נ.ח.ל חדרה - נחלים חברה לתיירות בע"מ

דוחות כספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

יאראק, יחזקאלוב ושות'
רואי חשבון

התוכן	הדף
דוח רואי החשבון המבקרים	2
מאזן	3
דוח רווח והפסד	4
דוח רווח והפסד (נספחים)	5
דוח על השינויים בהון העצמי	6
דוח על תזרימי המזומנים ושווי המזומנים	7
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת	8
באורים לדוחות הכספיים	9-15

Jarach, Yehezkelov & CO.
Certified Public Accountants
יאראק, יחזקאלוב ושות'
רואי חשבון

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של

נ.ח.ל חדרה - נחלים חברה לתיירות בע"מ

ביקרנו את המאזן המצורף של **נ.ח.ל חדרה - נחלים חברה לתיירות בע"מ** (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2015 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה באותו תאריך. 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 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 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 ליום 31 בדצמבר 2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שנסתיימה באותו תאריך – בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

יאראק, יחזקאלוב ושות'
רואי חשבון

תל-אביב
מרץ 2016

TOYOTA TOWERS
65, Y. ALON St., TEL-AVIV 6744316
TEL.972-3-6254500 FAX.972-3-6254501

מגדלי טויוטה
יגאל אלון 65, ת"א 6744316
טל. 03-6254500 פקס. 03-6254501

נ.ח.ל חדרה - נחלים חברה לתיירות בע"מ

מאזן

(בשקלים חדשים)

	באור	ליום 31 בדצמבר 2015
רכוש שוטף		
מזומנים ושווי מזומנים		226,705
לקוחות והמחאות לגבייה	(3)	40,394
חייבים ויתרות חובה	(4)	218,617
		485,716
רכוש קבוע		
נכסים- עלות מופחתת	(5)	103,188
		588,904
התחייבויות שוטפות		
ספקים והמחאות לפרעון	(6)	326,121
זכאים ויתרות זכות	(7)	5,864
		331,985
הון עצמי		256,919
		588,904

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

22.3.16

מתניה כחלון	צביקה גנדלמן	תאריך
מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון	

נ.ח.ל חדרה - נחלים חברה לתיירות בע"מ
דוח רווח והפסד
(בשקלים חדשים)

	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
הכנסות:	
מביצוע פרויקטים עבור עיריית חדרה (נספח א' 1)	1,815,052
מביצוע פרויקטים ביוזמת החברה	320,279
מעיריית חדרה עבור תפעול	562,665
מתפעול לשכת התיירות- בית פיינברג	86,980
	2,784,976
עלויות תפעול:	
שכר מנהל תפעול	212,796
תפעול פרויקטים עבור עיריית חדרה (נספח א' 2)	1,832,853
תפעול פרויקטים ביוזמת החברה	177,006
תפעול פארק נחל חדרה	511,812
תפעול לשכת התיירות- בית פיינברג	168,293
	2,902,760
הפסד תפעולי לפני הנהלה וכלליות ולפני מימון	(117,784)
הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות (נספח ב')	1,005,028
הפסד תפעולי לפני מימון	(1,122,812)
הוצאות מימון, נטו	(3,787)
הפסד נקי בשנת הדוח	(1,126,599)

נ.ח.ל חדרה - נחלים חברה לתיירות בע"מ
נספחים לדוח רווח והפסד
(בשקלים חדשים)

נספח א' לדוח רווח והפסד - הכנסות והוצאות בגין פרויקטים עבור עיריית חדרה

א' 1- הכנסות בגין פרויקטים

	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
	2015
בום בוקס	1,416,000
פסטיבל אביב	250,000
שני משפחתי	120,000
חוף הים	29,052
	1,815,052

א' 2- עלויות תפעול פרויקטים

	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
	2015
בום בוקס	1,416,000
פסטיבל אביב	258,917
שני משפחתי	114,791
חוף הים	29,052
יריד ארבע המינים	14,093
	1,832,853

נספח ב' לדוח רווח והפסד - הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות

	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
	2015
שכר עבודה ונלוות	490,786
אחזקת רכב	105,113
דמי שכירות ואחזקת משרד	157,499
שרותים מקצועיים	132,384
תקשורת	9,267
בטוחים	7,964
כבודים ומתנות	4,210
פרסום	71,661
פחת	11,782
אחרות	14,362
	1,005,028

