

המועל חדרה שולם שוורץ (ע"ר)

דוח כספי ליום 31 במאי 2024

**חשדאי שטרנברג
רואי - חשבון**

1דוח רואה חשבון חמבקר
2דוחות על המצב הכספי
3דוחות על הפעילויות
4דוחות על השינויים בגרעון נטו
5דוחות תזרים מזומנים
6-12באורים לדוח הכספי





דוח המבקרים לועד המנהל
של
הפועל חדרה שולם שורץ (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מהפועל חדרה שולם שורץ (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 במאי 2024 ו-2023, ואת הדוחות על הפעילויות לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של 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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית, בין שמקורה בטעות שנפלה בדוחות הכספיים ובין שמקורה בהטעיה בכלולה בהם. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל וההנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 במאי 2024 ו-2023, ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli Gaap).

חשדאי שטרנברג
רואי - חשבון

רמת-גן, יולי 2024

תפועל הדגרה שולם שוורץ (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי

פיוס 31 פמאי			
2023	2024		
ש"ח	ש"ח	באור	
			רכוש שוטף
195,231	317,021	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,110,000	1,110,000	4	פיקדון ברשות לבקרת תקציבים
196,202	377,930		שיקים ואשראי לגביה
1,014,976	4,599,131	5	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>2,516,409</u>	<u>6,404,082</u>		
	406,797		הוצאות מראש לזמן ארוך
1,346,433	1,212,262	6	רכוש קבוע, נטו
810,300	780,300	7	רכוש אחר, נטו
<u>4,673,142</u>	<u>8,803,441</u>		סה"כ
			התחייבויות שוטפות
212,373	692,472		שחקנים, מאמנים ועובדים
652,084	4,562,360		ספקים והמחאות לפירעון
1,161,786	1,417,465	8	זכאים שונים ויתרות זכות
<u>2,026,243</u>	<u>6,672,297</u>		
1,000,000	-		התחייבויות לזמן ארוך
	1,775,000		הלוואה לזמן ארוך
3,245,826	4,681,681		צדדים קשורים
<u>4,245,826</u>	<u>6,456,681</u>		המחאות לפירעון לזמן ארוך
<u>(1,598,927)</u>	<u>(4,325,537)</u>		גרעון כנסים נטו
<u>4,673,142</u>	<u>8,803,441</u>		סה"כ


נתמך


תאריך

חביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מחווים חלק בלתי נפרד מהם

תפועל חדרה שולס שוורץ (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שמתחילה ביום		באור	
2023	2024		
ש"ח	ש"ח		
			הכנסות
2,089,725	2,249,861	9	הכנסות ממשחקים
14,812,848	16,988,906	10	הכנסות אחרות
3,376,078	5,322,231	11	הכנסות ממחלקת נוער
<u>20,278,651</u>	<u>24,560,998</u>		
			הוצאות
8,898,950	10,644,250	12	שכר ונלוות שחקנים
1,683,956	2,029,825	11	שכר ונלוות מאמנים וצוות
5,870,697	5,115,626	13	עלות משחקים ואימונים
42,000	30,000		הפחתת זכויות על כרטיסי שחקן
2,799,013	3,177,367	11	הוצאות מחלקת נוער
<u>19,294,616</u>	<u>20,997,068</u>		
984,035	3,563,930		עודף (גרעון) תפעולי
2,023,502	2,622,897	14	הוצאות הנחלה וכלליות
165,151	465,380		הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
<u>(1,204,618)</u>	<u>475,653</u>		סה"כ עודף (גרעון) לפני הוצאות בגין שנים קודמות
157,778	1,154,463		הוצאות בגין שנים קודמות
<u>(1,362,396)</u>	<u>(678,810)</u>		גרעון לתקופה
-	2,047,800	15	השפעה מצטברת בגין תיקון טעות
<u>(1,362,396)</u>	<u>(2,726,610)</u>		סה"כ גרעון

חביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מחוויים חלק בלתי נפרד מהם.

