

דוחות כספיים של

קבוצת כדורגל הפועל רג בוגרים בקרה

ליום 31 במאי 2025

קבוצת כדורגל הפועל רג בוגרים בקרה

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2025

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר

3

מאזנים

4

דוחות על הפעילויות

5-6

דוחות על תזרימי המזומנים

7-11

באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
קבוצת כדורגל הפועל רג בוגרים בקרה

ביקרנו את המאזניים המצורפים של קבוצת כדורגל הפועל רג בוגרים בקרה (להלן - העמותה) ליום 31 במאי 2025 וליום 31 במאי 2024 ואת דוחות רווח והפסד לשנים עשר החודשים 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), התש"ל"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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 במאי 2025 וליום 31 במאי 2024 ואת תוצאות פעולותיה לתקופות שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיגדון יצחק
רואה חשבון

יוני 2025

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

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

ליום 31 במאי		באור	
2024	2025		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
402,052	389,389	2	<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושווי מזומנים
1,441,500	2,675,000	3	חייבים שונים ויתרות חובה
<u>1,843,552</u>	<u>3,064,389</u>		
3,939,762	3,939,763		<u>חייבים שונים לזמן ארוך</u> הפועל רמת גן גבעתיים נוער
153,062	52,312	4	<u>רכוש קבוע, נטו</u> סה"כ נכסים
<u>5,936,376</u>	<u>7,056,464</u>		
-	501,558		<u>התחייבויות שוטפות</u> הלואות לזמן קצר
1,869,279	1,158,354	5	זכאים שונים ויתרות זכות
<u>1,869,279</u>	<u>1,659,912</u>		
245,227	25,167		<u>התחייבויות לזמן ארוך</u> עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
9,781,499	1,499,300		אשראי מאחרים
<u>10,026,726</u>	<u>1,524,467</u>		
11,896,005	3,184,379		<u>סה"כ התחייבויות</u> <u>נכסים נטו (גרעון בהון)</u>
100	100		הון מניות
-	2,497,762		שטרי הון
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
			שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			סה"כ נכסים נטו (סה"כ גרעון בהון)
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
<u>(5,959,729)</u>	<u>1,374,223</u>		
<u>(5,959,629)</u>	<u>3,872,085</u>		
<u>5,936,376</u>	<u>7,056,464</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יוני 2025
תאריך אישור
הדוחות הכספיים



לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי			
2024	2025	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
48,325	777,114		הכנסות ממשחקים
7,154,934	15,135,298	6	הכנסות אחרות
-	(6,842)		מחלקת נוער
(3,577,281)	(4,152,768)	7	שכר ונלוות שחקנים
(236,895)	(1,123,560)	8	שכר ונלוות מאמנים וצוות
(2,398,564)	(2,585,517)	9	עלות משחקים ואימונים
990,519	8,043,725		הכנסות נטו מפעילויות
(718,985)	(684,999)	10	הוצאות הנהלה וכלליות
271,534	7,358,726		הכנסות נטו לפני מימון
(19,338)	(24,774)		מימון, נטו
252,196	7,333,952		הכנסות נטו מפעולות רגילות
(6,211,925)	(5,959,729)		גרעון בנכסים נטו לתחילת השנה
(5,959,729)	1,374,223		עודף (גרעון) לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

קבוצת כדורגל הפועל רג בוגרים בקרה

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2024	2025	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(5,959,729)	7,333,952	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
		שוטפת-נספח א'
245,227	(220,060)	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(3,511,983)	(1,944,426)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(3,266,756)	(2,164,486)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
(9,226,485)	5,169,466	שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(153,062)	100,750	רכישת נכסים קבועים
9,781,499	(8,282,199)	מתן הלוואות לזמן ארוך
9,628,437	(8,181,449)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
100	2,497,762	הנפקת הון
100	2,497,762	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
402,052	(514,221)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
-	402,052	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
402,052	112,169	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	
2024	2025
שקלים חדשים	שקלים חדשים
245,227	(220,060)
(4,953,586)	(1,487,177)
291,511	(154,479)
1,150,092	(302,770)
<u>(3,511,983)</u>	<u>(1,944,426)</u>
<u>(3,266,756)</u>	<u>(2,164,486)</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

עליה (ירידה) בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בחייבים ויתרות חובה

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 - כללי

- א. **הכנסות והוצאות**
הכנסות וההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- ב. **רכוש קבוע**
הרכוש הקבוע נכלל לפי העלות בניכוי פחת שנצבר.
- ג. **משכונים**
אין שיעבודים ומשכונים לעמותה.
- ד. **תביעות תלויות**
עפ"י הנהלת הקבוצה אין כל תביעה כנגד העמותה.

