

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

דוחות כספיים ליום 31.12.2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דין וחשבון רואה החשבון המבקר
3 - 4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7 - 8	דוחות על תזרימי מזומנים
9 - 16	באורים לדוחות הכספיים

דין וחשבון רואה החשבון המבקר לבעלי המניות


של

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ** (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו 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), התשלי"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את תוצאות פעולותיה, את השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים (Israeli GAAP).



שכטר, מאס, קריספל
רואי חשבון

עומר, 15 במאי 2018.

כיוונים החברה לתרבות המנאי בבאר שבע בע"מ

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

שקלים חדשים מדווחים

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>באור</u>	
1,118,405	1,992,728		רכוש שוטף
7,240,917	6,947,342		מזומנים בקופה ובבנק
<u>20,587,061</u>	<u>27,810,976</u>	(3)	המחאות לגביה
<u>28,946,383</u>	<u>36,751,046</u>		לקוחות וחייבים שונים
<u>15,376,054</u>	<u>15,349,559</u>	(4)	רכוש קבוע
<u>44,322,437</u>	<u>52,100,605</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

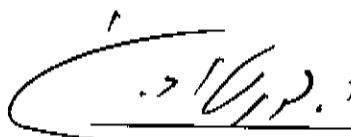
כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

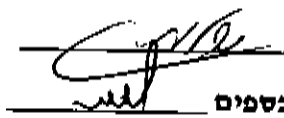
מאזנים

ליום 31 בדצמבר

שקלים חדשים מדווחים

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>באור</u>	
18,267,121	22,457,055		התחייבויות שוטפות
<u>16,414,135</u>	<u>18,425,846</u>	(5)	ספקים ונותני שירותים
<u>34,681,256</u>	<u>40,882,901</u>		זכאים שונים
<u>1,597,847</u>	<u>1,693,030</u>	(6)	התחייבויות לזמן ארוך
			עתודה לפיצויי פרישה
		(7)	נכסים נטו
			הון מניות
			עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(7,332,720)	(5,824,885)		לשימוש לפעילויות
<u>15,376,054</u>	<u>15,349,559</u>		ששימשו לרכוש קבוע
<u>8,043,334</u>	<u>9,524,674</u>		
<u>44,322,437</u>	<u>52,100,605</u>		

 רוביק דנילוביץ' - יו"ר הדירקטוריון

 שלומי נומה - מנכ"ל

 ליאור דיעי - סמנכ"ל כספים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

שקלים חדשים מזווחים

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>באור</u>	
166,210,211	183,818,752	(8)	מתזור הפעילויות
<u>159,818,644</u>	<u>177,412,121</u>	(9)	עלות הפעילויות
6,391,567	6,406,631		הכנסות נטו מפעילויות
<u>6,267,578</u>	<u>6,149,804</u>	(10)	הוצאות הנהלה וכלליות
123,989	256,827		הכנסות נטו לפני מימון
<u>23,432</u>	<u>37,991</u>		הוצאות מימון, נטו
100,557	218,836		הכנסות נטו לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>-</u>	<u>-</u>	(11)	הכנסות אחרות, נטו
<u>100,557</u>	<u>218,836</u>		הכנסות נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

דוחות על השינויים בנכסים נטו

שקלים חדשים מדווחים

סה"כ	שקיימת הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		שימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
3,758,413	-	11,569,585	(7,811,172)	יתרה ליום 1 בינואר 2016
100,557	-	-	100,557	תוספות במהלך השנה: הכנסות נטו השנה
4,184,364	4,184,364	-	-	עיריית באר שבע- תקציב בלתי רגיל
				גריעות במהלך השנה: העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה- עיריית ב"ש-תקציב בלתי רגיל
-	(4,184,364)	4,184,364	(1,845,767)	שימוש לרכוש קבוע
-	-	(2,223,662)	2,223,662	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
8,043,334	-	15,376,054	(7,332,720)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
218,836	-	-	218,836	תוספות במהלך השנה: הכנסות נטו השנה
1,262,504	1,262,504	-	-	עיריית ב"ש-תקציב בלתי רגיל
				גריעות במהלך השנה: העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה- עיריית ב"ש-תקציב בלתי רגיל
-	(1,262,504)	1,262,504	(1,329,360)	שימוש לרכוש קבוע
-	-	(2,618,359)	2,618,359	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
9,524,674	-	15,349,559	(5,824,885)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

