

דוחות כספיים של

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

ליום 31 במאי 2018

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

דוחות כספיים ליום 31 במאי 2018

תוכן העיניים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	המצב הכספי
4	דוחות רווח והפסד
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-13	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
מועדון כדורגל מכבי נתניה (2016) בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מועדון כדורגל מכבי נתניה (2016) בע"מ (חל"צ) (להלן החברה) לימים 31 במאי 2018 ו- 2017 ואת דוחות רווח והפסד והדוחות על תזרימי המזומנים לשנה ולתקופה של 11 חודשים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה 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 ולבצע 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.

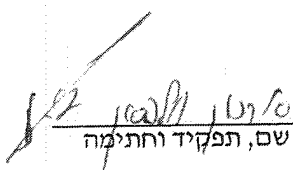
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 במאי 2018 ו- 2017 ואת תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לשנה ולתקופה של 11 חודשים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

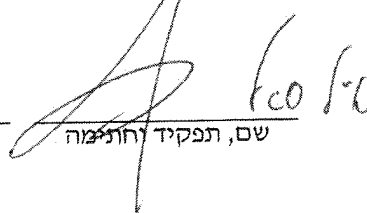
ברבי אלי ושות'
רואי חשבון

נתניה
26 ביוני 2018

ליום 31 במאי		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים			
			רכוש שוטף
			מזומנים ושווי מזומנים
63,361	1,584,621		לקוחות המחאות וכרטיסי אשראי
427,451	1,169,789	3	חייבים ויתרות חובה
2,035,677	3,648,345	4	
2,526,489	6,402,755		רכוש קבוע, נטו
-	114,275	5	
-	2,605,072	6	השקעה בכרטיס שחקן, נטו
1,759,356	1,759,356	7	נכסים המיוחסים לפעילות מופסקת
4,285,845	10,881,458		
			התחייבויות שוטפות
972,431	2,223,303	8	ספקים והמחאות לפרעון
1,872,584	4,617,511	9	זכאים ויתרות זכות
2,845,015	6,840,814		
			התחייבויות לזמן ארוך
999,975	5,500,000	10	שטרי הון
3,468,386	3,873,770	11	הלוואות בעלי שליטה
-	313,477	12	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
100	100	13	גרעון בהון
(3,027,631)	(5,646,703)		הון מניות
(3,027,531)	(5,646,603)		גרעון
4,285,845	10,881,458		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


שם, תפקיד וחתימה


שם, תפקיד וחתימה

26 ביוני 2018
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 31 במאי	לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי		
2017	2018		
	שקלים חדשים	באור	
8,713,964	23,734,662	14	הכנסות
10,718,640	24,469,153	15	עלות משחקים ואימונים
(2,004,676)	(734,491)		רווח (הפסד) מהפעלה
1,019,712	1,873,242	16	הוצאות הנהלה וכלליות
(3,024,388)	(2,607,733)		הפסד לפני הוצאות מימון
(3,243)	(11,339)		הוצאות מימון, נטו
(3,027,631)	(2,619,072)		הפסד לתקופה
-	(3,027,631)		הפסד משניים קודמות
(3,027,631)	(5,646,703)		הפסד לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 31 במאי 2017	לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי 2018
---	---

שקלים חדשים

(3,027,631)	(2,619,072)
381,887	2,670,218
<u>(2,645,744)</u>	<u>51,146</u>

(1,759,356)	-
-	(3,316,758)
-	(118,537)
<u>(1,759,356)</u>	<u>(3,435,295)</u>

100	-
999,975	4,500,025
3,468,386	405,384
<u>4,468,461</u>	<u>4,905,409</u>

63,361	1,521,260
-	63,361
<u>63,361</u>	<u>1,584,621</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

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

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השקעה ברכוש אחר
רכישת כרטיסי שחקן
רכישת נכסים קבועים
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

הנפקת הון
שטרי הון
הלוואות בעלי שליטה
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה 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'

לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 31 במאי 2017	לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי 2018
שקלים חדשים	
-	715,948
-	313,477
-	1,029,425
(427,451)	(742,338)
(2,035,677)	(1,612,668)
972,431	1,250,872
1,872,584	2,744,927
381,887	1,640,793
381,887	2,670,218

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
פחת והפחתות
עליה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בהמחאות וכרטיסי אשראי לגבייה
עליה בחייבים ויתרות חובה
עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
עליה 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

- 1.1 מכבי נתניה (2016) בע"מ (חל"צ) (להלן - "החברה") נרשמה ונתאגדה ביום 3 באוגוסט 2016 והחלה את פעילותה באותו מועד.
- 1.2 החברה הינה חברה לתועלת הציבור והיא הוקמה שלא למטרות רווח והיא רשומה כמלכ"ר במס הכנסה ומס ערך מוסף.
- 1.3 החברה הינה הבעלים והמפעילה של קבוצת הבוגרים "מכבי נתניה" וכן המנהלת של קבוצות הנוער שלה בענף הכדורגל.
- 1.4 הדוח הכספי ליום 31 במאי 2017 כולל פעילות קבוצת מכבי נתניה קודם להקמת החברה, החל מחודש יולי 2016 ובהתאם לכך הדוח הינו לתקופה של 11 חודשים (להלן-"התקופה").

באור 2 - מדיניות חשבונאית

2.1 רכוש קבוע

רכוש קבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם. המוערך כשווי הרכוש הקבוע בערכי מימוש.

2.2 הכנסות והוצאות

ההכנסות וההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר, למעט מקרים של הכנסות מתוקצבות אשר קיימת אי ודאות לגבי עיתוי קבלתן.

באור 3 - לקוחות המחאות וכרטיסי אשראי

ליום 31 במאי		
2017	2018	
שקלים חדשים		
235,313	298,905	חובות פתוחים
121,301	334,063	כרטיסי אשראי
70,837	536,821	המחאות לגבייה
427,451	1,169,789	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 במאי		
2017	2018	
שקלים חדשים		
159,949	420,514	הוצאות מראש
250,000	149,720	מנהלת הליגה
1,488,616	3,069,255	עיריית נתניה הקצבה לקבל
137,112	8,856	חייבים אחרים
2,035,677	3,648,345	

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 במאי				
2017	2018			
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
שקלים חדשים				
-	98,778	1,616	100,394	ציוד
-	15,497	2,646	18,143	מחשבים
-	<u>114,275</u>	<u>4,262</u>	<u>118,537</u>	

באור 6 - השקעה בכרטיס שחקן, נטו

1. החברה נוהגת להציג את השקעתה בכרטיסי שחקן להם יש חוזים ארוכי טווח לפי עלות מופחתת או שווי שוק כנמוך מביניהם. לדעת הנהלת החברה שווי השוק של כרטיסי השחקן בהם השקיעה החברה הינו גבוה מעלותם המופחתת כפי שהוצגו בדוחות הכספיים. שיעור הפחת מחושב לפי תקופת החוזה לרבות האופציה של הקבוצה, גם במקרה והשחקן מושאל לקבוצה אחרת.
2. החברה נוהגת להפחית את מלוא יתרת ההשקעה בכרטיסי השחקן שרכשה במכירתם, או בסיום שירותם בקבוצה מסיבות אחרות.
3. החברה רכשה 7 כרטיסי שחקן שתקופת החוזה שלהם הינה ל- 3 שנים
4. כרטיסי השחקן של שחקני הבית שגדלו בקבוצה רשומים בספרי החברה ללא עלות.
5. ההרכב:

ליום 31 במאי		
2017	2018	
שקלים חדשים		
-	3,316,758	השקעה בכרטיס שחקן
-	(711,686)	בניכוי - הפחתת העלות
-	<u>2,605,072</u>	

באור 7 - נכסים המיוחסים לפעילות מופסקת

החברה, באמצעות בעלי השליטה, הגיעה להסכם עם הנאמנת בהקפאת הליכים (להלן-"הנאמנת") של מכבי נתניה-כדורגל בע"מ בנוגע לרכישת זכויות ההפעלה וזכויות במקרקעין של קבוצת הכדורגל מכבי נתניה. ההסכם אושר סופית על ידי בית המשפט ביום 28 ביוני 2016.

