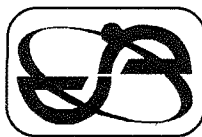


**החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט  
ונופש באשקלון בערבון מוגבל  
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

תוכן העניינים

עמוד

1	דין וחשבון המבקר, סול מרדכי, רואה חשבון מבקר.
2	מאזנים לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022.
3	דוחות רווח והפסד לשנים שנסתיימו בימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022.
4	דוחות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו בימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022.
5-15	ביאורים לדוחות הכספיים.



**דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של**  
**החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל**

ביקרנו את המאזנים של החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת דוח הרווח וההפסד והדוח על תזרימי המזומנים שלה 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, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג – 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון 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 ע"י 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 ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

תאריך: 29 ביולי 2024

סול מרדכי,  
 רואי חשבון  
 מבקרים

## החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל

מאזן

כיום 31 בדצמבר			
2022	2023		
(שקלים חדשים)		באור	רכוש שוטף
9,060,320	13,709,029	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
17,661,009	6,579,927	(4)	חייבים ויתרות חובה
26,721,329	20,288,956		
		(5)	<u>רכוש קבוע</u>
1,633,431	3,196,436		עלות
(714,891)	(918,613)		פחת נצבר
918,540	2,277,823		
		(6)	<u>רכוש אחר</u>
5,670,000	5,670,000		זכויות ניהול
<b>33,309,869</b>	<b>28,236,779</b>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
479,200	481,416	(7)	אשראי לזמן קצר
14,105,973	7,616,709	(8)	ספקים ונותני שרותים
13,266,192	15,266,800	(9)	זכאים ויתרות זכות
27,851,365	23,364,925		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
1,197,643	728,864	(10)	הלוואות לזמן ארוך
150,000	150,000	(11)	התחייבויות תלויות
1,347,643	878,864		
			<u>הון עצמי</u>
600	600	(13)	הון מניות
5,670,000	5,670,000	(14)	שטרי הון
(1,559,739)	(1,677,610)		יתרת הפסד ליום המאזן
4,110,861	3,992,990		
<b>33,309,869</b>	<b>28,236,779</b>		

29 ביולי 2022

תאריך אישור הדוחות הכספיים:

תומר גלאם, יו"ר מועצת המנהלים:

קטי אמירה, מנכ"ל:

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל**  
**דוח רווח והפסד**

<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>		<b>באור</b>	
<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>		
	<b>(שקלים חדשים)</b>		
202,540,492	231,755,296	(15)	הכנסות
197,930,412	226,018,656	(16)	עלות ההכנסות
<b>4,610,080</b>	<b>5,736,640</b>		<b>רווח גולמי</b>
4,018,081	5,023,255	(18)	הוצאות הנהלה וכלליות
591,999	713,385		<b>רווח הפעלה</b>
503,836	846,443	(19)	הוצאות מימון
<b>88,163</b>	<b>(133,058)</b>		<b>רווח (הפסד) הפעלה לאחר מימון</b>
-	15,187	(20)	הכנסות אחרות, נטו
<b>88,163</b>	<b>(117,871)</b>		<b>רווח (הפסד) השנה</b>
(1,647,902)	(1,559,739)		יתרת הפסד לתחילת שנה
<b>(1,559,739)</b>	<b>(1,677,610)</b>		<b>יתרת הפסד ליום המאזן</b>

**הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.**

**החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל**  
**דוח על תזרימי מזומנים**

<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>	
<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>(שקלים חדשים)</b>	
88,163	(117,871)
<u>7,510,312</u>	<u>6,809,971</u>
<b>7,598,475</b>	<b>6,692,100</b>
-----	
(405,990)	(1,601,224)
-	37,033
<u>(405,990)</u>	<u>(1,564,191)</u>
-----	
(479,200)	(479,200)
<u>(479,200)</u>	<u>(479,200)</u>
-----	
6,713,285	4,648,709
<u>2,347,035</u>	<u>9,060,320</u>
<b>9,060,320</b>	<b>13,709,029</b>
=====	

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:**

רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד  
 התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים  
 מפעילות שוטפת (נספח א')

**מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת**

**תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:**

השקעה ברכוש קבוע  
 תמורה ממכירת רכוש קבוע  
 מזומנים נטו ששמשו לפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים לפעילות מימון:**

