



**דוחות כספיים של**

**החברה לתרבות פנאי וספורט  
בת-ים בע"מ**

**ליום 31 בדצמבר, 2023**

החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2023

| <u>עמוד</u> |                          |
|-------------|--------------------------|
| 2           | דוח רואה החשבון המבקר    |
| 3-4         | מאזנים                   |
| 5           | דוחות על הפעילויות       |
| 6-7         | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 8-15        | באורים לדוחות הכספיים    |

**החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ**

**דוח רואה החשבון המבקר**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ (להלן - החברה), לימים 31 בדצמבר, 2023 ו-2022 והדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם 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"לג - 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 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 מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו שלה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מועלם ומועלם  
רואי חשבון

בני ברק,  
6 במאי, 2024

**החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ**

**מאזנים**

| <b>ליום 31 בדצמבר</b>    |                          |             |                       |
|--------------------------|--------------------------|-------------|-----------------------|
| <b>2022</b>              | <b>2023</b>              |             |                       |
| <b>שקלים חדשים</b>       |                          | <b>באור</b> |                       |
| 6,567,604                | 11,851,725               |             | <b>רכוש שוטף</b>      |
| 4,397,383                | 3,892,232                | 3           | מזומנים ושווי מזומנים |
| 7,129,982                | 6,459,260                | 4           | לקוחות                |
| <u>18,094,969</u>        | <u>22,203,217</u>        |             | חייבים שונים          |
| 1                        | 1                        | 5           | השקעה בשותפות         |
| <u>8,818,583</u>         | <u>8,780,332</u>         | 6           | <b>רכוש קבוע, נטו</b> |
| <u><u>26,913,553</u></u> | <u><u>30,983,550</u></u> |             | סך נכסים              |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ

מאזנים

| ליום 31 בדצמבר    |                   | באור |                               |
|-------------------|-------------------|------|-------------------------------|
| 2022              | 2023              |      |                               |
| שקלים חדשים       |                   |      |                               |
| 4,208,665         | 2,928,647         | 7    | <b>התחייבויות שוטפות</b>      |
| 7,220,006         | 8,101,681         | 8    | ספקים                         |
| 7,284,685         | 14,550,523        |      | זכאים שונים                   |
| <u>18,713,356</u> | <u>25,580,851</u> |      | הכנסות מראש                   |
| -                 | -                 | 9    | <b>התחייבויות לזמן ארוך</b>   |
|                   |                   |      | התחייבויות בגין הטבות לעובדים |
| 10,050,012        | 10,050,012        | 10   | <b>הון והפסד</b>              |
| 68,318,954        | 68,318,954        | 10   | הון מניות                     |
| (70,168,769)      | (72,966,267)      |      | תקבולים ע"ח מניות             |
| <u>8,200,197</u>  | <u>5,402,699</u>  |      | הפסד נצבר                     |
| <u>26,913,553</u> | <u>30,983,550</u> |      | סך התחייבויות והון            |

אריה ללוש - מנכ"ל

צביקה ברוט - יו"ר  
הדירקטוריון

אלי יריב - יו"ר ועד  
מנהל

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ**

**דוחות על הפעילויות**

| <b>לשנה שהסתיימה ביום<br/>31 בדצמבר</b> |              |             |                                 |
|---|--------------|-------------|---------------------------------|
| <b>2022</b>                             | <b>2023</b>  |             |                                 |
| <b>שקלים חדשים</b>                      |              | <b>באור</b> |                                 |
|   |              |             | <b><u>הכנסות מפעילויות</u></b>  |
| 53,395,079                              | 55,868,790   |             | מפעילויות, חוגים, תרבות וקייטנה |
| 3,661,500                               | 3,517,840    | 11          | תמיכות מעיריית בת ים            |
| 24,918,224                              | 29,995,386   | 12          | הכנסות ממשרדי ממשלה ומוסדות     |
| 1,480,876                               | 1,104,558    |             | מכירת מנויים וכרטיסים           |
| 1,799,101                               | 2,039,731    |             | דמי שכירות אולם ואחרים          |
| 421,832                                 | 368,970      |             | הכנסות שונות                    |
| 85,676,612                              | 92,895,275   |             | סה"כ תקבולים                    |
|   |              |             | <b><u>הוצאות לפעילויות</u></b>  |
| 43,718,160                              | 48,655,542   |             | משכורות ונלוות                  |
| 32,304,119                              | 35,281,365   |             | פעילות מתנסים, חוגים וקייטנה    |
| 1,488,732                               | 1,031,316    |             | שווק ורכישת מופעים              |
| 607,153                                 | 648,993      |             | תפעול היכל התרבות               |
| 1,875,121                               | 1,621,546    |             | אחזקת מתקנים                    |
| 79,993,285                              | 87,238,762   |             |                                 |
| 5,683,327                               | 5,656,513    |             | הכנסות נטו מפעילויות            |
| 5,060,222                               | 5,402,940    | 13          | הוצאות הנהלה וכלליות            |
| 4,409,715                               | 2,885,374    |             | פחת                             |
| (3,786,610)                             | (2,631,801)  |             | הפסד לפני מימון                 |
| 325,662                                 | 165,697      |             | הוצאות מימון, נטו               |
| (4,112,272)                             | (2,797,498)  |             | הפסד השנה                       |
| (66,056,497)                            | (70,168,769) |             | הפסד מצטבר לתחילת שנה           |
| (70,168,769)                            | (72,966,267) |             | הפסד נצבר                       |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ**

