

מכבי הרצליה (תפעול) בע"מ (חל"צ)

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

חסדאי שטרנברג

רואי - חשבון

מכבי הרצליה (תפעול) בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בגרעון בהון
6-12	באורים לדוחות הכספיים
13	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה



דין וחשבון המבקרים לבעלי המניות

של

מכבי הרצליה (תפעול) בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **מכבי הרצליה (תפעול) בע"מ (חל"צ)** לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של החברה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, 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 הועד המנהל של העמותה 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 לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים – בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

חסדאי | שטרנברג
רואי חשבון

יולי 2025

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
272,639	1,119,921		רכוש שוטף
1,155,175	1,205,778		מזומנים ושווי מזומנים
13,577	1	3	שיקים לגביה
1,441,391	2,325,700		חייבים ויתרות חובה
515,808	515,808	4	עמותת הכדורגל מכבי הרצליה
7,328	4,787	5	רכוש קבוע
1,964,527	2,846,295		
149,499	116,995		התחייבויות שוטפות
1,944,712	1,580,656	6	ספקים והמחאות לפרעון
2,094,211	1,697,651		זכאים שונים ויתרות זכות
500,000	-		צד קשור
-	-	7	התחייבויות תלויות
236,999	211,141		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
1,800,000	1,800,000	8	שטר הון
7,328	4,787		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
(2,659,355)	(857,710)		ששימשו לרכוש קבוע ורכוש אחר
(2,666,683)	(862,497)		ששימשו לפעילויות
1,964,527	2,846,295		

ליאון צימן - חבר ועד

אריאל שיימן - חבר ועד

יולי 2025
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
6,513,329	10,818,130	9	הכנסות
			הוצאות
3,115,355	4,534,849	10	שכר ונלוות
557,761	1,086,914	11	עלות משחקים ואימונים
2,478,072	3,107,751	12	עלות תפעול - מחלקת הנוער
273,648	287,565	13	הוצאות הנהלה וכלליות
6,424,836	9,017,079		
88,493	1,801,051		הכנסות נטו תפעולי השנה
(2,935)	83		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
4,536	3,052	14	הכנסות אחרות - שנים קודמות
90,094	1,804,186		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שאינ לגביהם הגבלה		
	לרכוש קבוע	לפעילות	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(2,756,777)	(10,739)	(2,746,038)	יתרות ליום 1 בינואר 2023
90,094	-	90,094	תוספות במהלך השנה 2023
-	-	-	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	תוספת (גריעות) במהלך שנת 2023
-	-	-	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע ורכוש אחר
-	3,411	(3,411)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
(2,666,683)	(7,328)	(2,659,355)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023
1,804,186	-	1,804,186	תוספות במהלך השנה 2024
-	-	-	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	תוספת (גריעות) במהלך שנת 2024
-	-	-	סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע ורכוש אחר
-	2,541	(2,541)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
(862,497)	(4,787)	(857,710)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2024

באור 1 - כללי

תיאור החברה

מטרת החברה כהגדרתם בתקנון הוא לשמש כחברת ניהול של מועדון הכדורגל מכבי הרצליה, לטפח את ענף הכדורגל הקבוצתי בהרצליה ברוח הספורט והחינוך הגופני, לטפח את מחלקת הנוער במועדון הכדורגל מכבי הרצליה ולהקים ולפתח מתקני ספורט.

הגדרות

החברה - מכבי הרצליה (תפעול) בע"מ (חל"צ)
צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. בעקבות תיקון מס' 6 התשס"ז (2007) של חוק החברות החברה מסווגת כחברה ללא כוונת רווח ומשמשת כחברה לתועלת הציבור.
- ב. החברה מנהלת את חשבונותיה על בסיס מצטבר.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מס' 40 של המוסד לתקינה חשבונאית – כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

ד. שווי מזומנים

שהופקדו בבנקים, ושהתקופה עד למועד מימושן בעת ההשקעה, לא עלתה על שלושה חודשים ואשר אין הגבלה במימושו.

ה. רכוש קבוע

החברה מציגה את הרכוש הקבוע לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר בגינו. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה.

ו. רכוש אחר

רכוש אחר מהווה עלות רכישת זכויות המשחק של השחקנים. עלויות הרכישה מופחתות בשיעורים שווים לאורך תקופת חוזה הרכישה (ראה באור 5).

ז. שימוש באומדנים והערכות

בעריכת דוחות כספיים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בשנת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה

ח. שערי חליפין ובסיסי הצמדה

- (1) יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
- (2) יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד בגין החודש האחרון של תקופת הדיווח, בהתאם לתנאי העסקה.
- (3) יתרות אחרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללות על בסיס המדד בגין חודש דצמבר.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- (4) הפרשי שער והצמדה נוקפים לרווח והפסד עם התהוותם.
 (5) להלן נתוני מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארה"ב:

שער החליפין של \$1 ארה"ב	מדד המחירים לצרכן	בגמר השנה
3.647	108.4	2024
3.627	105	2023
%	%	השינוי במשך השנה
0.55	3.24	2024
1.03	1.03	2023

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
3,261	1	משרד כרטיסים
10,316	-	חייבים
13,577	1	

באור 4 - עמותת הכדורגל מכבי הרצליה

בעונה 2002/3 נרשמה קבוצת הכדורגל כחברה נפרדת מאגודת מכבי הרצליה. סכום זה משקף את יתרת חוב של העמותה שהפעילה את הקבוצה עד לאותו מועד, לחברה.

