

**כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע
בע"מ**

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

דוחות כספיים ליום 31.12.2018

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 2018 ו-2017, 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), 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 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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, 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, 29 במאי 2019.

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

מ א ז נ י ם

ליום 31 בדצמבר

שקלים חדשים מדווחים

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>באור</u>	רכוש שוטף
1,992,728	114,042		מזומנים בקופה ובבנק
6,947,342	7,292,532		המחאות לגביה
<u>27,810,976</u>	<u>30,611,340</u>	(3)	לקוחות וחייבים שונים
<u>36,751,046</u>	<u>38,017,914</u>		
 <u>15,349,559</u>	 <u>15,834,663</u>	 (4)	 רכוש קבוע
<u>52,100,605</u>	<u>53,852,577</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

מ א ז נ י ם

ליום 31 בדצמבר

שקלים חדשים מדווחים

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>באור</u>	
			התחייבויות שוטפות
-	1,343,378		אשראי מתאגידים בנקאיים
22,457,055	22,414,379		ספקים ונותני שירותים
18,425,846	18,718,095	(5)	זכאים שונים
<u>40,882,901</u>	<u>42,475,852</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
<u>1,693,030</u>	<u>1,696,806</u>	(6)	עתודה לפיצויי פרישה
			נכסים נטו
		(7)	הון מניות
			עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
(5,824,885)	(6,154,744)		לשימוש לפעילויות
15,349,559	15,834,663		ששימשו לרכוש קבוע
<u>9,524,674</u>	<u>9,679,919</u>		
<u>52,100,605</u>	<u>53,852,577</u>		



רוביק דנילוביץ' - יו"ר הדירקטוריון

 שלומי נומה – מנכ"ל

 ליאור דיעי – סמנכ"ל

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 מדווחים

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>באור</u>	
183,818,752	224,664,205	(8)	מחזור הפעילויות
<u>177,412,121</u>	<u>216,259,002</u>	(9)	עלות הפעילויות
6,406,631	8,405,203		הכנסות נטו מפעילויות
<u>6,149,804</u>	<u>8,208,090</u>	(10)	הוצאות הנהלה וכלליות
256,827	197,113		הכנסות נטו לפני מימון
<u>37,991</u>	<u>41,868</u>		הוצאות מימון, נטו
<u>218,836</u>	<u>155,245</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

<u>סה"כ</u>	<u>שקיימת הגבלה</u>	<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>	
		<u>ששימוש לרכוש קבוע</u>	<u>לשימוש לפעילויות</u>
8,043,334	-	15,376,054	(7,332,720)
יתרה ליום 1 בינואר 2017			
תוספות במהלך השנה:			
218,836	-	-	218,836
הכנסות נטו השנה			
1,262,504	1,262,504	-	-
עיריית באר שבע- תקציב בלתי רגיל			
גריעות במהלך השנה:			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה-			
-	(1,262,504)	1,262,504	-
עיריית ב"ש-תקציב בלתי רגיל			
-	-	1,329,360	(1,329,360)
ששימוש 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			
תוספות במהלך השנה:			
155,245	-	-	155,245
הכנסות נטו השנה			
עיריית ב"ש-תקציב בלתי רגיל			
גריעות במהלך השנה:			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה-			
-	-	-	-
עיריית ב"ש-תקציב בלתי רגיל			
-	-	3,390,189	(3,390,189)
ששימוש לרכוש קבוע			
-	-	(2,905,085)	2,905,085
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
9,679,919	-	15,834,663	(6,154,744)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018			

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

שקלים חדשים מדווחים

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
218,836	155,245	הכנסות נטו לשנה
1,984,847	12,880	התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>2,203,683</u>	<u>168,125</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
1,262,504	-	סכומים מוגבלים זמנית ששימשו לרכישת רכוש קבוע
(2,591,864)	(3,390,189)	השקעות ברכוש קבוע
<u>(1,329,360)</u>	<u>(3,390,189)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
-	1,343,378	קבלת אשראי לזמן קצר, נטו
<u>-</u>	<u>1,343,378</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
874,323	(1,878,686)	עליה / ירידה) השנה ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
<u>1,118,405</u>	<u>1,992,728</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,992,728</u>	<u>114,042</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>2017</u>	<u>2018</u>	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
2,618,359	2,905,085	פחת
(34,327)	(34,908)	ירידה בהפרשה לחובות מסופקים
95,183	3,776	עליה בהתחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
<u>315,325</u>	<u>249,606</u>	עליה בעתודה לחופשה
<u>2,994,540</u>	<u>3,123,559</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
293,575	(345,190)	ירידה / (עליה) בהמחאות לגביה
(7,189,588)	(2,765,456)	עליה בחייבים שונים והכנסות לקבל
4,189,934	(42,676)	(ירידה) / עליה בספקים
<u>1,696,386</u>	<u>42,643</u>	עליה בזכאים שונים
<u>(1,009,693)</u>	<u>(3,110,679)</u>	
<u>1,984,847</u>	<u>12,880</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, נגב ZOO ועוד.
- ג. מועד שינוי אחרון בתקנון התאגיד 15 בפברואר 2012.
- ד. החברה מוחזקת 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 שיושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. כללי

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מס' 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 שנתיימה 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 השווי 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 2018 ו- 2017 :

(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 בעלות, בניכוי פחת נצבר.