באור 2 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 במאי	
2024	2025
שקלים חדשים	שקלים חדשים
28,327	128,166
8,026	10,000
18,023	3,308
347,676	247,915
<u>402,052</u>	<u>389,389</u>

מזומנים בבנקים במטבעי ישראלי
מזומנים ושקים בקופה
פקדונות לזמן קצר
קופות אשראי

באור 3 - חייבים שונים ויתרות חובה

ליום 31 במאי	
2024	2025
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,332,000	2,675,000
80,000	-
29,500	-
<u>1,441,500</u>	<u>2,675,000</u>

הכנסות לקבל
מנהלת הליגה
חייבים שונים

קבוצת כדורגל הפועל רג בוגרים בקרה

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
445,681	209,674	236,007
393,369	180,251	213,118
52,312	29,423	22,889
153,062	57,144	95,918

עלות

יתרה ליום 1 ביוני 2024

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 ביוני 2024

עלות מופחתת ליום 31 במאי 2025

עלות מופחתת ליום 31 במאי 2024

באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 במאי

2024	2025
שקלים חדשים	שקלים חדשים
451,946	373,143
539,586	385,327
291,511	137,032
347,676	-
-	174,000
38,560	88,852
200,000	-
1,869,279	1,158,354

שכר וסוציאליות שחקנים, מאמנים ועובדים

מוסדות בגין שכר

ספקים ונותני שרותים

הכנסות מראש

מנהלת חליגה

התאחדות

הפרשה לתביעות תלויות

קבוצת כדורגל הפועל רג בוגרים בקרה

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2024	2025	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-	6,130,792	אימוץ
1,015,073	1,434,343	פרסום ושילוט
1,933,383	1,080,000	זכויות שידור - מנחלת הליגה
250,000	150,000	מועצה לחסדר ההימורים
976,322	2,351,240	מענק תמיכות מדינה
2,507,798	2,310,831	רשות מקומית
6,573	152,350	אחרות
-	250,000	השאלה ומכירת שחקנים
10,449	198,386	ביטוחים
455,336	848,290	מנחלת הליגה
-	229,066	התאחדות
<u>7,154,934</u>	<u>15,135,298</u>	

באור 7 - שכר ונלוות שחקנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2024	2025	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(3,115,221)	(3,587,853)	שכר ברוטו שחקנים
(462,060)	(564,915)	נלוות לשכר שחקנים
<u>(3,577,281)</u>	<u>(4,152,768)</u>	

באור 8 - שכר ונלוות מאמנים וצוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2024	2025	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(169,973)	(395,052)	שכר ברוטו מאמנים
(25,466)	(75,544)	נלוות לשכר מאמנים
(403,359)	(520,508)	שכר ברוטו צוות
(66,816)	(132,456)	נלוות לשכר צוות
428,719	-	אחרות
<u>(236,895)</u>	<u>(1,123,560)</u>	

באור 9 - עלות משחקים ואימונים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2024	2025	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(428,203)	(423,777)	השכרה ואחזקת מתקנים
(5,345)	(16,486)	עמלות הפצה
(101,851)	(237,745)	אבטחה
(75,500)	(103,939)	דמי שיפוט
(44,375)	(166,529)	ציוד ספורט
(27,823)	(150,802)	ביטוחים
(88,806)	(31,608)	הסעות למשחקים ואימונים
(128,654)	(174,528)	טיפול וציוד רפואי
(165,551)	(145,521)	מיסי התאחדות ומרכז
-	(248,786)	מיסי מנהלת הליגה
(234,492)	(332,030)	אימונים ונלוות
(38,079)	(27,413)	קרטיסי טיסה
(2,025)	(25,498)	אגרות זרים
(244,286)	(10,000)	השאלה וקניית שחקנים
(169,276)	(55,500)	עמלות סוכנים
(198,062)	(251,513)	שכירות ואחזקת דירות
(430,834)	(183,842)	השכרה ואחזקת רכבים
(15,402)	-	פחת ציוד פעילות
<u>(2,398,564)</u>	<u>(2,585,517)</u>	

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2024	2025	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(22,126)	(33,683)	תקשורת
(16,343)	(24,710)	משרדיות ואחזקת משרד
(1,680)	(7,341)	פרסום ויח"צ
(184,911)	(299,149)	משפטיות
(191,430)	(77,578)	הנהח"ש וביקורת
-	(100,750)	פחת
(14,335)	-	מיסים ואגרות
(62,860)	(114,188)	שרותים מקצועיים
(200,000)	-	הפרשה להתחייבויות תלויות
(25,300)	(27,600)	בקרה תקציבית
<u>(718,985)</u>	<u>(684,999)</u>	