

**חברה עירונית לתרבות,  
לנוער ולחוגי ספורט  
(חמש) בע"מ**

**דוחות כספיים ליום  
31 בדצמבר 2023**

**חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2023**

**תוכן הענינים**

**עמוד**

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-16	באורים לדוחות הכספיים

## דוח רואה החשבון המבקר

### לבעלי המניות של

### חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ (להלן - החברה), לימים 31 בדצמבר, 2023 ו-2022, הדוח על הפעילויות, דוח על השינויים בנכסים נטו ודוח על תזרימי מזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הנהלת 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 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2023 ו-2022 את תוצאות פעולותיה, את תזרימי המזומנים ואת השינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים-זאת בערכים נומינליים, ובהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מועלם ומועלם  
רואי חשבון

בני ברק,  
6 בפברואר, 2024

**חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ  
מאזנים**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
אלפי ש"ח			
1,077	980	2	<b>רכוש שוטף</b>
1,781	1,964	3	מזומנים ושווי מזומנים
368	367	4	משתתפים בפעילויות
1,824	2,243		חייבים ויתרות חובה
5,050	5,554		המועצה המקומית שוהם
871	895	5	<b>רכוש קבוע</b>
5,921	6,449		
ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
אלפי ש"ח			
3,035	3,775	6	<b>התחייבויות שוטפות</b>
3,200	2,752	7	ספקים ונותני שירותים
6,235	6,527		זכאים אחרים ויתרות זכות
156	220	8	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
50	50	9	<b>גרעון בנכסים נטו</b>
			הון מניות
(1,391)	(1,243)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
871	895		לשימוש לפעילויות
(520)	(348)		ששימשו לרכוש קבוע
(470)	(298)		
5,921	6,449		
מנכ"ל - גלנטה נמרוד		חברת דירקטוריון -	יו"ר הדירקטוריון -
		קרס חני	פטיגרו איתן

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ**  
**דוחות על הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		באור
(*) 20,140	20,020	10
		הכנסות מתחומי פעילות
(*) 11,336	13,055	
		השתתפות המועצה המקומית שוהם
31,476	33,075	
31,213	32,511	11
		הוצאות בגין תחומי פעילות
263	564	
		סכום ביניים
200	387	12
		הוצאות הנהלה וכלליות
63	177	
		הכנסות (הוצאות) נטו לפני הכנסות מימון
(4)	(5)	
		הוצאות מימון
59	172	

(\*) מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ**  
**דוחות על השינויים בהון העצמי**

<u>שאינ לגביהם הגבלה</u>			
<u>סה"כ</u>	<u>ששימוש לרכוש קבוע</u>	<u>לשימוש לפעילות</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>			
(579)	953	(1,532)	יתרות ליום 1 בינואר, 2022
59	-	59	<b><u>תוספות במהלך השנה</u></b> הכנסות נטו לשנה
-	129	(129)	<b><u>גריעות במהלך השנה</u></b> ששימוש לרכוש קבוע
-	(211)	211	סכומים ששימוש לכיסוי הוצאות פחת
-	82	82	
(520)	871	(1,391)	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022
172	-	172	<b><u>תוספות במהלך השנה</u></b> הכנסות נטו לשנה
-	240	(240)	<b><u>גריעות במהלך השנה</u></b> ששימוש לרכוש קבוע
-	(216)	216	סכומים ששימוש לכיסוי הוצאות פחת
-	24	24	
(348)	895	(1,243)	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023

**חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ**  
**דוחות על תזרימי המזומנים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>
59	172	עודף לפי דוח פעילות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
149	280	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
512	309	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
<u>661</u>	<u>29</u>	
<u>720</u>	<u>143</u>	
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u></b>
128	240	רכישת נכסים קבועים
592	97	ירידה (עליה) במזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
485	1,077	מזומנים בבנקים
<u>1,077</u>	<u>980</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ**  
**דוחות על תזרימי המזומנים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
210	216	הוצאות פחת
61	64	ירידה (עליה) בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו
<u>149</u>	<u>280</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
819	601	ירידה (עליה) במשתתפים בפעילות, חייבים ויתרות חובה
307	292	ירידה (עליה) בספקים, זכאים ויתרות זכות
<u>512</u>	<u>309</u>	
<u>661</u>	<u>29</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

**באור 1 - כללי, ועיקרי המדיניות חשבונאית**

א. פעילותה של החברה הינה בתחום חינוך משלים, תרבות, נוער וספורט בתחומי המועצה המקומית שהם.

ב. החברה הינה מוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) והחלה פעילותה בשנת 1999. בשנת 2007 נרשמה החברה כחברה לתועלת הציבור.

ג. החברה הינה תאגיד עירוני, מועד אישור שר הפנים להקמת התאגיד מיום 27 ביולי 1999, החברה הינה רשומה כמלכ"ר במע"מ, לחברה קיים אישור ניהול תקין עד 31 בדצמבר 2022.

ד. שינוי אחרון בתקנון החברה נעשה ביום 7 באוקטובר 2015.

ה. צדדים קשורים -

מועצה מקומית שהם הינה בעלת השליטה בתאגיד, היא מחזיקה 99.99% ממניות החברה.

