

דוחות כספיים של

מועדון כדורגל מכבי נתניה (2016) בע"מ (חל"צ)

ליום 31 במאי 2021

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של 5 חודשים שהסתיימה ביום	
31 במאי 2020	31 במאי 2021	
שקלים חדשים		באור
17,554,376	17,510,173	14
(21,330,348)	(15,259,132)	15
1,061,566	3,670,447	16
(2,714,406)	5,921,488	
2,168,127	2,002,275	17
(4,882,533)	3,919,213	
(29,539)	(43,933)	
(4,912,072)	3,875,280	
(9,658,391)	(14,570,463)	
(14,570,463)	(10,695,183)	

הכנסות
 עלות משחקים ואימונים
 רווח מהעברת שחקנים
 רווח (הפסד) מהפעלה
 הוצאות הנהלה וכלליות
 רווח (הפסד) לפני הוצאות מימון
 הוצאות מימון, נטו
 רווח נקי (הפסד) לתקופה
 הפסד משנים קודמות
הפסד לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של 5 חודשים שהסתיימה ביום
31 במאי 2020	31 במאי 2021
שקלים חדשים	
(4,912,072)	3,875,280
(4,099,848)	(9,059,409)
(9,011,920)	(5,184,129)
(1,821,989)	(2,953,740)
5,220,000	8,134,367
(95,814)	(12,926)
3,302,197	5,167,701
-	10,300,000
4,439,926	(10,198,938)
-	2,002,268
4,439,926	2,103,330
(1,269,797)	2,086,902
2,681,673	1,411,876
1,411,876	3,498,778

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת כרטיסי שחקן
תמורה ממכירות כרטיסי שחקן
רכישת נכסים קבועים
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

שטרי הון
הלוואות בעלי שליטה
אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
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 2020	לתקופה של 5 חודשים שהסתיימה ביום 31 במאי 2021
שקלים חדשים	
2,612,154	1,241,291
(4,519,058)	(5,380,627)
222,339	(514,555)
<u>(1,684,565)</u>	<u>(4,653,891)</u>
104,994	249,957
(873,672)	(3,637,130)
1,204,645	(1,271,089)
(2,851,250)	252,744
<u>(2,415,283)</u>	<u>(4,405,518)</u>
<u>(4,099,848)</u>	<u>(9,059,409)</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
פחת והפחתות
רווח ממכירת שחקן
עליה (ירידה) בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בהמחאות וכרטיסי אשראי לגבייה
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 14 - הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי 2020	לתקופה של 5 חודשים שהסתיימה ביום 31 במאי 2021
שקלים חדשים	
1,995,073	328,475
4,599,628	4,777,403
3,380,751	2,304,351
3,040,525	115,438
125,000	60,000
1,772,000	3,153,977
1,580,911	3,083,043
337,206	3,533,167
267,433	130,483
455,849	23,836
17,554,376	17,510,173

מכירת כרטיסים למשחקים
 שידורי טלוויזיה
 הסכמי אימוץ ופרסום
 הכנסות ממינויים
 תרומות ותמיכות אחרות
 תמיכות עיריית נתניה
 מועצת ההימורים
 תמריצים תמיכות ומענקים מנהלת הליגה
 אחרות
 הכנסות מדמי סולידריות

באור 15 - עלות משחקים ואימונים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי 2020	לתקופה של 5 חודשים שהסתיימה ביום 31 במאי 2021	
שקלים חדשים		
2,579,536	2,206,004	מאמן וצוות מקצועי (1)
11,432,294	8,525,685	שחקנים (1)
696,345	657,099	שכר אחרים (1)
14,708,175	11,388,788	
620,104	493,167	אחזקת מתקנים
117,753	164,313	דמי טיפול התאחדות
163,277	131,505	הסעות ולינה לאימונים ומשחקים
206,042	-	מחנה אימונים
1,393,805	333,593	סדרנים ואבטחה במשחקים
337,278	422,059	דמי שיפוט
194,726	184,481	ציוד ספורט
1,538,066	720,547	דמי שכירות ושימוש
175,580	312,171	טיפול רפואי
1,034,896	65,356	עמלות הפצה
508,092	463,502	אחזקת רכבים
149,907	170,946	ארועים ויחסי ציבור
182,647	408,704	ביטוחים
(21,330,348)	(15,259,132)	

(1) החברה רשומה במס הכנסה כחברה נישומה חייבת במס ובהתאם לכך אינה מחויבת נכון ליום הגשת הדוח בדיווח ותשלום מס שכר. במידה והחברה הייתה מחויבת במס שכר היה היקף מס השכר המצטבר עד ליום המאזן בסך 5,291,230 ש"ח.

