קטמון ,מועדון אוהדים ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2021

קטמון ,מועדון אוהדים ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2021

תוכן העניינים

דין וחשבון המבקרים	1
דוחות כספיים:	
מאזנים	2
דו"ח על הפעילות	3
תזרים מזומנים	4
דו"ח על השינויים בנכסים נטו	5
ביאורים לדוחות הכספיים	6 - 8

חיים וורמברנד
Haim Wurmbrand C.P.A - רואה חשבון

דין וחשבון המבקרים לחברי העמותה

ש ל

קטמון ,מועדון אוהדים ע"ר

ביקרנו את המאזן המצורף של קטמון ,מועדון אוהדים ע"ר -)להלן -העמותה(ליום 31 במאי 2021 ו 2020 , הדוח על הפעילות ,דוח תזרים מזומנים ואת הדוח על השינויים בנכסים נטו לשנים שנסתיימו באותו תאריך.דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה של העמותה .אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים ,לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון)דרך פעולתו של רואה חשבון(,התשל"ג -1973 .על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 חשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה.אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו ,הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים , מכל הבחינות המהותיות ,את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 במאי 2020 ו 2019, ואת תוצאות פעולותיה לשנים שנסתיימו באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל(israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל ,אנו מופנים את תשומת הלב לאמור בבאור 1ד 'ו-6 לדוחות הכספיים בדבר הקפאת פעילות לאחר תאריך המאזן ,אשר להערכת הנהלת העמותה ,לא ניתן להעריך בשלב זה את השפעת האמור על הדוחות הכספיים.

חיים וורמברנד ,רו"ח
רואי חשבון

ירושלים ,1 ביולי 2021

רחוב הרטום 19 ירושלים ,טלפון :02-6335555
P.O. Box 16 Jerusalem 91000 ,Tel:02-6335555fax: 02-6335560,

קטמון ,מועדון אוהדים ע"ר
מאזנים

	ביאור	ליום 31 במאי 2021	2020
		₪	₪
רכוש שוטף			
מזומנים ושווי מזומנים		260,083	543,495
חייבים ויתרות חובה	3	318,372	189,082
הוצאות מראש		200,000	300,000
מקדמות לעובדים		-	53,986
		778,454	1,086,563
רכוש קבוע			
רכוש קבוע	4	375,942	363,248
		1,154,396	**1,449,811**
התחייבויות שוטפות			
עובדים ומוסדות	5	464,494	258,729
ספקים		14,110	177,020
זכאים שונים והלוואות מאחרים		503	40,000
סה"כ התחייבויות		479,107	475,749
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
ששימשו לפעילות		299,347	610,814
ששימשו לרכוש קבוע		375,942	363,248
		675,289	974,062
		1,154,396	**1,449,811**

מנכ"ל

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קטמון ,מועדון אוהדים ע"ר
דוח על הפעילות

לשנה שנסתיימה ביום 31 במאי

	באור	2021	2020
		₪	₪
מחזור הפעילות			
הכנסות	א	7,724,281	9,785,858
סה"כ הכנסות		7,724,281	9,785,858
עלות הפעילות			
שכר עבודה ונלוות	ב	5,742,713	5,441,318
עלות משחקים ואימונים	ג	2,032,856	2,981,962
סה"כ עלות הפעילות		7,775,569	8,423,280
הוצאות הנהלה וכלליות	ד	541,297	334,355
הכנסות אחרות		293,812	-
עודף)גרעון(לתקופה		(298,773)	1,028,223

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

	לשנה שנסתיימה ביום 31 במאי	
	2021	2020
תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת		
עודף)גרעון(לפי דוח על הפעילויות	(298,773)	1,028,224
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי המזומנים לפעילות שוטפת)נספח א'(ראה להלן(	62,623	(418,864)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת	(236,150)	609,360
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
רכישת נכסים קבועים	(47,304)	(325,349)
ירידה בפקדונות לזמן ארוך	-	-
מזומנים נטו שנבעו)ששימשו(לפעילות השקעה	(47,304)	(325,349)
עלייה)ירידה(במזומנים ושווי מזומנים	(283,454)	284,011
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	543,495	259,484
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	260,041	543,495

