

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2	מאזנים
3-4	דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-14	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי הזמנות

ש ל

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אנדוד בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המשכן לאמנויות הבמה הפיס אנדוד בע"מ - חברה לתועלת הציבור (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013, את הדוחות המשולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הונס באחריות הדירקטוריון והנהלה 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"ל"ג - 1973. על - פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים המיל, משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013, את תוצאות הפעילויות והשינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) של מוסדות ללא כוונת רווח.

אשדוד, 9 בספטמבר 2015

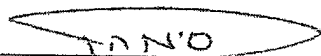
אמקיים ושות'
רואי - חשבון

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2013	2014		
ש"ח	ש"ח		
3,309,678	3,153,167	2.3	נכסים שוטפים
537,528	527,485		מזומנים ושווי מזומנים
711,137	960,411	3	חברות אשראי
1,164,675	1,755,065	4	לקוחות
5,723,018	6,396,128		חייבים ויתרות חובה
			סה"כ נכסים שוטפים
246,456	186,303	5	רכוש קבוע, נטו
5,969,474	6,582,431		סה"כ נכסים
			התחייבויות ונכסים נטו
1,400,776	1,197,174		התחייבויות שוטפות
1,604,811	2,441,000		ספקים ונותני שירותים
1,536,284	1,406,632	6	הכנסות מראש
4,541,871	5,044,806		זכאים ויתרות זכות
			סה"כ התחייבויות שוטפות
143,357	179,554	7	התחייבויות לזמן ארוך
4,685,228	5,224,360		התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד
			סה"כ התחייבויות
1,350	1,350	8	הון המניות
			נכסים נטו
246,456	186,303		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
641,448	678,360	9	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
394,992	492,058		נכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות החברה
1,282,896	1,356,721		נכסים נטו לשימוש לפעילות
5,969,474	6,582,431		סה"כ נכסים נטו
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 9 בספטמבר 2015


 עו"ד סימה אילון קלנר -
 חברת דירקטוריון


 ד"ר יהואל קלנר
 יו"ר הדירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (ח"צ)

דוח משולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שלא קיימת לגביהם הגבלה

ס"ה"ב ש"ח	ששימשו לרכוש קבוע ש"ח	שיועדו		שלא יועדו על ידי מוסדות החברה ש"ח	באור
		על ידי מוסדות החברה ש"ח	על ידי מוסדות החברה ש"ח		
18,119,581	-	-	-	18,119,581	10 מחזור הפעילויות -
					עלות הפעילויות
(1,862,563)	-	-	-	(1,862,563)	11 הוצאות אחזקה מבנה טכני
(2,677,208)	-	-	-	(2,677,208)	12 הוצאות מכירה ושיווק
(7,291,141)	-	-	-	(7,291,141)	13 הוצאות הפקה ואומנותי
(1,505,427)	-	-	-	(1,505,427)	14 הוצאות הפעלת אמפיתאטרון
(3,150,483)	-	-	-	(3,150,483)	15 הוצאות פסטיבל מדיטונה
(16,486,822)	-	-	-	(16,486,822)	סה"כ עלות הפעילויות
1,632,759	-	-	-	1,632,759	הכנסות נטו מפעילויות
(1,487,449)	-	-	-	(1,487,449)	16 הוצאות הנהלה וכלליות
145,310	-	-	-	145,310	הכנסות נטו לפני מימון
(71,485)	-	-	-	(71,485)	הוצאות מימון, נטו
73,825	-	-	-	73,825	הכנסות נטו לשנה
					יעוד עודפים
-	-	18,456	-	(18,456)	9 קרן תחזוקה לשימור המשכן
-	-	18,456	-	(18,456)	9 קרן לסיכון אומנותי
73,825	-	36,912	-	36,913	
					היגברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
-	32,938	-	-	(32,938)	שימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(93,091)	-	-	93,091	שימשו לכיסוי פחת
73,825	(60,153)	36,912	-	97,066	
1,282,696	246,456	641,448	-	394,992	יתרה לתחילת שנה
1,356,721	186,303	678,360	-	492,058	יתרה לתום שנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

