

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2024

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2024

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-15	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר - (להלן - "העמותה") לימים 31 במאי 2024 ו- 2023, את הדוחות על הפעילויות, את הדוח על השינויים בנכסים נטו ואת הדוח על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הנהלת 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), התשל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממנו 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 במאי 2024 ו- 2023 את תוצאות פעולותיה, את השינויים בנכסים נטו שלה וכן את תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ירושלים, 27 ביוני 2024

חיים וורמברנד
רואה חשבון

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
דוחות על המצב הכספי
(שקלים חדשים)

ליום 31 במאי		באור	
2023	2024		
נכסים			
נכסים שוטפים			
3,817,436	6,900,001	3	מזומנים ושווי מזומנים
520,001	1,000,001	4	פקדונות לזמן קצר
1,638,905	657,859	5	חייבים ויתרות חובה
<u>5,976,342</u>	<u>8,557,861</u>		
נכסים לא שוטפים			
551,767	451,784	6	רכוש קבוע, נטו
180,187	157,687	7	נכס בלתי מוחשי, נטו
<u>731,954</u>	<u>609,471</u>		
<u>6,708,296</u>	<u>9,167,332</u>		
התחייבויות ונכסים נטו			
התחייבויות שוטפות			
1,591,706	1,782,395	8	זכאים ויתרות זכות
<u>1,591,706</u>	<u>1,782,395</u>		
התחייבויות לזמן ארוך			
100,000	50,000	9	הלוואה לזמן ארוך מאחרים
<u>1,691,706</u>	<u>1,832,395</u>		
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
4,284,636	6,725,466		ששימשו לפעילויות
731,954	609,471		שהושקעו בנכסים קבועים
<u>5,016,590</u>	<u>7,334,937</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>6,708,296</u>	<u>9,167,332</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קטמון מועדון אוהדים
 עי"ר 580589437

אורי שרצקי

27 ביוני 2024
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
דוחות על הפעילויות
(שקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי			
2023	2024		
			<u>מחזור הפעילויות</u>
(*) 22,160,214	25,556,420	10	הכנסות אחרות
4,682,257	4,163,209	11	הכנסות ממשחקים גברים
2,211,910	3,136,000	15	הכנסות מחלקת נשים ונערות
(*) 1,988,519	2,282,891	16	הכנסות מחלקת נוער
<u>31,042,900</u>	<u>35,138,520</u>		
			<u>עלות הפעילויות</u>
9,053,289	11,723,819	12	שכר ונלוות שחקנים
2,617,952	3,101,816	13	שכר ונלוות מאמנים וצוות
741,476	1,300,679		שכר ונלוות מעטפת מקצועית
8,151,243	7,224,592	14	עלות משחקים ואימונים
2,015,849	3,029,261	15	הוצאות מחלקת נשים ונערות
3,577,257	3,438,169	16	הוצאות מחלקת נוער
<u>26,157,066</u>	<u>29,818,336</u>		
4,885,834	5,320,184		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
2,784,180	3,109,961	17	הוצאות הנהלה וכלליות
2,101,654	2,210,223		<u>הכנסות מפעילות רגילה</u>
41,585	108,124	18	הכנסות מימון, נטו
<u>2,143,239</u>	<u>2,318,347</u>		<u>הכנסות נטו לשנה</u>

(*) מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(שקלים חדשים)

