

דוחות כספיים של

מועדון הכדורגל הפועל חיפה מילניום

ליום 31 במאי 2016

מועדון הכדורגל הפועל חיפה מילניום

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2016

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-13	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של**מועדון הכדורגל הפועל חיפה מילניום**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועדון הכדורגל הפועל חיפה מילניום (להלן - החברה) ליום 31 במאי 2016 וליום 31 במאי 2015 ואת דוחות רווח והפסד והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהתקופות שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה 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"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

החברה ערכה את הדוחות הכספיים בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאי עריכת המאזנים בסכומים מדווחים כאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 במאי 2016 וליום 31 במאי 2015 ואת תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהתקופות שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיגדון יצחק, רו"ח

יולי 2016

ליום 31 במאי			
2015	2016		
שקלים חדשים		באור	
			רכוש שוטף
781,566	1,015,767	2	מזומנים ושווי מזומנים
72,471	74,637		המתאות לגבייה
		3	חייבים בגין שחקנים
2,234,489	1,157,487	4	חייבים ויתרות חובה
1	-		מלאי
<u>3,088,527</u>	<u>2,247,891</u>		
			השקעות
1	-		השקעות, הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך
<u>84,915</u>	<u>71,736</u>	5	רכוש קבוע, נטו
			מוניטין
334,950	334,950		מוניטין
<u>3,508,393</u>	<u>2,654,577</u>		
			התחייבויות שוטפות
-	-	6	הלוואות לזמן קצר
2,249,071	567,876	7	ספקים ונותני שרותים
1,211,559	1,744,950	8	זכאים ויתרות זכות
		9	התחייבויות בגין שחקנים
<u>3,460,630</u>	<u>2,312,826</u>		
-	-	10	הלוואות לזמן ארוך
			עתודות
<u>631,494</u>	<u>643,054</u>		עתודה לפצויי פרישה
			גרעון בהון
10,000	10,000		הון מניות
33,820,978	37,410,857		שטרי הון
(34,414,709)	(37,722,160)		יתרת הפסד
<u>(583,731)</u>	<u>(301,303)</u>		
<u>3,508,393</u>	<u>2,654,577</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יואב כץ

יולי 2016
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי			
2015	2016		
שקלים חדשים		באור	
3,232,906	3,037,820	11	הכנסות משחקים
8,461,909	11,663,266	12	הכנסות אחרות
847,197	768,057	13	הכנסות נוער
(8,618,862)	(9,293,152)		שכר ונלוות שחקנים
(2,015,027)	(904,053)		שכר ונלוות מאמנים
(896,245)	(963,085)		שכר ונלוות עובדים
(4,469,602)	(4,930,880)	14	עלות משחקים ואמונים
(1,156,156)	(1,281,105)	15	הוצאות נוער
(1,378,097)	(1,363,115)	16	הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
(24,413)	(41,204)		הוצאות מימון, נטו
(6,016,390)	(3,307,451)		הפסד לתקופה
(28,398,319)	(34,414,709)		הפסד מתקופות קודמות
<u>(34,414,709)</u>	<u>(37,722,160)</u>		הפסד לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2015	2016	
שקלים חדשים		
(6,016,390)	(3,307,451)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
281,542	(35,539)	הפסד נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
(5,734,848)	(3,342,990)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
(15,301)	(12,688)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(15,301)	(12,688)	רכישת נכסים קבועים
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
5,840,855	3,589,879	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
5,840,855	3,589,879	הנפקת הון
90,706	234,201	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
690,860	781,566	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
781,566	1,015,767	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2015	2016
שקלים חדשים	
(126,440)	11,560
23,013	25,868
(103,427)	37,428
(27,163)	(2,166)
(615,571)	1,077,002
(1)	1
1,231,100	(1,681,195)
(203,396)	533,391
384,969	(72,967)
281,542	(35,539)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

עליה (ירידה) בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
הפסד הון

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בלקוחות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

ירידה (עליה) במלאי

עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון

עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 -

מועדון הכדורגל הפועל חיפה מילניום בע"מ
באורים לדוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 במאי 2016

א. הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ב. התאגדות

החברה הינה חברת מלכ"ר אשר מנהלת את קבוצת הכדורגל הפועל חיפה.