במסגרת הסכם זה נרכשו כל זכויות החברה כולל מועדון הכדורגל הידוע בשם "מכבי נתניה" אשר במסגרתו פועלת קבוצת בוגרים בליגת הלאומית בכדורגל בישראל וקבוצות נוער וילדים בליגות השונות הפועלות במסגרת ההתאחדות לכדורגל בישראל (להלן - "המועדון") במצבם ליום ההסכם. זאת מבלי יצירת איזו שהיא התחייבות מצד הנאמנת. בתמורה ובהתאם להסכם שילמה החברה לנאמנת סך של 1,500,000 ש"ח וכן נשאה בתשלומי פס"ד באופ"א ככל שהיו בסך של 259,355 ש"ח.

באור 7 - נכסים המיוחסים לפעילות מופסקת (המשך)

רכוש אחר כולל לפי ההסכם, בין היתר, את הזכויות כדלקמן:

א. הזכות להירשם כקבוצה פעילה בהתאחדות לכדורגל בישראל בכפוף לעמידה בתנאי תקנוני ההתאחדות, לרבות תקנון הרשות לבקרת תקציבים.

ב. זכויות שידור, זכויות שילוט, זכויות חסות, זכויות פרסום וזכויות מסחור, הכל בכפוף להסכמים ו/או התחייבויות של הנאמנת בקשר עם זכויות אלה.

ג. המוניטין הגלום בשם "מכבי נתניה".

ד. זכויות שימוש בשם "מכבי נתניה" ובסמלה המסחרי.

ה. זכויות בכרטיסי שחקן בהתאם ובכפוף להסכמים עם השחקנים ולתקנוני ההתאחדות לכדורגל.

ו. הזכות להפעיל את מחלקת הנוער של החברה.

ז. ציוד משק, רפואי ומשרדי של החברה.

ח. זכות לקבל את כל ההכנסות, התקציבים, התמיכות והמלגות, בקשר עם קבוצת הכדורגל מכבי נתניה לרבות מחלקת הנוער עבור התקופה שהחל מהמועד הקבוע ואילך.

באור 8 - ספקים והמחאות לפרעון

ליום 31 במאי		
2017	2018	
שקלים חדשים		
359,159	1,165,627	ספקים
613,272	1,057,676	המחאות לפרעון
972,431	2,223,303	

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 במאי		
2017	2018	
שקלים חדשים		
1,114,157	2,460,091	הוצאות לשלם
163,516	238,641	בטוח לאומי וסוציאליות אחרות
92,603	335,929	מס הכנסה ניכויים
502,308	989,962	עובדים
-	380,290	הכנסות מראש
-	212,598	אחרים
1,872,584	4,617,511	

באור 10 - שטרי הון

1. החברה הנפיקה לבעלת השליטה 6 שטרי הון בסך של 5,500,000 ש"ח במהלך השנים 2016, 2017 ו- 2018 כנגד כספים שבעלת המניות העבירה לטובת מימון פעולות החברה.
2. שטרי הון ניתנו לתקופה של לפחות 5 שנים.
3. שטרי ההון, ניתנים לפרעון רק במידה וקיימים רווחים צבורים ובתנאי שפרעון שטרי ההון יותיר לאחר הפרעון, רווחים צבורים ועודף בהון העצמי של החברה לפי הדוחות המבוקרים של החברה, וכן בהסכמת הנהלת החברה והרשות לבקרת תקציבים.
4. שטרי ההון אינם צמודים ואינם נושאים ריבית.