דוח משולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

שלא קיימת לגביהם הגבלה

ס"ה"ב ש"ח	שימוש לרכוש קבוע ש"ח	שיועדו על ידי מוסדות החברה ש"ח	שלא יועדו על ידי מוסדות החברה ש"ח	באור	
21,472,944	-	-	21,472,944	10	מחזור הפעילויות
					עלות הפעילויות
				11	הוצאות אחזקה מבנה טכני
(2,079,141)	-	-	(2,079,141)	12	הוצאות מכירה ושיווק
(3,396,668)	-	-	(3,396,668)	13	הוצאות הפקה ואומנותי
(7,986,268)	-	-	(7,986,268)	14	הוצאות הפעלת אמפיתאטרון
(2,564,802)	-	-	(2,564,802)	15	הוצאות פסטיבל מדיטרנה
(3,863,867)	-	-	(3,863,867)		ס"ה"כ עלות הפעילויות
(19,890,746)	-	-	(19,890,746)		
1,582,198	-	-	1,582,198		הכנסות נטו מפעילויות
(1,423,963)	-	-	(1,423,963)	16	הוצאות הנהלה וכלליות
158,235	-	-	158,235		הכנסות נטו לפני מימון
(88,710)	-	-	(88,710)		הוצאות מימון, נטו
69,525	-	-	69,525		הכנסות נטו לשנה
					יעוד עתדיים
		17,381	(17,381)	9	קרן תחזוקה לשימור המשכן
		17,381	(17,381)	9	קרן לסיכון אומנותי
69,525	-	34,762	34,763		
					העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
	172,519	-	(172,519)		שימוש לרכישת רכוש קבוע
	(66,931)	-	66,931		שימוש לכיסוי פחת
69,525	105,588	34,762	(70,825)		
1,213,371	140,868	606,686	465,817		יתרה לתחילת שנה
1,282,896	246,456	641,448	399,992		יתרה לתום שנה

(*) סוג מחדש ראה באור 2.8.

המשכן לאסונות הבמה הפיק אשדוד בע"מ (חל"צ)

דוח יגל תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
69,525	73,825	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(340,098)	(197,398)	הכנסות נטו לשנה
(270,573)	(123,573)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
		מפעילות שוטפת (נספח א')
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
(172,519)	(32,938)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(172,519)	(32,938)	רכישת רכוש קבוע
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(443,092)	(156,511)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
3,752,770	3,309,678	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
3,309,678	3,153,167	מזומנים ושווי מזומנים לתום שנה

נספח א'
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
66,931	93,091	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
66,931	93,091	פחת והפחתות
33,798	10,043	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(405,727)	(249,274)	שינוי בחברות אשראי
99,013	(590,390)	שינוי בלקוחות
116,803	(203,602)	שינוי בחייבים ויתרות חובה
(487,971)	836,189	שינוי בטפקים
161,873	(129,652)	שינוי בהכנסות מראש
75,182	36,197	שינוי בזכאים ויתרות זכות
(407,029)	(290,489)	שינוי בהתחייבות לסיים יחסי עובד מעביד
(340,098)	(197,398)	

