

דוחות כספיים של

הפועל איחוד בני סכנין - העמותה לקידום הספורט
בסכנין

ליום 31 במאי 2016

הפועל איחוד בני סכנין - העמותה לקידום הספורט בסכנין

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2016

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הפועל איחוד בני סכנין - העמותה לקידום הספורט בסכנין (להלן - המלכ"ר) ליום 31 במאי 2016 וליום 31 במאי 2015 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"לג-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 שישומו 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.

המלאי בהסתמך על הערכת הנהלת הקבוצה.

אין אני מחווה דעתי לעניין הכנסות לקבל.

טרם התקבל אישור עירייה לעונת המשחקים 2015/2016 בגין פעילות הנוער - בוצעה הערכה.

לדעתנו, פרט לאמור בפיסקה לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של המלכ"ר ליום 31 במאי 2016 וליום 31 במאי 2015 ואת תוצאות פעולותיו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהתקופות שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיגדון יצחק, רו"ח

יולי 2016

ליום 31 במאי			
2015	2016		
שקלים חדשים		באור	
408,169	347,915	1	<u>רכוש קבוע</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
208,481	210,823	2	מזומנים ושווי מזומנים
14,368	130,000		המחאות לגבייה
		3	חייבים בגין שחקנים
1,387,375	1,338,060	4	חייבים ויתרות חובה
115,162	95,982		מלאי
<u>1,725,386</u>	<u>1,774,865</u>		
			<u>חייבים לזמן ארוך</u>
<u>1,528,938</u>	<u>1,633,307</u>	5	הכנסות לקבל זמן ארוך
			<u>השקעות</u>
<u>3,662,493</u>	<u>3,756,087</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
235,911	803,362		אשראי מתאגידים בנקאיים
300,513	350,013		הלוואות לזמן קצר
1,301,108	1,806,049	6	ספקים ונותני שרותים
2,456,406	1,598,676	7	זכאים ויתרות זכות
164,613	-	8	התחייבויות בגין שחקנים
<u>4,458,551</u>	<u>4,558,100</u>		
		9	<u>הלוואות לזמן ארוך</u>
			<u>עתודות</u>
<u>81,902</u>	<u>81,902</u>		עתודה לפצויי פרישה
			<u>גרעון בהון</u>
<u>(877,960)</u>	<u>(883,915)</u>		יתרת הפסד
<u>3,662,493</u>	<u>3,756,087</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מנהל

מנהל

יולי 2016
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי			
2015	2016	באור	
שקלים חדשים			
1,538,177	2,087,802	10	הכנסות משחקים
14,259,410	12,824,109	11	הכנסות אחרות
(7,767,310)	(6,627,019)		שכר ונלוות שחקנים
(876,037)	(1,305,075)		שכר ונלוות מאמנים
(227,265)	(266,180)		שכר ונלוות עובדים
(38,650)	-		הפרשה לפיצויי פרישה
(3,998,835)	(4,631,664)	12	עלות משחקים ואמונים
(2,715,165)	(1,889,395)	13	הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
(123,751)	(198,533)		הוצאות מימון, נטו
50,574	(5,955)		רווח נקי (הפסד) לתקופה
(928,534)	(877,960)		הפסד מתקופות קודמות
(877,960)	(883,915)		הפסד לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2015	2016	
שקלים חדשים		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
50,574	(5,955)	רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
950,016	(564,539)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>1,000,590</u>	<u>(570,494)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(35,230)	60,254	רכישת נכסים קבועים
(213,384)	(104,369)	מתן הלוואות לזמן ארוך
<u>(248,614)</u>	<u>(44,115)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
(919,465)	616,951	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
<u>(919,465)</u>	<u>616,951</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
(167,489)	2,342	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
375,970	208,481	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>208,481</u>	<u>210,823</u>	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	
2015	2016
שקלים חדשים	
38,650	-
39,452	(115,632)
1,395,552	49,315
28,616	19,180
(1,118,227)	504,941
565,973	(1,022,343)
911,366	(564,539)
950,016	(564,539)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

עליה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בלקוחות

ירידה בחייבים ויתרות חובה

ירידה במלאי

עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון

עליה (ירידה) 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 - רכוש קבוע

ליום 31 במאי			
2016			
סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד	כלי רכב
שקלים חדשים			
1,935,587	1,096,833	554,546	284,208
(1,527,418)	(765,602)	(477,608)	(284,208)
34,824	-	34,824	-
(95,078)	(60,860)	(34,218)	-
347,915	270,371	77,544	-

עלות לתחילת התקופה
פחת שנצבר לתחילת התקופה
רכישות לתקופה
פחת לתקופה

באור 2 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 במאי	
2015	2016
שקלים חדשים	
208,481	210,678
-	145
208,481	210,823