פרעון הלוואות לזמן ארוך  
 מזומנים נטו ששמשו לפעילות מימון

הגדלה במזומנים ושווי מזומנים  
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום המאזן

**נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

127,792	220,095	פחת
15,900	12,637	שערך הלוואות לזמן ארוך
(300,000)	-	הפרשה לתביעות משפטיות
-	(15,187)	רווח הון
<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>		
5,013,939	11,081,082	ירידה בחייבים ויתרות חובה
1,486,311	(6,489,264)	עליה (ירידה) בספקים
<u>1,166,370</u>	<u>2,000,608</u>	עליה בזכאים ויתרות זכות
<b>7,510,312</b>	<b>6,809,971</b>	<b>סה"כ</b>
=====		

**החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**באור 1 - כללי**

1. בהמשך לאישור מנכ"ל משרד הפנים להקמת החברה שניתן ביום 24/9/2001, החברה נתאגדה ונרשמה אצל רשם החברות לפי חוק החברות, התשנ"ט - 1999 כתברה בערבון מוגבל ביום כ' בכסלו תשס"ב (5 בדצמבר 2001). החברה החלה בפעילותה בחודש מאי 2003.
- מספר החברה ברשם החברות הוא 51-317206-4 ומשרדה הרשומים נמצאים בשדרות בן גוריון 37 אשקלון.
2. החברה הוקמה על ידי עיריית אשקלון מכוח פקודת העיריות [נוסח חדש]. מניות החברה מצויות בשליטתה המלאה של העירייה (100%) ולכן החברה הינה תאגיד עירוני.
3. בשנת הדוח עסקה החברה ב -
  - א. הפעלת היכל הספורט העירוני.
  - ב. הפעלת בריכת השחיה העירונית בשדרות עופר.
  - ג. הפעלת הקונסרבטוריון העירוני.
  - ד. יחידת חינוך, סייעות רפואיות וחונכות צמודות בגני ילדים ובבתי ספר, סל תרבות עירוני, כדורסל צהרונים וקייטנות ועוד.
  - ה. קידום, עידוד, יזום וביצוע של פעילות תרבות, חינוך וספורט באשקלון.
    - ו. ניהול והפעלת 11 מרכזים קהילתיים
    - ז. הפעלת 3 מעונות יום בפיקוח משרד התעשייה והמסחר.
4. מעמד החברה במס הכנסה ומע"מ - החברה רשומה כמלכ"ר לצרכי מס הכנסה ומע"מ.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

- עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עיקבי לשנה קודמת, הם:
- א. **עלות היסטורית** - הדוחות הכספיים מוצגים על בסיס המוסכמה של עלות היסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. לדעת הנהלת החברה לשינויים כאמור, לא תהיה השפעה מהותית על התוצאות העיסקיות של החברה.
  - ב. **מזומנים ושווי מזומנים** - סעיף המזומנים ושווי המזומנים כולל פקדונות בתאגידי בנקאיים לתקופה שאינה עולה על שלושה חודשים בעת הפקדתם.

## החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל

### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ג. **רכוש קבוע** - הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות ההסטורית בניכוי פחת. הפחת חושב לפי שיטת הפחת השווה, בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם. שיעורי הפחת השנתי הם כדלקמן:
- |         |                  |
|---------|------------------|
| 7%-33%  | רהוט וציוד משרדי |
| 10%-33% | מכונות וציוד     |
| 10%     | שיפורים במושכר   |
- ד. **הכנסות** - נרשמו על בסיס מצטבר בהתאם לתקן חשבונאות מס' 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ה. **בסיס ההכרה בהוצאות** - ההוצאות מדווחות על בסיס צבירה, זאת פרט להוצאות שלהן, המדווחות בשנה בה שולמו בפועל או בה התגבשה עילת התשלום, לפי המוקדם:
1. פיצוי פיטורין לעובדים הזכאים לתשלום בעת פרישה.
  2. פדיון ימי חופשה לעובדים הזכאים לתשלום בעת פרישה.
- ו. **שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים** - בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים והערכות אלה.
- ז. **תקן חשבונאות מס' 29 - אימוץ תקני דוח כספי בינלאומי (IFRS)** - בחודש יולי 2006, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 29 בדבר "אמוץ תקני דוח כספי בינלאומיים (IFRS)", (להלן: "התקן").
- התקן קובע כי הדוחות הכספיים של ישויות הכפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968 ומחויבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, למעט תאגידי חוץ יערכו את דוחותיהן לפי תקני IFRS לתקופות המתחילות החל מיום 1/1/2009. כמו כן, קובע התקן כי ישויות אשר אינן כפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968 ואינן מחוייבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, רשאיות גם כן לערוך את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS, הנהלת החברה קיבלה החלטה בדבר אי ישום המעבר לתקני ה- IFRS בשלב זה, כמפורט לעיל.
- ח. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר האמריקאי:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
3.52	3.63
108.00	111.20
13.15%	3.07%
5.26%	2.96%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח  
מדד המחירים לצרכן (דצמבר 2020) בנקודות  
שעור עלית (ירידת) הדולר במהלך השנה  
שעור עלית (ירידת) השקל במהלך השנה

## החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל

### באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
9,053,981	13,703,333
6,339	5,696
<b>9,060,320</b>	<b>13,709,029</b>

בנקים  
מזומנים בקופה  
סה"כ

### באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
10,345,201	3,440,670
678,726	489,958
603,811	677,220
4,409,135	1,197,365
1,851,515	1,002,093
17,888,388	6,807,306
(227,379)	(227,379)
<b>17,661,009</b>	<b>6,579,927</b>
8,791,311	23,833,030

עיריית אשקלון(\*)  
המחאות לגביה  
לקוחות  
כרטיסי אשראי  
מקדמות לספקים

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים  
סה"כ

(\*) כולל הכנסות לקבל מעיריית אשקלון.

### באור 5 - רכוש קבוע

א. ההרכב:

ליום 31/12/2022	סה"כ	שיפורים במושכר	מכונות וציוד	ריהוט משרדי	עלות: יתרה ליום 1/1/2023 נרכש בשנת הדוח גריעות בשנת הדוח יתרה ליום 31/12/2023 פחת נצבר: יתרה ליום 1/1/2023 תוספת במהלך השנה גריעות במהלך השנה יתרה ליום 31/12/2023
1,240,889	1,633,431	504,469	818,141	310,821	
405,990	1,601,224	-	1,462,191	139,033	
(13,448)	(38,219)	-	(38,219)	-	
<b>1,633,431</b>	<b>3,196,436</b>	<b>504,469</b>	<b>2,242,113</b>	<b>449,854</b>	
600,547	714,891	187,149	336,403	191,339	
127,792	220,095	41,047	147,903	31,145	
(13,448)	(16,373)	-	(16,373)	-	
<b>714,891</b>	<b>918,613</b>	<b>228,196</b>	<b>467,933</b>	<b>222,484</b>	
<b>918,540</b>	<b>2,277,823</b>	<b>276,273</b>	<b>1,774,180</b>	<b>227,370</b>	סה"כ



## החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל

### באור 5 - רכוש קבוע (המשך)

ב. הרכב לפי מגזרי פעילות:

ליום 31/12/2022	עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות	
96,643	205,940	186,561	392,501	הנהלת החברה
457,126	367,340	280,857	648,197	היכל הספורט העירוני (*)
115,163	96,237	197,962	294,199	בריכת שחיה עירונית (*)
8,499	5,427	77,178	82,605	קונסרבטוריון עירוני
-	-	15,550	15,550	סל תרבות
241,109	1,520,402	156,138	1,676,540	מעונות יום (**)
-	82,477	4,367	86,844	מתנ"סים
<b>918,540</b>	<b>2,277,823</b>	<b>918,613</b>	<b>3,196,436</b>	<b>סה"כ</b>

(\*) מבנה היכל הספורט העירוני, הבריכה העירונית בשדרות עופר, הקונסרבטוריון העירוני והציוד שהיה בהם ערב הפעלת החברה אינם בבעלות החברה. עיריית אשקלון העמידה נכסים אלה לרשות החברה לשם ניהולם והפעלתם.

(\*\*) לאחר קיזוז השתתפות עיריית אשקלון בהצטיידות מעונות היום על סך 600,000 ש"ח.

### באור 6 - השקעה בזכויות ניהול

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
5,670,000	5,670,000
<b>5,670,000</b>	<b>5,670,000</b>

מועדון כדורגל אשקלון 2005 (ע"ר) (\*)

סה"כ

(\*) ראה באור 11(ב)(3).