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- 1.1 החברה נרשנה כחברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל ביום 29 בינואר 2012. מניות החברה מוחזקות במלואן ע"י עיריית אשדוד.
- 1.2 הגדרות :
"החברה" - המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ).
"העירייה" - עיריית אשדוד.
- "המשכן" - המשכן לאמנויות הבמה אשדוד - אולם מופעים שהוקם בעיר אשדוד בעזרת כספי המענקים של מפעל הפיס, שהוקצו לעירייה בהתאם להסכם שנחתם בן הצדדים. ראה באור 17.
- "כיכר העיר" - כיכר עירונית הסמוכה למשכן לאמנויות הבמה, בה יקוימו פעילויות-תרבות ואמנות בניהול החברה, ובאופן בלעדי.
- 1.3 החברה הוקמה כחברה עירונית לתועלת הציבור לשם השגת מטרות ציבוריות בלבד כמפורט להלן:
- 1.3.1 ניהול המשכן על פי פרמטרים אמנותיים וציבוריים, כפי שייקבעו על ידי דירקטוריון החברה וועדת רפרטואר כוועדה מייצגת לדירקטוריון.
- 1.3.2 ניהול פעילות תרבות ואמנות בכיכר העיר, באופן בלעדי.
- 1.3.3 התקשרות עם גופים תרבותיים, תאטרונים, תזמורות, אמנים, מופקים ואמרגנים לצורך העלאת מופעים במשכן.
- 1.3.4 התקשרות עם גופים ממשלתיים וציבוריים, בארץ ובח"ל, לצורך קיום עצרות וכנסים לאומיים ובינלאומיים במשכן.
- 1.3.5 גיוס משאבים כלכליים ממקורות ממשלתיים, ציבוריים ופרטיים לקיום פעילות החברה ומטרותיה, ובין השאר בדרך של עידוד תרומתם לקהילה.
- 1.3.6 שיתוף פעולה עם גופים תרבותיים ואמנותיים בישראל ומחוצה לה לשם ייצוג העיר אשדוד ו/או שותפות במיזמים לאומיים ובינלאומיים שעניינם תרבות ו/או פעולות קהילתיות הנוגעות לתרבות, קידום חיי התרבות והקהילה באשדוד, ובין השאר בדרך של שיתוף פעולה עם גופים ואמנים, סבסוד מופעים, ופעולות להפצת תרבות בעיר אשדוד וישובים בסביבתה.
- 1.4 החל משנת 2013 החלה החברה להפעיל את האמפיתאטרון באשדוד.

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (הל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- 2.1 הדוחות הכספיים ערוכים לפי גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- 2.2 הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס צבירות (ההכנסות וההוצאות נרשמות בתקופה אליה הן מתייחסות).
- 2.3 מזומנים ושווי מזומנים – כולל פיקדונות בבנקים אשר תקופת הפקדה בהם היא עד שלושה חודשים ושלגביהם לא קיימת מגבלת שימוש.
- 2.4 רכוש קבוע
הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר.
הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים.
שיעורי הפחת השנתיים:

	%	
	7-15	ריהוט וציוד
	33	מחשוב וציוד היקפי
2.5 הקצאת הוצאות ארוגניות, בין הוצאות לפעילויות לבין הוצאות הנהלה וכלליות, נקבעה ע"י ההנהלה והגופים המתקצבים.		
2.6 הקצאת הוצאות לפעולות בין סעיפי הוצאות נקבעה ע"י ההנהלה והגופים המתקצבים.		
2.7 שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים -		
הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.		
2.8 <u>פיווג מחדש</u> לצורך התאמת אופן ההצגה בסעיפי השכר בשנת 2014, סווגו בשנת 2013 סך 333,512 ש"ח מהוצאות שכר מכירה ושיווק להוצאות שכר הפקה ואומנותי, וסך 87,167 ש"ח סווגו מהוצאות שכר הפקה ואומנותי להוצאות שכר אחזקה מבנה טכני.		

באור 3 - לקוחות

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
705,164	892,233	לקוחות המחאות לנביה
5,973	68,178	
711,137	960,411	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
85,376	937,963	עריכת אשדוד הכנסות לקבל הוצאות מראש אחרים
295,891	513,921	
761,965	287,279	
21,443	15,902	
1,164,675	1,755,065	

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - רכוש קבוע

סה"כ	מחשוב וציוד היקפי	ציר ורהוט	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
351,143	208,044	143,099	עלות
(164,840)	(124,699)	(40,141)	פחת נצבר
186,303	83,345	102,958	עלות מופחתת ליום 31.12.14
246,456	152,014	94,442	עלות מופחתת ליום 31.12.13

באור 6 - זכאים ויחידות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
369,126	358,680	עובדים ומוסדות
93,301	146,258	הפרשה לחופשה
870,791	879,126	הוצאות לשלם
190,274	6,638	מקדמות מלקוחות
12,792	15,930	אחרים
1,536,284	1,406,632	

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

התחייבות בניכוי סכומי שווי פדיון הפיצויים בפוליסות הביטוח אשר ע"ש העובדים, מכסה את מלוא התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד מעביד.