ג. הפועל חיפה מילניום בע"מ

בתאריך 13 בספטמבר 2004 נתקבלה החלטה בבית המשפט למכירת הקבוצה הפועל חיפה למר יואב כץ. העברת הקבוצה בוצעה לאחר אישור ההתאחדות ביום 21 באוקטובר 2004.

ד. שיעבודים

קיים שיעבוד להתאגדות לכדורגל בישראל, בגין הכנסות הקבוצה מכל מקור וסוג שהוא בהתאם לכתב המחאת זכויות.

ה. תביעות תלויות

עפ"י מר רון פלדהיים סמנכל הפועל חיפה להלן רשימת התביעות התלויות נגד הפועל חיפה:

1. ערעור CAS על פסיקת פיפ"א בעניין ג'בל מוכבר. הספיקה 450 אלף ש"ח. עורך הדין: שחר גרינברג.
2. המאמן יוסי עמר: בית דין האזורי לעבודה בחיפה סכום התביעה סכום התביעה: 161,136 ש"ח. שלב התביעה רק הוגשה עו"ד שי פינקלשטיין.
3. המאמן מיכאל כהן - בית הדין האזורי לעבודה בחיפה. שלב התביעה רק הוגשה. עו"ד שי פינקלשטיין.
4. שמואל עזרא: בית הדין האזורי לעבודה בחיפה סכום התביעה: 293 אלף ש"ח. שלב בתביעה נמצאים בשלב הסיכומים. עו"ד נדב מאיוסט
5. טל בנין: בית הדין האזורי לעבודה בחיפה סכום התביעה: מליון ש"ח. הוגש כתב הגנה. עו"ד: רז בן דור.
6. אבי פרץ: בית הדין האזורי לעבודה בחיפה. סכום התביעה: 274,832 ש"ח. שלב בתביעה: הוגש כתב הגנה. עו"ד רז בן דור.
7. אסף בוחבוט בוררות בפני עו"ד שמעון אייל סכום התביעה: 57,000 ש"ח. שלב בתביעה צפויים להגיש כתב הגנה. עו"ד שי פינקלשטיין.
8. עמית קרן בוררות בפני עו"ד בני טמיר הדרישה: שחרור מיידי שלב בבוררות: הוכחות. עו"ד שי פינקלשטיין.

ו. שטרי הון

שטרי ההון אינם צמודים למדד ואינם נושאים ריבית
שטרי ההון אינם ניתנים לפרעון אלא עפ"י אישור בכתב ומראש
על ידי הרשות לבקרה תקציבית של ההתאחדות לכדורגל.

ז. מחלקת הנוער

באור 1 - (המשד)

מחלקת הנוער מנוהלת בנפרד

באור 2 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 במאי		
2015	2016	
שקלים חדשים		
3,529	1,408	מזומנים בקופה
394,117	1,014,359	מזומנים בבנקים
383,920	-	עו"ש מט"ח
781,566	1,015,767	

באור 3 - חייבים בגין שחקנים

ליום 31 במאי		
2015	2016	
שקלים חדשים		
-	-	חייבים בגין השאלת שחקנים
-	-	חייבים בגין מכירת שחקנים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 במאי		
2015	2016	
שקלים חדשים		
105,920	105,921	מפרעות לעובדים
27,274	2,252	מרכז הפועל
51,735	49,314	התאחדות
2,049,560	1,000,000	הכנסות לקבל
2,234,489	1,157,487	

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	משרדי	ריהוט וציוד	בנינים
שקלים חדשים			
675,447	26,621		648,826
12,688	12,688		-
(25,868)	(5,975)		(19,893)
<u>662,267</u>	<u>33,334</u>		<u>628,933</u>
(590,531)	(14,930)		(575,601)
<u>71,736</u>	<u>18,404</u>		<u>53,332</u>
<u>84,915</u>	<u>11,690</u>		<u>73,225</u>

עלות

יתרה ליום 1 ביוני 2015

תוספות במשך השנה

גרועות במשך השנה

יתרה ליום 31 במאי 2016

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 ביוני 2015

רכוש קבוע, נטו ליום 31 במאי 2016

רכוש קבוע, נטו ליום 31 במאי 2015

באור 6 - הלואות לזמן קצר

ליום 31 במאי	
2015	2016
שקלים חדשים	
-	-
-	-
<u>-</u>	<u>-</u>

הלואה מבנק

בנקים

בעלי עניין

הלואה משונים

באור 7 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 במאי	
2015	2016
שקלים חדשים	
140,997	286,350
2,108,074	281,526
<u>2,249,071</u>	<u>567,876</u>