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
		שהושקעו בנכסים קבועים	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	ששימשו לפעילויות	
2,873,351	-	700,604	-	2,172,747	יתרות ליום 1 ביוני 2022
					<u>תוספות וגריעות במהלך השנה:</u>
2,143,239	-	-	-	2,143,239	הכנסות נטו לתקופה
-	-	138,800	-	(138,800)	סכומים ששמשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(107,450)	-	107,450	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
5,016,590	-	731,954	-	4,284,636	יתרות ליום 31 במאי 2023
					<u>תוספות וגריעות במהלך השנה:</u>
2,318,347	-	-	-	2,318,347	הכנסות נטו לתקופה
-	-	15,000	-	(15,000)	סכומים ששמשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(137,483)	-	137,483	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
7,334,937	-	609,471	-	6,725,466	יתרות ליום 31 במאי 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
דוחות על תזרימי המזומנים
(שקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2023	2024
2,143,239	2,318,347
(432,857)	923,543
<u>1,710,382</u>	<u>3,241,890</u>
(138,800)	(109,325)
<u>(138,800)</u>	<u>(109,325)</u>
(50,000)	(50,000)
<u>(50,000)</u>	<u>(50,000)</u>
1,521,582	3,082,565
2,295,854	3,817,436
<u>3,817,436</u>	<u>6,900,001</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
הכנסות נטו לפי דוח על הפעילויות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת: נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
רכישת רכוש קבוע
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים לפעולות מימון
פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עליה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת: נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2023	2024
107,450	231,808
<u>107,450</u>	<u>231,808</u>
(532,310)	501,046
(7,997)	190,689
<u>(540,307)</u>	<u>691,735</u>
<u>(432,857)</u>	<u>923,543</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת
סה"כ הכנסות והוצ' שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
קיטון (גידול) בלקוחות וחייבים
קיטון (גידול) בהתחייבות לספקים וזכאים

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 במאי 2024
(בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

א. העמותה קטמון מועדים אוהדים נרשמה על פי חוק העמותות התש"ם-1980 ברשם העמותות ביום 27 במאי 2009 ומספרה: 580509487

ב. בנובמבר 2022 שינתה העמותה את שמה ל- "קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר"

ג. מטרות העמותה:

הקמה, ניהול וקידום קבוצת הכדורגל הפועל ירושלים. פעילויות ספורטיביות וחינוכיות שונות לרבות הדרכה וחינוך ילדים בתחומי הכדורגל. עידוד ספורטאים צעירים מוכשרים. פעילויות לטובת הקהילה.

ד. מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים.

בעקבות כך הוקפאו כל משחקי הספורט בארץ, משחקי הליגה בישראל חזרו (ללא קהל), האירוע הנ"ל הביא לפגיעה בפעילות השוטפת של העמותה, ובתוך כך בהכנסותיה, וזאת בפרט נוכח הקפאת הליגות. העמותה צמצמה הוצאות רבות בהתאם ליכולותיה, תוך עמידה בהתחייבויות, וזאת על מנת להימנע מפגיעה כלכלית משמעותית שתפגע בהמשך הדרך.

באור 2 - מדיניות חשבונאית וכללי דיווח

א. כללי חשבונאות

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי על ידי מלכ"רים.

ב. בסיס רישום הכנסות והוצאות

ההכנסות בתקופת הדיווח אשר סכומן ידוע בוודאות נרשמות בדוח הכספי, ההוצאות מדווחות על בסיס צבירה ועם היווצרות ההתחייבות בגינן.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנזילותן גבוהה, הכוללת פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

ד. רכוש קבוע ומוניטין

הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר בשיעורים שלהלן הנחשבים מספיקים:

מחשבים וציוד ממוחשב	33%-15%
רכבים	25%
מגרש כדורגל	15%
מוניטין	10%
שיפורים במושכר	10%

ה. פרטים בדבר מדד המחירים לצרכן ושערי החליפין:

<u>31.05.2023</u>	<u>31.05.2024</u>	
3.715	3.718	שער החליפין דולר ארה"ב
3.967	4.025	שער החליפין אירו

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 במאי 2024
(בשקלים חדשים)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 במאי		
2023	2024	
1,837,585	816,671	שקלים
424,111	577,978	מטבע חוץ
1,555,740	5,505,352	פקדונות בבנק
<u>3,817,436</u>	<u>6,900,001</u>	

באור 4 - פקדונות לזמן קצר

ליום 31 במאי		
2023	2024	
520,001	1,000,001	פקדון בקרה תקציבית

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 במאי		
2023	2024	
635,478	373,038	הוצאות מראש
303,274	257,756	כרטיסי אשראי והמחאות לגבייה
700,153	20,000	הכנסות לקבל מנהלת הליגות
-	7,065	לקוחות
<u>1,638,905</u>	<u>657,859</u>	

