

דוחות כספיים של

הפועל איחוד בני סכנין - העמותה לקידום הספורט
בסכנין

ליום 31 במאי 2015

הפועל איחוד בני סכנין - העמותה לקידום הספורט בסכנין

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2015

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
הפועל איחוד בני סכנין - העמותה לקידום הספורט בסכנין

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הפועל איחוד בני סכנין - העמותה לקידום הספורט בסכנין (להלן - המלכ"ר) ליום 31 במאי 2015 וליום 31 במאי 2014 ואת דוחות רווח והפסד והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהתקופות שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של המלכ"ר. 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"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 ההנהלה של המלכ"ר וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

המלכ"ר ערך את הדוחות הכספיים בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

המלאי בהסתמך על הערכת הנהלת הקבוצה.
אין אני מחווה דעתי לעניין הכנסות לקבל.

טרם התקבל אישור עירייה לעונת המשחקים 2014/2015 בגין פעילות הנוער - בוצעה הערכה.

לדעתנו, פרט לאי עריכת המאזנים בסכומים מדווחים כאמור לעיל, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של המלכ"ר ליום 31 במאי 2015 וליום 31 במאי 2014 ואת תוצאות פעולותיו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהתקופות שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיגדון יצחק, רו"ח

יולי 2015

Zigdon Izack C.P.A
Sderot Hen 42 st. , Tel Aviv

רו"ח זיגדון יצחק
רח' שד' חן 42, תל אביב

ליום 31 במאי			
2014	2015		
שקלים חדשים		באור	
372,939	408,169	2	<u>רכוש קבוע</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
375,970	208,481	3	מזומנים ושווי מזומנים
53,820	14,368		המתאות לגבייה
		4	חייבים בגין שחקנים
2,782,927	1,387,375	5	חייבים ויתרות חובה
143,778	115,162		מלאי
<u>3,356,495</u>	<u>1,725,386</u>		
			<u>הלוואות לזמן ארוך</u>
1,315,554	1,528,938	6	הכנסות לקבל זמן ארוך
			<u>השקעות</u>
<u>5,044,988</u>	<u>3,662,493</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
746,089	235,911		אשראי מתאגידים בנקאיים
709,800	300,513	7	הלוואות לזמן קצר
2,419,335	1,301,108	8	ספקים ונותני שרותים
2,001,046	2,456,406	9	זכאים ויתרות זכות
54,000	164,613	10	התחייבויות בגין שחקנים
<u>5,930,270</u>	<u>4,458,551</u>		
		11	<u>הלוואות לזמן ארוך</u>
			<u>עתודות</u>
43,252	81,902		עתודה לפצויי פרישה
			<u>גרעון בהון</u>
			הון מניות
(928,534)	(877,960)		יתרת הפסד
<u>(928,534)</u>	<u>(877,960)</u>		
<u>5,044,988</u>	<u>3,662,493</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מנהל

יולי 2015
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי			
2014	2015	באור	
שקלים חדשים			
2,236,415	1,538,177	12	הכנסות משחקים
11,954,672	14,259,410	13	הכנסות אחרות
(7,574,879)	(7,767,310)		שכר ונלוות שחקנים
(899,220)	(876,037)		שכר ונלוות מאמנים
(102,075)	(227,265)		שכר ונלוות עובדים
(24,513)	(38,650)		הפרשה לפיצויי פרישה
(4,194,577)	(3,998,835)	14	עלות משחקים ואמונים
(2,194,203)	(2,715,165)	15	הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
(192,914)	(123,751)		הוצאות מימון, נטו
(991,294)	50,574		רווח נקי (הפסד) לתקופה
62,760	(928,534)		רווח (הפסד) מתקופות קודמות
(928,534)	(877,960)		הפסד לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2014	2015
שקלים חדשים	
(991,294)	50,574
692,613	950,016
<u>(298,681)</u>	<u>1,000,590</u>
99,070	(35,230)
(127,529)	(213,384)
<u>(28,459)</u>	<u>(248,614)</u>
657,514	(919,465)
<u>657,514</u>	<u>(919,465)</u>
330,374	(167,489)
45,596	375,970
<u>375,970</u>	<u>208,481</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים
מתן הלוואות לזמן ארוך
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (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	
2014	2015
שקלים חדשים	
24,513	38,650
437,205	39,452
(613,400)	1,395,552
5,752	28,616
(206,488)	(1,118,227)
1,045,031	565,973
668,100	911,366
692,613	950,016