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת	**נספח א**	**נספח א**
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים		
פחת והפחתות	83,961	70,060
	83,961	70,060
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות		
ירידה)עלייה(בחייבים ויתרות חובה	(24,696)	75,621
עלייה)ירידה(בספקים ובהמחאות לפרעון	(162,910)	(17,584)
עליה)ירידה(בזכאים אחרים ויתרות זכות	166,268	(546,961)
	(21,338)	(488,924)
	62,623	(418,864)

קטמון ,מועדון אוהדים ע"ר
דוח על שינויים בנכסים נטו
לתקופה שנסתיימה ב 31.5.2018

	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	
	לשימוש לפעילות	לשימוש לרכוש קבוע	זמנית	סה"כ
יתרה ליום 31.05.2019	(162,121)	107,959	-	(54,162)
תוספות)גריעות (השנה				
הכנסות נטו לתקופה	1,028,224			1,028,224
סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע	(325,349)	325,349		-
סכומים שהועברו לכיסוי פחת והפחתות	20,709	(20,709)		-
יתרה ליום 31.05.2020	561,463	412,599	-	974,062
תוספות)גריעות (השנה				
הכנסות נטו	(298,773)			(298,773)
סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע	(47,304)	47,304		-
סכומים שהועברו לכיסוי פחת והפחתות	83,961	(83,961)		-
יתרה ליום 31.05.2021	299,347	375,942	-	675,289

קטמון ,מועדון אוהדים ע"ר
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 1- כללי

א .העמותה נוסדה ביום 27 במאי 2009 כהמשך למהלך שהחל במאי 2007 כאשר החליטו רוב אוהדי הפועל ירושלים אשר מאסו באופן ניהול הקבוצה עי "בעליה דאז,לפעול להקמת קבוצת כדורגל חלופית .בתקופה שבין מאי 2007 למאי 2009 פעלו האוהדים באמצעות קבוצת הכדורגל של מבשרת ציון וזאת עד להקמת העמותה.

ב .מטרות העמותה הן לבצע פעילויות ספורטיביות וחינוכיות שונות בירושלים לרבות הדרכה וחינוך ילדים ,וזאת באמצעות הקמה ,ניהול וקידום של קבוצת הכדורגל הפועל קטמון ירושלים .מטרותיה המרכזיות הן לעודד ספורטאים וספורטאיות צעירים ,לבצע פעילויות למען הקהילה ולהעמיד קבוצת כדורגל תחרותית.

ג .בשלוש השנים האחרונות משחקת הקבוצה הבוגרת בליגה הלאומית ,המקצוענית .כיום העמותה מפעילה 11 קבוצות במחלקת הנוער)3 של בנות ,4 בתי ספר לכדורגל וליגת שכונות ברחבי ירושלים בה משחקים כ-1000 בנים ובנות .העמותה מעסיקה כ-55 עובדים באופן קבוע.

ד .בעקבות התפרצות נגיף הקורונה ,ראה ביאור 10 ,העמותה הקפיאה את שירותיה ,במהלך חודש יוני 2020 העמותה חזרה לפעילות חלקית .במהלך שנת 2021 חזרה העמותה לפעילות מלאה בהתאם להנחיות משרד הבריאות.

באור 2- מדיניות חשבונאית וכללי דיווח

א .כללי חשבונאות ודיווח

בדוחות כספיים אלה מיושמים הנחיות וכללי דיווח וחשבונאות כפי שפורסמו בגילוי דעת ותקני דיווח של לשכת רואי חשבון בישראל ושל המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות,לרבות כללי דיווח למוסדות ללא כוונת רווח ,כפי שנקבעו בגילוי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ותקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב .מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללת בין היתר פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

ג .בסיס הכרה בהכנסות ובהוצאות

הכנסות נרשמו על בסיס תקבולים בפועל והוצאות נכללו על בסיס צבירה.