הפועל הדדא שולם שווקא (ע"י)
דוחות על השינויים בגרעון נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ	שימוש לרכוש קבוע שקלים חדשים	שימוש לפעילות	
(236,531)	2,289,575	(2,526,106)	יתרה ליום 31 במאי 2022
(1,362,396)	-	(1,362,396)	גרעון לתקופה
-	12,244	(12,244)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	(111,461)	111,461	שימוש לרכישת רכוש קבוע ורכוש אחר
-	(99,217)	99,217	שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(1,598,927)	2,190,358	(3,789,285)	יתרה ליום 31 במאי, 2023
(2,726,610)	-	(2,726,610)	גרעון לתקופה
-	(9,197)	9,197	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	(173,368)	173,368	שימוש לרכישת רכוש קבוע ורכוש אחר
(2,726,610)	(182,565)	(2,544,045)	שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(4,325,537)	2,007,793	(6,333,330)	יתרה ליום 31 במאי, 2024

חביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**הפועל חדרה שולט שוורץ (ע"ר)
דוחות על תזרים מזומנים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
(1,972,237)	(2,726,610)
1,004,498	1,053,539
<u>(967,739)</u>	<u>(1,673,071)</u>
-	(406,797)
(12,244)	(9,197)
<u>(12,244)</u>	<u>(415,994)</u>
-	(1,000,000)
-	1,775,000
645,750	1,435,855
<u>645,750</u>	<u>2,210,855</u>
(334,233)	121,790
<u>399,126</u>	<u>195,231</u>
64,893	317,021

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
111,461	173,368
(622,773)	(181,728)
(215,362)	(3,584,155)
141,966	3,910,276
213,350	480,099
1,375,856	255,679
<u>1,004,498</u>	<u>1,053,539</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

גרעון לפי דוח על הפעילויות
התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (א)
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:

הוצאות מראש לזמן ארוך
רכישת רכוש קבוע

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

הלוואות לזמן ארוך
צדדים קשורים
המחאות לפרעון לזמן ארוך

שינוי ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

(א) התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:

הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
פחת והפחתות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(עליה) ירידה בהמחאות לגביה
(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בספקים ומהחאות לפרעון
עליה (ירידה) ביתרת עובדים
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מחווים חלק בלתי נפרד מהם.

**המועל הדרה שולל שזזרר (ע"ר)
ברורלם לדוחות הכספיים**

ברור 1 - כללי

תיארור הדברת:

העמותה מפעילה מועדון כדרוגל בעיר הדרה.

הגדרות

העמוונה -

המועל הדרה שולל שזזרר (ע"ר)

צדדים קשורים -

כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

ברור 2 - עקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בנושא "כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים

ג. דוחות כספיים בשקלים חדשים נומינליים

תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות- "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים", קבע כי ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה, תופסק החל מיום 1 בינואר 2014, בהתאם לתקן זה, הסכומים המותאמים לאינפלציה ליום 31 בדצמבר 2003, ישמשו נקודת מוצא לדיווח הכספי בנומינלי, החל מיום 1 בינואר 2004 (להלן - מועד המעבר). דרישת המעבר של התקן, קובעת כי הסכומים המותאמים לאינפלציה על בסיס מדד דצמבר 2003 ישמשו נקודת מוצא להמשך הדיווח הנומינלי, חלה על כל התאגידים, לרבות עמותות, כגון העמותה, שבחרה לא ליישם בעבר את הוראות גילוי דעת 36 - 50 של הלשכה. כתוצאה מיישום התקן האמור, בדוחות הכספיים לתקופות המדווחות, סכומי הנכסים הלא כספיים וההון, שמקורם בעסקות שנעשו קודם למועד המעבר, אמורים להיות מבוססים על ערכיהם המתואמים לאינפלציה לאותו מועד (על בסיס מדד דצמבר 2003), וכל סכומי ההפחתות המתייחסות לנכסים לא כספיים אלה, אמורים להיות מחושבים על בסיס הסכומים המתואמים כאמור לעיל. העמותה לא יישמה את הוראות התקן האמור בעריכת דוחות כספיים אלה, שנערכו כבעבר על בסיס המוסכמות של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

