

דוחות כספיים של

הפועל איחוד בני סכנין - העמותה לקידום הספורט
בסכנין (ע"ר)

ליום 31 במאי 2024

הפועל איחוד בני סכנין - העמותה לקידום הספורט בסכנין (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2024

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
הפועל איחוד בני סכנין - העמותה לקידום הספורט בסכנין (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הפועל איחוד בני סכנין - העמותה לקידום הספורט בסכנין (ע"ר) (להלן - המלכ"ר) ליום 31 במאי 2024 וליום 31 במאי 2023 ואת דוחות רווח והפסד והדוחות על תזרימי המזומנים לשבעת החודשים שהסתיימו ביום 31 במאי 2024 ולשנים עשר החודשים שהסתיימו ביום 31 במאי 2023. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של המלכ"ר. 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 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 החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של המלכ"ר 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 מצבו הכספי של המלכ"ר ליום 31 במאי 2024 וליום 31 במאי 2023 ואת תוצאות פעולותיו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהתקופות שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



זיגדון יצחק, רו"ח

יוני 2024

ליום 31 במאי		באור	
2023	2024		
שקלים חדשים			
759,434	1,646,036	2	רכוש שוטף
19,000	166,101		מזומנים ושווי מזומנים
			המחאות לגבייה
670,771	374,782	3	חייבים בגין שחקנים
59,480	56,225		חייבים ויתרות חובה
1,508,685	2,243,144		מלאי
1,172,005	1,761,284		חייבים לזמן ארוך
			הכנסות לקבל זמן ארוך
426,998	315,764	4	השקעות
3,107,688	4,320,192		רכוש קבוע, נטו
			התחייבויות שוטפות
2,538,872	1,257,164		הלוואות לזמן קצר
2,271,856	2,099,797	5	ספקים ונותני שירותים
			זכאים ויתרות זכות
4,810,728	3,356,961		התחייבויות בגין שחקנים
3,173,975	4,756,862	6	התחייבויות לזמן ארוך
81,902	71,111		עתודות
			עתודה לפצויי פרישה
(4,958,917)	(3,864,742)		גרעון בהון
3,107,688	4,320,192		יתרת הפסד

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

א. זקני יוסף זיתא



יוני 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי			
2023	2024		
שקלים חדשים		באור	
1,807,519	963,471		הכנסות משחקים
22,089,115	20,409,986	7	הכנסות אחרות
(9,873,714)	(11,581,934)		שכר ונלוות שחקנים
(1,513,040)	(713,685)		שכר ונלוות מאמנים
(621,279)	(503,626)		שכר ונלוות עובדים
(4,058,408)	(3,292,191)	8	עלות משחקים ואמונים
(3,533,503)	(3,548,872)	9	הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
(268,888)	(388,974)		הוצאות מימון, נטו
4,027,802	1,344,175		רווח הפעלה לפני מסים על ההכנסה
(500,000)	(250,000)		הפחתת הכנסות עיריה לקבל י.פ.
3,527,802	1,094,175		רווח נקי לתקופה
(8,486,719)	(4,958,917)		הפסד מתקופות קודמות
(4,958,917)	(3,864,742)		הפסד מצטבר

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2023	2024	
שקלים חדשים		
3,527,802	1,094,175	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
383,535	(1,412,415)	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
3,911,337	(318,240)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
(32,870)	111,234	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
17,687	(589,279)	רכישת נכסים קבועים
(15,183)	(478,045)	מתן הלוואות לזמן ארוך
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(1,710,197)	-	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
(1,456,538)	1,682,887	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
(3,166,735)	1,682,887	קבלת (פרעון) הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך
729,419	886,602	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
30,015	759,434	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
759,434	1,646,036	<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	
2023	2024
שקלים חדשים	
119,555	-
(352,071)	(10,791)
(232,516)	(10,791)
2,403,251	(147,101)
2,742,219	295,989
7,157	3,255
(3,359,618)	(1,281,708)
(507,958)	227,941
(669,000)	(500,000)
616,051	(1,401,624)
383,535	(1,412,415)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
ירידה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בלקוחות
ירידה בחייבים ויתרות חובה
ירידה במלאי
ירידה בספקים ובהמחאות לפרעון
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
ירידה במס הכנסה

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 -

באור 1 - כללי חשבונאות עיקריים:

א. הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ב. שיעבודים ומשכונים:

להלן פירוט המשכונים לפי רשם המשכונות:

1. שיעבוד להתאחדות לכדורגל בישראל- הכנסות ורכוש החייב מכל מקור וסוג שהוא.
2. בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ- כל הזכויות לקבלת כספים המגיעים ו/או שיגיע בעתיד מאת:
3. מנהלת ליגות הכדורגל המקצועניות בישראל 2014 בע"מ

ג. ביטוח לאומי

אושר הסדר של 48 תשלומים להסדרת החוב בהוראת קבע

ד. מס הכנסה

מתנהל הסדר בהסכמה לתשלום רכיב מס שכר היסטורי ולרבות חוב שוטף, בהתאמה למתווה הארצי שאושר (3 עונות).