באור 8 - הון המניות

ליום 31 בדצמבר 2014		
הון מונפק	הון רשום	
ונפרע	ש"ח	
ש"ח	ש"ח	
1,350	1,350	ביניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג כ"א

באור 9 - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - שיועזו ע"י מוסדות החברה

הנהלת החברה קיבלה החלטות להקצות 50% מיתרת העודפים על סמך הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה, לטובת קרן תחזוקה לשימור המשכן (ראה גם ביאור 17 העוסק בהתחייבות החברה כלפי עיריית אשדוד) ולטובת קרן לסיכון אומנותי הקיים באופי פעילות החברה. ההקצאה תעשה בשיעור זהה – 25% מיתרת העודפים לכל קרן.

הושגו לאמנויות הגמיש הפיס אשדוד בע"מ (חל"מ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - הכנסות

לשנה	
שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
5,980,000	5,083,000
2,500,000	2,067,104
-	100,000
604,384	549,000
196,108	184,080
<u>9,280,492</u>	<u>7,983,184</u>
7,632,622	6,338,355
1,387,743	1,289,197
-	600,000
1,170,793	972,888
461,116	302,219
1,540,178	633,738
<u>12,192,452</u>	<u>10,136,397</u>
<u>21,472,944</u>	<u>18,119,581</u>

הקצבות ציבוריות
עיריית אשדוד עבור הפעלת המשכן
עיריית אשדוד עבור פסטיבל מדיטרנה
מפעל הפיס עבור פסטיבל מדיטרנה
עיריית אשדוד עבור הפעלת האמפיתאטרון
תרבות לישראל בע"מ
סה"כ הקצבות ציבוריות

הכנסות עצמיות
הכנסות ממכירת כרטיסים ומנויים משכן
הכנסות מרשות שימוש במשכן, מחסויות ואחרות
הכנסות ממתן שירותים לעיריית אשדוד
הכנסות ממכירת כרטיסים מדיטרנה
הכנסות מרשות שימוש באמפיתאטרון, מחסויות ואחרות
הכנסות ממכירת כרטיסים אמפיתאטרון
סה"כ הכנסות עצמיות

סה"כ

באור 11 - הוצאות אוזקה מבנה טכני

לשנה	
שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
834,880	910,597
1,228,161	926,674
13,024	21,531
3,076	3,761
<u>2,079,141</u>	<u>1,862,563</u>

הוצאות שכר עבודה ונלוות
הוצאות אחזקת מבנה וניקיון
הוצאות תקשורת ומחשוב
הוצאות פחת
סה"כ

(*) סוג מחדש הוצאה באור 2.8.

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

באזורים לזיכרון הכספיים

באור 12 - הוצאות מכירה ושיווק

לשנה	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
1,372,646 (*)	1,299,104
1,380,657	780,278
248,288	213,443
171,218	172,117
63,090	56,345
59,656	45,660
25,777	18,828
31,172	42,041
44,164	49,392
<u>3,396,668</u>	<u>2,677,208</u>

הוצאות שכר עבודה ונלוות
הוצאות גרפיקה ופרסום
הוצאות שיווק, מכירות ויחסי ציבור
הוצאות תקשוב ומחשוב
הוצאות אחזקת רכב
הוצאות כנסים והדרכה
הוצאות אחזקה ומשרדיות
הוצאות אחרות
הוצאות פחת
סה"כ

באור 13 - הוצאות הפקה ואומנותי

לשנה	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
826,976 ¹⁾	717,939
2,800,968	2,378,178
3,356,349	3,383,248
446,535	159,402
-	350,000
307,663	79,855
236,363	203,298
11,414	19,221
<u>7,986,268</u>	<u>7,291,141</u>

הוצאות שכר עבודה ונלוות
הוצאות רכישת מופעים וכרטיסים
הוצאות רכישת סדרת מופעים
דפוס והפצה
הוצאות טקס פרסי אופיר
הוצאות מופעי כיכר העיר
הוצאות תפעול
הוצאות אחרות
סה"כ

(*) סווג מחדש ראה באור 2.8.

