

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2025

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2025

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 2025 ו-2024, 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 לדעות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 במאי 2025 ו-2024 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).

חיים וורמברנד
רואה חשבון

ירושלים
1 ביולי 2025

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

ליום 31 במאי		באור	
2024	2025		
נכסים			
נכסים שוטפים			
6,900,001	5,614,232	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	1,604,682		ניירות ערך סחירים
1,000,001	1,000,000	4	פקדונות לזמן קצר
657,859	2,018,405	5	חייבים ויתרות חובה
<u>8,557,861</u>	<u>10,237,319</u>		
נכסים לא שוטפים			
451,784	537,907	6	רכוש קבוע, נטו
157,687	135,187	7	נכס בלתי מוחשי, נטו
<u>609,471</u>	<u>673,094</u>		
<u>9,167,332</u>	<u>10,910,413</u>		
התחייבויות ונכסים נטו			
התחייבויות שוטפות			
<u>1,782,395</u>	<u>2,845,733</u>	8	זכאים ויתרות זכות
התחייבויות לזמן ארוך			
<u>50,000</u>	-	9	הלוואה לזמן ארוך מאחרים
<u>1,832,395</u>	<u>2,845,733</u>		
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
6,725,466	7,391,586		ששימשו לפעילויות
609,471	673,094		שהושקעו בנכסים קבועים
<u>7,334,937</u>	<u>8,064,680</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>9,167,332</u>	<u>10,910,413</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קטמון מועדון אוהדים
 ע"ר 580509487

אורי שרצקי

1 ביולי 2025
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי			
2024	2025		
			<u>מחזור הפעילויות</u>
26,203,302	32,019,284	10	הכנסות אחרות
4,163,209	4,281,405	11	הכנסות ממשחקים גברים
3,136,000	3,719,891	15	הכנסות מחלקת נשים ונערות
1,636,009	1,525,169	16	הכנסות מחלקת נוער
35,138,520	41,545,749		
			<u>עלות הפעילויות</u>
11,810,723	12,586,936	12	שכר ונלוות שחקנים
3,101,816	3,667,879	13	שכר ונלוות מאמנים וצוות
1,300,679	1,681,765		שכר ונלוות מעטפת מקצועית
6,971,596	9,431,470	14	עלות משחקים ואימונים
3,029,261	3,665,802	15	הוצאות מחלקת נשים ונערות
3,438,169	5,531,272	16	הוצאות מחלקת נוער
29,652,244	36,565,124		
5,486,276	4,980,625		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
3,276,053	4,327,829	17	הוצאות הנהלה וכלליות
2,210,223	652,796		<u>הכנסות מפעילות רגילה</u>
108,124	76,947	18	הכנסות מימון, נטו
2,318,347	729,743		<u>הכנסות נטו לשנה</u>

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	
5,016,590	-	731,954	-	4,284,636	יתרות ליום 1 ביוני 2023
					<u>תוספות וגריעות במהלך השנה:</u>
2,318,347	-	-	-	2,318,347	הכנסות נטו לתקופה
-	-	15,000	-	(15,000)	סכומים ששמשו לרכישת נכסים קבועים
-	-	(137,483)	-	137,483	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
7,334,937	-	609,471	-	6,725,466	יתרות ליום 31 במאי 2024
					<u>תוספות וגריעות במהלך השנה:</u>
729,743	-	-	-	729,743	הכנסות נטו לתקופה
-	-	232,070	-	(232,070)	סכומים ששמשו לרכישת נכסים קבועים
-	-	(168,447)	-	168,447	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
8,064,680	-	673,094	-	7,391,586	יתרות ליום 31 במאי 2025

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	
2024	2025
2,318,347	729,743
923,543	(128,760)
<u>3,241,890</u>	<u>600,983</u>
-	(1,604,682)
(109,325)	(232,070)
<u>(109,325)</u>	<u>(1,836,752)</u>
(50,000)	(50,000)
<u>(50,000)</u>	<u>(50,000)</u>
3,082,565	(1,285,769)
3,817,436	6,900,001
<u>6,900,001</u>	<u>5,614,232</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 ניירות ערך סחירים
 רכישת רכוש קבוע
 מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים לפעולות מימון

פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
 מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עליה (ירידה) 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	
2024	2025
231,808	168,447
<u>231,808</u>	<u>168,447</u>
501,046	(1,360,545)
-	665,286
190,689	398,052
<u>691,735</u>	<u>(297,207)</u>
<u>923,543</u>	<u>(128,760)</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת
 סה"כ הכנסות והוצ' שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
 שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
 ירידה (עלייה) בלקוחות וחייבים
 עלייה בהכנסות מראש
 עלייה 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 2025
(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. מטרת 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>31/05/24</u>	<u>31/05/25</u>	
3.718	3.518	דולר ארה"ב
4.025	3.990	אירו

