

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

דוח כספי ליום 31 במאי 2020

חסדאי שטרנברג

רואי - חשבון

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

דוח כספי ליום 31 במאי 2020

תוכן

1 חוות דעת המבקרים
2 דוחות על המצב הכספי
3 דוחות על הפעילויות
4 דוח על השינויים בנכסים נטו
5 דוחות על תזרים המזומנים
6 באורים לדוח הכספי





דין 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 במאי 2020 ו-2019, ואת הדוחות על הפעילויות לכל אחת מהשנים שהסתיימה באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים זה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג-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 בהטעה הכלולה בהם. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו 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, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 במאי 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli Gaap).

חשדאי שטרנברג

רואי – חשבון

רמת-גן, יולי 2020

המועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

מאזן

<u>ליום 31 במאי</u>		<u>באור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			רכוש שוטף
537,348	63,780	3	מזומנים ושווי מזומנים
870,023	2,476,639	4	חייבים ויתרות חובה
<u>1,407,371</u>	<u>2,540,419</u>		
2,013,929	1,697,775	5	רכוש קבוע, נטו
1,077,304	933,868	6	רכוש אחר, נטו
<u>4,498,604</u>	<u>5,172,062</u>		
			התחייבויות שוטפות
400,271	893,254		הלוואות לזמן קצר
980,248	400,604		המחאות לפירעון
-	125,988		הוצאות לשלם
573,300	608,854		ספקים ונותני שירותים
1,264,162	2,248,835	7	זכאים ויתרות זכות
<u>3,217,981</u>	<u>4,277,535</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
822,400	480,700		המחאות לפירעון - לזמן ארוך
241,822	241,822	8	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
3,095,653	4,935,653	9	הלוואות לזמן ארוך
<u>4,159,875</u>	<u>5,658,175</u>		
3,022,065	3,022,065		שטרי הון
250,000	-	10	התחייבויות תלויות
(6,151,317)	(7,785,713)		גרעון בנכסים נטו
<u>4,498,604</u>	<u>5,172,062</u>		


אביגדור דולב

חביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		באור	
2019 ש"ח	2020 ש"ח		
17,512,256	14,264,083	11	מחזור הפעילות
			עלות הפעילות
11,593,539	9,192,762	12	שכר ונלוות
3,955,743	4,827,015	13	עלות משחקים ואימונים
(57,082)	(31,292)	14	מחלקת הנוער, נטו
15,492,200	13,988,485		
2,020,056	275,598		הכנסות / (הוצאות) נטו מפעילות
1,321,425	1,862,643	15	הוצאות הנהלה וכלליות
698,631	(1,587,045)		עודף (גרעון) לפני הוצאות מימון
130,122	47,349		הוצאות מימון, נטו
389,149	-	18	הוצאות שנים קודמות
179,360	(1,634,395)		עודף (גרעון) לתקופה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ד)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	
	ששימשו לרכוש קבוע שקלים חדשים	ששימשו לפעילות
<u>6,330,827</u>	<u>3,740,074</u>	<u>(10,070,901)</u>
179,360	-	179,360
-	410,770	(410,770)
-	<u>(1,035,100)</u>	<u>1,035,100</u>
<u>(6,151,317)</u>	<u>3,115,744</u>	<u>(9,267,061)</u>
(1,634,395)	-	(1,634,395)
-	415,417	(415,417)
-	<u>(1,284,760)</u>	<u>1,284,760</u>
<u>(7,785,713)</u>	<u>2,246,401</u>	<u>(10,032,114)</u>

יתרה ליום 31 במאי, 2018

עודף לתקופה
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
ששימשו לרכישת רכוש קבוע ורכוש אחר
שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות

יתרה ליום 31 במאי, 2019

גרעון לתקופה
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
ששימשו לרכישת רכוש קבוע ורכוש אחר
שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות

יתרה ליום 31 במאי, 2020

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

דוח על תזרים המזומנים

6/2018-5/2019	6/2019-5/2020	
ש"ח	ש"ח	
179,360	(1,634,396)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		עודף (גרעון) לפי דוח על הפעילות
		התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים
2,735,660	(756,736)	מפעילות שוטפת (א)
2,915,020	(2,391,132)	מזומנים, נטו שנבעו (שימשו) לפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
-	(5,960)	רכישת רכוש קבוע
(410,770)	(409,459)	רכישת רכוש אחר
(410,770)	(415,419)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(595,341)	492,983	הלוואות לזמן קצר, נטו
(1,403,793)	1,840,000	הלוואות לזמן ארוך, נטו
-	-	עליה בשטרי הון
(1,999,134)	2,332,983	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
505,116	(473,568)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
32,232	537,348	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
537,348	63,780	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
		(א) התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:
		פעילות שלא במזומן:
1,059,706	875,009	פחת והפחתות
(5,000)	-	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
1,558,768	(1,606,616)	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
250,000	(250,000)	(ירידה) עליה בהתחייבויות תלויות
499,602	(418,102)	(ירידה) עליה בספקים והמתאות לפירעון
(627,416)	642,973	(ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות
2,735,660	(756,736)	