מזומנים ושקים בקופה
מטבע חוץ

באור 3 - חייבים בגין שחקנים

ליום 31 במאי	
2015	2016
שקלים חדשים	
-	-
-	-

חייבים בגין השאלת שחקנים
חייבים בגין מכירת שחקנים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 במאי	
2015	2016
שקלים חדשים	
-	37,900
63,443	159
23,931	-
1,300,001	1,300,001
1,387,375	1,338,060

חייבים שונים
מרכז הפועל
התאחדות
הכנסות עירייה לקבל

באור 5 - הכנסות לקבל זמן ארוך

ליום 31 במאי	
2015	2016
שקלים חדשים	
960,000	960,000
568,938	673,307
<u>1,528,938</u>	<u>1,633,307</u>

הכנסות לקבל זמן ארוך
שקים חוזרים

באור 6 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 במאי	
2015	2016
שקלים חדשים	
50,544	248,728
1,250,564	1,557,321
<u>1,301,108</u>	<u>1,806,049</u>

ספקים ונותני שרותים
המחאות לפרעון

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 במאי	
2015	2016
שקלים חדשים	
858,343	197,995
49,147	247,613
18,342	-
1,069,104	623,479
84,200	-
-	179,589
200,000	-
164,402	-
12,868	-
-	350,000
<u>2,456,406</u>	<u>1,598,676</u>

זכאי שכר שחקנים
זכאי שכר מאמנים
זכאי שכר עובדים
ביטוח לאומי ניכויים
מס הכנסה ניכויים
התאחדות
הפרשה להתחייבויות תלויות
מוסדות בגין שכר
זכאי שכר נוער
הוצאות לשלם

באור 8 - התחייבויות בגין שחקנים

ליום 31 במאי	
2015	2016
שקלים חדשים	
164,613	-
<u>164,613</u>	<u>-</u>

זכאים בגין השאלת שחקנים
זכאים בגין רכישת שחקנים

באור 9 - הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 במאי	
2015	2016
שקלים חדשים	
-	-

בעלי עניין
בנקים

באור 10 - הכנסות משחקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2015	2016
שקלים חדשים	
1,034,327	1,657,832
503,850	429,970
1,538,177	2,087,802

משחקי ליגה
מכירת מינויים

באור 11 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2015	2016
שקלים חדשים	
800,000	-
5,997,320	4,091,517
-	257,210
1,174,030	2,014,550
2,753,420	3,308,918
-	35,805
307,070	2,828
1,800,000	1,781,861
1,377,570	1,292,712
-	1,919
50,000	36,789
14,259,410	12,824,109

עיריה
אימוץ
גביע טוטו
פירסום ותרומות
המועצה להסדר ההימורים
דמי סולידריות
מרכז וגביע טוטו
רשות השדור
קבוצת הנוער
ביטוחים
שונות

באור 12 - עלות משחקים ואמונים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2015	2016	
<u>שקלים חדשים</u>		
(435,855)	(552,216)	אבטחה
(192,400)	(182,848)	עמלות סוכנים
(231,629)	(252,974)	שכירות ואחזקת מתקנים
(273,450)	(285,648)	קניית שחקנים
(27,478)	(83,693)	הדפסת כרטיסים
-	(21,550)	בתי מלון בארץ
(496,033)	(521,575)	שיטור
(51,652)	(122,948)	ציד
(134,997)	(108,692)	עמלות הפצה
(231,504)	(266,996)	מחנות אימונים
(458,824)	(480,398)	הסעות למשחקים ואמונים
(125,520)	(59,766)	רפואיות
(63,615)	(27,695)	כרטיסי טיסה
-	(6,000)	השתלמות ואימונים
(163,766)	(155,036)	שיפוט
(1,112,112)	(1,503,629)	קבוצת הנוער
<u>(3,998,835)</u>	<u>(4,631,664)</u>	

באור 13 - הוצאות מכירה הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2015	2016	
שקלים חדשים		
(48,000)	(62,000)	בקרה תקציבית
(300,503)	(329,568)	השכרה ואחזקת רכב
-	(196,650)	תרומות
(246,185)	(62,749)	פרסום
(262,517)	(444,018)	שכר דירה
(154,767)	(20,125)	תקשורת
(50,000)	(42,500)	הנהח"ש
(127,147)	(184,021)	בטוחים
(235,138)	(168,321)	יעוץ משפטי
(131,716)	(95,077)	פחת
(20,320)	(15,751)	משרדיות
(40,110)	(81,670)	מיסים ואגרות
(112,180)	(184,345)	מיסי התאחדות
(100,000)	-	הפחתת התחייבויות תלויות
(483,612)	-	הפרשה לביקורת ניכויים
(400,000)	-	הפרשה להפחתת מע"מ לקבל י.פ.
(2,970)	(2,600)	שונות
<u>(2,715,165)</u>	<u>(1,889,395)</u>	