באור 11 - הלוואות בעלי שליטה

1. ההלוואות כולן, הינן ותהיינה הלוואות ללא ריבית וללא הצמדה למדד.
2. מובהר כי להלוואות אלו לא נקבע תאריך פירעון. החזר ההלוואות ייעשה אך ורק ביוזמת החברה ולפי החלטתה והכל בכפוף לקבלת אישור מראש ובכתב מאת ועדת הביקורת והדירקטוריון של החברה ובכפוף לכך שקיימת יתרת מזומנים חיובית בחשבון הבנק של החברה. החזר כפוף גם לאישור יו"ר הבקרה התקציבית ככל שנדרש על פי דין.

באור 12 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

יתרת העתודה הינה בגין עודף התחייבות החברה לתשלום פיצויים בגין עובדיה, לאחר ניכוי כספים המופקדים בחברות הביטוח ואינה כוללת את ההתחייבות בגין השחקנים. במסגרת סעיף 9 לחוזה בין החברה לשחקנים מוסכם כי התמורה שעליה הסכימו השחקן והקבוצה נקבעה בהתחשב בהבנה משותפת ועל יסוד הנחה שהעלות שנגרמת לקבוצה כתוצאה מהעסקתו של השחקן היא העלות הכוללת הסופית והבלעדית, לרבות תנאים סוציאליים נוספים, שתהיה לקבוצה בכל הקשור להתקשרות בין הצדדים. לאור העובדה הנ"ל, לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין שכר השחקנים.

באור 13 - הון מניות

31 במאי 2018	
רשום	מונפק ונפרע
מספר המניות	
1,000	100

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 14 - הכנסות

לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 31 במאי	לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2017	2018	
שקלים חדשים		
1,248,632	4,618,255	מכירת כרטיסים למשחקים
1,102,915	6,099,004	שידורי טלוויזיה
1,084,847	2,360,600	הסכמי אימוץ ופרסום
642,950	2,780,265	הכנסות ממינויים
3,703,392	4,493,780	תרומות ותמיכות
828,000	2,091,741	מועצת ההימורים והחזר הוצאות אבטחה
103,228	1,291,017	אחרות
8,713,964	23,734,662	

באור 15 - עלות משחקים ואימונים

לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 31 במאי 2017	לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי 2018	
שקלים חדשים		
1,625,738	2,231,869	מאמן וצוות מקצועי
4,896,040	10,732,251	שחקנים
394,126	553,212	שכר אחרים
<u>6,915,904</u>	<u>13,517,332</u>	
350,246	680,455	השאלת שחקנים ועמלות סוכנים
351,050	437,269	אחזקת מתקנים
262,962	139,509	דמי טיפול התאחדות
76,989	196,433	הסעות ולינה לאימונים ומשחקים
132,938	186,543	מחנה אימונים
870,173	3,015,480	סדרנים ואבטחה במשחקים
84,767	181,241	דמי שיפוט
34,693	360,675	ציוד ספורט
609,572	1,577,465	דמי שכירות ושימוש
175,954	213,338	טיפול רפואי
-	711,686	הפחתת כרטיסי שחקן
-	891,873	תמיכה במחלקת הנוער
222,394	1,224,890	עמלות הפצה
250,699	429,593	אחזקת רכבים
134,449	228,980	ארועים ויחסי ציבור
245,850	476,391	ביטוחים
<u>-10,718,640</u>	<u>24,469,153</u>	

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 31 במאי	לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי	
2017	2018	
שקלים חדשים		
404,068	765,224	שכר עבודה ונלוות
137,486	223,980	שירותים מקצועיים
10,794	32,693	טלפון תקשורת וחשמל
217,420	237,939	קידום מכירות ופירסום
16,130	47,753	שכירות ואחזקת רכבים
83,428	175,088	משרדיות
111,075	191,812	מיסים ואגרות
39,311	194,491	משפטיות
-	4,262	פחת
1,019,712	1,873,242	

באור 17 - 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.