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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 ודיווח כספי ע"י מלכ"רים".
- ב. דוחות כספיים בשקלים חדשים נומינליים
תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאות – "הפסדת ההתאמה של דוחות כספיים", קבע כי ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה, תופסק החל מיום 1 בינואר 2014, בהתאם לתקן זה, הסכומים המותאמים לאינפלציה ליום 31 בדצמבר 2003, ישמשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי, החל מיום 1 בינואר 2004 (להלן – מועד המעבר).
דרישת המעבר של התקן, הקובעת כי הסכומים המותאמים לאינפלציה על בסיס מדד דצמבר 2003 ישמשו נקודת מוצא להמשך הדיווח הנומינלי, חלה על כלל התאגידים, לרבות עמותות, כגון העמותה, שבחרה לא ליישם בעבר את הוראות גילוי דעת 36-50 של הלשכה. כתוצאה מיישום התקן האמור, בדוחות הכספיים לתקופות המדווחות, סכומי הנכסים הלא כספיים וההון, שמקורם בעסקות שנעשו קודם למועד המעבר, אמורים להיות מבוססים על ערכיהם המתואמים לאינפלציה לאותו מועד (על בסיס מדד דצמבר 2003), וכל סכומי ההפחתות המתייחסות לנכסים לא כספיים אלה, אמורים להיות מחושבים על בסיס הסכומים המתואמים כאמור לעיל.
העמותה לא יישמה את הוראות התקן האמור בעריכת דוחות כספיים אלה, שנערכו כבעבר על בסיס המוסכמת של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.
- ג. רכוש קבוע
מוצג לפי עלותו המופחתת. הפחת מחושב לפי שיטת השווה בשיעורים השנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הרכוש במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
- ד. 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.
- ה. התחייבויות בגין יחסי עובד מעביד
בגין כל התחייבויות העמותה בגין סיום יחסי עובד מעביד נרשמות התחייבויות מתאימות על פי דין, הסכם, נוהג וציפיות ההנהלה.
- ו. 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.

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ז. רכוש אחר

רכוש אחר מהווה עלות רכישת זכויות המשחק של שחקנים. עלויות הרכישה מופחתות בשיעורים שווים לאורך לקופת חוזה הרכישה.

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.
- (5) נתונים לגבי שערי החליפין ומדד המחירים לצרכן:

ממד חודש דצמבר	שער החליפין היציג של הדולר של ארה"ב בש"ח	ליום
101.7	3.634	31.5.2019
100.4	3.502	31.5.2020
%	%	<u>שיעור השינוי בתקופה המסתיימת ביום</u>
1.7%	(3%)	31.5.2019
(1.3)	(3.2%)	31.5.2020

(*) מדד הבסיס 1.1.2019

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 במאי		בנק – עו"ש פיקדונות לזמן קצר קופה
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
510,525	1,299	
21,629	42,895	
5,194	19,586	
537,348	63,780	

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 – חייבים שונים

ליום 31 במאי		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
		ההרכב:
256,848	197,927	המחאות לגביה
38,175	67,712	חברות אשראי
520,000	2,211,000	הכנסות לקבל
55,000	-	חייבים שונים
870,023	2,476,639	

באור 5 – רכוש קבוע, נטו

יתרה ליום 31/05/2020	תוספות	יתרה ליום 31/05/2019	
₪	ש"ח	ש"ח	
5,744,262	-	5,744,262	ההרכב: עלות:
86,198	5,958	80,240	שיפורים במושכר
5,830,460		5,824,502	רהוט וציוד
4,132,686		3,810,573	פחת שנצבר:
1,697,774		2,013,929	

באור 6 – רכוש אחר, נטו

זכויות בכרטיסי שחקנים	עלות
₪	
1,961,648	יתרה ליום 1 ביוני, 2019
409,459	תוספות במשך התקופה
(450,000)	גריעות במשך השנה
1,921,107	יתרה ליום 31 במאי, 2020
(884,344)	פחת שנצבר
(552,896)	יתרה ליום 1 ביוני, 2019
450,000	תוספות במשך התקופה
	גריעות במשך השנה
987,240	יתרה ליום 31 במאי, 2020
933,867	עלות מופחתת ליום 31 במאי, 2020

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 במאי		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
		ההרכב:
393,398	1,045,417	עובדים ומוסדות בגין שכר
815,290	-	קבוצת HOROYA AC
-	650,000	מנהלת הליגה
-	375,000	הפרשה לתביעות משפטיות
-	100,000	מע"מ
-	57,299	משרד כרטיסים – לאן
55,442	21,119	התאחדות לכדורגל
32	-	מרכז הפועל
<u>1,264,162</u>	<u>2,248,835</u>	

באור 8 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

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

באור 9 - הלוואות לזמן ארוך

הלוואות שהתקבלו מתברר הנהלה של העמותה. הן ללא ריבית וללא תאריך פירעון.