שקלים חדשים מדווחים

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
100,557	218,836	הכנסות נטו לשנה
66,582	1,984,847	התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>167,139</u>	<u>2,203,683</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
4,184,364	1,262,504	סכומים מוגבלים זמנית ששימשו לרכישת רכוש קבוע
(6,030,131)	(2,591,864)	השקעות ברכוש קבוע
<u>(1,845,767)</u>	<u>(1,329,360)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
-	-	פירעון אשראי לזמן קצר, נטו
<u>-</u>	<u>-</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(1,678,628)	874,323	עליה / (ירידה) השנה ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
<u>2,797,033</u>	<u>1,118,405</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,118,405</u>	<u>1,992,728</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

שקלים חדשים מדווחים

נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת:

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
2,223,662	2,618,359	פחת
84,357	(34,327)	(ירידה)/עליה בחובות מסופקים
274,525	95,183	עליה בהתחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
<u>448,910</u>	<u>315,325</u>	עליה בעתודה לחופשה
<u>3,031,454</u>	<u>2,994,540</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(337,572)	293,575	ירידה / (עליה) בהמחאות לגביה
(4,983,191)	(7,189,588)	עליה בחייבים שונים והכנסות לקבל
2,459,817	4,189,934	עליה בספקים
<u>(103,926)</u>	<u>1,696,386</u>	עליה / (ירידה) בזכאים שונים
<u>(2,964,872)</u>	<u>(1,009,693)</u>	
<u>66,582</u>	<u>1,984,847</u>	

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - יסוד החברה ופעילותה

- א. החברה נרשמה במשרדי רשם החברות ביום 18 במרץ 1999, תחת השם "החברה למפעלי תרבות (1999) (מיסודה של עיריית באר-שבע) בע"מ, והחלה בפעילותה במהלך חודש ספטמבר 1999. ביום 30 בנובמבר 2005 שינתה החברה את שמה לשמה הנוכחי.
- ב. פעילות החברה - החברה עוסקת בהפעלת תכניות קהילתיות בתחומי חינוך, ספורט, רווחה ותרבות. פעילות החברה מתבצעת במסגרת רבעים ומנהלות שכונתיות ובמסגרות כלל עירוניות. החברה מנהלת ומפעילה מוסדות תרבות ואומנות עירוניים כגון: המשכן לאומנויות הבמה, לונדע, מוזיאון הילדים, אצטדיון טוטו טרנר, היכל הפיס, הקונכייה, מוזאון ה ZOO ועוד.
- ג. מועד שינוי אחרון בתקנון התאגיד 15 בפברואר 2012.
- ד. החברה מוחזקת בבעלות בשיעור 100% על ידי עיריית באר שבע.
- ה. החברה היא מוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) והכנסותיה פטורות ממס מכוח סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית וכללי הדיווח שישומו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. כללי

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מסי 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים.

ב. הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים ודיווח כספי בסכומים מדווחים

(1) הגדרות

סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם למדד חודש דצמבר 2003 בהתאם להוראות גילוי דעת 36 של לשכת רואי חשבון בישראל.

סכום מדווח - סכום מותאם בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר יום 31 בדצמבר 2003 ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר אותו מועד.

(2) ביום 1 בינואר 2004 נכנס לתוקפו תקן חשבונאות 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן: תקן 12) בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. כתוצאה מיישומו של תקן 12 ערוכים הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2004 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך בסכומים מדווחים.

הנתונים הכלולים בדוחות הכספיים המתייחסים למועדים ולתקופות עד וכולל יום 31 בדצמבר 2003, נכללים בסכומים מותאמים.

הסכומים המדווחים ו/או המותאמים של פריטים לא כספיים מבטאים את עלותם במונחים מדווחים או מותאמים לשינויים במדד עד לחודש דצמבר 2003 ואינם מייצגים בהכרח את שווי השוק או את חשווי לחברה של אותם פריטים.

