

בני יהודה תל – אביב (2003) ע"ר

דוחות כספיים
לעונת 2015/2016

לתקופה שמיום 1/6/2015 ועד ליום 31/5/2016



בני יהודה תל – אביב (2003) ע"ר

תוכן ענינים

דף

1	דין וחשבון המבקרים
2-3	מאזנים
4	דוחות הכנסות והוצאות
5-6	דוח תזרים מזומנים
7-13	באורים לדוחות הכספיים




**דין וחשבון רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של
בני יהודה תל – אביב (2003) ע"ר**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של בני יהודה תל – אביב (2003) ע"ר (להלן - "העמותה") לימים 31 במאי 2016 ו-2015 ואת הדוחות על פעילותה ותזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו ביום 31 במאי 2016 ו-2015. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני בקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 על ידי ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים אינם מוצגים בסכומים מדווחים וזאת בניגוד לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, בהתבסס על ביקורתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 במאי 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה לשנים שנסתיימו באותם התאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


יראל + שותפים
רואי חשבון

תל אביב
3 ביולי 2016

בני יהודה תל – אביב (2003) ע"ר

מאזנים
באלפי ש"ח

ליום 31 במאי			
2015	2016	באור	
			<u>רכוש</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
41	-		מזומנים
871	1,826	2	פקדונות לזמן קצר
-	-		חייבים בגין השאלת/מכירת שחקנים
2,110	1,085	3	חייבים והמחאות לגבייה
-	-		מלאי
<u>3,022</u>	<u>2,911</u>		סה"כ רכוש שוטף
8,856	8,064	4	<u>נכסים לא שוטפים</u>
			<u>השקעות</u>
<u>1,043</u>	-		פקדון לזמן ארוך
		5	<u>רכוש קבוע</u>
2,500	2,500		זכויות בשם ובמותג
696	610		ציוד וריהוט – עלות מופחתת
<u>3,196</u>	<u>3,110</u>		סה"כ רכוש קבוע
<u>16,117</u>	<u>14,085</u>		סה"כ רכוש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בני יהודה תל – אביב (2003) ע"ר

מאזנים
באלפי ש"ח

ליום 31 במאי		באור	
2015	2016		
			<u>הון והתחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,902	1,509		בנק במשיכת יתר
560	-		הלוואות לזמן קצר
303	1,934		המחאות לפרעון
-	-		זכאים בגין שאילת/רכישת שחקנים
1,904	863	6	זכאים שונים
561	414	נספח	שחקנים, מאמנים ועובדים
5,230	4,720		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
50	-		הלוואות מבעלי עניין
100	-		הלוואות לזמן ארוך – מרכז הפועל
406	459	7	עתודה לפיצויי פרישה
556	459		סך התחייבויות לזמן ארוך
			<u>קרנות ועודפים</u>
1,946	1,475		יתרת עודף ליום 1.6.15 (אשתקד 1.6.14)
8,856	8,064	4	קרן הון בגין התחייבות עיריית ת"א
471	633		גרעון לעונת 2015/16 (אשתקד 2014/15)
10,331	8,906		יתרת עודף ליום המאזן
16,117	14,085		סה"כ עודפים והתחייבויות



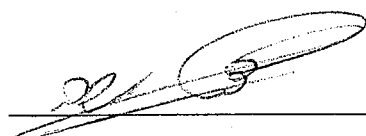
חתימת חברי ההנהלה:

בני יהודה תל - אביב (2003) ע"ר

דוחות על הפעילות

באלפי ש"ח

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי</u>		<u>באור</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
		9	<u>הכנסות</u>
826	2,832		הכנסות ממשחקים ומכירת מנויים
5,623	10,132		הכנסות אחרות
6,449	12,964		סה"כ הכנסות
			<u>הוצאות</u>
3,784	4,437	10	שכר שחקנים
30	-		שאילה ורכישת שחקנים
792	708	10	שכר מאמנים
1,522	4,203	12	עלות משחקים ואימונים
1,859	2,540	13	הוצאות הנהלה וכלליות
666	803		נלוות לשכר שחקנים, מאמנים ועובדים
16	109		הוצאות מימון, נטו
8,669	12,800		סה"כ הוצאות תפעוליות
1,749	797		הוצאות (אשתקד הכנסות) שנים קודמות
471	633		גרעון השנה


 חתימת חברי ההנהלה:

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בני יהודה תל – אביב (2003) ע"ר

דוח על תזרימי מזומנים

באלפי ש"ח

לשנה שנסתיימה ביום 31 במאי

2015	2016
------	------

(471)	(633)
(362)	1,634
(833)	1,001

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף (גרעון) לתקופה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
מזומנים נטו, (ששימשו) שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים

קיטון (גידול) במזומנים מוגבלים

מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה

(6)	(27)
(2)	1,043
(8)	1,016

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

קבלת (פרעון) הלוואות לזמן ארוך מבנקים ובעלי ענין

קבלת (פרעון) אשראי לזמן קצר מבנקים

מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון

150	(150)
737	(953)
887	(1,103)

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

46	914
866	912

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

912	1,826
-----	-------

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בני יהודה תל – אביב (2003) ע"ר

באורים לדוחות הכספיים

באלפי ש"ח

באור 1: כללי

עמותת "בני יהודה" רשומה כעמותה ומספרה ברשם העמותות: 580415040.
העמותה עוסקת בטיפול הספורט והכדורגל.
הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעות השינויים בכוח הקנייה של המטבע הישראלי.
ההכנסות וההוצאות נרשמו על בסיס מצטבר, למעט מקרים של הכנסות מתוקצבות שקיימת אי ודאות לגבי עיתוי קבלתן.

באור 2: פקדונות לזמן קצר

פקדון בסך 2,579 אירו, פקדון בסך 200,001 דולר ארה"ב ופקדון שקלי בסך 1,045 אלפי ש"ח

ליום 31 במאי

2015	2016	
2,015	1,000	<u>חייבים והמחאות לגביה</u>
-	22	הכנסות לקבל
37	-	הוצאות מראש
53	-	מנהלת הליגות המקצועניות
5	3	התאחדות לכדורגל
-	60	חייבים שונים
		המחאות לגביה
2,110	1,085	סה"כ

באור 3:

באור 4: נכסים לא שוטפים / קרן הון בגין התחייבות עיריית ת"א

בין העמותה לבין עיריית ת"א נחתם הסכם הקובע כי העירייה מתחייבת לכסות את עלות דמי השימוש באצטדיון בלומפילד עד לגובה של 11 מיליון ₪. נכון ליום 31/5/16 ההתחייבות היא 8,064 אש"ח. במידה והעמותה תבחר שלא לעשות שימוש באצטדיון בלומפילד, תעמוד היתרה לזכות העמותה לשימוש במגרש חלופי. היתרה לזכות העמותה מופחתת בגין קרן ההון על פי הסכום שהעמותה עושה בו שימוש מידי עונה.

בני יהודה תל - אביב (2003) ע"ר

באורים לדוחות הכספיים

באלפי ש"ח

באור 5 : רכוש קבוע

ביום 19 באוגוסט 2003 נרכשו זכויות מוחשיות ובלתי מוחשיות ממפרקים של עמותת ספורט בני יהודה תל אביב, כנגד התחייבות לתשלום בסך 2,500,000 ש"ח אשר נפרעה במלואה.

ליום 31 במאי		
2015	2016	
1,197	1,224	ציוד וריהוט - עלות
501	614	פחת נצבר
<u>696</u>	<u>610</u>	

ליום 31 במאי		
2015	2016	
187	8	<u>זכאים שונים</u>
-	33	מגדל בטוח
1	-	כלל ביטוח
52	2	הראל ביטוח
8	2	מקפת החדשה
53	-	מנורה מבטחים
158	104	הפניקס ביטוח
80	21	מס-הכנסה ניכויים
-	11	בטוח לאומי ניכויים
1,041	-	התאחדות לכדורגל
300	270	לאן
24	412	הכנסות מראש
<u>1,904</u>	<u>863</u>	הוצאות לשלם
		סה"כ

באור 7 : עתודה לפיצויי פרישה

החל בעונת 2008/9 מפרישה העמותה לקרן פנסיה עפ"י התקנות שפורסמו לגבי פנסיית החובה במשק.

לשחקנים ולחלק מהמאמנים חוזים אישיים שאינם כוללים התחייבויות לתשלום פיצויי פיטורים מעבר לתשלום פנסיית החובה.

ההתחייבות לפיצויים לעובדים האחרים מגיעה לסך של 459 אלפי ש"ח, לאחר ניכוי מרכיב הפיצויים שהופרש בפנסיית החובה שלהם. לעמותה אין יעודה לכיסוי התחייבות זו.

באור 8 : רכישת ומכירת שחקנים - רישום על בסיס מזומן

העמותה איננה מהוונת את עלויות רכישת השחקנים וזוקפת את עלויות רכישתם להוצאות השוטפות. התקבולים ממכירת שחקנים נזקפים להכנסות השוטפות.

