

עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה - בשור

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה – בשור (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

3	<u>דוח רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>הדוחות הכספיים:</u>
4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-15	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי חשבון המבקרים לחברי
עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה – בשור (ע"ר)

ביקרתנו את המאזנים המצורפים של העמותה לקידום התיירות במרחב שקמה - בשור (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו 2021, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל והנהלת העמותה. 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 מאתנו 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 הועד המנהל והנהלת העמותה 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 העמותה לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


מידד, הלוי ושות'
רואה חשבון

30-04-2023
רמת גן,

עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה – בשור (ע"ר)
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2021	2022		
ש"ח	ש"ח		
105,606	356,536		רכוש שוטף
1,155,885	349,016	(3)	מזומנים בבנק
30,000	203,072	(4)	חייבים ויתרות חובה
			מועצות אזוריות
1,291,491	908,624		
-----	-----		
150,112	111,204	(5)	רכוש קבוע, נטו
-----	-----		
1,441,603	1,019,828		
=====	=====		
339,842	312,540	(6)	התחייבויות שוטפות
109,627	119,670	(7)	ספקים ונותני שירותים
103,162	--	(8)	זכאים ויתרות זכות
			מועצות אזוריות
552,631	432,210		
-----	-----		
--	--	(9)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
-----	-----		
--	--	(10)	התחייבויות תלויות
-----	-----		
			נכסים נטו
			שלא קיימת לגביהם הגבלה:
738,860	476,414		לשימוש לפעילות
150,112	111,204		ששימשו לרכוש קבוע
888,972	587,618		
-----	-----		
1,441,603	1,019,828		
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים


 ניר זמיר
 חבר ועד המנהל


 ניר זמיר
 חבר ועד המנהל


 30/4/2022
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה – בשור (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
ש"ח	ש"ח	<u>ביאור</u>	
4,987,256	3,907,166	(11)	מחזור הפעילויות השתתפות המועצות, מוסדות ואחרים
<u>4,987,256</u>	<u>3,907,166</u>		
-----	-----		
4,093,956	3,808,299	(12)	עלות הפעילויות
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
893,300	98,867		הכנסות נטו מפעילויות
484,382	582,833	(13)	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>408,918</u>	<u>(483,966)</u>		(הוצאות) הכנסות נטו לשנה לפני מימון ואחרות
(2,502)	(1,846)		הוצאות מימון, נטו
--	184,458	(19)	הכנסות אחרות
<u>406,416</u>	<u>(301,354)</u>		(גרעון) הכנסות נטו לשנה
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה – בשור (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו

<u>לשימוש</u>	<u>סכומים</u>	
<u>לפעילויות</u>	<u>ששימשו</u>	<u>סה"כ</u>
<u>ש"ח</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>ש"ח</u>
482,556	--	482,556
-----	-----	-----
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020		
<u>תוספות (גריעות) במהלך השנה:</u>		
406,416	--	406,416
הכנסות נטו לשנה		
(155,841)	155,841	--
סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע		
5,729	(5,729)	--
סכומים ששוחררו לכיסוי הוצאות פחת		
738,860	150,112	888,972
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021		
<u>תוספות (גריעות) במהלך השנה:</u>		
(301,354)	--	(301,354)
גרעון לשנה		
18,566	(18,566)	--
סכומים שהוחזרו לרכישת רכוש קבוע		
20,342	(20,342)	--
סכומים ששוחררו לכיסוי הוצאות פחת		
476,414	111,204	587,618
=====	=====	=====
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה – בשור (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח		
		תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת
406,416	(301,354)	(גרעון) הכנסות נטו לשנה
(117,097)	533,718	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
<u>289,319</u>	<u>232,364</u>	
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(155,841)	18,566	זיכוי (רכישת) רכוש קבוע
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(27,872)	--	(ירידה) במשיכת יתר
<u>105,606</u>	<u>250,930</u>	
--	105,606	עליה במזומנים במשך השנה
		יתרת מזומנים לתחילת השנה
<u>105,606</u>	<u>356,536</u>	
=====	=====	יתרת מזומנים לסוף השנה
		התאמות הדרושות כדי להציג תזרימי
		המזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
5,729	20,342	פחת
		שינויים בסעיפי רכוש ובהתחייבויות:
(877,434)	806,869	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
721,694	(173,072)	(עליה) ירידה ביתרת מועצות אזוריות חייבות
(846)	(27,302)	(ירידה) ביתרת ספקים ונותני שירותים
34,547	10,043	עליה ביתרת זכאים ויתרות זכות
(787)	(103,162)	(ירידה) ביתרת מועצות אזוריות זכאיות
<u>(117,097)</u>	<u>533,718</u>	
=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה – בשור (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