המשכן לאמנויות והלמה הפיס אשדוד בע"מ (הל"צ)

באוריס לזוחות הכספיים

באור 14 - הוצאות הפעלת אמפיתאטרון

לשנה	
שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
907,489	627,225
270,376	221,169
379,681	163,705
342,190	116,860
204,616	113,110
152,876	30,469
113,311	107,432
177,879	95,758
16,384	29,699
<u>2,564,802</u>	<u>1,505,427</u>

שכר אומנים, טיסות ואירוח
הוצאות שכר עבודה ונלוות
הוצאות פרסום ויחסי ציבור
הוצאות הגברה ותאורה
הוצאות רישוי ולוגיסטיקה
הוצאות שיטור ואבטחה
הוצאות ייעוץ וניהול אומנותי
ניקיון ואחזקה
הוצאות פהת
סה"כ

באור 15 - הוצאות פסטיבל מדיטרנה

לשנה	
שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
1,803,558	1,325,043
996,672	455,717
434,279	615,155
354,848	318,600
127,371	152,261
101,045	166,617
-	45,497
46,094	71,593
<u>3,863,867</u>	<u>3,150,483</u>

שכר אומנים, טיסות ואירוח
הוצאות פרסום ויחסי ציבור
הוצאות הפקה ולוגיסטיקה
הוצאות מתחם יריד מזון
הוצאות קולנוע
הוצאות יעוץ וניהול אמנותי
הוצאות שכר עבודה ונלוות
אחרות
סה"כ

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה		
שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
973,968	1,099,360	הוצאות שכר עבודה ונלוות
143,098	148,398	הוצאות שירותים מקצועיים
127,071	132,899	הוצאות אחזקת רכב
71,748	24,183	הוצאות אחזקה ומשרדיות
18,992	17,018	הוצאות ביטוח דירקטורים
19,291	15,217	הוצאות תקשורת
19,668	22,114	הוצאות ספרות מקצועית והשתלמויות
46,820	18,021	הוצאות כיבוד, אירוח ומתנות
3,307	10,239	הוצאות פחת
<u>1,423,963</u>	<u>1,487,449</u>	סה"כ

באור 17 - עסקאות עם צדדים קשורים

הגדרת "צדדים קשורים" לפי גילוי הדעת (גילוי דעת מספר 29 כפי שתוקן ע"י גילוי דעת מספר 52) :

1. צדדים, שאוחד מהם, במישרין או בעקיפין :
 - א. מחזיק בעשרה אחוזים או יותר מהון המניות המונפק של הצד האחר או מכוח הצבעה או מהסמכות למנות בו מנהלים, או
 - ב. רשאי למנות את המנהל הכללי, או
 - ג. מכהן כמנהל או כמנהל כללי.
2. כל תאגיד, שצד, כאמור בסעיף משנה (1) של סעיף זה, מחזיק בו עשרים וחמישה אחוזים או יותר מהון המניות המונפק שלו, או מכוח הצבעה בו או מהסמכות למנות מנהליו.
3. בני זוג וקטיניהם.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים מניות החברה מוחזקות במלואן ע"י עיריית אשדוד. החברה הנה חברה לתועלת הציבור אשר הוקמה במטרה לנהל את המשכן בהתאם לתנאים שנקבעו בתקנון ובהסכם ההרשאה שנחתם בינה לבין עיריית אשדוד.