ג. רכוש קבוע

מוצג לפי עלותו המופחתת. הפחת מחושב לפי שיטת השווה בשיעורים השנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הרכוש במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים ומלוות ממשלתיים סחירים, שהתקופה עד למועד פדיונים, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. שימוש באומדנים והערכות

בעריכת דוחות כספיים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנחלה לחשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בשנת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

**הפועל חדרת שולם שוורץ (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים**

באור 2 - עקרי המדיניות החשבונאית - המשך

- ה. שערי חליפין ובסיסי הצמדה**
1. יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
 2. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד בגין החודש האחרון של תקופת הדיווח, בהתאם לתנאי העסקה.
 3. יתרות אחרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללות על בסיס המדד בגין חודש דצמבר.
 4. הפרשי שער והצמדה נוקפים לרווח והפסד עם התהוותם.
 5. נתונים לגבי שערי החליפין ומדד המחירים לצרכן:

מדד המחירים בנקודות	שער החליפין של 1 אירו	שער החליפין היציג של חדולר של ארה"ב	ליום
107	4.02	3.718	31/05/24
104	3.96	3.672	31/05/23
%	%		
3%	2%	1%	31/05/24
5%	11%	5%	31/05/23

שיעור השינוי בתקופה המסתיימת ביום

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 במאי		הרכב:
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	עו"ש בנק
81,552	233,336	פיקדונות
113,679	83,685	
195,231	317,021	

באור 4 - פיקדון ברשות לבקרת תקציבים

בהתאם לתקנון ההתאחדות לכדורגל, תחליף להעמדת ערבות בנקאית.

באור 5 - חייבים שונים

ליום 31 במאי		הרכב:
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	מקדמות לספקים
205,494	344,022	מינהלת הליגה
24,999	20,000	הוצאות מראש
72,308	409,969	הכנסות לקבל
-	3,617,751	המוסד לביטוח לאומי (1)
700,000	-	חייבים אחרים
12,175	207,389	
1,014,976	4,599,131	

(1) המחאות שניתנו מראש למוסד לביטוח לאומי על חשבון הדיווחים העתידיים.

המועל הדרה שולס שוורץ (ע"מ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

יתרה ליום 31/05/24	גריעות	תוספות	יתרה ליום 31/05/23
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
1,340,060	-	3,894	1,336,166
601,392	-	5,303	596,089
1,941,452	-	9,197	1,932,255
503,002	-	93,410	409,592
226,188	-	49,958	176,230
729,190	-	143,368	585,822
1,212,262	-	152,565	1,346,433

ההרכב:
עלות:
שיפורים במושכר
ציוד וריחוט משרדי

טחת שנצבר:
שיפורים במושכר
ציוד וריחוט משרדי

**תמונת הדרישה שולם שוררץ (ש"ח)
באורים לדוחות הכספיים**

באור 7 - רכוש אחר נטו - שחקנים

	עלות:
337,500	ליום 1 ביוני, 2023
-	תוספות במהלך השנה
<u>337,500</u>	ליום 31 במאי, 2024
	פחת נצבר:
265,000	ליום 1 ביוני, 2023
30,000	תוספות במהלך השנה
<u>295,000</u>	ליום 31 במאי, 2024
42,500	עלות מופחתת 31/5/2024
<u>737,800</u>	מוניטין
780,300	עלות מופחתת ליום 31/5/2024
<u>810,300</u>	עלות מופחתת ליום 31/5/2023

באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 במאי	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
420,001	592,804
86,207	-
220,000	-
300,002	366,762
135,576	116,813
-	341,086
<u>1,161,786</u>	<u>1,417,465</u>

הרכב:

מוסדות בגין שכר
מרכז הפועל
חלואות מאחרים
לאן משרד כרטיסים
התאחדות לכדורגל
זכאים אחרים