- 1.1 העמותה נתאגדה ונרשמה אצל רשם העמותות ביום 17 במרץ 2009, לפי חוק העמותות התש"מ – 1980, בשם "עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה – בשור (ע"ר)", להלן העמותה, ומספרה 1-772-050-58. העמותה החלה לפעול בחודשים האחרונים של שנת 2009.
- 1.2 שר הפנים אישר את הקמת התאגיד בתאריך 28.1.2009.
- 1.3 בתאריך 11/02/2018 משרד הפנים אישר שינוי בתקנון העמותה על פי הנוסח שנחתם ביום 16/12/2014.
- 1.4 הרשויות החברות בעמותה הינם:

שם הרשות	שיעור
מועצה אזורית אשכול	20%
מועצה אזורית בני שמעון	20%
מועצה אזורית מרחבים	20%
מועצה אזורית שער הנגב	20%
מועצה אזורית שדות נגב	20%
סה"כ	100%

- 1.5 מטרותיה העיקריות הן: ליזום, לקדם, לעודד, לפתח, לחזק, לממן, לתכנן, לארגן, לפרסם, לקיים, להפעיל ולתמוך בתיירות במרחב שקמה – בשור לטובתם ולרווחתם של התושבים בתחום שטח השיפוט של המועצות האזוריות אשכול, שדות נגב, שער הנגב, מרחבים, בני שמעון וחוף אשקלון.
- 1.6 העמותה הוקמה שלא על מנת להפיק רווחים וכל תקבוליה, לאחר הוצאות הניהול השוטף, יוקדשו למימון מטרותיה.
- 1.7 במקרה של פירוק העמותה, בין מרצון ובין שלא מרצון, תסולקנה קודם כל התחייבויותיה של העמותה. כל הרכוש שיישאר יימסר לתאגיד הקשור או הקרוב אליה במטרותיו, שהוא מוסד ציבורי אחר, כמשמעו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), הפועל למען מטרה ציבורית דומה ובידו אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה ולא יחולק בין חבריה.
- 1.8 שירותי הנהלת החשבונות סופקו לעמותה ע"י רואה החשבון המבקר במסגרת עיסוקו האחר כהגדרתו בתקנות רואי החשבון (ניגוד עניינים ופגיעה באי תלות כתוצאה מעיסוק אחר), התשס"ח – 2008, באמצעות מנהלת חשבונות היושבת במשרדי העמותה.

עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה – בשור (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

- 2.1 הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים. בהתאם לתקן מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
- 2.2 ההכנסות וההוצאות נכללו בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.
- 2.3 צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 לשכת רואי חשבון בישראל.
- 2.4 שווי מזומנים – כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים שהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.
- 2.5 שימוש באומדנים – בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.
- 2.6 רכוש קבוע – הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש השיעורים בהם.
- 2.7 שערי חליפין ובסיס הצמדה-
- 2.7.1 סכומי נכסים והתחייבויות במטבע חוץ וכן אלה הצמודים למטבע חוץ או לממד המחירים לצרכן נכללים על בסיס שערי החליפין בתוקף ליום המאזן או על בסיס הממד שפורסם לאחרונה לפני תאריך המאזן בהתאמה.