**דוחות על תזרימי המזומנים**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                    |
|---------------------------------|--------------------|
| 2022                            | 2023               |
| שקלים חדשים                     |                    |
| (4,112,272)                     | (2,797,498)        |
| 4,289,570                       | 2,885,374          |
| (779,783)                       | 8,043,368          |
| <u>3,509,787</u>                | <u>10,928,742</u>  |
| (602,485)                       | 8,131,244          |
| (2,009,076)                     | (2,847,123)        |
| <u>(2,009,076)</u>              | <u>(2,847,123)</u> |
| (2,611,561)                     | 5,284,121          |
| 9,179,165                       | 6,567,604          |
| <u>6,567,604</u>                | <u>11,851,725</u>  |

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת  
הפסד לפי דוחות על הפעילות  
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'  
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים  
שינויים בסעיפי רכוש והתחביונות  
סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה  
רכישת נכסים קבועים  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה  
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
מזומנים בבנקים  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

**החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ**

**דוחות על תזרימי המזומנים**

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                          |
|---------------------------------|--------------------------|
| 2022                            | 2023                     |
| <b>שקלים חדשים</b>              |                          |
| 4,409,715                       | 2,885,374                |
| (120,145)                       | -                        |
| <u>4,289,570</u>                | <u>2,885,374</u>         |
| (172,152)                       | 551,018                  |
| 2,617,289                       | 624,855                  |
| (1,036,305)                     | (1,280,018)              |
| (2,253,594)                     | 7,265,838                |
| 64,979                          | 881,675                  |
| <u>(779,783)</u>                | <u>8,043,368</u>         |
| <u><u>3,509,787</u></u>         | <u><u>10,928,742</u></u> |

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

פחת והפחתות

ירידה בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות**

ירידה (עליה) בשיקים לגביה

ירידה בחייבים ויתרות חובה

ירידה בספקים ובהמחאות לפרעון

עליה (ירידה) בהכנסות מראש

עליה בזכאים שונים

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

## החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 1 - כללי

א. החברה נתאגדה ביום 18 ביולי 1995 והתחילה בפעילותה ביום 1 בינואר 1996. החברה שינתה את שמה מ- "חברה כלכלית עירונית לפיתוח בת-ים בע"מ" ל- "חברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ", בסוף דצמבר 2004.

החברה מפעילה את היכל התרבות העירוני, האודיטוריום וכן את האגף למרכזים קהילתיים, אגף לספורט, מחלקה לנוער ומרכז צעירים, אגף לגיל הרך ואגף התרבות.

ב. בשנת 2000 סיווגו שלטונות מס ערך מוסף את החברה כמלכ"ר רטרואקטיבית מתחילת פעילותה. בעקבות סיווגה לא ניתן לקזז מס. תשומות שנתבע בגין רכישת רהוט וציוד ובגין הוצאות הפעלה שוטפות.

#### באור 2 - מדיניות החשבונאית

##### דוחות כספיים בערכים נומינליים

א. עם כניסתו לתוקף של תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, על החברה להציג את הדוחות הכספיים החל מ- 1 בינואר 2004 ב "סכומים מדווחים". ע"פ התקן, נכסים לא מוניטריים וההון שנצבר לפני 31 בדצמבר 2003 צריכים להיות מוצגים בערכים מתואמים לאינפלציה לאותו מועד, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר המועד הנ"ל, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר המועד הנ"ל. ההפחתות הנוגעות לנכסים אלה צריכות להיות על בסיס הערכים המתואמים למועד הנ"ל.