באור 16 - רווח מהעברת שחקנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי 2020	לתקופה של 5 חודשים שהסתיימה ביום 31 במאי 2021
שקלים חדשים	
5,220,000	8,134,367
(700,942)	(2,753,740)
4,519,058	5,380,627
(2,553,147)	(1,177,083)
(904,345)	(533,097)
1,061,566	3,670,447

תמורה ממכירת כרטיסי שחקן
עלות מופחתת שחקנים שנמכרו
רווח הון ממכירת כרטיסי שחקן
הפחתת כרטיסי שחקן
עמלות סוכני שחקנים

באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי 2020	לתקופה של 5 חודשים שהסתיימה ביום 31 במאי 2021
שקלים חדשים	
1,322,875	1,031,591
174,418	131,917
32,843	37,240
268,816	91,872
44,948	87,331
143,518	270,202
46,987	121,001
74,715	166,913
59,007	64,208
2,168,127	2,002,275

שכר עבודה ונלוות
שירותים מקצועיים
טלפון תקשורת וחשמל
קידום מכירות ופירסום
שכירות ואחזקת רכבים
משרדיות
מיסים ואגרות
משפטיות
פחת

באור 18 - שעבודים

1. שיעבוד קבוע מסוג אגרת חוב על כל הזכויות והכספים העומדים בפיקדונות וחשבון הבנק וכן את כל התמורות הפירותיות, ההכנסות והזכויות הנובעים מהכספים הנ"ל. אין לשעבד או להעביר את השיעבוד.

באור 19 - התפרצות נגיף הקורונה

כללי

בעקבות התפרצות מגפת הקורונה נקטו מדינות רבות ובכללן ממשלת ישראל פעולות שונות למניעת התפשטות המחלה כגון הגבלות על תנועה של אזרחים ועל התכנסויות, סגירת גבולות בין מדינות, סגירת בתי עסק, צמצום

באור 19 - התפרצות נגיף הקורונה (המשך)

מספר העובדים הרשאים להגיע למקום העבודה, סגירת מערכת החינוך, צמצום למינימום של תרבות הפנאי והספורט וכו'. בעקבות הנחיות הממשלה, החברה נאלצה להפסיק את פעילותה והוציאה כ- 60% מהעובדים לחופשה ללא תשלום החל מיום 15.3.20.

כתוצאה מהאמור לעיל חלה ירידה משמעותית בפעילות ובהכנסות החברה בתחום הספורט החל מחודש מרס 2020. בפרט, חלה ירידה בהיקף מכירות הכרטיסים של הקבוצה ופגיעה ביכולת החברה לרכוש מוצרים, פגיעה בביקוש לפעילות הקבוצה, סגירה זמנית של מתקני האימונים של הקבוצה ואי זמינות כוח אדם כתוצאה מהסגר שהוטל ברחבי הארץ.

החברה נקטה בצעדים שונים לצמצום הוצאותיה כגון הוצאת 60% עובדי החברה ושחקני הקבוצה לחופשה ללא תשלום, קיצוץ של 50% בשכר עובדי המנהלה וקיצוץ של 50% - בשכר שחקני הקבוצה, הפחתה בהיקפי המשרה של 50% מעובדי המנהלה.

מנהלת הליגה בשיתוף עם ההתאחדות לכדורגל ובהתאם להנחיות משרד הבריאות החליטו לחדש את משחקי הליגה עם קהל בחודש מרץ 2021.

ירידה בהכנסות

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של משבר הקורונה על החברה כפי תוארו לעיל, קיימת ירידה בהכנסות ממכירת כרטיסים בעונת המשחקים 2020-2021 ובעונת המשחקים 2019-2020 ביחס לעונת משחקים 2018-2019 בסך של 4,290 אלפי ש"ח ובסך של 900 אלפי ש"ח, בהתאמה. אין באפשרות החברה בשלב זה להעריך את ההשפעה על הכנסות החברה בחודשים הבאים.

צמצום בהוצאות

כחלק מהצעדים שנוקטת החברה על מנת להתמודד עם משבר הקורונה, הוחלט על קיצוץ רוחבי בשכר עובדי המנהלה בשיעור של 50% החל ממשכורת אפריל 2020. כמו כן, הוחלט על פיטורין של 10 עובדים, הוצאת מספר עובדי מנהלה ומכירות לחופשה ללא תשלום, הפחתה בהיקפי משרה של עובדים נוספים בשיעור של כ- 50% צמצום זה הביא לקיטון בהוצאות בעונת משחקים 20/21.

הערכת השפעות עתידיות על החברה

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, אין ביכולתה של החברה להעריך באופן ודאי את היקף ההשפעה העתידית של משבר הקורונה על החברה (מלבד ההשפעות שפורטו לעיל), בין היתר לאור התנודתיות החרیפה בשווקים, חוסר הוודאות בדבר משכה של מגפת הקורונה, עצמתה והשפעותיה על השווקים בהם פועלת החברה ולצעדים נוספים שיינקטו על ידי הממשלות והבנקים המרכזיים.