

דוחות כספיים של

הפועל חיפה רגל בקרה

ליום 31 במאי 2026

הפועל חיפה רגל בקרה

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2026

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר

3

מאזנים

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על תזרימי המזומנים

6-13

באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
הפועל חיפה רגל בקרה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הפועל חיפה רגל בקרה (להלן - העמותה) ליום 31 במאי 2026 וליום 31 במאי 2025 ואת דוחות רווח והפסד לתקופות שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של העמותה. 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), התשלי"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 הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

טרם התקבל אישור הוצלי"פ בגין פריסת חוב פסי"ד החסדתרות. מלבד האמור בפסקה לעיל, לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 במאי 2026 וליום 31 במאי 2025 ואת תוצאות פעולותיה לתקופות שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיגדון יצחק
רואה חשבון

תל אביב
יוני 2026

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

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

המועל חיפה רגל בקרה

מאזנים

ליום 31 במאי		באור	
2025	2026		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
187,654	1,285,978	2	רכוש שוטף
91,136	-		מזומנים ושווי מזומנים
9,920,175	11,063,679	3	לקוחות שונים
10,198,965	12,349,657		חייבים שונים ויתרות חובה
293,782	250,516	4	רכוש קבוע, נטו
334,950	334,950		מוניטין
10,827,697	12,935,123		סה"כ נכסים
241,651	325,234		התחייבויות שוטפות
-	752,949		אשראי מתאגידים בנקאיים
6,419,890	6,312,620		הלוואות לזמן קצר
3,515,234	4,886,127	5	ספקים והמתאוות לפרעון
			זכאים שונים ויתרות זכות
			התחייבויות בגין שחקנים
10,176,775	12,276,930		התחייבויות לזמן ארוך
705,710	790,620		עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
-	1,600,000		הפרשה להתחייבויות תלויות ז"א
30,656	515,856		אשראי מתאגידים בנקאיים
409,614	409,614		אשראי מאחרים
407,339	-		שקלי"פ ז"א
1,553,319	3,316,090		סה"כ התחייבויות
11,730,094	15,593,020		גרעון בהון
10,000	10,000		הון מניות
47,188,627	47,188,627		שטרי הון
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
(48,101,024)	(49,856,524)		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
(902,397)	(2,657,897)		סה"כ גרעון בהון
10,827,697	12,935,123		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ועד כ"ח
HH#c47

ועד מנהל

יוני 2026
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

דוחות על הפעילויות

הפועל חיפה דגל בקרה

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי			
2025	2026	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
4,772,643	3,998,552	6	הכנסות ממשחקים
26,932,051	26,368,163	7	הכנסות אחרות
1,512,444	414,884	8	מחלקת נוער
(14,976,143)	(15,465,086)	9	שכר ונלוות שחקנים
(4,251,981)	(2,538,366)	10	שכר ונלוות מאמנים וצוות
(10,810,023)	(9,571,855)	11	עלות משחקים ואימונים
3,178,991	3,206,292		הכנסות נטו מפעילויות
(2,911,895)	(2,444,088)	12	הוצאות הנהלה וכלליות
267,096	762,204		הכנסות נטו לפני מימון
(517,589)	(431,704)		מימון, נטו
(250,493)	330,500		הכנסות (הוצאות) נטו מפעולות רגילות
(47,850,531)	(48,101,024)		גרעון בנכסים נטו לתחילת השנה
-	(2,086,000)	13	הוצאות אחרות
(48,101,024)	(49,856,524)		גרעון לתקופה

הבאורים המצורפים מחזוים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

הפועל חיפה רגל בקרה

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2025	2026	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(250,493)	(1,755,500)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		הפסד נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
39,880	84,910	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(281,171)	2,003,355	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(241,291)	2,088,265	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(491,784)	332,765	מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
26,174	43,266	רכישת נכסים קבועים
176,936	(30,656)	מתן הלוואות לזמן ארוך
203,110	12,610	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(288,674)	345,375	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
476,328	187,654	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
187,654	533,029	<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		
2025	2026	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
39,880	84,910	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
		עליה בעודף של יעודדה לפיצויי פרישה - נטו
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(1,400,763)	(1,169,896)	עליה בחייבים ויתרות חובה
407,339	(407,339)	עליה (ירידה) בספקים ובהמתאות לפרעון
712,253	3,580,590	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
(281,171)	2,003,355	
(241,291)	2,088,265	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הפועל חיפה רגל בקרה

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 במאי	
2025	2026
שקלים חדשים	שקלים חדשים
7,915	-
14,578	14,578
88,726	1,200,000
26,721	2,991
49,714	68,409
187,654	1,285,978

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
ע"ש מט"ח
מזומנים ושקים בקופה
פקדונות לזמן קצר
קופות אשראי

באור 3 - חייבים שונים ויתרות חובה

ליום 31 במאי	
2025	2026
שקלים חדשים	שקלים חדשים
210,175	287,360
660,000	930,000
600,000	-
8,450,000	9,846,319
9,920,175	11,063,679

שקים לגביה
הוצאות מראש
נאמנות בקרה תקציבית
שטר חון לקבל

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שפורים במושבר	רהוט וציוד
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,213,839	1,020,315	193,524
963,323	788,361	174,962
250,516	231,954	18,562
293,782	269,103	24,679