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	מגרש	רכבים	ציוד ממוחשב	
874,465	105,232	300,000	237,781	231,452	<u>עלות</u> יתרה ליום 1 ביוני 2023
375,587	18,954	132,000	110,406	114,227	<u>פחת שנצבר</u> יתרה ליום 1 ביוני 2023
47,094	4,385	18,750	11,572	12,387	תוספות במשך השנה
<u>422,681</u>	<u>23,339</u>	<u>150,750</u>	<u>121,978</u>	<u>126,614</u>	יתרה ליום 31 במאי 2024
<u>451,784</u>	<u>81,893</u>	<u>149,250</u>	<u>115,803</u>	<u>104,838</u>	עלות מופחתת ליום 31 במאי 2024
<u>551,767</u>	<u>77,373</u>	<u>194,250</u>	<u>144,548</u>	<u>135,596</u>	עלות מופחתת ליום 31 במאי 2023
<u>498,878</u>	<u>86,278</u>	<u>168,000</u>	<u>127,375</u>	<u>117,225</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 במאי 2024
(בשקלים חדשים)

באור 7 - נכס בלתי מוחשי, נטו

ליום 31 במאי	
2023	2024
225,000	225,000
(44,813)	(67,313)
<u>180,187</u>	<u>157,687</u>

מוניטין
פחת נצבר מוניטין

בגין רכישת מוניטין ו/או השם "הפועל ירושלים" בכדורגל, של העמותה בפירוק.

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 במאי	
2023	2024
794,496	950,772
560,516	685,301
207,172	104,788
29,522	41,534
<u>1,591,706</u>	<u>1,782,395</u>

עובדים
מוסדות בגין עובדים
ספקים ונותני שירותים
ההתאחדות לכדורגל

באור 9 - הלוואה לזמן ארוך מאחרים

ליום 31 במאי	
2023	2024
100,000	50,000

הלוואה מאחרים

לצורך רכישת המוניטין, ראה באור 7. העמותה לקחה הלוואה מאדם פרטי בסך 200 אלפי ש"ח ללא ריבית, ההלוואה תפרע ב-4 תשלומים שווים.

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 במאי 2024
(בשקלים חדשים)

באור 10 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2023	2024	
4,487,070	6,415,436	תרומות מקרנות ופרטיים
4,159,206	3,915,865	זכויות שידור
2,276,584	3,510,770	הכנסות מהשאלת ומכירת שחקנים
247,914	2,201,919	משרד הספורט
(*) 1,926,656	1,971,269	רשות מקומית
918,107	1,808,831	מענקי אופ"א
1,668,800	1,420,000	מועצה להסדר הימורים- טוטו
1,874,606	1,039,271	פרסום וחסויות
988,550	1,033,965	תמריצים מנהלת הליגות
1,171,320	940,993	הכנסות מדמי חבר- עמותת אוהדים
1,101,002	650,000	מענקי שיטור ורייטינג
859,890	300,000	מענק תמיכות מדינה
332,470	178,177	הכנסות מפעילות חברתית
148,039	169,924	מכירת אביזרים
<u>22,160,214</u>	<u>25,556,420</u>	

(*) מוין מחדש

באור 11 - הכנסות ממשחקים גברים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2023	2024	
4,286,528	3,817,568	מכירות כרטיסים (*)
358,550	292,831	מכירת מנויים
37,179	52,810	מכירת כרטיסים גביע המדינה
<u>4,682,257</u>	<u>4,163,209</u>	

(*) לרבות מענק "חרבות ברזל" בסך 1,360 אלפי ש"ח.

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 במאי 2024
(בשקלים חדשים)

באור 12 - שכר ונלוות שחקנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2023	2024	
6,964,437	8,715,222	שכר עבודה ברוטו
826,048	1,255,564	נלוות לשכר עבודה
563,721	1,027,098	אחזקת דירות זרים (כולל טיסות)
519,624	619,807	אחזקת רכב (לא כולל פחת)
179,459	106,128	מענקים
9,053,289	11,723,819	

באור 13 - שכר ונלוות מאמנים וצוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2023	2024	
1,591,746	1,918,502	שכר עבודה ברוטו מאמנים
261,105	483,136	נלוות לשכר עבודה מאמנים
379,135	258,374	שכר עבודה ברוטו צוות
25,841	28,476	נלוות לשכר עבודה צוות
252,100	309,903	אחזקת רכב (לא כולל פחת)
108,025	103,425	מענקים
2,617,952	3,101,816	

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 במאי 2024
(בשקלים חדשים)