תסועל חדרח שולט שוורצ (ע"ר)
באוריס לדוחות הכספיים

באור 9 - הכנסות ממשחקים

לשנה שהסתיימה ביום
31 במאי

2023	2024
ש"ח	ש"ח
191,000	234,988
1,898,725	2,014,873
2,089,725	2,249,861

מכירות מנויים
מכירות כרטיסים
סה"כ

באור 10 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום
31 במאי

2023	2024
ש"ח	ש"ח
2,914,210	2,329,000
2,285,407	1,190,000
3,287,862	2,241,211
4,149,205	3,548,936
1,441,350	1,451,055
484,120	71,984
120,000	3,165,437
130,694	2,991,283
14,812,848	16,988,906
16,902,573	19,238,767

הכנסות מעירייה
המועצה להסדר הימורים
מנהלת הליגה
מזכויות שידור
מפרסום ושילוט
מתרומות
מכירה והשאלת שחקנים
ממשרד התרבות והספורט

באור 11 - מחלקת נוער, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 במאי

2023	2024
ש"ח	ש"ח
2,096,755	3,104,185
1,029,323	1,768,066
250,000	298,539
-	151,441
3,376,078	5,322,231
218,921	193,300
2,042,831	2,092,702
253,082	460,655
284,179	430,710
2,799,013	3,177,367
577,065	2,144,864

הכנסות
הכנסות מדמי רישום
מענק UEFA
מנהלת הליגה
אחרות

הוצאות
שכר ונלוות שחקנים
שכר ונלוות מאמנים
שכר ונלוות עובדים
הוצאות תפעול

הכנסות (הוצאות) נטו

הפועל חדרה שולם שווקץ (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - שכר ונלוות שחקנים

לשנה שהסתיימה ביום

31 במאי

2023	2024
ש"ח	ש"ח
6,337,878	8,054,599
1,072,870	1,090,625
862,246	871,677
453,945	604,817
134,028	213,651
37,983	(191,119)
<u>8,898,950</u>	<u>10,644,250</u>

שכר ברוטו
נלוות לשכר
אחזקת רכב (י)
אחזקת דירות
טיסות לחו"ל
אחרות (י)

(י) כולל החזרים מביטוח לאומי

באור 11 - שכר ונלוות מאמנים וצוות

לשנה שהסתיימה ביום

31 במאי

2023	2024
ש"ח	ש"ח
760,129	993,321
223,720	169,611
553,085	705,705
147,022	161,188
<u>1,683,956</u>	<u>2,029,825</u>

שכר ברוטו מאמנים
נלוות לשכר מאמנים
שכר ברוטו צוות
נלוות לשכר צוות

הפועל תדרח שולס שוורץ (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - עלות משחקים ואימונים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
1,327,380	1,549,776
242,680	266,608
102,982	210,288
1,358,121	1,136,358
348,872	271,331
123,525	186,904
224,846	228,685
85,768	178,098
26,970	41,130
493,759	442,087
910,290	340,299
159,250	-
466,254	264,062
<u>5,870,697</u>	<u>5,115,626</u>

שכירות ואחזקת מגרש
מחנה אימונים וכרטיסי טיסה
בתי מלון ואירוח
אבטחה וניהול אירועים
עמלות תיווך
בדיקות רפואיות
שיפוט
עמלות הפצה
חסעות למשחקים
התאחדות
מנחלת הליגה
השאלת שחקנים
הוצאות משחקים ואחרות

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
871,976	1,296,974
193,618	121,320
122,892	153,240
269,823	248,204
165,066	877
60,160	282,763
152,876	143,367
125,120	189,591
15,131	6,175
46,211	180,386
629	-
<u>2,023,502</u>	<u>2,622,897</u>

שכר ונלוות
צרכי משרד ואחזקה
הנהלת חשבונות וביקורת
ייעוץ משפטי
אירוח וכיבודים
פרסום ושיווק (*)
הוצאות פחת
ביטוחים
תקשורת
מיסים ואגרות
שונות

(*) מוין מחדש

באור 15 - השפעה מצטברת בגין תיקון טעות

יתרת הנכסים נטו לתחילת התקופה תואמה בדרך של השפעה מצטברת על מנת לשקף תיקון טעות ברישום הכנסות ממנהלת הליגה בעונה 2020/2021, וכן תיקון רישום של המחאות לפרעון בעונה 2022/2023