עלות
יתרה ליום 1 ביוני 2025
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 ביוני 2025
עלות מופחתות ליום 31 במאי 2026
עלות מופחתות ליום 31 במאי 2025

הפועל חיפה רגל בקרה

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 במאי	
2025	2026
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,016,635	1,295,778
658,731	1,181,768
798,113	680,585
264,629	444,193
-	18,780
758,327	1,244,327
18,799	20,439
-	257
<u>3,515,234</u>	<u>4,886,127</u>

שכר וסוציאליות שחקנים, מאמנים ועובדים
מוסדות בגין שכר
מנחלת הליגה
התאחדות
מרכז הפועל
הפרשה לתביעות ותלויות
אחרים
שכר לשלם נוער

באור 6 - הכנסות ממשחקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2025	2026
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,095,394	941,672
3,677,249	3,056,880
<u>4,772,643</u>	<u>3,998,552</u>

מכירת מנויים
מכירת כרטיסים

הפועל חיפה רגל בקרה

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2025	2026	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
11,901,485	10,077,701	אימוץ בעלים
2,804,322	2,265,296	פרסום ותרומות
3,915,865	4,007,292	זכויות שידור - מנחלת הליגה
907,500	900,000	מועצה להסדר ההימורים
2,921,129	2,304,080	משרד המדע, התרבות והספורט
602,944	-	רשות מקומית
22,201	63,220	מרכזים
165,691	102,826	מכירת אביזרים
270,000	925,007	מענקי גביע
14,629	-	מענקי אופ"א
108,002	-	אחרות
970,077	2,652,549	השאלה ומכירת שחקנים
602,682	613,713	ביטוחים
1,725,524	2,456,479	מנחלת הליגה
26,932,051	26,368,163	

הפועל חיפה דגל בקרה

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - מחלקת נוער

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2025	2026	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,083,063	1,119,249	הכנסות
16,553	-	דמי חבר
1,984,231	1,443,367	מענק ליגת העל
5,370	82,350	מענקים אחרים
250,000	246,411	פרסום ותדמית
-	5,000	מנחת חליטה
-	29,597	השאלת שחקנים
3,339,217	2,925,974	עירייה
(576,924)	(740,202)	הוצאות
(494,925)	(987,363)	שכר ונלוות
(749,976)	(774,423)	אחזקה, ביטוח וציוד
(4,500)	-	אימונים ונלוות
(448)	(9,102)	עמלות סוכנים והשאלת שחקנים
(1,826,773)	(2,511,090)	אחרות
1,512,444	414,884	

באור 9 - שכר ונלוות שחקנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2025	2026	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(13,306,012)	(13,713,679)	שכר ברוטו שחקנים
(1,670,131)	(1,751,407)	נלוות לשכר שחקנים
(14,976,143)	(15,465,086)	

הפועל חיפה רגל בקרה

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - שכר ונלוות מאמנים וצוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2025	2026	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(2,011,501)	(1,408,503)	שכר ברוטו מאמנים
(258,889)	(242,178)	נלוות לשכר מאמנים
(1,677,192)	(725,969)	שכר ברוטו צוות
(304,399)	(161,716)	נלוות לשכר צוות
(4,251,981)	(2,538,366)	

באור 11 - עלות משחקים ואימונים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2025	2026	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(2,087,573)	(1,699,017)	השכרה ואחזקת מתקנים
(753,612)	(520,071)	עמלות הפצה
(3,368,004)	(2,635,703)	אבטחה
(382,514)	(337,312)	דמי שיפוט
(189,500)	(46,685)	ציוד ספורט
(218,459)	(172,052)	ביטוח שחקנים
(128,928)	(392,581)	הסעות למשחקים ואימונים
(354,708)	(377,360)	טיפול וציוד רפואי
(146,120)	(243,220)	מיסי התאחדות ומרכז
-	(50,000)	מיסי מנהלת חליגה
(20,169)	(29,685)	כביסה
(3,218)	(2,301)	שונות
(1,074,774)	(1,018,993)	אימונים ונלוות
(268,040)	(277,231)	כרטיסי טיסה
(138,593)	(124,871)	אגרות זרים
(207,375)	(28,125)	השאלה וקניית שחקנים
(787,895)	(774,740)	עמלות סוכנים
(680,541)	(841,908)	שכירות ואחזקת דירות
(10,810,023)	(9,571,855)	

הפועל חיפה רגל בקרה

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2025	2026
שקלים חדשים	שקלים חדשים
(16,486)	(13,902)
(26,056)	(18,846)
(154,788)	(203,631)
(764,805)	(810,191)
(166,153)	(193,100)
(43,174)	(43,265)
(1,335,263)	(1,113,454)
(345,344)	(21,965)
(1,306)	(1,338)
(20,520)	-
-	(24,396)
(38,000)	-
<u>(2,911,895)</u>	<u>(2,444,088)</u>

תקשורת
משרדיות ואחזקת משרד
ארוח וארועים חברתיים
משפטיות ובורריות
הנהח"ש וביקורת
פחת
שכירות ואחזקת רכבים
פרסום
מיסים ואגרות
יעוץ ודמי ניהול
שונות
הפרשת לתפחתות

באור 13 - הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2025	2026
שקלים חדשים	שקלים חדשים
-	(2,086,000)

הפרשה לתביעות תלויות