באור 3- חייבים ויתרות חובה

	31.05.2021	31.05.2020
כרטיסי אשראי	318,372	262,391
	318,372	262,391

קטמון ,מועדון אוהדים ע"ר
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 4- רכוש קבוע

	רהוט וציוד	סה"כ
עלות לתחילת התקופה	478,942	478,942
רכישות בתקופה	47,304	47,304
גריעות לשנה	-	-
עלות ליום 31.05.2021	**526,246**	**526,246**
פחת נצבר לתחילת התקופה	(66,343)	(66,343)
פחת לתקופה	(83,961)	(83,961)
פחת בגין גריעות	-	-
סה"כ פחת נצבר 31.05.2021	**(150,304)**	**(150,304)**
עלות מופחתת ליום 31.05.2021	**375,942**	**375,942**

באור 5- עובדים ומוסדות

	31.05.2021	31.05.2020
מס הכנסה	47,143	232,943
ביטוח לאומי	76,711	152,612
קרן פנסיה	283,747	140,341
עובדים	56,893	319,795
	464,494	845,691

באור 6- אירועים לאיר תאריך המאזן

במהלך הרבעון הראשון של שנת 2020 פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה COVID-19 ברחבי העולם)להלן"-האירוע"(.מדינות רבות ,לרבות ישראל , נוקטות בצעדים משמעותיים ,בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף ,כגון הגבלות על תנועות אזרחים , התכנסויות ,סגירת גבולות וכיוצא באלה .העמותה עוקבת באופן שוטף אחר התפתחות האירוע והנחיות הגורמים הרלוונטיים ותמשיך לנקוט בפעולות שונות אשר מטרתן לצמצם את הפגיעה של האירוע ככל שניתן.

לאחר תאריך הדיווח ,חזרה העמותה לפעילות כמעט באופן מלא .הימשכותם של אירועים אלו משפיעה על יכולתה של העמותה לגייס כספים לצורך מימון פעילותיה ,וקיימת השפעה שלילית על מצבם הכספי של התורמים העמותה בכלל מגזרי פעילותה.

למועד פרסום הדוח ,ולאור אי הוודאות בנוגע להמשך התפשטות נגיף הקורונה ,העמותה אינה יכולה להעריך את היקף ההשפעה וההשלכות עליה.

קטמון ,מועדון אוהדים ע"ר
ביאורים לדוחות הכספיים

רשימה א- הכנסות

	31.05.2021	31.05.2020
דמי חבר	1,054,280	615,240
הקצבות ותמיכות	3,358,701	3,119,273
נוער וב"ס לכדורגל כולל ליגת השכונות	1,096,607	2,102,899
משחקים לרבות מנויים ומרצנדייס	277,362	176,770
פרסום	187,314	1,040,395
דמי העברה והשאלת שחקנים	479,000	40,000
תרומות	1,271,017	2,691,281
	7,724,281	9,785,858

רשימה ב- שכר עבודה ונלוות

	31.05.2021	31.05.2020
שכר שחקנים	2,737,974	2,360,429
צוות בוגרים	991,395	1,024,965
מחלקת נוער	669,857	768,189
שכר חברתי והנהלה	1,343,487	1,287,736
	5,742,713	5,441,318

רשימה ג- עלות הפעילות

	31.05.2021	31.05.2020
שכירות מגרש	253,580	355,301
הסעות	88,111	215,273
אחזקת רכבים	568,519	563,438
ציוד רפואי וכביסות	62,000	53,855
שחקנים זרים	35,999	32,925
בדיקות רפואיות וטיפולים	88,051	134,321
פרסום	192,365	143,449
ציוד הדפסות וביגוד כולל מרצנדייז	466,153	833,369
אבטחה	126,496	163,640
מחנות אימון ונסיעות לחול	1,686	136,007
השאלות ועמלות סוכנים	58,495	98,405
ליגת שכונות ,תפעול ומתנדבים	84,789	167,924
ביטוח	6,612	84,055
	2,032,856	2,981,962

רשימה ד- הוצאות הנהלה וכלליות

משרדיות	20,671	29,621
רבית מס הכנסה	-	13,190
הפרשי שער ריביות עמלות כ"א	5,894	(5,687)
אחזקה	18,691	24,456
אגרות לרבות שחקנים זרים	22,335	68,852
מקצועיות	389,745	133,863
פחת והפחתות	83,961	70,060
	541,297	334,355