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

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

ה. הכנסות

ההכנסות נרשמו כדלקמן :

מגורמים מתקצבים - 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	ליום	
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
18,846,420	15,271,712	עיריית באר-שבע (*)
5,344,756	5,252,057	מוסדות שונים
2,801,224	9,728,649	הכנסות לקבל
1,650,163	1,139,538	הוצאות מראש
6,572	22,635	חייבים שונים
28,649,135	31,414,591	
(838,159)	(803,251)	בניכוי: הפרשה לחובות מסופקים
<u>27,810,976</u>	<u>30,611,340</u>	

(*) ההפרש בין היתרה בספרים ליתרה המוצגת בספרי העירייה נכון ליום 31.12.2018, המסתכם בסך 21,743 אלפי ש"ח, מיוחס ברובו לדרישות שטרם נרשמו בספרי העירייה, מתוכו סך של 18,758 אלפי ש"ח בגין שנת 2018 וסך של 2,985 אלפי ש"ח בגין שנים קודמות.

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

שקלים חדשים מדווחים

באור 4 - רכוש קבוע

עלות	שיפורים במושכר, ריהוט וציוד	ציוד אור קולי ותקשורת	מחשבים ותוכנה	סה"כ
יתרה לתחילת	20,134,213	4,966,901	3,608,083	28,709,197
תוספות השנה	2,540,752	334,767	514,670	3,390,189
יתרה לסוף השנה	22,674,965	5,301,668	4,122,753	32,099,386
פחת שנצבר				
יתרה לתחילת	8,192,493	2,222,923	2,944,222	13,359,638
פחת השנה	1,855,451	643,800	405,834	2,905,085
יתרה לסוף השנה	10,047,944	2,866,723	3,350,056	16,264,723
יתרה מופחתת ליום 31.12.2018	12,627,021	2,434,945	772,697	15,834,663
יתרה מופחתת ליום 31.12.2017	11,941,720	2,743,978	663,861	15,349,559

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

שקלים חדשים מדווחים

באור 5 - זכאים שונים

ליום	ליום	
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
594,465	664,253	המוסד לביטוח לאומי
938,185	1,084,042	מס הכנסה – ניכויים
1,499,411	1,757,451	קרנות ומוסדות אחרים בגין נלוות לשכר
8,569,680	9,883,506	עובדים (*)
6,824,105	5,328,843	הכנסות מראש
<u>18,425,846</u>	<u>18,718,095</u>	

(*) היתרה כוללת הפרשה בגין חבות חופשה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 בסך 2,579,768 ₪ ו- 2,330,162 ₪ 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 2018 ו- 2017 מורכב כדלקמן:

<u>נפרע</u>	<u>מונפק</u>	<u>רשום</u>	
<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>31.12.2017</u>	לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2018</u>	
88,220,382	105,055,491	עיריית באר שבע - תקציב רגיל
3,952,045	17,859,648	עיריית באר שבע - תקציב בלתי רגיל
6,580,614	8,357,399	עיריית באר שבע- תקציב כללי מיועד
1,418,109	1,620,226	משרד העבודה והרווחה
9,087,490	5,501,248	מוסדות ומשרדים אחרים
74,560,112	86,270,193	הכנסות עצמיות מפעולות
<u>183,818,752</u>	<u>224,664,205</u>	

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2017</u>	לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2018</u>	
82,968,167	101,079,552	שכר עבודה והוצאות נילות
94,443,954	115,179,450	חומרים, חומרי עזר ואחרות
<u>177,412,121</u>	<u>216,259,002</u>	

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

שקלים חדשים מדווחים

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2017</u>	לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2018</u>	
3,669,951	4,444,998	משכורות ונלוות
593,599	1,113,006	משרדיות, אחזקה ושונות
213,364	214,308	דואר וטלפון
351,659	435,447	אחזקת רכב
480,911	708,634	שכירות מבנה
60,749	69,295	השתלמויות והדרכה
480,472	730,526	שכר טרחה מקצועי
68,815	100,000	ביטוחים
87,636	280,243	הוצאות פחת
52,130	115,249	פרסום
90,518	(3,616)	חובות מסופקים וביטולי יתרות
<u>6,149,804</u>	<u>8,208,090</u>	

כיוונים החברה לתרבות הפנאי בבאר שבע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

שקלים חדשים מדווחים

באור 11 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. יתרות צדדים קשורים

ליום <u>31.12.2017</u>	ליום <u>31.12.2018</u>	<u>רשות מקומית – עיריית באר שבע</u> יתרת חוב
<u>18,846,420</u>	<u>15,271,712</u>	

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2017</u>	לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.2018</u>	
<u>5,214,549</u>	<u>17,859,648</u>	עיריית באר שבע – תקציב בלתי רגיל
<u>94,800,996</u>	<u>113,412,890</u>	עיריית באר שבע – תקציב רגיל וכללי מיועד