ספקים ונותני שרותים

המתחאות לפרעון

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 במאי		
2015	2016	
שקלים חדשים		
157,341	1,061,171	זכאי שכר שחקנים
460,000	55,417	זכאי שכר מאמנים
10,090	69,409	זכאי שכר עובדים
208,556	185,340	ביטוח לאומי ניכויים
175,572	173,613	מס הכנסה ניכויים
200,000	200,000	הפרשה להתחייבויות תלויות
1,211,559	1,744,950	

באור 9 - התחייבויות בגין שחקנים

ליום 31 במאי		
2015	2016	
שקלים חדשים		
-	-	זכאים בגין השאלת שחקנים
-	-	זכאים בגין רכישת שחקנים
-	-	

באור 10 - הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 במאי		
2015	2016	
שקלים חדשים		
-	-	בנקים
-	-	בעלי עניין
-	-	

באור 11 - הכנסות משחקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2015	2016	
שקלים חדשים		
2,153,664	2,180,720	משחקים
1,079,242	857,100	מכירת מינויים
3,232,906	3,037,820	

באור 12 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2015	2016	
שקלים חדשים		
287,447	278,680	עיריה
-	3,600,000	אימוץ בעלים
1,344,048	-	אימוץ כץ
-	291,105	פירסום ותרומות
550,010	1,281,009	פירסום ואימוץ
10,000	-	תרומות
767,558	722,740	מכירת והשאלת שחקנים
3,202,868	2,737,323	המועצה להסדר ההימורים
-	444,821	מנהלת הליגה
290,804	166,631	מרכז וגביע טוטו
1,800,000	1,781,861	רשות השדור
141,674	359,096	ביטוח
67,500	-	התאחדות
8,461,909	11,663,266	

באור 13 - הכנסות נוער

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2015	2016	
שקלים חדשים		
613,597	611,487	הכנ.ביה"ס
233,600	156,570	אופ"א
847,197	768,057	

באור 14 - עלות משחקים ואמונים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2015	2016	
שקלים חדשים		
(474,868)	(317,134)	עמלת סוכנים
(852,053)	(909,910)	השכרה ואחזקת מתקנים
(838,448)	(19,106)	השאלת שחקנים
-	(58,911)	ארוח ולינות
(393,808)	(497,964)	שיטור
(4,876)	(1,800)	ציוד
(172,454)	(152,330)	שיפוט
(855,737)	(1,888,627)	אבטחה
(412,133)	(462,692)	עמלות הפצה
(207,165)	(54,227)	מחנות אימונים
(55,207)	(334,319)	הסעות למשחקים ואמונים
(199,585)	(191,098)	רפואיות
(1,836)	-	כביסה
(1,432)	-	כרטיסי טיסה
-	(42,762)	שונות
(4,469,602)	(4,930,880)	

באור 15 - הוצאות נוער

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2015	2016	
שקלים חדשים		
(521,945)	(448,326)	שכר עבודה
(219,912)	(378,721)	השכרה ואחזקת מגרש
(381,187)	(378,207)	ארנונה ומים מגרש
(13,817)	(16,551)	אבטחה נוער
(19,295)	-	התאחדות נוער
-	(59,300)	אימונים
(1,156,156)	(1,281,105)	

באור 16 - הוצאות מכירה הנחלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2015	2016	
שקלים חדשים		
(400,147)	(461,770)	החזקת רכב
(6,770)	(10,032)	פרסום
(280,712)	(296,765)	שכר דירה
(17,007)	(27,374)	תקשורת
(96,000)	(96,000)	הנהח"ש
(187,264)	(194,542)	בטוחים
(115,727)	(79,227)	משפטיות ובוררות
(2,794)	(8,530)	משרדיות
(27,861)	(24,224)	ארוח וארועים חברתיים
(11,558)	(46,712)	מיסים ואגרות
(59,245)	(92,072)	מיסי התאחדות
(100,000)	-	הפרשה לספקים
(23,012)	(25,867)	פחת רכוש קבוע
(50,000)	-	הפרשה להתחייבויות תלויות
<u>(1,378,097)</u>	<u>(1,363,115)</u>	