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

עליה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה בלקוחות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

ירידה במלאי

ירידה בספקים ובהמחאות לפרעון

עליה 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 -

באור 1 - כללי חשבונאות עיקריים

א. ירידת כח הקניה של המטבע הישראלי :

הדו"חות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בהתאם לכך אינם מביאים בחשבון את הירידה בכח הקנייה של המטבע הישראלי המתבטאת בעליית מדד המחירים לצרכן. פעולות מונטריות של האגודה בשנת הדו"ח בוטאו בהתאם לערך המטבע הישראלי כפי שהיו בעת ביצוען.

ב. הכנסות והוצאות :

הכנסות והוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ג. שיעבדים ומשכונים :

להלן פירוט המשכונים לפי רשם המשכונות :

1. שיעבוד להתאחדות לכדורגל בישראל- הכנסות ורכוש החייב מכל מקור וסוג שהוא.
2. בנק מרכזי לדיסקונט בע"מ- כל הזכויות לקבלת כספים המגיעים ו/או שיגיע בעתיד מאת :
- א. הסתדרות העובדים הכללית החדשה התאגדות לתרבות גופנית "הפועל".
- ב. ההתאחדות לכדורגל בישראל.

ד. חו"ז מס הכנסה :

העמותה נמצאת בביקורת ניכויים לשנים 2008-2010

ה. הוצאות נוער :

טרם התקבלו נתונים מבוקרים של הוצאות הנוער על ידי עיריית סכנין לעונת המשחקים 2014/2015. בוצעה הפרשה על סמך נתוני עונות קודמות. רישום הכנסות והוצאות נעשה על בסיס מזומן.

ו. תביעות תלויות :

- עפ"י עוד הקבוצה מר אבו יונס עו"ד להלן התביעות התלויות :
1. תיקנו ב- (2)446 : ת.א 11-12-54682 בבית המשפט המחוזי בחיפה, זבידאת מוחמד נ בני סכנין משטרת ישראל ואח'. מדובר בתביעה לפיצויים בגין נזקי גוף שנגרמו לתובע עקב פציעה כאוהד/צופה במגרש, במשחק בני סכנין-ביתר ירושלים, כתוצאה מכדור גומי שנורה ע"י השוטרים. לתובע נכות בתחום העיניים 35% ובתחום הנפשי 30% לפיכך ההיקף הכספי של התיק יכול להגיע לסכום של מליון עד מליון מאתיים אלף ש"ח. האחריות והחבות העיקרית מוטלת על משטרת ישראל אולם קיים סיכון שביה"ש יטיל חלק מהאחריות על בני סכנין. אנו הגשנו בשם ומטעם בני סכנין הודעה לצד ג, כנגד מנורה בע"מ המבטחת של בני סכנין למרות טענתה כי הפוליסה אינה חלה אינה מכסה תאונות שנגרמו עקב התנהגות הקהל. הסבירות כי תוטל אחריות כלשהי על בני סכנין, היא נמוכה ביותר לפיכך אנו מעריכים את הסיכון בתיק זה בסכום של 80,000 ש"ח.
 2. תיקנו ב- 446 (3) ת.א. 12-11-36355, שלום בקריות, אברהים ויסאם נגד בני סכנין ואח'. מדובר בתביעה לפיצויים בגין נזקי

באור 1 - (המשד)

