

דוחות כספיים של

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

ליום 31 בדצמבר 2024

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות רווח והפסד
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-14	באורים לדוחות הכספיים

BEKEBI ELI & Co
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת דוחות רווח והפסד והדוחות על תזרימי המזומנים לתקופה של 7 חודשים ולתקופה של שנה שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאמה (להלן-"התקופות"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה 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), התשל"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 והנהלה 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 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהתקופות שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 8 בדבר גילוי על התחייבות תלויה בגין מס שכר.

ברבי אלי ושות'
רואי חשבון

נתניה,
30 בינואר 2025

ליום 31 במאי 2024	ליום 31 במאי 2024	באור	שקלים חדשים
רכוש שוטף			
1,068,110	1,021,709	2	מזומנים ושנוי מזומנים
8,903,730	8,909,198	3	חייבים שונים ויתרות חובה
9,971,840	9,930,907		
-	4,935,320		חייבים לזמן ארוך
			חייבים בגין העברות והשאלות שחקנים
35,723	29,311	4	רכוש קבוע, נטו
8,376,100	7,936,978	5	רכוש אחר - שחקנים
1,684,809	1,684,809	6	רכוש אחר
20,068,472	24,517,325		
התחייבויות שוטפות			
5,014,515	5,011,311		אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
2,253,705	2,582,305		זכאים מחעברת שחקנים, עמלות סוכנים והשאלות
4,638,237	8,747,134	7	זכאים שונים ויתרות זכות
19,371	-		זכאים - קבוצות וצדדים קשורים
11,925,828	16,340,750		
התחייבויות לזמן ארוך			
482,964	482,964		זכאים מחעברת שחקנים
213,947	220,847		חלואות לזמן ארוך מצדדים קשורים
525,214	352,594		התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
7,500,000	7,100,000	8	התחייבויות תלויות
8,722,125	8,156,405		
הון עצמי (גרעון בחוץ)			
100	100		הון מניות
15,800,000	15,800,000	9	שטרי הון
(16,379,581)	(15,779,930)		גרעון
(579,481)	20,170		
20,068,472	24,517,325		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות הכספיים.

שם, תפקיד וחותמת
שם, תפקיד וחותמת

גיל ד. לוי
ג'רמן / אלסין, ג'ירקל

3.2.25
30-בניסן-2025
תאריך אישור
דוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של 7 חודשים שהסתיימה ביום	באור	
31 במאי 2024	31 בדצמבר 2024	שקלים חדשים	
8,439,838	2,657,224	10	הכנסות ממשחקים
17,618,533	7,307,165	11	הכנסות אחרות
409,229	-	12	הכנסות מגביע אירופה
6,319,450	2,996,518	13	הכנסות מחלקת הנוער
32,787,050	12,960,907		
הוצאות			
(15,293,521)	(8,532,317)	14	שכר ונלוות שחקנים
(4,239,099)	(2,270,444)	15	שכר ונלוות מאמנים וצוות
(8,494,693)	(4,102,358)	16	עלות משחקים ואימונים
11,551,464	9,664,687	17	הכנסות בגין זכויות על כרטיסי שחקן
(7,308,872)	(5,307,236)	13	הוצאות מחלקת הנוער
(23,784,721)	(10,547,668)		
9,002,329	2,413,239		רווח מהפעלה
2,958,277	1,637,500	18	הוצאות הנהלה וכלליות
6,044,052	775,739		רווח לפני הוצאות מימון
(270,253)	(176,088)		הוצאות מימון, נטו
5,773,799	599,651		רווח הפעלה לפני מסים על ההכנסה
(7,000,000)	-		הוצאות מס בגין שנים קודמות
(1,226,201)	599,651		רווח נקי (הפסד) לתקופה
(15,153,380)	(16,379,581)		הפסד משנים קודמות
(16,379,581)	(15,779,930)		הפסד מצטבר

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי 2024	לתקופה של 7 חודשים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	שקלים חדשים
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
(1,226,201)	599,651	רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
(6,042,703)	(4,331,523)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>(7,268,904)</u>	<u>(3,731,872)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
(10,160,174)	(5,039,658)	רכישת כרטיסי שחקן
(1,340,649)	-	תשלום עבור כרטיסי שחקן שנמכרו
15,898,034	8,721,433	תמורה ממכירות כרטיסי שחקן
<u>4,397,211</u>	<u>3,681,775</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
תזרימי מזומנים מפעולות מימון		
-	6,900	הלוואות בעלי שליטה
2,009,349	(3,204)	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
<u>2,009,349</u>	<u>3,696</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(862,344)	(46,401)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
1,930,454	1,068,110	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,068,110</u>	<u>1,021,709</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 במאי 2024	לתקופה של 7 חודשים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
שקלים חדשים	
4,628,628	3,171,826
(13,830,644)	(6,408,066)
50,514	(172,620)
<u>(9,151,502)</u>	<u>(3,408,860)</u>
(6,482,905)	(4,940,789)
482,964	-
1,608,740	4,418,126
7,500,000	(400,000)
<u>3,108,799</u>	<u>(922,663)</u>
<u>(6,042,703)</u>	<u>(4,331,523)</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 בחייבים ויתרות חובה
עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
עליה (ירידה) בהתחייבויות תלויות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.