ו. החל מהשנה הדוחות הכספיים של החברה ערוכים עפ"י גילוי דעת 40 שפורסם ב- 8/2020 על-ידי המוסד לתקינה חשבונאית בישראל המחליף את גילוי דעת 69 וכן תקנים נוספים הנוגעים לדיווח חשבונאי של מוסדות ללא כוונת רווח.

ז. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההסטורית בערכים נומינליים. מידע בדבר סכומים מדווחים, כאמור בתקני המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לא כולל בדוחות כספיים אלו.

ח. שווי מזומנים:

כולל פקדונות בבנקים לזמן קצר (עד שלושה חודשים מיום הפקדתם).

ט. ניירות ערך סחירים:

מוצגים לפי שווי השוק שלהם לתאריך המאזן.

השינויים בערכם של ניירות הערך הנ"ל נזקפים לדוח על הפעילויות, בסעיף מימון.

י. רכוש קבוע:

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות.

2. הרכוש מופחת לפי שיטת הפחת הישר, על בסיס משך השימוש המשוער שלו.

**באור 2 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
8	5	מזומן בקופה
548	212	חשבון עובר ושב
521	763	עו"ש מט"ח
<u>1,077</u>	<u>980</u>	

**חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 3 - משתתפים בפעילויות**

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
264	307	חובות פתוחים
1,480	1,729	המחאות לגבייה (ראה סעיף ב')
109	-	הכנסות לקבל
1,853	2,036	
(72)	(72)	הפרשה לחובות מסופקים
1,781	1,964	

ב. 1. בידי החברה אמצעי גבייה דחויים בסעיף נוסף של 1,729 אלפי ש"ח (31.12.2022 - 1,480 אלפי ש"ח), שאינם כלולים ברכוש החברה, מאחר והם מתייחסים לשירותים שהחברה תתן לאחר תאריך הדוח. להלן פירוט אמצעי הגבייה הנ"ל:

2022	2023	
אלפי ₪		
54	73	חברות אשראי
1,426	1,656	המחאות לגבייה
1,480	1,729	

**באור 4 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
-	214	החברה למתנ"סים
-	18	תאגיד חינוך שוהם
100	120	נותני חסות לאירועים
254	-	משרד העבודה, הרווחה והשירותים החברתיים
6	1	הוצאות מראש
8	14	שונים
368	367	

**חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 5 - רכוש קבוע**

א. ההרכב

סה"כ	רהוט וציוד	שיפורים
אלפי ש"ח		
4,741	3,888	853
240	205	35
<u>4,981</u>	<u>4,093</u>	<u>888</u>
3,870	3,244	626
216	172	44
<u>(4,086)</u>	<u>(3,416)</u>	<u>(670)</u>
<u>895</u>	<u>677</u>	<u>218</u>
<u>871</u>	<u>665</u>	<u>206</u>
	<u>10%</u>	<u>7%-33%</u>

עלות:

יתרה בתחילת השנה

תוספות במשך השנה (\*)

פחת שנצבר:

פחת שנצבר לתחילת התקופה

תוספות במשך השנה

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022

ב. שיעורי הפחת השנתי:

(\*) ממקורות עצמיים.

**באור 6 - ספקים ונותני שירותים**

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
1,760	1,888
705	916
570	971
<u>3,035</u>	<u>3,775</u>

חובות פתוחים

המחאות לפרעון

הוצאות לשלם

**חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 7 - זכאים אחרים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
551	666	עובדים ומוסדות בגין שכר
313	340	הפרשה לחופשה
2,336	1,740	פקדונות והכנסות מראש (*)
-	6	משרד העבודה, הרווחה והשירותים החברתיים
<u>3,200</u>	<u>2,752</u>	
		(*) הרכב:
385	377	פקדונות חוק הסיפריות
1,951	1,259	הכנסות מראש
<u>2,336</u>	<u>1,636</u>	סה"כ

**באור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד**

א. התחייבות החברה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדים מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות בקופות פנסיה מוכרות ובחברות ביטוח. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזנים מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ב. סכום ההתחייבות בגין פיצויי פיטורין מבטא את יתרות ההתחייבות של החברה לעובדיה, שאינה מכוסה כאמור בסעיף אי' לעיל.

**באור 9 - הון מניות**

הרכב לימים 31 בדצמבר, 2023 ו- 2022

<u>מונפק</u>	<u>רשום</u>	
<u>ונפרע</u>	<u>מספר</u>	
<u>שקלים</u>	<u>מניות</u>	
<u>חדשים</u>		
1	1	מניות הנהלה בנות 1 ש"ח ערך נקוב
49,999	49,999	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב
<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	

חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - הכנסות מתחומי פעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
113	105	בית תרבות
73	68	כותר פייס
(*) 445	653	בית הגימלאי
67	631	פרוייקטים ומשלחות
1,164	1,581	משכן אמנויות הבמה
381	371	תרבות
301	295	פסטיבל סוכות
150	134	בצוותא
189	271	סל תרבות
376	262	ספריה
97	85	תפעול חוגים
1,646	1,384	קונסרבטוריון והרכבים ייצוגיים
1,084	1,435	מחול
1,038	1,069	העשרה וסדנאות
4,307	6,762	מעונות יום
4,219	-	צהרונים
270	261	נוער וחיילים
249	300	צעירים
(*) 3,971	4,353	ספורט
<u>20,140</u>	<u>20,020</u>	