עד ליום 31 בדצמבר 2003 הוצגו הדוחות הכספיים בערכים נומינליים. מאחר והדוחות הכספיים הנ"ל מוכנים בעיקר לצרכי דיווח בהתאם לדרישות החוק של מוסדות המדינה, ולאור הפרקטיקה הנוהגת של בעלי המניות והחברה בשנים עברו, החליטה החברה לא לתאם את הדוחות הכספיים בהתאם להוראות התקן הנ"ל והמשיכה בהצגת הדוחות הכספיים כפי שהוצגו בעבר, על בסיס העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

##### מזומנים ושווה מזומנים

ב. מזומנים ושווה מזומנים כוללים פקדונות בתאגידים בנקאיים למשיכה מיידית וכן פקדונות לזמן קצר אשר מועד פרעונם במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלושה חודשים, ואשר אינם מוגבלים לשימוש במהלך העסקים השוטף של החברה.

##### רישום הכנסות והוצאות

ג. ההכנסות נרשמות על בסיס מצטבר. ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

## החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 2 - מדיניות החשבונאית (המשך)

- ד. רכוש קבוע  
הרכוש מוצג לפי העלות.  
הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.  
שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

| <u>נכס</u>        | <u>%</u> |
|-------------------|----------|
| ריהוט וציוד משרדי | 7-15     |
| שיפורים במושכר    | 10       |
| מחשבים            | 33       |

- ה. שער חליפין  
יתרות במטבע חוץ או צמודות אליו נכללו בדוחות הכספיים לפי השער היציג של המטבע כפי שפורסם ע"י בנק ישראל לתאריך המאזן.

- ו. השקעה בשותפות  
החברה שותפה ב- "שותפות מוגבלת" בין החברה (המחזיקה 12% מהשותפות המוגבלת) לחברת אשדר חברה לבניה בע"מ (המחזיקה 88% מהשותפות המוגבלת). החברה הינה השותף המוגבל בשותפות ולכן הפסדי השותפות לא נכללים בדוחות הכספיים.  
ההחזקה בשותפות רשומה בעלות.

- ח. מיסים נדחים  
בחודש יולי 2004 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 19 "מיסים על הכנסה" (להלן - "התקן"). התקן קובע כי יש להכיר בהתחייבות מיסים נדחים בגין כל ההפרשים הזמניים החייבים במס למעט מספר מצומצם של חריגים. כמו כן יש להכיר בנכס מיסים נדחים בגין כל ההפרשים הזמניים לניכוי הפסדים לצרכי מס והטבות מס שטרם נוצלו, במידה שצפוי שתהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצלם, למעט מספר מצומצם של חריגים. התקן החדש חל על הדוחות הכספיים לתקופות המתחילות ב-1 בינואר 2005. התקן קובע כי יש לאמצו בדרך של השפעה מצטברת של שינוי שיטה חשבונאית. השפעת התקן על תוצאות הפעילות לא נכללה בדוחות הכספיים.

#### באור 3 - לקוחות

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> |                  |
|-----------------------|------------------|
| <u>2022</u>           | <u>2023</u>      |
| <u>שקלים חדשים</u>    |                  |
| 462,167               | 508,034          |
| 3,935,216             | 3,384,198        |
| <u>4,397,383</u>      | <u>3,892,232</u> |

חובות פתוחים  
המחאות לגבייה וחברות אשראי

**החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 4 - חייבים שונים**

| ליום 31 בדצמבר     |                  |                 |
|--------------------|------------------|-----------------|
| 2022               | 2023             |                 |
| <b>שקלים חדשים</b> |                  |                 |
| 4,147,013          | 3,135,968        | עיריית בת ים    |
| 1,344,724          | 575,168          | חייבים שונים    |
| 471,824            | 174,775          | סל תרבות (מראש) |
| 612,357            | 963,050          | מפעל הפיס       |
| -                  | 1,021,585        | משרדי ממשלה     |
| 216,212            | 238,862          | החברה למתנ"סים  |
| 337,852            | 349,852          | מס הכנסה        |
| <b>7,129,982</b>   | <b>6,459,260</b> |                 |

**באור 5 - השקעה בשותפות (נאות אשדר בת-ים, שותפות מוגבלת)**

השותפות הינה בין החברה (12%) לבין אשדר חברה לבניה בע"מ (88%). השותפות הוקמה לשם ניהול פרויקט הכולל בניה למגורים ולשם ביצוע עבודות פיתוח ועבודות אחרות עבור עיריית בת-ים. ההכנסות מהשותפות נכללות עם קבלתן.