ה. אימוץ חברי הנהלה

עפ"י הסיכום עם הרשות לבקרה הכנסות האימוץ של חברי ההנהלה ניתנות להמרה עם אימוץ מגורמים עסקיים ואחרים במהלך העונה.

ו. תביעות תלויות

עפ"י חמזה חסן חשב הקבוצה לא חל שינוי בתביעות התלויות ולכן אנו מסצמכים על מכתבו של עו"ד הקבוצה מר אבו יונס עו"ד מיום 26 ביוני 2024, להלן התביעות התלויות:

1.

תיקנו ב- 446 (24):

תיק בוררות 105-18/19, מאיר גולן נ' הפועל איחוד בני סכנין, בפני הבורר עוה"ד חנוך קינן. מדובר בתביעה כספית/נזיקית ע"ס -300,000 ₪ שהוגשה ע"י השחקן מאיר גולן בגין נזק ו/או הפסד שנגרם לו לטענתו לאחר שעבר מבחנים בחודש 01/2019, חתם על **טיוטת** זיכרון דברים ו/או הסכם ראשוני אולם בני סכנין לא חתמה על ההסכם ולא קלטה אותו בהרכב שחקניה. בהתאם לטיוטת ההסכם עליה חתם השחקן, תקופת ההתקשרות נקבעה ל- 5 חודשים היינו עד 05/2019, בשכר חודש של - 5892 ₪.

הערכת הסיכון מבחינת בני סכנין ולמיטב הבנתנו מסתכמת בסך - 30,000 ₪.

2.

תיקנו ב- 446 (38):

תיק אזרחי בבית משפט השלום של רעיה מרעי נגד עיריית סכנין ובני סכנין תביעת נזקי גוף הערכת סיכון 15 אש"ח.

באור 2 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 במאי	
2023	2024
שקלים חדשים	
-	1,125,000
30,557	51,083
728,877	462,557
-	7,396
759,434	1,646,036

מזומנים ושקים בקופה
פקדון לזמן קצר
מזומנים בבנקים
מטבע חוץ

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 במאי	
2023	2024
שקלים חדשים	
150,001	97,050
20,000	20,000
770	7,732
500,000	250,000
670,771	374,782

חייבים שונים
מנהלת הליגה
מרכז הפועל
הכנסות עירייה לקבל

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 במאי		
2024		
סה"כ	ריהוט וציוד	שיפורים במושכר
שקלים חדשים		
2,521,347	1,127,779	1,393,568
(2,205,583)	(927,883)	(1,277,700)
315,764	199,896	115,868

עלות
פחת שנצבר
רכוש קבוע, נטו ליום 31 במאי 2024

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 במאי	
2023	2024
שקלים חדשים	
438,954	612,232
15,000	715,000
545,405	113,535
760,506	184,903
421,991	434,127
90,000	40,000
2,271,856	2,099,797

שכר לשלם
הוצאות לשלם
ביטוח לאומי ניכויים
מס הכנסה ניכויים
התאחדות
הפרשה להתחייבויות תלויות

באור 6 - התחייבויות לזמן ארוך

ליום 31 במאי	
2023	2024
שקלים חדשים	
2,673,975	4,356,862
-	400,000
500,000	-
3,173,975	4,756,862

בנקים
חברי הנהלה
ניכויים זמן ארוך

באור 7 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2023	2024
שקלים חדשים	
289,000	-
-	3,300,000
11,194,498	4,868,207
2,423,313	3,386,548
5,489,182	4,514,250
710,875	1,616,132
-	30,000
1,723,286	1,714,286
258,961	164,500
-	788,063
-	28,000
22,089,115	20,409,986

עיריה
אימוץ חברי הנהלה
פירסום ותרומות
המועצה להסדר ההימורים
מנהלת הליגה
אופ"א
מרכז הפועל
רשות השדור
קבוצת הנוער
פיצוי נזקי מלחמה
שונות

באור 9 - הוצאות מכירה הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2023	2024	
שקלים חדשים		
(49,800)	(49,800)	בקרה תקציבית
(718,917)	(604,244)	השכרה ואחזקת רכב
(50,000)	-	פרסום
(457,580)	(271,815)	שכר דירה והחזקה
(48,513)	(57,506)	תקשורת
(115,500)	(119,000)	הנהח"ש
(55,130)	(86,416)	בטוחים
(372,906)	(761,464)	משפטיות ובורריות
(95,549)	(94,452)	פחת
(18,672)	(20,296)	משרדיות
(3,418)	(2,070)	מיסים ואגרות
(211,923)	(252,450)	מיסי התאחדות
(500,000)	-	הפרשה לביקורת ניכויים
-	(50,000)	הפרשה לתביעות תלויות
(835,595)	(479,359)	מנהלת הליגה
-	(700,000)	הפרשה להפחתת שקים חוזרים
<u>(3,533,503)</u>	<u>(3,548,872)</u>	