באור 10 – התחייבויות תלויות

להלן מצב התביעות העומדות נגד העמותה בהתאם ליועציה המשפטיים:

1. המוסד לבוררות של ההתאחדות לכדורגל – דודו אברהם

ביוני 2018 הוגשה תביעה למוסד לבוררות של ההתאחדות לכדורגל כנגד העמותה על זכויות סוציאליות, פיצוי פיטורין ושכר עבודה בסך של 185,500 ₪. יועציה המשפטית של העמותה סבורים כי סיכויים התביעה לקבל חלק מהסכום הינם נמוכים.

2. בית משפט שלום בכפר סבא – לירן מיכאלי

הוגשו הודעות צד ג' כנגד עיריית רעננה וחברת הביטוח בסך 370,000 ₪. יועציה המשפטית של העמותה סבורים כי סיכויים התביעה לקבל חלק מהסכום הינם נמוכים.

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 – מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
1,189,120	1,570,420	ממשחקים ומינויים
1,304,196	1,018,695	עיריית רעננה
1,618,567	2,279,625	פרסום
5,687,685	1,032,043	השאלת ומכירת שחקנים
1,785,737	1,623,591	המועצה להסדר הימורים
2,702,970	1,677,697	מנהלת הליגה
93,490	411,125	השכרת מגרש
3,011,530	4,393,044	משדורי טלוויזיה
333,890	-	מענק מיקום
118,961	257,843	אחרות
17,512,256	14,264,083	

באור 12 - שכר ונלוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
9,795,594	7,415,111	שכר שחקנים (1)
1,040,103	1,009,024	שכר מאמנים
757,842	768,627	שכר עובדים
11,593,539	9,192,762	

(1) כולל עלויות אחזקת שחקנים.

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - עלות משחקים ואימונים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
387,428	452,623	אבטחה ושיטור
470,510	374,619	עמלת סוכנים
741,729	960,895	שכירות ואחזקת מתקנים
154,003	323,466	קנייה והשאלת שחקנים
213,370	312,476	עמלות הפצה
27,136	1,567	ציוד ספורט
406,296	206,121	מיסי התאחדות
63,897	68,068	מחנות אימונים
79,945	37,797	הסעות למשחקים ואימונים
244,453	297,872	רפואיות
17,800	17,186	כביסה
743,091	962,647	הפחתת זכויות בכרטיסי שחקן
64,501	2,994	ביטוחים
142,679	242,650	דמי שיפוט
198,905	566,034	הוצאות משחק שונות
3,955,743	4,827,015	

באור 14 – מחלקת הנוער, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
207,714	191,342	הכנסות
231,139	298,288	מפעילות
222,500	259,000	אופ"א
1,706,000	-	מנהלת
2,367,353	748,630	מעיריית רעננה (1)
578,674	617,338	הוצאות
25,597	100,000	שכר ונלוות
1,706,000	-	שונות
2,310,271	717,338	הוצאות אחרות (1)
57,082	31,292	(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		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
112,661	120,333	פרסום
16,232	13,817	תקשורת
119,359	171,912	שירותים מקצועיים
113,522	150,888	משרדיות ואחזקה
104,477	188,825	אירוח וכיבודים
358,066	372,447	מיסים ואגרות
-	140,647	בטוחים
68,180	367,770	משפטיות
316,615	322,113	פחת
12,313	13,892	קנסות
<u>1,221,425</u>	<u>1,862,644</u>	

באור 16 – 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-100,000 ₪. מאידך, לעמותה יש טענות כנגד החוב ומעמדו של חוב זה בשלב זה אינו ברור דיו.

באור 17 – 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 2019 הסתכמו לסך כ-1,760 אלפי ש"ח. סך של כ-54 אלפי ש"ח שולם ישירות על ידי העמותה עבור מאמנים ושימוש במתקנים. ההפרש בסך כ-1,706 אלפי ש"ח קיבל ביטוי כהכנסות והוצאות מחלקת הנוער על אף ששולמו ישירות באמצעות עיריית רעננה.

הפועל רעננה – מח' כדורגל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

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.