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 17 - עסקאות עם צדדים קשורים - המשך

במסגרת תקנון החברה והסכם ההרשאה שנחתם בין החברה לבין עיריית אשדוד נקבע בין היתר :

- החברה לא תהיה בעלת זכויות בעלות או חכירה במקרקעין ומטרותיה הן אך ורק בתחום השימוש והניהול של המשכן.
- החברה לא תהא רשאית לזכור זכויות במקרקעין, להחליפם, למשכנם או להשכיר אותם לתקופה העולה על 5 שנים, אלא על פי החלטת מועצת הרשות במקומית ברוב חבריה ובאישור שר הפנים או מי שהוסמך לכך מטעמו.
- כל התקבולים וההכנסות שיתקבלו כתוצאה מפעילות החברה, לרבות כל הפירות שיצברו, ישמשו בראש ובראשונה למימון הפעלת המשכן, לשיפוצו, לתחזוקתו השוטפת, לרבות הציוד שבו, לשיפורו ולחידושו, כפי שיאושר מעת לעת על-ידי האורגנים המוסמכים בחברה. החברה מתחייבת לדאוג כי המשכן, לרבות הציוד שבו, יהיו בכל עת במצב תקין, מתוחזק באופן מטובי וראוי לשימוש.
- התקבולים וההכנסות שיתקבלו בחברה כתוצאה מפעילות החברה, לרבות כל הפירות שיצברו, לא יחולקו או יועברו לבעלי המניות ו/או הדירקטורים של החברה בכל דרך שהיא.

להלן נתונים מהדוח הכספי הנוגעים לעסקאות שנעשו עם עיריית אשדוד בתקופת הדוח :

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
-	(ח)411,972
(ח)84,026	(ח)990,797

יתרות מאזגיות :

הכנסות לקבל מעיריית אשדוד בגין הקצבות

יתרת חו"ז עיריית אשדוד

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

גאוריס לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	הכנסות:
ש"ח	ש"ח	
5,980,000	5,083,000	הכנסות מעיריית אשדוד עבור הפעלת המשכן
2,500,000	2,067,104	הכנסות מעיריית אשדוד עבור פסטיבל מדיטרנה
604,384	549,000	הכנסות מעיריית אשדוד עבור הפעלת האמפיתאטרון
-	600,000	הכנסות ממתן שירותים לעיריית אשדוד
229,813	158,354	הכנסות ממכירת כרטיסים והשכרת אולם
9,314,197	8,457,458	סה"כ
		הוצאות
36,000	36,000	שירותי מחשוב

באור 18 - אירועים מהותיים בתקופת הדוח

במהלך מבצע צוק איתן בחודשים יולי - אוגוסט 2014 בוטלו כל המופעים אשר היו צפויים להיערך בתקופת הלחימה. מרבית האירועים נדחו לחודשים ספטמבר - אוקטובר 2014 וחלקם התבטלו לחלוטין. כתוצאה מדחיית המופעים, תאריכים אשר היו אמורים להיות פנויים לפעילויות בחודשים ספטמבר- אוקטובר 2014 נתמלאו. הפיצוי מהמדינה בגין תקופת הלחימה הסתכם בסך 59,253 ש"ח - פיצוי במסלול שכר לגבי עובדים שהם הורים לילדים מתחת לגיל 14 ועומדים בתקנות שנקבעו.

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

דוח על הפעילויות

מותאם לצרכי מס הכנסה

לשנת המס 2014

ש"ח
73,825
(73,825)
-

הכנסות נטו לפי דוח על הפעילויות
תאום הכנסות פטורות לפי סעיף 9(2) לפקודה
הכנסה חייבת לצרכי מס הכנסה

עו"ד סימה אזוגי קלנג -
חברת דירקטוריון

ד"ר יחיאל לסרי -
יו"ר הדירקטוריון

חוות דעת רואי חשבון

בדקנו את ההתאמה של המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ) לשנת המס 2014 המתאמת את ההכנסות נטו של החברה לפי דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 להכנסה החייבת שהוצגה על ידה לצרכי מס הכנסה לשנת המס האמורה.

בדיקת הוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3 (ז) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 אי לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה אנו מאשרים כי לפי דעתנו ובכפוף לאמור לעיל, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

אמקייס ושות'

רואי - חשבון

אשדוד, 9 בספטמבר 2015