(\*) מוין מחדש

**חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 11 - הוצאות בגין תחומי פעילות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
313	105	בית תרבות
544	359	כותר פייס
1	1	אולם ספרא
869	1,210	בית הגימלאי
306	865	פרויקטים ומשלחות
1,664	2,002	משכן אומנויות הבמה
3,554	4,434	תרבות
1,889	1,994	פסטיבל סוכות
485	369	בצוותא
192	396	סל תרבות
877	947	ספריה
97	85	תפעול חוגים
2,066	1,806	קונסרבטוריון והרכבים ייצוגיים
992	1,179	מחול
986	1,178	העשרה וסדנאות
-	3	קייטנות
4,586	7,279	מעונות יום
4,369	-	צהרונים
1,546	1,618	נוער וחיילים
527	627	צעירים
100	95	תנועות נוער
4,636	4,828	ספורט
614	1,131	מחלקת תחזוקה
<u>31,213</u>	<u>32,511</u>	

**חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים**

**באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
900	646	משכורות ונלוות
19	-	אחזקת רכב
109	102	משרדיות ואחזקת מחשבים
27	33	תקשורת ודואר
71	84	שכר טרחה מקצועי
97	78	פרסום
270	314	ביטוחים
103	90	השתלמות מקצועית ואחרות
19	22	כיבודים ומתנות
(1,415)	(982)	השתתפות פעילויות בהוצאות
<u>200</u>	<u>387</u>	

**באור 13 - שעבודים**

1. לחברה שעבוד קבוע בדרגה ראשונה לטובת בנק הפועלים בע"מ על פקדון כספי הקיים בבנה"פ בסניף שהם בחן 20990 ע"ס 15,000 ש"ח מס' עסקה 300001 לרבות פירותיו.
  2. לחברה שעבוד קבוע בדרגה ראשונה לטובת בנק הפועלים בע"מ על פקדון כספי בבנה"פ בסניף 410 בחן 20990 ע"ס 20,004 ש"ח מס' עסקה 3150001 לרבות פירותיו.
- (\* שני השיעבודים בוטלו ברשם החברות בתאריך 26.1.2024 לפיכך הביאור יבוטל בדוח 2024.

**חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

---

באור 14 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 התחילה מתקפת פתע מרצועת עזה על מדינת ישראל מצד ארגוני טרור. בתגובה הכריזה ממשלת ישראל על מצב מלחמה (מלחמת חרבות ברזל).  
להלן השלכות המלחמה בשנת 2023 וזאת על פי הצהרת החברה:  
כמו כולנו החברה נאלצה להתמודד עם מציאות שנכפתה עליה, כלל פעילות החברה הושבתה, חלק מהעובדים יצאו לחל"ת ומומשו חופשות.  
מהר מאוד היישוב הוגדר ליישוב ירוק והחזרה הייתה בהדרגה לפעילות במתקנים שהיו בהן מרחבים מוגנים תקינים.  
מעונות היום עבדו חצאי ימים בחלוקה לקבוצות גיל ללא לינה, ובהדרגה לפעילות מלאה.  
התחום שנפגע באופן משמעותי הינו תחום האירועים והמופעים כמו כן השכרות חד פעמיות.  
במהלך תקופת המלחמה בוצעו פעילויות הפוגה לתושבי היישוב והמופנים, הפעילויות שקיימנו היו בתפוסה מלאה בעיקר בתחום הגיל הרך.  
החברה היתה מאוד קשובים לקהל, ההורים חששו לשלוח את הילדים הצעירים לבד לפעילויות מיד הוסבו הפעולות למפגשים של הורה ילד.  
בימים שהחוגים לא פעלו מפעילי החוגים החזירו/יחזירו את השעורים שבוטלו במהלך שנת הפעילות.  
במעונות לבקשת ראש המועצה החברה לא חיובה את ההורים בימים שהמעון לא פעל, גם על חצאי ימים החזרו כספים להורים.



**חברה עירונית לתרבות, לנוער ולחוגי ספורט (חמש) בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים**

**באור 15 - צדדים קשורים**

בהתאם להוראות גילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לדרישת בעלי המניות והוראות רשם העמותות נדרשת החברה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאות עם צדדים קשורים.

**לחברה צדדים קשורים כדלהלן:**

1. מועצה מקומית שוהם.
2. החברה הכלכלית שהם בע"מ.

**להלן פירוט העסקאות עם הצדדים הקשורים:**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ₪	
10,940	12,715
10,940	12,715

הכנסות ממועצה מקומית - לא מיועדות

**נכון ליום 31 בדצמבר יתרות הצדדים הינן כדלהלן:**

2022	2023
אלפי ₪	
1,824	2,243
1,824	2,243
-	-794
-	-794

**חו"ז שוטף**  
מועצה מקומית

**הוצאות לשלם**  
מועצה מקומית