2.7.2 להלן נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין :

% השינוי		31 בדצמבר		
2021	2022	2021	2022	
2.8	5.26	102.6	108	מדד המחירים לצרכן – בגין (בנקודות)
2.4	5.28	102.3	107.7	מדד המחירים לצרכן – ידוע (בנקודות)
-3.27	13.15	3.11	3.519	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח)

עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה – בשור (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	
343,000	100,000
432,133	50,000
250,000	--
3,653	3,928
119,000	--
--	184,458
8,099	10,630
1,155,885	349,016
=====	=====

איגוד ערים אשכול רשויות נגב מערבי
 משרד התיירות
 משרד החקלאות
 הוצאות מראש
 מפעל הפיס
 רשות המסים - פיצוי נזק עקיף - ראה ביאור 19
 אחרים

ביאור 4 - מועצות אזוריות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	
30,000	--
--	60,000
--	143,072
30,000	203,072
=====	=====

מועצה אזורית בני שמעון
 מועצה אזורית שער הנגב
 מועצה אזורית אשכול

ביאור 5 - רכוש קבוע

רהוט, ציוד
ומחשוב
ש"ח

155,841
 (18,566)

137,275
 =====

5,729
 20,342

26,071

111,204
 =====

150,112
 =====

15-33%

עלות
 ליום 1 בינואר 2022
 תוספות השנה

סה"כ ליום 31 בדצמבר 2022

פחת נצבר
 ליום 1 בינואר 2022
 תוספות השנה

סה"כ ליום 31 בדצמבר 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

שיעור הפחת השנתי

עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה – בשור (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	
336,207	312,540
3,635	--
<u>339,842</u>	<u>312,540</u>
=====	=====

ספקים – בחשבון פתוח
 המחאות לפירעון

ביאור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	
44,528	39,595
3,314	8,640
18,135	19,135
43,650	52,300
<u>109,627</u>	<u>119,670</u>
=====	=====

עובדים ומוסדות עבור שכר
 הפרשה לחופשה
 הוצאות לשלם
 הכנסות מראש

ביאור 8 - מועצות אזוריות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	
11,235	--
91,927	--
<u>103,162</u>	<u>--</u>
=====	=====

מועצה אזורית שער הנגב
 מועצה אזורית אשכול

ביאור 9 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

ההתחייבות משקפת את התחייבות העמותה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד – מעביד
 בניכוי התחייבות המכוסה במסגרת קופות פנסיה וביטוח מנהלים. הסכומים הנצברים
 במסגרת קופות הפנסיה וביטוח המנהלים אינם בחזקתה ובניהולה של העמותה, ולכן לא
 ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.

ביאור 10 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי לא קיימות תביעות נגד העמותה.

עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה – בשור (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	

השתתפות המועצות האזוריות

11.1 השתתפות בתקציב העמותה:

130,000	130,000	מועצה אזורית אשכול
130,000	130,000	מועצה אזורית מרחבים
130,000	130,000	מועצה אזורית שער הנגב
130,000	130,000	מועצה אזורית שדות נגב
130,000	130,000	מועצה אזורית בני שמעון

11.2 השתתפות בפעילויות:

בפסטיבל דרום אדום

30,000	30,000	מועצה אזורית אשכול
30,000	30,000	מועצה אזורית מרחבים
30,000	30,000	מועצה אזורית שער הנגב
30,000	30,000	מועצה אזורית שדות נגב
30,000	60,000	מועצה אזורית בני שמעון

באירועי קיץ

25,000	25,000	מועצה אזורית אשכול
25,000	25,000	מועצה אזורית מרחבים
25,000	25,000	מועצה אזורית שער הנגב
25,000	25,000	מועצה אזורית שדות נגב
25,000	25,000	מועצה אזורית בני שמעון

במטרונגב

45,000	--	מועצה אזורית שער הנגב
30,000	--	מועצה אזורית בני שמעון

1,000,000

955,000

עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה – בשור (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר

2021	2022
ש"ח	

השתתפות מוסדות ואחרים

11.3

346,105	230,000	בנק הפועלים
500,000	500,000	קרן קיימת לישראל
--	--	הרשות לפיתוח הנגב
250,000	600,000	משרד החקלאות
119,000	111,000	מפעל הפיס
68,327	69,574	הסוכנות היהודית
100,000	100,000	משרד התרבות והספורט
432,133	167,801	משרד התיירות
--	50,000	מועצה אזורית חוף אשקלון
15,000	30,000	הקרן לפיתוח שדרות
20,000	20,000	מרכז הפועל
10,000	--	חברה כלכלית חוף אשקלון
463,000	130,000	איגוד ערים אשכול רשויות נגב מערבי
--	--	איגוד ערים דן
--	40,000	החברה הכלכלית רהט
557,525	--	משרד הכלכלה
64,600	--	יק"א
1,041,566	903,791	ממשתתפים, שיווק ואחרים
3,987,256	2,952,166	
4,987,256	3,907,166	
=====	=====	

עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה – בשור (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח		
4,093,956	3,808,299	פסטיבלים, אירועים, שיווק, קורסים, סיורים ופחת
<u>4,093,956</u>	<u>3,808,299</u>	
=====	=====	

ביאור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח		
318,753	405,786	שכר ונלוות
23,108	26,507	שכר מקצועי
15,795	16,263	משפטיות
72,914	57,244	רכב
33,179	13,935	משרדיות, ביטוח ואחרות
17,100	61,936	שירותי הנהלת חשבונות
2,400	--	דמי שכירות
1,133	1,162	אגרות
<u>484,382</u>	<u>582,833</u>	
=====	=====	

ביאור 14 - צדדים קשורים

2021	2022		
ש"ח			
(11,235)	60,000	במסגרת הרכוש השוטף / (ההתחייבויות השוטפות):	14.1
(91,927)	143,072	מועצה אזורית שער הנגב	
30,000	--	מועצה אזורית אשכול	
		מועצה אזורית בני שמעון	
1,000,000	955,000	במסגרת הדוח על הפעילויות - ראה ביאור 11 לעיל.	14.2
		השתתפות מועצות אזוריות	

עמותה לקידום התיירות במרחב שקמה – בשור (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

צדדים קשורים – המשך

ביאור 14 -

העמותה זיכתה את מועצה אזורית אשכול בשנת 2020 בסך של 153,854 ש"ח עבור רכזת תיירות המועסקת ב- 75% משרה בעמותה דרך מועצה אזורית אשכול - נכלל בסעיף פסטיבלים, אירועים ושיווק במסגרת עלות הפעילות.

ביאור 15 -

אישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים ופטור מניכוי מס במקור

15.1 בידי העמותה אישור מנציבות מס הכנסה לעניין חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו – 1976, תוקף האישור עד 31 במרץ 2024.

אישור זה מאפשר לעמותה לקבל מהמדינה ערבות, מענק או תמיכה והוא מעיד על כך שלעמותה אין חוב מס סופי לשלטונות מס הכנסה.

15.2 בידי העמותה אישור מנציבות מס הכנסה לעניין פטור מניכוי מס במקור משירותים או נכסים, דיבידנד או ריבית האישור בתוקף עד 31 במרץ 2024.

ביאור 16 -

אישור על ניהול תקין

בידי העמותה אישור מרשם העמותות על ניהול תקין בתוקף עד 31 בדצמבר 2023.

ביאור 17 -

סיווג כמלכ"ר

העמותה מסווגת כמלכ"ר ע"י שלטונות מס ערך מוסף וע"פ סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.

ביאור 18 -

תרומות מישות מדינית זרה

העמותה לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מישות מדינית זרה.

ביאור 19 -

הכנסות אחרות

בהתאם להסכם פשרה עם רשות המסים שולם לעמותה בחודש אפריל 2023 סך של 184,458 ש"ח עבור פיצויים בגין נזק עקיף מבצע "עלות השחר".