באור 5 - רכוש קבוע

סה"כ	ציוד אלקטרוני	רכב
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
274,286	229,286	45,000
(269,499)	(224,499)	(45,000)
4,787	4,787	-
7,328	7,328	-

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2024
בניכוי - פחת נצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2024
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	שקלים חדשים
252,683	320,530
132,132	218,495
159,800	-
-	1,610
17,550	17,550
1,251,866	1,022,471
130,681	-
1,944,712	1,580,656

הרכב:
שחקנים, עובדים ומאמנים
מוסדות בגין שכר
מנהלת הליגה
התאחדות לכדורגל
הוצאות לשלם
הכנסות מראש
צד קשור

באור 7 - התחייבויות תלויות ושעבודים

1. הכנסות החברה המתקבלות באמצעות ההתאחדות לכדורגל בישראל ממושכנות לטובת ההתאחדות לכדורגל.
2. כנגד מכבי הרצליה (תפעול) בע"מ הוגשה תביעה כספית בת.א. (הרצליה) 6770-02-19 לתשלום סך 116,633 ₪ ע"י יועץ המס בועז ילינביץ, כשכ"ט בגין שירותי ייעוץ מס. למכבי הרצליה (תפעול) בע"מ ניתנה רשות להתגונן, והיא הגישה תביעה שכנגד ע"ס 120,000 ₪ בגין נזקים שגרם לה התובע עקב ייעוץ כושל. בחודש מרץ 2020 פסק בית משפט השלום בהרצליה, כי החברה תשלם לתובע סך של 68,400 ₪, כולל הוצאות התובע.

באור 8 - שטר הון

שטר הון שיפרע, לא לפני מכירת זכויות ניהול קבוצת הכדורגל מכבי הרצליה, וזאת אך ורק באישור מראש של הרשות לבקרת תקציבים של ההתאחדות לכדורגל.

באור 9 - הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
290,742	141,000	מהקצבות
2,484,230	3,555,091	דמי חבר
907,290	281,988	הכנסות מפרסום
-	556,600	הכנסות מאימוץ
1,426,341	1,765,751	מעיריית הרצליה
630,000	1,315,000	משידורים
37,608	359,390	ממשחקים ומינויים
-	15,000	ממכירה ומהשאלת שחקנים
-	50,000	ממרכז מכבי
234,180	1,462,586	ממשרד התרבות והספורט
495,831	1,315,724	ממינהלת הליגה
7,107	-	הכנסות שונות
6,513,329	10,818,130	

באור 10 - שכר ונלוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,594,114	3,730,745	שחקנים
173,910	129,163	שכר עובדים
347,331	674,941	שכר מאמנים
<u>3,115,355</u>	<u>4,534,849</u>	

באור 11 - עלות משחקים ואימונים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
5,329	7,185	ארגון משחקים
-	9,306	מחנה אימונים
11,583	-	הסעות
7,618	18,165	עמלות לאן
24,602	8,931	הוצאות מינהלת
109,862	293,498	אבטחה, סדרנות ושיטור
-	96,122	עמלות סוכנים
237,999	236,265	דמי שימוש במגרש
70,087	121,634	טיפולים רפואיים
78,530	276,937	התאחדות לכדורגל
12,151	18,871	הוצאות שונות
<u>557,761</u>	<u>1,086,914</u>	

באור 12 - עלות תפעול - מחלקת הנוער

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
374,523	349,563	<u>הכנסות</u>
<u>2,484,231</u>	<u>3,555,090</u>	מעיריית הרצליה
2,858,754	3,904,653	ממיסי חבר
		<u>הוצאות</u>
<u>1,699,933</u>	<u>2,317,015</u>	שכר ונלוות
<u>166,012</u>	<u>168,223</u>	הוצאות הנהלה וכלליות
		הוצאות תפעול
231,000	270,000	דמי שימוש
342,772	372,256	ציוד ספורט
31,604	79,921	הסעות
<u>172,694</u>	<u>52,034</u>	הוצאות תפעול אחרות
<u>778,070</u>	<u>774,211</u>	
<u>214,889</u>	<u>645,204</u>	

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
3,630	12,467	משרדיות
21,872	71,497	ביטוחים
20,229	41,211	כבוד ואירוח במשחקים ואימונים
191,723	117,032	שירותים מקצועיים
22,650	14,060	מסים ואגרות
1,499	8,689	הוצאות שונות
7,031	6,669	תקשורת
3,411	2,541	הוצאות פחת
1,603	13,399	פירסום
<u>273,648</u>	<u>287,565</u>	

באור 14 - הכנסות בגין שנים קודמות
בגין ביטול הפרשות שנעשו וביטול יתרות בגין שנים קודמות.