נ.ח.ל חדרה - נחלים חברה לתיירות בע"מ
דוח על השינויים בהון העצמי
(בשקלים חדשים)

	הון מניות	פרמיה על מניות	מבקשי מניות	יתרת הפסד	סה"כ
יתרה ליום 1 בינואר 2015	1,000	1,275,012	107,506	-	1,383,518
הפסד השנה	-	-	-	(1,126,599)	(1,126,599)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	1,000	1,275,012	107,506	(1,126,599)	256,919

נ.ח.ל חדרה - נחלים חברה לתיירות בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים ושווי המזומנים
(בשקלים חדשים)

	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:	
הפסד נקי לפי דוח רווח והפסד	(1,126,599)
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)	84,756
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת	(1,041,843)
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:	
רכישת נכסים קבועים	(114,970)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(114,970)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון:	
הנפקת מניות- הון מניות	1,000
הנפקת מניות- פרמיה	1,275,012
מבקשי מניות	107,506
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון	1,383,518
עליה במזומנים ושווי מזומנים	226,705
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה	-
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה	226,705

נ.ח.ל חדרה - נחלים חברה לתיירות בע"מ
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת
(נספח לדוח על תזרימי המזומנים ושווי המזומנים)
(בשקלים חדשים)

	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים	
פחת והפחתות	11,782
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות	
קיטון (גידול) בלקוחות והמחאות לגביה	(40,394)
קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה	(218,617)
גידול (קיטון) בספקים והמחאות לפרעון	326,121
גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות	5,864
	72,974
	84,756

נ.ח.ל חדרה - נחלים חברה לתיירות בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015
(בשקלים חדשים)

1. כללי

א. נ.ח.ל חדרה - נחלים חברה לתיירות בע"מ (להלן - החברה) התאגדה בביום 29 ביולי 2014 ומספרה ח"פ/515110302.

ב. החברה החלה פעילותה ביום 1 בינואר 2015.

ג. החברה התאגדה בהתאם לסעיף 249 (30) בפקודת העיריות, המסמיך את העירייה לייסד תאגיד: "... לכל מטרה שהיא בגדר סמכויות העירייה ותפקידיה...".

ד. תקנון החברה מפרט את המטרות לשמן נוסדה כדלקמן:

- לנהל פעילויות למען תושבי העיר חדרה ולרווחת תושבי העיר וסביבתה והכל, במסגרת סמכויות העירייה ובהתאם להנחיותיה.
- לשקם, לשפץ ולפתח אתרי תיירות שונים בתחומי העיר, לרבות שמורות טבע, יערות, חורשות ורצועת חוף הים.
- לפעול בשיתוף פעולה עם עיריית חדרה לקידום צרכי תושבי העיר.
- לקיים פעילות בתחום הנופש והתיירות על פי שיקול דעתו של דירקטוריון החברה.
- לעודד ולבצע פעולות לטובת כלל הקהילה והאוכלוסיה, תוך שיתוף התושבים ומעורבותם.
- לפעול לשיפור איכות החיים, הסביבה ותרבות הפנאי בעיר חדרה.
- לפתח ולעודד פעילויות קהילתיות, לרבות פעילויות חברה, חינוך, ספורט, תרבות, נופש, תיירות וטיולים.
- להעניק את מיטב ומירב השירותים לתושבי העיר תוך הורדת עלויות ויצירת הכנסות אשר יאפשרו לחברים להעניק שירותים נוספים וטובים יותר למען רווחת תושבי העיר.
- לעשות את כל אותן הפעולות הקשורות או הכרוכות במטרות הכלולות בתקנון זה, במפורש או מכללא, או העשויות להביא להשגת המטרות הנ"ל, כולן או מקצתן.

בהתאם לסעיף 249 א לפקודת העיריות חלות על החברה גם ההוראות הבאות:

- מועצת העירייה תקבע את נציגיה בגוף המנהל של התאגיד העירוני, נציגים אלה יכול שיהיו גם חברי המועצה או עובדי העירייה.
- חובת נציגי העירייה להקפיד על כך שפעולות התאגיד העירוני יהיו במסגרת סמכויות העירייה ותפקידיה, חובת האמון שהם חייבים לעירייה לעולם תהיה עדיפה על חובתם כלפי התאגיד.