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 במאי 2025
(בשקלים חדשים)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 במאי		
2024	2025	
816,671	1,065,183	שקלים
577,978	743,024	מטבע חוץ
5,505,352	3,806,025	פקדונות בבנק
<u>6,900,001</u>	<u>5,614,232</u>	

באור 4 - פקדונות לזמן קצר

ליום 31 במאי		
2024	2025	
<u>1,000,001</u>	<u>1,000,000</u>	פקדון בקרה תקציבית

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 במאי		
2024	2025	
20,000	1,000,369	הכנסות לקבל מנהלת הליגות
257,756	347,746	כרטיסי אשראי והמחאות לגבייה
373,038	670,290	הוצאות מראש
7,065	-	לקוחות
<u>657,859</u>	<u>2,018,405</u>	

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	מגרש	רכבים	ציוד ממוחשב	עלות
874,465	105,232	300,000	237,781	231,452	יתרה ליום 1 ביוני 2024
232,070	-	-	225,500	6,570	תוספות במשך השנה
<u>1,106,535</u>	<u>105,232</u>	<u>300,000</u>	<u>463,281</u>	<u>238,022</u>	יתרה ליום 31 במאי 2025
					<u>פחת שנצבר</u>
422,681	23,339	150,750	121,978	126,614	יתרה ליום 1 ביוני 2024
145,947	10,524	45,000	59,132	31,291	תוספות במשך השנה
<u>568,628</u>	<u>33,863</u>	<u>195,750</u>	<u>181,110</u>	<u>157,905</u>	יתרה ליום 31 במאי 2025
<u>537,907</u>	<u>71,369</u>	<u>104,250</u>	<u>282,171</u>	<u>80,117</u>	עלות מופחתת ליום 31 במאי 2025
<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

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 במאי 2025
(בשקלים חדשים)

באור 7 - נכס בלתי מוחשי, נטו

ליום 31 במאי		
2024	2025	
225,000	225,000	מוניטין
(67,313)	(89,813)	פחת נצבר מוניטין
<u>157,687</u>	<u>135,187</u>	

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

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 במאי		
2024	2025	
950,772	1,024,927	עובדים, נטו
685,301	1,010,428	מוסדות בגין עובדים
99,688	79,104	ספקים ונותני שירותים
-	665,286	הכנסות מראש
41,534	65,988	ההתאחדות לכדורגל
5,100	-	ספקים ונותני שירותים
<u>1,782,395</u>	<u>2,845,733</u>	

באור 9 - הלוואה לזמן ארוך מאחרים

ליום 31 במאי		
2024	2025	
50,000	-	הלוואה מאחרים

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

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 במאי 2025
(בשקלים חדשים)

באור 10 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2024	2025	
3,510,770	6,451,336	הכנסות מהשאלת ומכירת שחקנים
6,415,436	5,037,681	תרומות מקרנות ופרטיים
2,201,919	4,102,118	משרד הספורט
3,915,865	3,915,865	זכויות שידור
1,808,831	2,176,335	מענקי אופ"א
2,618,151	2,423,933	רשות מקומית
650,000	1,271,670	מענקי שיטור ורייטינג
300,000	1,394,887	מענק תמיכות מדינה
1,420,000	1,217,500	מועצה להסדר הימורים- טוטו
1,033,965	1,391,465	תמריצים מנהלת הליגות
1,039,271	1,030,028	פרסום וחסויות
940,993	980,959	הכנסות מדמי חבר- עמותת אוהדים
169,924	397,397	מכירת אביזרים
178,177	228,110	הכנסות מפעילות חברתית
<u>26,203,302</u>	<u>32,019,284</u>	

באור 11 - הכנסות ממשחקים גברים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2024	2025	
*) 3,817,568	3,774,571	מכירות כרטיסים
292,831	255,965	מכירת מנויים
52,810	250,869	מכירת כרטיסים גביע המדינה
<u>4,163,209</u>	<u>4,281,405</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 2025
(בשקלים חדשים)

באור 12 - שכר ונלוות שחקנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2024	2025	
8,715,222	9,108,853	שכר עבודה ברוטו
1,255,564	1,133,516	נלוות לשכר עבודה
1,065,927	1,282,843	אחזקת דירות זרים (כולל טיסות)
667,882	733,054	אחזקת רכב (לא כולל פחת)
106,128	328,670	מענקים
11,810,723	12,586,936	