גוף שנגרמו לתובע, לטענתו בהיותו צופה במשחק בין בני סכנין לבין פתח תקווה, מיום 19.12.05. התובע טוען כי נדחף ע"י הקהל ביצע ועקב כך נפל ונפגע ברגליו. לתביעתו צירף התובע חוות דעת רפואית הקובעת לו 44% נכות צמיתה. התובע אמור להבדק ע"י מומחה מטעמו לשם קבלת חוות דעת נגדית. מנורה בע"מ המבטחת של בני סכנין סרבה לייצג את בני סכנין ולטפל בתביעה בנימוק כי הפוליסה אינה מכסה אירועים מסוג התביעה נשוא התיק. לפיכך שלחנו נגדה הודעה לצד ג בייצוג בני סכנין ובטיפול בתיק. בהתחשב בנסיבות התאונה הנטענת, הצדדים בתיק, חלוקת אחריות הנני מעריך את הסיכון בתיק זה מבחינת בני סכנין בסכום של 80,000 ש"ח.

3. תיקנו ב- 446 (6) הליכים משפטיים בבית המשפט לתעבורה בגין קנסות תעבורה לשחקנים ומאמנים. בתיקים אלה לא קיים סיכון לחיוב בני סכנין הואיל והשחקנים מחוייבים בקנסות.
4. תיקנו ב- 446 (7) ת.א 147-01-678 בבית המשפט בשלום בקריות אבו ריא מוחמד נגד בני סכנין ואחרים. מדובר בתביעה לפיצויים בגין נזקי גוף שנגרמו לתובע, לטענתו בהיותו צופה במשחק כדור גל שהתקיים באיצטדיון רמת גן, בין בני סכנין לאשדוד, במסגרת משחקי גביע המדינה, וזאת ביום 5.5.2004. התובע צירף לתביעתו חוות דעת אורטופד המעניקה לו נכות בשיעור 10% לצמיתות. בהתחשב בנסיבות התאונה, הצדדים בתיק, שאלת האחריות והחבות ההיקף הכספי של התיק יגיע לכדי סך 150 אלף ש"ח. הערכת הסיכון בתיק זה מבחינת בני סכנין מתסכמת בסך 15,000 ש"ח.
5. תיקנו ב- 446 (10) מדובר בתביעה כספית, פיצויים הפרת חוזה/הסכם אימוץ שהוגשה ע"י ספורט סכנין עלי אבו רביעה נגד בני סכנין, ע"ס 50,000 ש"ח. במסגרת כתב הגנה העלתה בני סכנין הגנה משפטית ועובדתית כבדת משקל חרף זאת קיים עדיין סיכון מסויים מבחינת בני סכנין. לפיכך הערכת הסיכון בתיק זה עומדת ע"ס 50 אלפי ש"ח.

באור 2 - רכוש קבוע

ליום 31 במאי			
2015			
כלי רכב	רהוט וציוד	שפורים במושכר	סה"כ
שקלים חדשים			
284,208	548,546	974,833	1,807,587
(282,910)	(444,431)	(707,307)	(1,434,648)
-	6,000	122,000	128,000
(1,298)	(33,178)	(58,294)	(92,770)
-	76,937	331,232	408,169

עלות לתחילת התקופה
פחת שנצבר לתחילת התקופה
רכישות לתקופה
פחת לתקופה

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 במאי	
2014	2015
שקלים חדשים	
375,970	208,481

מזומנים ושקים בקופה

באור 4 - חייבים בגין שחקנים

ליום 31 במאי	
2014	2015
שקלים חדשים	
-	-

חייבים בגין השאלת שחקנים
חייבים בגין מכירת שחקנים

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 במאי	
2014	2015
שקלים חדשים	
-	63,443
82,927	23,931
1,300,000	1,300,001
400,000	-
1,000,000	-
2,782,927	1,387,375

מרכז הפועל
התאחדות
הכנסות עירייה לקבל
הכנסות מעמ לקבל
הכנסות אימוץ ופרסום לקבל

באור 6 - הכנסות לקבל זמן ארוך

ליום 31 במאי	
2014	2015
שקלים חדשים	
960,000	960,000
355,554	568,938
1,315,554	1,528,938

הכנסות לקבל זמן ארוך
שקים חוזרים

באור 7 - הלואות לזמן קצר

ליום 31 במאי	
2014	2015
שקלים חדשים	
409,800	300,513
300,000	-
709,800	300,513

הלואות מנהלים
הלואות בנקאיות

באור 8 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 במאי	
2014	2015
שקלים חדשים	
349,671	50,544
2,069,664	1,250,564
<u>2,419,335</u>	<u>1,301,108</u>

