקום
18,052	118,961	אחרות
16,923,406	17,512,256	

באור 12 - שכר ונלוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
10,942,903	9,795,594	שכר שחקנים (1) (2)
562,281	1,040,103	שכר מאמנים
440,061	757,842	שכר עובדים
11,945,245	11,593,539	

(1) כולל עלויות אחזקת שחקנים.

(2) לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי 2018 כולל הפרשה למס שכר בסך 389,331 (ראה באור 18)

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - עלות משחקים ואימונים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
737,325	387,428	אבטחה ושיטור
266,238	470,510	עמלת סוכנים
882,039	741,729	שכירות ואחזקת מתקנים
127,000	154,003	קנייה והשאלת שחקנים
150,097	213,370	עמלות הפצה
15,974	27,136	ציוד ספורט
318,422	406,296	מיסי התאחדות
200,530	63,897	מחנות אימונים
27,981	79,945	הסעות למשחקים ואימונים
293,986	244,453	רפואיות
32,118	17,800	כביסה
684,917	743,091	הפחתת זכויות בכרטיסי שחקן
17,323	64,501	ביטוחים
171,091	142,679	דמי שיפוט
77,432	198,905	הוצאות משחק שונות
4,002,473	3,955,743	

באור 14 – מחלקת הנוער, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
168,022	207,714	הכנסות
-	231,139	מפעילות
-	222,500	אופ"א
952,328	1,706,000	מנהלת
1,120,350	2,367,353	מעיריית רעננה (1)
		הוצאות
391,472	578,674	שכר ונלוות
-	25,597	שונות
952,328	1,706,000	הוצאות אחרות (1)
1,343,800	2,310,271	
(223,450)	57,082	(הוצאות) / הכנסות נטו

(1) ראה ביאור 17

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
106,291	112,661	פרסום
20,092	16,232	תקשורת
101,948	119,359	שירותים מקצועיים
111,956	113,522	משרדיות ואחזקה
50,783	104,477	אירוח וכיבודים
351,475	358,066	מיסים ואגרות
221,931	68,180	משפטיות
311,906	316,615	פחת
16,381	-	שונות
-	12,313	קנסות
<u>1,292,763</u>	<u>1,221,425</u>	

באור 18 – הפרשה למס שכר

1. העמותה מסווגת כמלכ"ר לצרכי מע"מ, ולפיכך מחויבת במס שכר בשיעור 7.5%. מחודש אוקטובר 2012 ועד לספטמבר 2017, מס השכר ששילמה העמותה, חושב ושולם בהתאם לשיעור התמיכה הציבורית מסך הכנסות העמותה. עמדה זו הייתה מקובלת בקרב מועדוני ספורט נוספים, בניגוד לעמדת רשות המיסים. בנוסף, העמותה הגישה לרשות המיסים דוחות ניכויים מתוקנים לשנים 2008-2012, בהם חושב מס השכר בהתאם לעמדה המקצועית להלן. בחודש אוקטובר 2017, הגיעה מינהלת הליגות לכדורגל להסדרה של המחלוקת בפשרה. עקרונת ההסכמה הם:

1. רשות המיסים תשיב בפועל מחצית מהמס השנוי במחלוקת למועדונים שהגישו דוחות מתקנים ביחס לשנים קודמות.
2. הדוחות שהוגשו ביחס למס שכר לשנות המס הפתוחות, עד וכולל שנת 2014 התאם ליחס עסקי/מלכ"רי, יתקבלו על ידי פקיד השומה, שיהיה רשאי לבדוק את החישובים.
3. בשנות המס 2015-2016 ישלימו המועדונים את תשלום מס השכר ששילמו, לשיעור המס המלא – 7.5%.
4. החל משנת המס 2017, יחול החיוב במס השכר, על אגודות שסווגו כמלכ"ר, בהתאם לשיעור הקבוע בחוק.
5. הוצאות מס שכר בסך 387,194 בהתאם להסכמה זו, נרשמו במסגרת סעיף הוצאות בגין שנים קודמות.

2. לעמותה שומות ניכויים סגורות עד שנת 2017.