באור 13 - שכר ונלוות מאמנים וצוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2024	2025	
1,918,502	2,457,583	שכר עבודה ברוטו מאמנים
483,136	494,726	נלוות לשכר עבודה מאמנים
258,374	216,040	שכר עבודה ברוטו צוות
28,476	28,496	נלוות לשכר עבודה צוות
309,903	415,534	אחזקת רכב (לא כולל פחת)
103,425	55,500	מענקים
3,101,816	3,667,879	

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 במאי 2025
(בשקלים חדשים)

באור 14 - עלות משחקים ואימונים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2024	2025	
854,180	1,996,116	הוצאות השאלת ורכישת שחקנים
1,214,206	1,588,754	אבטחה
569,088	1,511,285	עמלות סוכנים
1,143,143	1,239,459	השכרה ואחזקת מתקנים
889,415	853,586	ציוד וביגוד
626,068	636,885	דמי שיפוט ורישום
227,546	333,179	ליגת השכונות
197,655	185,061	הסעות
274,021	180,622	מחנה אימון בחו"ל
122,748	179,905	מיסי מנהלת הליגות
317,232	175,008	עמלות כרטיסים
301,120	156,676	הוצאות רפואיות
-	142,527	הוצאות פעילות שונות
132,274	125,007	ביטוח
62,000	86,500	כביסה
40,900	40,900	מיסי התאחדות
<u>6,971,596</u>	<u>9,431,470</u>	

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 במאי 2025
(בשקלים חדשים)

באור 15 - מחלקת נשים ונערות

ליום 31 במאי		
2024	2025	
		<u>הכנסות</u>
807,735	1,538,000	תרומות
1,618,834	1,559,231	הקצבות
366,266	469,260	הכנסות מנערות ופעילות חברתית
254,365	80,000	הכנסות מפרסום וחסויות
75,000	60,000	הכנסות מדמי חבר- עמותת אוהדים
13,800	13,400	הכנסות מכרטיסים ומנויים
3,136,000	3,719,891	
		<u>הוצאות</u>
2,014,937	2,492,192	שכר ונלוות נשים
444,175	494,618	שחקניות זרות
223,109	252,904	שכירות מגרשים
144,200	148,464	אחזקת רכב והסעות
92,483	102,414	הוצאות פעילות
10,549	87,396	ציוד וביגוד
60,780	66,435	עמלות סוכנים
12,528	11,379	הוצאות רפואיות
16,500	-	השאלת ומכירת שחקניות
10,000	10,000	מיסי התאחדות
3,029,261	3,665,802	
106,739	54,089	

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 במאי 2025
(בשקלים חדשים)

באור 16 - מחלקת נוער

ליום 31 במאי	
2024	2025
1,636,009	1,525,169
1,420,237	2,506,081
1,174,375	1,315,810
446,479	746,988
298,844	598,930
98,234	363,463
<u>3,438,169</u>	<u>5,531,272</u>
<u>(1,802,160)</u>	<u>(4,006,103)</u>

הכנסות

דמי חבר מחלקת נוער

הוצאות

שכר ונלוות מאמנים

שכר ונלוות צוות

אחזקה, ביטוח וציוד

שונות

שכר ונלוות שחקנים

באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2024	2025
780,491	1,285,575
1,051,162	1,298,609
519,408	688,602
215,470	219,020
137,483	168,447
110,500	158,500
24,977	144,718
199,742	126,151
89,911	70,257
15,750	63,250
84,431	55,181
24,011	41,669
22,717	7,850
<u>3,276,053</u>	<u>4,327,829</u>

פרסום ושיווק

שכר עבודה ונלוות

אירוח ואירועים חברתיים

יעוץ משפטי

פחת

הנהלת חשבונות וביקורת

מכירת אביזרים

שכירות משרדים

אחזקת רכב (לא כולל פחת)

קנסות התאחדות

משרדיות ואחזקת משרד

טלפון, חשמל ומים

שונות

קטמון מועדון אוהדים - איחוד אוהדי הפועל ירושלים ע"ר
 באורים לדוחות הכספיים
 ליום 31 במאי 2025
 (בשקלים חדשים)

באור 18 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2024	2025
188,813	222,665
(59,710)	(56,620)
(20,979)	(89,098)
<u>108,124</u>	<u>76,947</u>

ריבית מפקדונות
 הוצאות מימון
 הוצאות בגין הפרשי שער