מסלול - מודיעין ומטה בנימין (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 במאי 2026

מסלול - מודיעין ומטה בנימין (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2026

התוכן

	עמוד
דוח רואה החשבון המבקר	2
דוח על המצב הכספי	3
דוח על הפעילויות	4
דוח על תזרימי המזומנים	5
באורים לדוחות הכספיים	6-9

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של
מסלול - מודיעין ומטה בנימין (ע"ר)

בקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של **מסלול - מודיעין ומטה בנימין (ע"ר)** (להלן: "העמותה") ליום 31 במאי 2026, את הדוח על הפעילויות והדוח על תזרימי המזומנים לתקופה מיום 1 ביוני 2025 ועד ליום 31 במאי 2026. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על בקורתנו.

ערכנו את בקורתנו בהתאם לתקני בקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הבקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. בקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. בקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שבקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה ליום 31 במאי 2026, ואת תוצאות פעילויותיה ותזרימי המזומנים שלה לתקופה מיום 1 ביוני 2025 ועד ליום 31 במאי 2026, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ליאון אורליצקי ושות'
רואי חשבון

23 ביוני 2026

	באור	ליום 31 במאי 2026 ש"ח
רכוש שוטף		
מזומנים ושווי מזומנים	3	336,669
חייבים ויתרות חובה	4	588,210
		924,879
רכוש קבוע, נטו	5	45,083
		969,962
התחייבויות שוטפות		
זכאים ויתרות זכות	6	781,133
נכסים נטו:		
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:		
לשימוש לפעילויות		143,746
לשימוש לרכוש קבוע		45,083
		188,829
		969,962

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

23 ביוני 2026
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

משה אשכנזי - יו"ר
העמותה

יוחאי שטרית - חבר
ועד

לתקופה מיום 1 ביוני 2025 ועד ליום 31 במאי 2026

	באור	ש"ח
הכנסות		
הכנסות ממשחקים		59,393
הכנסות אחרות	7	5,829,704
		5,889,097
הוצאות		
שכר ונלוות שחקנים	8	2,650,064
שכר ונלוות מאמנים וצוות	9	912,063
עלות משחקים ואימונים	10	994,646
הוצאות בגין זכויות על כרטיסי שחקן		105,735
		4,662,508
עודף תפעולי		1,226,589
הוצאות הנהלה וכלליות	11	1,036,231
עודף לפני מימון		190,358
הוצאות מימון, נטו		1,529
הכנסות נטו לתקופה		188,829

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לתקופה מיום 1 ביוני 2025 ועד ליום 31 במאי 2026

	ש"ח
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:	
הכנסות נטו לתקופה	188,829
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת	198,133
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	386,962
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:	
רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים	(50,293)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(50,293)
גידול במזומנים ושווי מזומנים	336,669
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה	-
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה	336,669

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת:

	ש"ח
הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:	
פחת והפחתות	5,210
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:	
גידול בחייבים ויתרות חובה	(588,210)
גידול בזכאים ויתרות זכות	781,133
	192,923
	198,133

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. **מסלול - מודיעין ומטה בנימין (ע"ר)** (להלן: "העמותה") נוסדה בשנת 2016 ונרשמה כעמותה לפי חוק העמותות, התש"ם - 1980.

ב. החל מחודש יוני 2025 הוחלפו חברי הועד המנהל ומחודש זה מנהלת העמותה את פעילות קבוצת כדורגל הבוגרים עירוני מודיעין המשחקת בליגה הלאומית. עד לחודש זה היו פעילויות נוספות לעמותה (הפעלה וקידום הספורט ברחבי מטה בנימין וכן הקמת אגודת אליצור מטה בנימין בענפי שחמט וכדורסל). דוחות כספיים אלו מציגים רק את פעילות קבוצת כדורגל הבוגרים עירוני מודיעין.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מדיניות ההצגה -

ביום 13 באוגוסט 2020 פורסם בישראל תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווחי כספי על ידי מלכ"רים (להלן - "תקן 40" או "התקן"), המחליף את ההוראות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו, וכן את תקן חשבונאות מספר 9.
הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן.

ב. השפעת השינויים בכח הקניה של המטבע הישראלי -

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ללא התחשבות בהשפעת השינויים בכח הקניה של המטבע הישראלי.