ה. החברה עוסקת במספר תחומים - פרויקטים שהחברה ביצעה עבור עיריית חדרה:

- פסטיבל בום בוקס.
- פסטיבל האביב.
- תפעול פארק נחל חדרה.
- פעילות יום שני משפחתי.
- פעילות בחוף הים.

כמו כן, מתפעלת החברה את לשכת התיירות בבית פיינברג וביצעה מספר פרויקטים קטנים ביוזמתה כגון:

- מסיבת חוף נוער.
- הקמת קיוסק היסטורי.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

א. השפעת השינויים בכח הקניה של המטבע הישראלי-

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ללא התחשבות בהשפעת השינויים בכח הקניה של המטבע הישראלי על התוצאות העסקיות.

ב. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

ג. בסיס המדידה

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. בהתאם לכך בוטאו פעולות כספיות של החברה לפי ערכי השקל שהיו בעת ביצוען. נכסים והתחייבויות נכללים בדוח הכספי לפי סכומם המקורי. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכח הקניה של המטבע הישראלי.

ד. שערי החליפין וההצמדה

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים. שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
2. הנכסים וההתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

להלן נתונים על שערי החליפין של הדולר של ארה"ב והמדד:

	שער החליפין של הדולר	**המדד בגין**
31.12.2015	3.902	99.1
31.12.2014	3.889	100.10

(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2014 = 100

	שיעורי עליה/ירידה	
	%	%
31.12.14-31.12.15	0.33	(1.00)

ה. מזומנים ושווי מזומנים

השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בבנקים לזמן קצר (עד שלושה חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, נחשבות על ידי החברה כשווי מזומנים.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ו. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 רכוש קבוע (להלן – התקן) של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאות.

לאחר ההכרה הראשונית ברכוש קבוע בהתבסס על עלות הרכישה, התקן מאפשר לבחור בשיטת העלות או בשיטת הערכה מחדש כמדיניות חשבונאית, וליישם אותה בעקביות לגבי קבוצה של פריטי רכוש קבוע שהיא בעלת מהות ושימוש דומים.

כל חלק משמעותי של רכוש קבוע בעל אורך חיים שונה, יופחת בנפרד (שיטת הרכיבים). שינוי בשיטת פחת יטופל כשינוי באומדן חשבונאי, באופן פרוספקטיבי מכאן ולהבא.

חלקי חילוף וציוד עזר שאינם מקיימים את הקריטריונים של רכוש קבוע, יוצגו כמלאי וייזקפו לדוח רווח והפסד עם צריכתם. חלקי חילוף וציוד עזר המקיימים את הקריטריונים של רכוש קבוע, יטופלו כרכוש קבוע.

עלות רכוש קבוע שהתקבל בעסקת חליפין תימדד על פי שווי הוגן, אלא אם העסקה חסרת מהות מסחרית או שלא ניתן למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הרכוש הקבוע שהתקבל או שנמסר.

עלות רכוש קבוע תכלול גם אומדן ראשוני של עלויות פירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו ממקום הנכס, אשר בגינן לחברה קיימת מחויבות.

החברה בחרה ליישם את מודל העלות.

2. הרכוש מופחת לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים. שעורי הפחת השנתיים הם:

	%
מחשבים וציוד היקפי	33
אתר אינטרנט	33
ריהוט וציוד	6-15

ז. הכרה בהכנסה

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד לתקינה – "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן ממכירת סחורות שנרכשו או שיוצרו על ידי החברה, הספקת שירותים וכן הכנסות הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסים של החברה (הכנסות ריבית, תמלוגים או דיבידנד). ההכנסות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהחברה זכאית לקבל, בהתחשב בסכומי הנחות מסחריות ו/או הנחות כמות שהחברה מעניקה.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ז. הכרה בהכנסה- המשך

1. הכנסות מהספקת שירותים:

הכנסות מהספקת שירותים מוכרות בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ובתנאי שסכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקיה יזרמו לחברה, וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן, ובתנאי ששלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ניתן למדידה באופן מהימן.

החברה קובעת את שלב ההשלמה של העסקה על בסיס עלויות שהושקעו בעבודה שבוצעה. שיטה זו מודדת באופן מהימן את השירותים שבוצעו, בהתאם למהות העסקה.

2. הכנסות מריבית, תמלוגים או דיבידנדים:

הכנסות מריבית, תמלוגים או דיבידנדים, הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסי החברה מוכרות בתנאי שצפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקיה יזרמו לחברה, וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן, ובתנאי ששלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ניתן למדידה באופן מהימן.