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(3) אופן קביעת הסכומים המדווחים בדוחות הכספיים לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 :

(א) מרכיבי המאזן :

(*) פריטים כספיים (פריטים שסכומיהם במאזן משקפים ערך עדכני או ערך מימוש ליום המאזן) נכללו לפי ערכם הנומינלי למועד הדוחות הכספיים.

(*) פריטים לא כספיים נכללו לפי סכומם המותאם בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו להם בתקופת הדיווח ובניכוי סכומים שנגרעו מהם בתקופת הדיווח.

(ב) מרכיבי דוח על הפעילויות :

(*) הכנסות והוצאות, לרבות בגין מימון, נכללו בערכם הנומינלי.

(*) הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (בעיקר פחת) חושבו במקביל לחישוב הסכומים המאזניים אליהם הם מתייחסים.

ג. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים נדרשת הנהלת החברה להשתמש באומדנים והערכות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והערכות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

ד. רכוש קבוע

- הרכוש הקבוע מוצג בעלותו.

- הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים כדלקמן :

%	
10	שיפורים במושכר
7-15	ריהוט וציוד
15	ציוד אור קולי ותקשורת
20-33	מחשבים ותכנה

ה. הכנסות

ההכנסות נרשמו כדלקמן :

מגורמים מתקציבים - לפי בסיס מצטבר.

הכנסות עצמיות - נרשמו לפי בסיס מצטבר אם קיים ביטחון סביר בקבלת הכספים, על בסיס ניסיון העבר או בהתחשב במחויבות המשפטית של מקור ההכנסה. בהתאם לכך נרשמו הכנסות מראש בגין הכנסות ממנויים וחוגים המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך הדוחות.

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

שקלים חדשים מדווחים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ו. הוצאות

ההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס הצבירה.

ז. הפרשה לחופשה והבראה

התחייבויות החברה לתשלום דמי חופשה והבראה לעובדיה משולמת בדרך כלל באופן שוטף במהלך שנת הדוח לעובדים. בגין חלק שלא שולם כאמור - כלולה הפרשה לחופשה והבראה המחושבת על בסיס השכר הקובע והוראות החוק.

באור 3 - לקוחות וחייבים שונים

ליום <u>31.12.2016</u>	ליום <u>31.12.2017</u>	
14,673,267	18,846,420	עיריית באר-שבע (*)
99,633	-	משרד העבודה והרווחה
5,754,005	5,344,756	מוסדות שונים
790,353	2,801,224	הכנסות לקבל
135,267	1,650,163	הוצאות מראש
7,022	6,572	חייבים שונים
<u>21,459,547</u>	<u>28,649,135</u>	
(872,486)	(838,159)	בניכוי: הפרשה לחובות מסופקים
<u>20,587,061</u>	<u>27,810,976</u>	

(*) ההפרש בין היתרה בספרים ליתרה המוצגת בספרי העירייה נכון ליום 31.12.2017, המסתכם בסך 17,122 אלפי ש"ח, מיוחס ברובו לדרישות שטרם נרשמו בספרי העירייה, מתוכו סך של 14,722 אלפי ש"ח בגין שנת 2017 וסך של 2,400 אלפי ש"ח בגין שנים קודמות.

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

שקלים חדשים מדווחים

באור 4 - רכוש קבוע

<u>סח"כ</u>	<u>מחשבים ותוכנה</u>	<u>ציוד אור קולי ותקשורת</u>	<u>שיפורים במושבה, ריחוט וציוד</u>	
				עלות
26,117,333	3,199,041	4,281,518	18,636,774	יתרה לתחילת השנה
2,591,864	409,042	685,383	1,497,439	תוספות השנה
<u>28,709,197</u>	<u>3,608,083</u>	<u>4,966,901</u>	<u>20,134,213</u>	יתרה לסוף השנה
				פחת שנצבר
10,741,279	2,630,370	1,641,095	6,469,814	יתרה לתחילת השנה
2,618,359	313,852	581,828	1,722,679	פחת השנה
<u>13,359,638</u>	<u>2,944,222</u>	<u>2,222,923</u>	<u>8,192,493</u>	יתרה לסוף השנה
<u>15,349,559</u>	<u>663,861</u>	<u>2,743,978</u>	<u>11,941,720</u>	יתרה מופחתת ליום 31.12.2017
<u>15,376,054</u>	<u>568,671</u>	<u>2,640,423</u>	<u>12,166,960</u>	יתרה מופחתת ליום 31.12.2016

