
דוחות כספיים של

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

ליום 31 במאי 2020

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי			
2019	2020	שקלים חדשים	באור
19,811,547	17,554,376		14
(26,520,249)	(21,330,348)		15
4,939,357	1,061,566		16
(1,769,345)	(2,714,406)		
2,187,211	2,168,127		17
(3,956,556)	(4,882,533)		
(55,132)	(29,539)		
(4,011,688)	(4,912,072)		
(5,646,703)	(9,658,391)		
(9,658,391)	(14,570,463)		

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2019	2020	
<u>שקלים חדשים</u>		
(4,011,688)	(4,912,072)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(3,070,084)	(4,099,848)	הפסד נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
<u>(7,081,772)</u>	<u>(9,011,920)</u>	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח אי
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
74,547	-	השקעה ברכוש אחר
(3,113,841)	(1,821,989)	רכישת כרטיסי שחקן
9,180,000	5,220,000	תמורה ממכירות כרטיסי שחקן
(30,545)	(95,814)	רכישת נכסים קבועים
<u>6,110,161</u>	<u>3,302,197</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעולות מימון
2,068,663	4,439,926	הלוואות בעלי שליטה
<u>2,068,663</u>	<u>4,439,926</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
<u>1,097,052</u>	<u>(1,269,797)</u>	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>1,584,621</u>	<u>2,681,673</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>2,681,673</u>	<u>1,411,876</u>	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	
2019	2020
שקלים חדשים	
2,167,663	2,612,154
(8,096,667)	(4,519,058)
322,619	222,339
<u>(5,606,385)</u>	<u>(1,684,565)</u>
448,636	104,994
2,538,163	(873,672)
(41,730)	1,204,645
(408,768)	(2,851,250)
<u>2,536,301</u>	<u>(2,415,283)</u>
<u>(3,070,084)</u>	<u>(4,099,848)</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
פחת והפחותות
רווח ממכירת שחקן
עליה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בהמחאות וכרטיסי אשראי לגבייה
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
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		
2019	2020	
שקלים חדשים		
3,207,315	1,995,073	מכירת כרטיסים למשחקים
6,927,222	4,599,628	שידורי טלוויזיה
2,112,305	3,380,751	הסכמי אימוץ ופרסום
2,747,393	3,040,525	הכנסות ממיונים
80,915	125,000	תרומות ותמיכות אחרות
2,899,347	1,772,000	תמיכות עירונית נתניה
1,468,029	1,580,911	מועצת ההימורים
100,608	337,206	הכנסות ממנהלת הליגה
83,674	267,433	אחרות
184,739	455,849	הכנסות מדמי סולידריות
19,811,547	17,554,376	

באור 15 - עלות משחקים ואימונים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2019	2020	
שקלים חדשים		
3,456,609	2,579,536	מאמן וצוות מקצועי (1)
12,241,837	11,432,294	שחקנים (1)
754,668	696,345	שכר אחרים (1)
<u>16,453,114</u>	<u>14,708,175</u>	
448,058	620,104	אחזקת מתקנים
197,890	117,753	דמי טיפול התאחדות
191,166	163,277	הסעות ולינה לאימונים ומשחקים
472,511	206,042	מתנה אימונים
2,660,405	1,393,805	סדרנים ואבטחה במשחקים
324,865	337,278	דמי שיפוט
98,090	194,726	ציוד ספורט
2,098,852	1,538,066	דמי שכירות ושימוש
220,060	175,580	טיפול רפואי
787,502	-	תמיכה במחלקת הנוער
1,074,884	1,034,896	עמלות הפצה
511,770	508,092	אחזקת רכבים
274,485	149,907	ארועים ויחסי ציבור
706,597	182,647	ביטוחים
<u>(26,520,249)</u>	<u>(21,330,348)</u>	

(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 4,377,768 ש"ח.

באור 16 - רווח מהעברת שחקנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2019	2020	
שקלים חדשים		
9,180,000	5,220,000	תמורה ממכירת כרטיסי שחקן
(1,083,333)	(700,942)	עלות מופחתת שחקנים שנמכרו
8,096,667	4,519,058	רווח הון ממכירת כרטיסי שחקן
(2,126,397)	(2,553,147)	הפחתת כרטיסי שחקן
(955,913)	(904,345)	עמלות סוכני שחקנים
(75,000)	-	השאלת שחקנים
<u>4,939,357</u>	<u>1,061,566</u>	

באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2019	2020	
שקלים חדשים		
1,349,537	1,322,875	שכר עבודה ונלוות
168,236	174,418	שירותים מקצועיים
34,418	32,843	טלפון תקשורת וחשמל
185,549	268,816	קידום מכירות ופירסום
55,094	44,948	שכירות ואחזקת רכבים
196,620	143,518	משרדיות
78,946	46,987	מיסים ואגרות
77,545	74,715	משפטיות
41,266	59,007	פחת
2,187,211	2,168,127	

באור 18 - שעבודים

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

באור 19 - אירועים לאחר תאריך המאזן

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 מספר העובדים הרשאים להגיע למקום העבודה, סגירת מערכת החינוך, צמצום למינימום של תרבות הפנאי והספורט וכיו. 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 ובחתימה להנחיות משרד הבריאות החליטו לחדש את משחקי הליגה ללא קהל החל מיום 1 ביוני 2020 ועד ל- 10 ביולי 2020. בהתאם לכך, ישולם שכר שחקנים והוצאות אחרות לצורך תפעול החברה בחודש יוני 2020.

באור 19 - אירועים לאחר תאריך המאזן (המשך)

ירידה בהכנסות

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של משבר הקורונה על החברה כפי תוארו לעיל, קיימת ירידה בהכנסות ממכירת כרטיסים בעונת המשחקים 2019-2020 ביחס לעונת משחקים 2018-2019 בסך של 900 אלפי ש"ח. 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 רותבי בשכר עובדי המנהלה בשיעור של 50% תחל 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 יביא לקיטון בהוצאות.

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.