3. הכנסות מעבודות על פי חוזה ביצוע:

הכנסות מעבודות על פי חוזה ביצוע נכללות בהתאם לתקן חשבונאות מספר 4 – עבודות על פי חוזה ביצוע (להלן – התקן). לפי התקן נרשמות הכנסות מביצוע עבודות על פי שיטת שיעור ההשלמה ובלבד שמתקיימים התנאים המצטברים הבאים:

- ההכנסות ידועות או ניתנות לאמידה באופן מהימן.
- גביית ההכנסות צפויה.
- העלויות הכרוכות בביצוע העבודות ידועות או שניתנות לאמידה באופן מהימן.
- לא קיימת אי-ודאות מהותית באשר ליכולת החברה להשלים את העבודה ולעמוד בתנאי החוזה עם הלקוח.
- שעור ההשלמה ניתן לאמידה באופן מהימן.
- שיעור ההשלמה נקבע על בסיס העלות בפועל מול העלות הכוללת החזויה. לגבי עבודות שבהן צפוי הפסד נזקפת הפרשה למלוא ההפסד הצפוי.

כל עוד לא מתקיימים כל התנאים להכרה בהכנסה מעבודות על פי חוזה ביצוע, תוכר הכנסה בגובה עלויות שהוצאו אשר השבתן צפויה.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ח. מכשירים פיננסיים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 22 "מכשירים פיננסים: גילוי והצגה" של המוסד לתקינה, אשר קובע את כללי ההצגה של מכשירים פיננסיים והגילוי הנאות הנדרש בגינם, כדלקמן:

1. קיזוז מכשירים פיננסיים:
נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מוצגים במאזן בסכום נטו רק כאשר קיימת לחברה זכות חוקית ניתנת לאכיפה לקיזוז הסכומים וכן קיימת כוונה לסלק את הנכס ואת ההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות בו זמנית.

2. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים:
הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, המחאות לגבייה, חייבים ויתרות חובה, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים וזכאים ויתרות זכות תואם או קרוב לשווי הנאות שלהם.

ט. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם ל – Israeli GAAP, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה .

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

3. לקוחות והמחאות לגבייה

להלן הרכב הסעיף:

	ליום 31 בדצמבר
	2015
לקוחות	21,631
המחאות לגביה	18,763
	40,394

4. חייבים ויתרות חובה

להלן הרכב הסעיף:

	ליום 31 בדצמבר
	2015
עובדים	12,673
מקדמות לספקים	7,099
משרדי ממשלה ומוסדות	198,845
	218,617

5. רכוש קבוע, נטו

להלן הרכב הסעיף:

	ריהוט וציוד	מחשבים וציוד היקפי	אתר אינטרנט	סה"כ
עלות				
יתרה ליום 1.1.2015	-	-	-	-
תוספת במהלך השנה	28,006	9,544	77,420	114,970
יתרה ליום 31.12.2015	28,006	9,544	77,420	114,970
פחת נצבר				
יתרה ליום 1.1.2015	-	-	-	-
תוספות במהלך השנה	1,367	1,277	9,138	11,782
יתרה ליום 31.12.2015	1,367	1,277	9,138	11,782
רכוש קבוע נטו ליום 31.12.2015	26,639	8,267	68,282	103,188

6. ספקים והמחאות לפרעון

להלן הרכב הסעיף:

	ליום 31 בדצמבר
	2015
ספקים ונותני שרותים	160,300
המחאות לפרעון	165,821
	326,121

7. זכאים ויתרות זכות

להלן הרכב הסעיף:

	ליום 31 בדצמבר
	2015
מוסדות	5,864
	5,864

8. הון מניות

	רשום	מונפק ונפרע
מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ כל אחת	1,000	1,000

9. צדדים קשורים

החברה הינה חברת בת בבעלות מלאה של עיריית חדרה.

להלן היתרות והפעילויות בין העירייה לחברה בשנת הדוח:

	ליום 31 בדצמבר
	2015
הכנסות מעיריית חדרה (עבור ביצוע פרויקטים)	1,815,052
יתרת עיריית חדרה ליום המאזן	-

10. מסים על הכנסה

לחברה טרם הוצאו שומות מס סופיות או הנחשבות כסופיות על ידי פקיד השומה מיום היווסדה (שנת 2015).