באור 14 - עלות משחקים ואימונים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2023	2024	
1,736,395	1,143,143	השכרה ואחזקת מתקנים
1,248,879	1,214,206	אבטחה
595,640	889,415	ציוד וביגוד
730,198	854,180	הוצאות מהשאלת ורכישת שחקנים
366,642	626,068	דמי שיפוט ורישום
1,024,206	569,088	עמלות סוכנים
657,049	317,232	עמלות כרטיסים
85,949	301,120	הוצאות רפואיות
343,997	274,021	מחנה אימון בחו"ל
478,530	227,546	ליגת השכונות
126,781	219,178	ביטוח
136,084	197,655	הסעות
205,964	166,092	הוצאות פעילות שונות
155,837	122,748	מיסי מנהלת הליגות
65,000	62,000	כביסה
194,092	40,900	מיסי התאחדות
<u>8,151,243</u>	<u>7,224,592</u>	

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 במאי 2024
(בשקלים חדשים)

באור 15 - מחלקת נשים ונערות

ליום 31 במאי		
2023	2024	
		<u>הכנסות</u>
654,895	1,618,834	הקצבות
902,500	807,735	תרומות
377,915	366,266	הכנסות מנערות ופעילות חברתית
115,000	254,365	הכנסות מפרסום וחסויות
100,000	75,000	הכנסות מדמי חבר- עמותת אוהדים
20,100	13,800	הכנסות מכרטיסים ומנויים
41,500	-	הכנסות מהשאלת ומכירת שחקניות
2,211,910	3,136,000	
		<u>הוצאות</u>
(1,402,886)	(1,314,037)	שכר ונלוות שחקניות נשים
-	(334,164)	שכר ונלוות מאמנות נשים
-	(116,126)	שכר ונלוות צוות נשים
-	(250,610)	שכר ונלוות מאמנות נערות
(87,500)	(223,109)	שכירות מגרשים
(241,199)	(444,175)	שחקניות זרות
(137,160)	(144,200)	אחזקת רכב והסעות
(51,847)	(92,483)	הוצאות פעילות
(38,069)	(60,780)	עמלות סוכנים
(24,200)	(16,500)	השאלת ומכירת שחקניות
(10,000)	(10,000)	מיסי התאחדות
(10,372)	(12,528)	הוצאות רפואיות
(12,616)	(10,549)	ציוד וביגוד
(2,015,849)	(3,029,261)	
196,061	106,739	

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 במאי 2024
(בשקלים חדשים)

באור 16 - מחלקת נוער

ליום 31 במאי		
2023	2024	
1,356,277	1,636,009	<u>הכנסות</u>
(*) 632,242	646,882	דמי חבר מחלקת נוער
1,988,519	2,282,891	הקצבות נוער
<u>הוצאות</u>		
(1,201,463)	(1,174,375)	שכר ונלוות צוות
(1,367,653)	(1,420,237)	שכר ונלוות מאמנים
(96,545)	(98,234)	שכר ונלוות שחקנים
(445,061)	(446,479)	אחזקה, ביטוח וציוד
(466,535)	(298,844)	שונות
(3,577,257)	(3,438,169)	
(1,588,738)	(1,155,278)	

(*) מוין מחדש

באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2023	2024	
1,084,824	1,051,162	שכר עבודה ונלוות
671,248	780,491	פרסום ושיווק
97,515	353,316	אירוח ואירועים חברתיים
145,648	215,470	יעוץ משפטי
85,867	199,742	שכירות משרדים
107,450	137,483	פחת
132,812	110,500	הנהלת חשבונות וביקורת
289,649	89,911	אחזקת רכב (לא כולל פחת)
53,236	84,431	משרדיות ואחזקת משרד
10,413	24,977	מכירת אביזרים
38,567	24,011	טלפון, חשמל ומים
30,284	22,717	שונות
36,667	15,750	קנסות התאחדות
2,784,180	3,109,961	

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
 באורים לדוחות הכספיים
 ליום 31 במאי 2024
 (בשקלים חדשים)

באור 18 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2023	2024
63,369	(20,979)
(21,784)	(59,710)
-	188,813
<u>41,585</u>	<u>108,124</u>

הכנסות (הוצאות) בגין הפרשי שער
 הוצאות מימון
 ריבית מפקדונות