### באור 7 - אשראי לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
479,200	481,416
<b>479,200</b>	<b>481,416</b>

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

## החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל

### באור 8 - ספקים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
12,086,804	6,260,991
2,019,169	1,355,718
14,105,973	7,616,709

ספקים ונותני שרותים  
המחאות לפרעון

### באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
3,530,420	4,048,489
2,649,191	2,213,143
6,668,753	7,985,508
156,644	34,190
261,184	985,470
13,266,192	15,266,800

מוסדות בגין שכר ואחרים  
הכנסות מראש  
עובדים  
מקדמות מלקוחות  
הוצאות לשלם  
סה"כ

### שיעור ריבית

### באור 10 - הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
1,100,000	880,000
576,843	330,280
1,676,843	1,210,280
(479,200)	(481,416)
1,197,643	728,864

5.25%  
פריים

מעיריית אשקלון צמודות מדד  
הלוואות לזמן ארוך מבנקים

בניכוי חלויות שוטפות

## החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל

### באור 11 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים

#### א. תביעות והתחייבויות תלויות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
150,000	150,000

הפרשה לתביעות משפטיות

מדוח תביעות משפטיות שהתקבל מיועציה המשפטיים של החברה עולה כי:

1. כנגד החברה תלויות ועומדות 5 תביעות משפטיות על סך 1,414 אלפי ש"ח.
2. כפוף להערכת היועצים המשפטיים, החברה רשמה הפרשה בגין תביעות אלה על סך של 150 אלפי ש"ח.

#### ב. התקשרויות

1. ביום 30/1/2011 חתמו החברה ועיריית אשקלון על הסכם ניהול ותפעול של היכל הספורט העירוני, בריכת השחייה העירונית, הקונסרבטוריון העירוני ופרויקטים עתידיים נוספים. תוקפו של ההסכם בא לסיומו ביום 30/11/2020.
- ביום 1/12/2020 נחתם הסכם הפעלה חדש בין עיריית אשקלון לחברה לניהול ותפעול הפעילויות האמורות בבאור 1(4) לעיל.
- תקופת ההסכם הוארכה עד ליום 30/11/2023.
- על פי ההסכם החברה תהיה זכאית בתמורה לשרותיה לעירייה לתשלום עבור הוצאות התפעול בתוספת תקורה של 7% מדמי התפעול עבור פעילויות והפרוייקטים שיבוצעו על ידה ועד לתקרת פעילויות ממומנות על ידי העירייה של 30 מליון ש"ח. בגין פעילות עודפת מעל תקרת 30 מליון ש"ח כאמור, תשולם תקורה של 5% בלבד.

## החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל

### באור 11 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים (המשך)

2. ביום 6/3/2011 חתמה החברה על הסכם חילופי מעבידים עם קרן אשקלון, לפיו החל מיום 1/2/2011 עובדים שעבדו בקרן אשקלון יעברו להיות מועסקים בחברה באותם תפקידים אותם מילאו בקרן אשקלון. על פי ההסכם הזכויות שצברו העובדים בקרן אשקלון ישמרו להם עם מעברם להיות מועסקים בחברה. הקרן התחייבה לשפות את החברה בגין כל סכום בו תחויב החברה בקשר עם כל דרישה ו/או תביעה של מי מהעובדים נגדה הנובעת מאי תשלומי שכר תקופת קרן אשקלון, אשר בגינם קיבלה הקרן תשלום מאת עיריית אשקלון.
- במסגרת נספח להסכם, התחייבה עיריית אשקלון כי:
- העירייה תשפה את החברה בתשלום פיצוי הפיטורין וכל סכום בו תחויב החברה בהחלטה של ערכאה שיפוטית לתשלום זכויות לעובדים בגין התקופה שעבדו בקרן אשקלון (דהיינו עד ליום 31/1/2011).
  - בתמורה לשרותי החברה, תשלם העירייה לחברה דמי ניהול ותפעול בסכומים אלה:
    1. תשלום עבור עלויות העסקת העובדים (עלות מעביד).
    2. תשלום תקורה בשיעור 5% מסך העלויות בס"ק 1 לעיל.
3. ביום 14/8/2014 חתמה החברה עם מועדון כדורגל אשקלון 2005 (ע"ר) על הסכם שמטרתו:
1. להעביר את זכויות הניהול, הכוללות את כל הפעילות, הזכויות (לרבות מטלטלין, זכויות שימוש במתקני הספורט וכיוב') וההתחייבויות של קבוצת הגברים הבוגרים של המועדון, מחלקת הנוער ובית הספר לכדורגל לידי החברה, אשר תיטול לידיה את זכויות הניהול לתקופת ניהול בת 4 שנים.
  2. בתום תקופת הניהול, בכפוף ובהתאם למנגנון המפורט להלן, תעמוד לחברה אופציה בלעדית להחליט אם יועברו אליה זכויות הניהול לצמיתות או להחזיר את זכויות הניהול לעמותה. היה ותיבחר החברה לבחון את האפשרות להעביר לידיה את זכויות הניהול לאחר תקופת הניהול, יחול מנגנון הערכת שווי כמפורט בהסכם, אשר באמצעותו תמומש האופציה.
  3. בתמורה לזכויות הניהול לתקופה של 4 שנים שילמה החברה לעמותה בשנים 2014-2018 סך של 3,691,677 ש"ח בנוסף, על חשבון מימוש האופציה כאמור, שילמה החברה בשנים 2016 - 2017 סך של 1,978,323 ש"ח. מימון ההשקעה ע"פ הסיכום עם עריית אשקלון נעשו באמצעות כספים שהתקבלו מעיריית אשקלון כנגד שטרי הון, ראה באורים 6 ו-14.
  4. לאור קשיי נזילות אלהם נקלע המועדון, מונה לו כונס נכסים. ביום 23/9/2020 ניתן פסי"ד של ביהמ"ש המחוזי על פיו הועבר המועדון לאחריות ולניהול גורם חיצוני שאין לו כל זיכה לעירייה ו/או לחברה. בנסיבות אלה ולנוכח חוות דעת שהתקבלה מיועציה המשפטיים, פנתה החברה לעירייה ע"מ שזו תבחן את השלכות פסק הדין, כולל מתן אישור לחברה למחיקת שטרי ההון אל מול זכויות הניהול.
4. ביום 31.12.2020 חתמה החברה על הסכם משולש עם עיריית אשקלון ורשת מרכזים קהילתיים וולדנברג - אשקלון על הסכם שמטרתו:
1. להעביר לחברה את הניהול, התפעול והאחזקה של הפעילויות, המפורטות בנספח א' להסכם.
  2. תקופת ההסכם הינה ל- 5 שנים. העירייה תהיה רשאית להביא לסיומו של ההסכם בהתראה מראש של 6 חודשים.
  3. בתמורה לביצוע ההתחייבויות עבור פרויקט ניצנים תישא העירייה בתקורה לחברה בשיעור 5.5%. בפעילות הממומנת ע"י גורם ממשלתי ו/או גורם חיצוני, תעביר העירייה לחברה את מלוא התקציב שהועבר ע"י הגורם המממן. לצורך תפעול המרכזים הקהילתיים תעביר העירייה לחברה מידי שנה 2.7 מליון ש"ח.

## החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל

### באור 12 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו

החברה ביצעה הפקדות ע"ח פיצוי פיטורין לעובדיה לבטוחי מנהלים וקרנות פנסיה המנוהלות ע"ש העובדים. הסכומים הנצברים במסגרת פוליסת ביטוח מנהלים וקרן פנסיה אינם בחזקתה ובניהולה של החברה ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים. הפרשים ככל שיהיו, בין היתרה שנצברה כאמור לחבות הפיצויים בפועל, ירשמו כהוצאה במועד תשלומם בפועל.

### באור 13 - הון מניות

להלן ההרכב (ליום 31/12/2022 - זהה):

מונפק ונפרע	רשום
600	1,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת

### באור 14 - שיטרי הון

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
5,670,000	5,670,000

שיטרי הון (\*)

(\*) ראה באור 11(ב)3.

שיטרי ההון (להלן, "השטרות") הונפקו על ידי החברה לעיריית אשקלון, בתנאים הבאים:

- סכומי הכסף שהועברו לחברה כנגד השטרות מהווים הון בעלים בחברה.
- מועד פרעון השטרות בעת פירוק החברה ובעדיפות מדורגת כמקובל לגבי הון מניות.
- השטרות לא ישאו כל ריבית והצמדה.