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

שקלים חדשים מדווחים

ליום	ליום	באור 5 - זכאים שונים
31.12.2016	31.12.2017	
421,188	594,465	המוסד לביטוח לאומי
684,057	938,185	מס הכנסה – ניכויים
1,046,271	1,499,411	קרנות ומוסדות אחרים בגין נלוות לשכר
134,935	-	מוסדות
6,714,305	8,569,680	עובדים (*)
7,413,379	6,824,105	הכנסות מראש
<u>16,414,135</u>	<u>18,425,846</u>	

(*) היתרה כוללת הפרשה בגין חבות חופשה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 בסך 2,330,162 ש"ח ו-2,014,837 ש"ח בהתאמה.

באור 6 - עתודה לפיצויי פרישה

התחייבות החברה לפיצויי פרישה לעובדיה חושבה בהתאם להוראות החוק בגין תקופת העסקתם בחברה. ההתחייבות מכוסה בחלקה על ידי הפקדות שוטפות לתוכניות ביטוחי מנהלים. הכספים שהופקדו בביטוחי המנהלים מיועדים לתשלום פיצויים בלבד. ההתחייבות המוצגת במאזן הנה בניכוי ערך פדיון ההפקדות האמורות. ההתחייבות לפיצויים בגין תקופת העסקתם של העובדים שהועסקו קודם לכן ע"י החברה למפעלי חינוך, תרבות וקהילה בע"מ מכוסה ע"י התחייבות עיריית באר-שבע.

באור 7 - הון המניות

הון המניות לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 מורכב כדלקמן:

נפרע	מונפק	רשום	
<u>-</u>	<u>1,000</u>	<u>50,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח נומינלי ע.נ. כ"א

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

שקלים חדשים מדווחים

באור 8 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2016</u>	לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2017</u>	
73,152,949	88,220,382	עיריית באר שבע - תקציב רגיל
3,416,970	3,952,045	עיריית באר שבע - תקציב בלתי רגיל
6,468,294	6,580,614	עיריית באר שבע- תקציב כללי מיועד
1,455,052	1,418,109	משרד העבודה והרווחה
8,738,436	9,087,490	מוסדות ומשרדים אחרים
72,978,510	74,560,112	הכנסות עצמיות מפעולות
<u>166,210,211</u>	<u>183,818,752</u>	

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2016</u>	לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2017</u>	
72,139,247	82,968,167	שכר עבודה והוצאות נילוות
<u>87,679,397</u>	<u>94,443,954</u>	חומרים, חומרי עזר ואחרות
<u>159,818,644</u>	<u>177,412,121</u>	

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

שקלים חדשים מדווחים

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2016</u>	לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2017</u>	
3,008,089	3,669,951	משכורות ונלוות
927,253	593,599	משרדיות, אחזקה ושונות
190,018	213,364	דואר וטלפון
367,169	351,659	אחזקת רכב
435,013	480,911	שכירות מבנה
123,935	60,749	השתלמויות והדרכה
661,000	480,472	שכר טרחה מקצועי
144,230	68,815	ביטוחים
189,812	87,636	הוצאות פחת
138,240	52,130	פרסום
82,819	90,518	חובות מסופקים וביטולי יתרות
<u>6,267,578</u>	<u>6,149,804</u>	

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

שקלים חדשים מדווחים

באור 12 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. יתרות צדדים קשורים

ליום	ליום
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
14,673,267	18,846,420

רשות מקומית – עיריית באר שבע
יתרת חוב

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה	לשנה
שהסתיימה	שהסתיימה
ביום	ביום
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
7,601,334	5,214,549
<u>79,621,243</u>	<u>94,800,996</u>

עיריית באר שבע – תקציב בלתי רגיל
עיריית באר שבע – תקציב רגיל וכללי מיועד