ספקים ונותני שרותים
המחאות לפרעון

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 במאי	
2014	2015
שקלים חדשים	
596,116	858,343
-	49,147
19,657	18,342
704,683	1,069,104
232,893	84,200
162,061	-
100,000	200,000
148,479	164,402
37,157	12,868
<u>2,001,046</u>	<u>2,456,406</u>

זכאי שכר שחקנים
זכאי שכר מאמנים
זכאי שכר עובדים
ביטוח לאומי ניכויים
מס הכנסה ניכויים
מרכז הפועל
הפרשה להתחייבויות תלויות
מוסדות בגין שכר
זכאי שכר נוער

באור 10 - התחייבויות בגין שחקנים

ליום 31 במאי	
2014	2015
שקלים חדשים	
54,000	164,613
<u>54,000</u>	<u>164,613</u>

זכאים בגין השאלת שחקנים
זכאים בגין רכישת שחקנים

באור 11 - הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 במאי	
2014	2015
שקלים חדשים	
-	-
<u>-</u>	<u>-</u>

בעלי עניין
בנקים

באור 12 - הכנסות משחקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2014	2015	
שקלים חדשים		
1,688,008	1,034,327	משחקי ליגה
548,407	503,850	מכירת מינויים
<u>2,236,415</u>	<u>1,538,177</u>	

באור 13 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2014	2015	
שקלים חדשים		
1,265,000	800,000	עיריה
1,206,637	5,997,320	אימוץ
3,021,837	1,174,030	פירסום ותרומות
2,267,172	2,753,420	המועצה להסדר ההימורים
623,596	307,070	מרכז וגביע טוטו
2,000,000	1,800,000	רשות השדור
1,147,450	1,377,570	קבוצת הנוער
422,980	50,000	שוונת
<u>11,954,672</u>	<u>14,259,410</u>	

באור 14 - עלות משחקים ואמונים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2014	2015	
<u>שקלים חדשים</u>		
(472,772)	(435,855)	אבטחה
(316,207)	(192,400)	עמלות סוכנים
(104,574)	(231,629)	שכירות ואחזקת מתקנים
-	(273,450)	קניית שחקנים
(84,389)	(27,478)	הדפסת כרטיסים
(476,887)	(496,033)	שיטור
(53,930)	(51,652)	ציוד
(277,374)	(134,997)	עמלות הפצה
(273,778)	(231,504)	מחנות אימונים
(378,014)	(458,824)	הסעות למשחקים ואמונים
(116,634)	(125,520)	רפואיות
-	(63,615)	כרטיסי טיסה
(16,500)	-	השתלמות ואימונים
(167,889)	(163,766)	שיפוט
<u>(1,455,629)</u>	<u>(1,112,112)</u>	קבוצת הנוער
<u>(4,194,577)</u>	<u>(3,998,835)</u>	

באור 15 - הוצאות מכירה הנחלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2014	2015	
<u>שקלים חדשים</u>		
(52,000)	(48,000)	בקרה תקציבית
(479,642)	(300,503)	השכרה ואחזקת רכב
(12,416)	-	מסי מרכז
(37,019)	(246,185)	פרסום
(468,464)	(262,517)	שכר דירה
(72,668)	(154,767)	תקשורת
(20,000)	(50,000)	הנהח"ש
(274,409)	(127,147)	בטוחים
(303,472)	(235,138)	יעוץ משפטי
(99,070)	(131,716)	פחת
(10,148)	(20,320)	משרדיות
(25,463)	(40,110)	מיסים ואגרות
(123,932)	(112,180)	מיסי התאחדות
(200,000)	(100,000)	הפחתת התחייבויות תלויות
-	(483,612)	הפרשה לביקורת ניכויים
-	(400,000)	הפרשה להפחתת מע"מ לקבל י.פ.
(15,500)	(2,970)	שונות
<u>(2,194,203)</u>	<u>(2,715,165)</u>	