### באור 15 - הכנסות

לשנה שנסתיימה ביום	
31/12/2022	31/12/2023
201,693,214	231,102,335
847,278	652,961
<b>202,540,492</b>	<b>231,755,296</b>

הכנסות מהיכל הספורט  
הכנסות מקרן ויזל  
סה"כ

## החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל

### באור 16 - עלות ההכנסות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/2022	31/12/2023	
87,133,001	106,798,678	משכורת ושכר עבודה
24,319,318	29,285,717	סוציאליות ונלוות לנייל
829,524	798,735	הוצאות שכר בחשבונית
166,383	169,387	שרותי הוראת נגינה
44,239	45,000	שרותי ניהול והפעלה
324,110	450,342	השתלמויות
790,115	573,720	שי לעובדים
5,003,225	5,043,135	אחזקה ושונות
32,491,724	30,038,701	מזון, טיולים והצגות
255,814	217,305	נסיעות והסעות
6,963	5,568	אחזקת רכב
872,691	921,094	חשמל ואנרגיה
45,038,385	50,833,889	הוצאות הפעלה
85,253	83,137	הוצאות גינון
149,473	274,757	שמירה ואבטחה
312,278	289,132	רכישת מים
107,916	190,359	פחת
<b>197,930,412</b>	<b>226,018,656</b>	סה"כ

### באור 17 - רווח גולמי לפי מגזרי פעילות

לשנה שנסתיימה ביום 31/12/2023			
עודף (גרעון)	הוצאות	הכנסות	
(564,700)	1,618,300	1,053,600	היכל הספורט
(513,572)	2,112,980	1,599,408	בריכת השחיה
(451,404)	1,847,454	1,396,050	קונסבטוריון
13,625	2,177,100	2,190,725	סל תרבות
147,478	1,577,783	1,725,261	בית ציפורה
2,161,221	47,589,890	49,751,111	יחידת חינוך
(486,853)	987,299	500,446	אליצור איתו
4,637,978	123,723,634	128,361,612	צהרונים וקייטנות
(1,584,995)	13,580,373	11,995,378	מעונות יום
(2,057,735)	20,132,542	18,074,807	מתנ"סים
3,570,195	9,332,640	12,902,835	פעולות אחרות
(715,351)	715,351	-	מידע, מדיה ואבטחת מידע
-	-	-	מיז הוצאות אחזקה
1,580,755	623,308	2,204,063	הנהלה וכלליות
<b>5,736,642</b>	<b>226,018,654</b>	<b>231,755,296</b>	סה"כ

## החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל

### באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/2022	31/12/2023	
2,349,326	3,208,361	משכורת ושכר עבודה
655,710	876,153	סוציאליות ונלוות לני"ל
124,239	36,119	דואר ותיקשורת
234,450	256,516	משרדיות ואחרות
425,841	402,348	שירותים מקצועיים
26,449	52,717	כיבודים
83,630	80,042	אחזקת רכב
1,925	1,875	מתנות
96,821	79,863	דפוס ופרסום
(186)	(475)	בטולי יתרות
19,876	29,736	פחת
<b>4,018,081</b>	<b>5,023,255</b>	<b>סה"כ</b>

### באור 19 - הוצאות מימון

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/2022	31/12/2023	
503,836	883,594	ריבית ועמלות
-	(37,151)	הכנסות ריבית מפקדונות
<b>503,836</b>	<b>846,443</b>	<b>סה"כ</b>

### באור 20 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/2022	31/12/2023	
-	15,187	רווח הון
-	15,187	<b>סה"כ</b>

## החברה העירונית לתרבות, נוער, ספורט ונופש באשקלון בערבון מוגבל

### באור 20 - צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה ביום	
31/12/2022	31/12/2023
3,670,000	4,367,050
122,117,675	129,602,988
<u>125,787,675</u>	<u>133,970,038</u>

#### א. עסקאות עם עיריית אשקלון - הכנסות (הוצאות):

1. השתתפות העירייה בתקציב החברה

2. הכנסות משרותים

סה"כ

#### ב. יתרות עיריית אשקלון במאזן החברה - חובה (זכות):

3. יתרת חו"ז עיריית אשקלון

4. הכנסות לקבל מעיריית אשקלון

5. מניות שהונפקו לעיריית אשקלון

6. שטרי הון שהונפקו לעיריית אשקלון

7. הלוואות מעיריית אשקלון

1,553,890	(20,392,360)
8,791,311	23,833,030
(600)	(600)
(5,670,000)	(5,670,000)
(1,100,000)	(880,000)