בחודש אוקטובר 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12 בדבר "הפסקת ההתאמה של הדוחות הכספיים". בהתאם לתקן זה ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 17 שפורסם בחודש דצמבר 2002, תופסק ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004, ויושמו כללי מעבר לדווח כספי נומינלי.
היות והעמותה החלה בפעילותה בשנת 2016 הרי שהסכומים המדווחים בדוחות הכספיים שלה זהים לערכים הנומינליים.

ג. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה -

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה שנקבעה על ידי תורמים.
במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ניתן להבחין בין הקבוצות הבאות:

1. נכסים נטו לשימוש לפעילויות.
2. נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

העברות בין הקבוצות הנ"ל יוצגו בדוח על השינויים בנכסים נטו ולא בדוח על הפעילויות.

ד. שווי מזומנים -

השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, נחשבות על ידי העמותה כשווי מזומנים.

ה. רכוש קבוע:

(1) העמותה מציגה את הרכוש הקבוע לפי העלות בנכוי הפחת שנצבר, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40.

(2) הרכוש מופחת לפי שיטת הקו הישר, על בסיס אורך החיים הצפוי של הנכסים. שעורי הפחת השנתיים הם:

	%
ציוד אלקטרוני	15
מחשבים	33

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

הרכב:

	ליום 31 במאי 2026
	ש"ח
מזומנים בבנק	278,338
המחאות בקופה	58,331
	336,669

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

הרכב:

	ליום 31 במאי 2026
	ש"ח
שחקנים, מאמנים ועובדים	19,378
הכנסות לקבל	560,188
הוצאות מראש	8,644
	588,210

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

הרכב:

	ציוד אלקטרוני	מחשבים	סה"כ
		ש"ח	
עלות:			
ליום 1 ביוני 2025	-	-	-
רכישות	46,843	3,450	50,293
ליום 31 במאי 2026	46,843	3,450	50,293
פחת שנצבר:			
ליום 1 ביוני 2025	-	-	-
הפחתה	(4,613)	(597)	(5,210)
ליום 31 במאי 2026	(4,613)	(597)	(5,210)
עלות מופחתת ליום 31 במאי 2026	42,230	2,853	45,083

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ה ר כ ב :

	ליום 31 במאי 2026
	ש"ח
שחקנים, מאמנים ועובדים	210,449
מוסדות בגין שכר	120,241
הוצאות לשלם	392,971
ספקים ונותני שירותים	38,687
אחרים	18,785
	781,133

באור 7 - הכנסות אחרות

הרכב לתקופה מיום 1 ביוני 2025 ועד ליום 31 במאי 2026 :

	ש"ח
חסויות	411,800
זכויות שידור - מנהלת הליגה	1,268,000
מועצה להסדר הימורים	150,000
הכנסות מתמיכות ומענקים	1,859,904
עיריית מודיעין מכבים רעות	2,050,000
מענקי גביע	90,000
	5,829,704

באור 8 - שכר ונלוות שחקנים

הרכב לתקופה מיום 1 ביוני 2025 ועד ליום 31 במאי 2026 :

	ש"ח
שכר ברוטו	2,094,977
נלוות לשכר	416,691
אחזקת דירות שחקנים	61,897
אחרות	76,499
	2,650,064

באור 9 - שכר ונלוות מאמנים וצוות

הרכב לתקופה מיום 1 ביוני 2025 ועד ליום 31 במאי 2026 :

	ש"ח
שכר ברוטו מאמנים וצוות	772,267
נלוות לשכר מאמנים וצוות	127,646
אחרות	12,150
	912,063

באור 10 - עלות משחקים ואימונים

הרכב לתקופה מיום 1 ביוני 2025 ועד ליום 31 במאי 2026:

	ש"ח
השכרה ואחזקת מתקנים	328,240
אבטחה	159,901
שופטים	97,687
ציוד ספורט	12,920
ביטוח שחקנים	85,860
טיפול וציוד רפואי	152,633
מיסי התאחדות	74,212
מיסי מנהלת הליגה	5,894
שונות	77,299
	994,646

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

הרכב לתקופה מיום 1 ביוני 2025 ועד ליום 31 במאי 2026:

	ש"ח
שכר ונלוות	563,781
משרדיות ואחזקת משרד	10,666
קנסות התאחדות	33,000
ארוח ואירועים חברתיים	51,278
יעוץ משפטי	32,745
ביטוח	46,851
הנהלת חשבונות וביקורת	175,230
עמלות סוכן	121,480
שונות	1,200
	1,036,231