בני יהודה תל – אביב (2003) ע"ר

באורים לדוחות הכספיים

באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי

2015	2016
------	------

		<u>הכנסות</u>	<u>באור 9:</u>
		<u>הכנסות ממשחקים ומכירת מנויים</u>	
197	403	הכנסות ממכירת מנויים	
629	2,429	הכנסות ממשחקים	
<u>826</u>	<u>2,832</u>		
		<u>הכנסות אחרות</u>	
222	889	השאלה/מכירת שחקנים	
1,300	1,350	אימוץ	
880	670	פרסום	
255	250	השכרת מגרש	
226	200	השכרת מגרש (פלאפון-פרטנר)	
1,030	2,605	המועצה להסדר ההימורים	
322	473	עיריית ת"א	
344	792	עיריית תל אביב – עבור איצטדיון בלומפילד	
276	675	מענק השתתפות בגביע הטוטו	
(253)	(11)	מרכז הפועל	
195	153	תרומות	
-	67	הכנסות מסופר גול	
230	198	מענק מיקום	
96	39	החזר מבטוח לאומי ומחברת ביטוח	
500	1,782	רשות השידור	
<u>5,623</u>	<u>10,132</u>		

הבאורים הרשימות והנספחים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בני יהודה תל – אביב (2003) ע"ר

באורים לדוחות הכספיים

באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי

2015 2016

באור 10: שכר שחקנים, מאמנים וקבלני משנה

שכר ואש"ל לשחקנים

3,486 3,985

שכר ברוטו לשחקנים

298 452

אש"ל לשחקנים מחו"ל

3,784 4,437

שכר למאמנים

792 708

שכר ברוטו למאמנים

שכר לעובדים

629 655

שכר ברוטו לעובדים

באור 11: שכר לקבלני משנה

63 70

פיזיותרפיסט

30 30

מעסה

93 100

הבאורים הרשימות והנספחים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בני יהודה תל – אביב (2003) ע"ר

באורים לדוחות הכספיים

באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי

<u>2015</u>	<u>2016</u>		<u>ביאור 12:</u>
344	792	שכירות אצטדיון בלומפילד	
106	140	אחזקת מתקנים	
97	276	עמלות הפצה	
2	79	הסעות למשחקים ואימונים	
46	70	טיפול רפואי	
13	13	בתי מלון בארץ	
35	58	אשרות עבודה וויזות לזרים	
219	299	מחנה אימונים	
-	137	מבחנים לשחקנים	
10	347	עמלות לסוכנים	
314	903	אבטחה, ניקיון וסדרנים	
183	233	שופטים	
40	743	שיטור	
113	113	פחת	
<u>1,522</u>	<u>4,203</u>	סה"כ	

הבאורים הרשימות והנספחים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בני יהודה תל – אביב (2003) ע"ר

באורים לדוחות הכספיים

באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		ביאור	
2015	2016		
			<u>ביאור 13:</u> הוצאות הנהלה וכלליות
629	655	10	שכר עובדים
93	100	11	שכר קבלני משנה
242	172		מיסים עירוניים
140	348		מסי התאחדות
206	274		תקשורת, חשמל ואתר אינטרנט
52	61		הוצאות משרדיות
109	178		כבוד וארוח
69	125		בטוח
40	-		עמלות שווק
34	36		יעוץ משפטי
30	30		הנהלת חשבונות ובקורת
49	86		פרסום ושונות
19	244		אחזקה ושכירת רכב
147	231		שכר דירה
<u>1,859</u>	<u>2,540</u>		

הבאורים הרשימות והנספחים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בני יהודה תל – אביב (2003) ע"ר

באורים לדוחות הכספיים

באלפי ש"ח

התחייבויות תלויות

באור 14 :

- א. בתחילת שנת 2016 הוצאה לעמותה שומת ניכויים לפי מיטב שפיטה (שלב א') לשנים 2009-2013. החיוב על פי שומה זו (קרן בלבד לא כולל נושא מס השכר) הינו כ- 1,168 אש"ח. להערכת העמותה לא יעלה החיוב במס על 500 אש"ח סכום הנמוך משמעותית מהסך המוקפא במס ההכנסה בגין החזר מס השכר. לא הופרש בגין סעיף זה.
- ב. לעמותה אי הסכמה עם מס ההכנסה על גובה החיובים במס שכר לשנים 2009 ואילך. המחלוקת תובא, קרוב לוודאי, לבחינה משפטית ואין כל ודאות לגבי התוצאות.
- המחלוקת הינה רוחבית לכל ענפי הספורט ומטופלת מול נציבות מס ההכנסה ברמת ההתאחדות לכדורגל.
- קבלת עמדת מס ההכנסה (ובעיקר לגבי השנים הקודמות) עלולה להביא לערעור במצבה הפיננסי של העמותה שכן החוב העלול לנבוע מקבלת עמדת מס ההכנסה אינו נכלל בתקציב השוטף של העמותה.