**באור 6 - רכוש קבוע, נטו**

| סה"כ               | רכב            | ריהוט וציוד       | מבנים ושיפורים    |                                    |
|--------------------|----------------|-------------------|-------------------|------------------------------------|
| שקלים חדשים        |                |                   |                   |                                    |
| 106,304,493        | 289,393        | 17,221,718        | 88,793,382        | עלות יתרה ליום 1 בינואר, 2023      |
| 2,847,123          | 371,430        | 1,511,273         | 964,420           | תוספות במשך השנה                   |
| <b>109,151,616</b> | <b>660,823</b> | <b>18,732,991</b> | <b>89,757,802</b> | יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023          |
| 97,485,910         | 157,104        | 13,642,657        | 83,686,149        | פחת שנצבר יתרה ליום 1 בינואר, 2023 |
| 2,885,374          | 42,767         | 786,428           | 2,056,179         | תוספות במשך השנה                   |
| <b>100,371,284</b> | <b>199,871</b> | <b>14,429,085</b> | <b>85,742,328</b> | יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023          |
| 8,780,332          | 460,952        | 4,303,906         | 4,015,474         | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023   |
| <b>8,818,583</b>   | <b>132,289</b> | <b>3,579,061</b>  | <b>5,107,233</b>  | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022   |

**החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשד)**

בהתאם להסכם בין החברה לבין עיריית בת-ים, החברה תפעיל את המבנה הידוע כקולנוע רמת יוסף שבבעלות העירייה (בגוש 7131 חלקה 40). בתמורה להפעלת המבנה רשאית החברה לקבל את כל ההכנסות שיצמחו מהפעלתו. בהתאם להסכם זה החברה רשאית לבצע את כל העבודה הדרושה לדעתה להתאמת המבנה למטרותיה. החברה מימשה זכות זו והקימה מבנה חדש במקום מבנה הקולנוע הקיים. עלות המבנה כוללת הוצאות הנהלה ומימון נטו שזקפו לעלות המבנה עד לתאריך הפעלתו ביום 1 באפריל 1998.

**באור 7 - ספקים**

| ליום 31 בדצמבר     |                  |
|--------------------|------------------|
| 2022               | 2023             |
| <b>שקלים חדשים</b> |                  |
| 3,300,505          | 2,748,577        |
| 64,800             | 31,442           |
| 843,360            | 148,628          |
| <u>4,208,665</u>   | <u>2,928,647</u> |

חובות פתוחים  
המחאות לפרעון  
הוצאות לשלם

**באור 8 - זכאים שונים**

| ליום 31 בדצמבר     |                  |
|--------------------|------------------|
| 2022               | 2023             |
| <b>שקלים חדשים</b> |                  |
| 2,898,337          | 3,358,054        |
| 1,538,563          | 1,569,852        |
| 2,627,127          | 3,053,599        |
| 155,979            | 120,176          |
| <u>7,220,006</u>   | <u>8,101,681</u> |

עובדים  
מוסדות  
התחייבות לחופשה והבראה  
תביעות והתחייבויות תלויות

15

**החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 9 - התחייבויות בגין הטבות לעובדים**

| ליום 31 בדצמבר     |           |
|--------------------|-----------|
| 2022               | 2023      |
| <b>שקלים חדשים</b> |           |
| 1,102,078          | 1,209,607 |
| 1,102,078          | 1,209,607 |
| -                  | -         |

התחייבות בגין תוכנית הטבה מוגדרת  
בניכוי- נכסי התוכנית

**הטבות לאחר סיום העסקה**

דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את החברה לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין, בהגיעו לגיל פרישה ובנסיבות מוגדרות אחרות. חישוב התחייבות החברה בשל הטבות לעובדים מתבצע על פי הסכם העסקה בתוקף ומבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרים את הזכות לקבלת הפיצויים. ההטבות לעובדים לאחר סיום העסקה ממומנות, בדרך כלל, על ידי הפקדות המסווגות כתוכנית להפקדה מוגדרת ובגינה החברה מפקידה סכומים לקרנות פנסיה לקופות גמל. החברה בחרה ליישם את מודל הסגירה. בהתאם למודל זה החברה מודדת את מחויבויותיה להטבות בגין פיצויי פרישה בסכום נטו של החבות בגין פיצויי פרישה בניכוי ערכי הפדיון של נכסי התוכנית.

**באור 10 - הון מניות**

| 31 בדצמבר, 2023 ו-2022 |             |
|------------------------|-------------|
| נפרע                   | רשום ומונפק |
| <b>מספר המניות</b>     |             |
| 10,050,001             | 10,050,001  |
| 11                     | 11          |
| 10,050,012             | 10,050,012  |

מניות רגילות 1 ש"ח ע"נ כ"א  
מניות הנהלה 1 ש"ח ע"נ כ"א

החברה קיבלה תקבולים ע"ח הון מניות מעיריית בת-ים, המחזיקה 100% מהמניות של החברה.

## החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 11 - הכנסות מעיריית בת-ים

א. בין החברה לעיריית בת-ים קיים הסכם מסגרת לפיו מתחייבת החברה לבצע פרויקטים עבור העירייה ע"פ תקציב שאושר ע"י העירייה, בנוסף לתקצוב קבוע שנתי.

ב. להלן הרכב ההכנסות מעיריית בת-ים:

| ליום 31 בדצמבר     |                   |
|--------------------|-------------------|
| 2022               | 2023              |
| <u>שקלים חדשים</u> |                   |
| 3,661,500          | 3,517,840         |
| 7,475,421          | 10,649,980        |
| <u>11,136,921</u>  | <u>14,167,820</u> |

תמיכות מעיריית בת-ים  
הכנסות ממתן שרותים לעיריית בת-ים

#### באור 12 - הכנסות ממשרדי ממשלה ומוסדות

| ליום 31 בדצמבר     |                   |
|--------------------|-------------------|
| 2022               | 2023              |
| <u>שקלים חדשים</u> |                   |
| 22,639,819         | 27,474,837        |
| 2,278,405          | 2,520,549         |
| <u>24,918,224</u>  | <u>29,995,386</u> |

תמיכות ממשרדי ממשלה  
תמיכת מוסדות לפעילות חברה וקהילה

## החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

| ליום 31 בדצמבר     |                  |                     |
|--------------------|------------------|---------------------|
| 2022               | 2023             |                     |
| <u>שקלים חדשים</u> |                  |                     |
| 1,553,330          | 1,446,906        | משכורות ונלוות לשכר |
| 1,036,000          | 1,017,653        | הנהלת חשבונות       |
| 456,165            | 438,823          | שרותים מקצועיים     |
| 253,103            | 178,850          | פרסום ויחסי ציבור   |
| 163,245            | 178,982          | משרדיות             |
| 809,016            | 1,245,088        | השתלמויות וכלליות   |
| 203,482            | 190,610          | דואר וטלפון         |
| 415,701            | 549,460          | אחזקת משרד ושוונות  |
| 144,896            | 129,951          | אחזקת רכב           |
| 25,284             | 26,617           | כבודים ואירוח       |
| <u>5,060,222</u>   | <u>5,402,940</u> | סה"כ מנהלה          |

#### באור 14 - מס הכנסה

לחברה טרם הוצאו שומות מס סופיות מיום היווסדה. לחברה שומות מס ניכויים סופיות עד וכולל שנת 2013.

#### באור 15 - תביעות והתחייבויות תלויות

להלן פרטים בנוגע לתביעות משפטיות שהוגשו כנגד החברה:

תביעה על סך של כ- 480 אש"ח שהוגשה בבית הדין האיזורי לעבודה בתל אביב ע"י זוג עובדים נשואים המועסקים ע"י החברה.  
בתיק התקיימו דיונים, הוכחות וכעת מצוי בשלב הסיכומים. בשל מורכבות התיק, הומלץ ע"י היועץ המשפטי של החברה להעמיד את ההערכה על 25% מגובה התביעה.

## החברה לתרבות פנאי וספורט בת-ים בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 16 - צדדים קשורים

להלן פרטים בגין היתרות והעסקאות עם צדדים קשורים כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל:

א. יתרות:

| ליום 31 בדצמבר     |           |
|--------------------|-----------|
| 2022               | 2023      |
| <u>שקלים חדשים</u> |           |
| 4,147,013          | 3,135,968 |

עיריית בת-ים (חייבים)

ב. בדוחות הכספיים של התאגיד נכללו עסקאות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדקלמן:

| <u>31.12.22</u> | <u>31.12.23</u> |
|-----------------|-----------------|
| 7,475,421       | 10,649,980      |
| 3,661,500       | 3,517,840       |

הכנסות ממתן שרותים מעיריית בת-ים

תמיכות מעיריית בת-ים

#### באור 17 - ארועי התקופה

בתחילת חודש אוקטובר 2023, פרצה במדינת ישראל מלחמה אשר חייבה את החברה להפסיק חלקית את פעילותה בשל איסור התקהלות.

כתוצאה מכך, חלק מפעילויות החברה היו מושבתות והחברה ספגה הפסדי הכנסות עקב אי גבייה וזיכוי לקוחות.

בשלהי שנת 2023 ובתחילת שנת 2024 לאור ההתייצבות במצב הבטחוני, הנהלת החברה פועלת להרחיב כבעבר את היקף הפעילות.