

שוק סיטוני לישראל בע"מ

טיוטת דוחות כספיים

30 ביוני 2018



שוק סיטוני לישראל בע"מ

מידע כספי לתקופת ביניים

תוכן העניינים

3	דוח סקירה
4	מאזנים
5	דוחות על הפעילות השוטפת
6-7	דוחות על השינויים בנכסים נטו
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-13	ביאורים לדוחות הכספיים

הנדון: דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של שוק סיטוני לישראל בע"מ

סקרנו את המידע הכספי המצורף של שוק סיטוני לישראל בע"מ (להלן: "החברה"), הכולל את המאזן ליום 30 ביוני 2018 ואת הדוחות על רווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "דיווח כספי לתקופות ביניים". אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין לנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

אנו מפנים את תשומת הלב לבאור מספר 1 בעניין החלטת משרד החקלאות על סגירת פעילות החברה.

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

גרסט, שדה, קירזון, נג'אר
רואי חשבון

חיפה, כ"ג אלול תשע"ח
3 ספטמבר 2018

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני		באור	
	2017	2018		
מבוקר	בלתי מבוקר			
	שקלים חדשים			
1,466,287	1,361,418	781,427		רכוש שוטף
515,639	661,820	1,250,000		מזומנים ושווי מזומנים
152,119	110,957	118,553	3	הכנסות לקבל
2,134,045	2,134,195	2,149,980		חייבים ויתרות חובה
92,527	101,747	82,926	4	רכוש קבוע, נטו
2,226,572	2,235,942	2,232,906		
				התחייבויות שוטפות
233,128	95,571	190,485		ספקים ונותני שירותים
113,199	146,508	100,901	5	זכאים ויתרות זכות
346,327	242,079	291,386		
				נכסים נטו
1,000	1,000	1,000		הון מניות
				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
86,717	91,116	157,593		נכסים נטו ששימשו לפעילות
92,528	101,747	82,927		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
1,700,000	1,800,000	1,700,000		לשימוש לפעילות שיועדו ע"י ההנהלה
1,879,245	1,992,863	1,940,520		
1,880,245	1,993,863	1,941,520		סה"כ נכסים נטו
2,226,572	2,235,942	2,232,906		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רו"ח רונן עזר
מנהל כללי בפועל וחשב

יעל שאלתיאלי
דירקטור

תאריך אישור
הדו"חות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 מבוקר	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באור	
	2017	2018	2017	2018		
	בלתי מבוקר					
	שקלים חדשים					
2,390,638	625,000	625,000	1,250,000	1,250,000		הקצבות ממשרד החקלאות
1,124,509	226,812	277,702	518,307	551,017	6	עלות הפעילות
1,266,129	398,188	347,298	731,693	698,983		הכנסות נטו מפעילות
1,294,562	309,634	287,076	648,965	636,136	7	הוצאות הנהלה וכלליות
(28,433)	88,554	60,222	82,728	62,847		הכנסות נטו (גרעון) לפני מימון
3975	824	750	1,517	1,572	8	הוצאות מימון, נטו
(32,408)	87,730	59,472	81,211	61,275		הכנסות נטו (גרעון) לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום

30 ביוני 2018

נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			
סה"כ	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
		שיועדו ע"י ההנהלה	לשימוש לפעולות
בלתי מבוקר			
שקלים חדשים			
1,879,245	92,528	1,700,000	86,717
61,275	-	-	61,275
-	-	-	-
-	(9,601)	-	9,601
1,940,520	82,927	1,700,000	157,593

יתרות ליום 1 בינואר 2018
תוספות (גריעות) במהלך התקופה :
הכנסות נטו לתקופה
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
ששימוש לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
יתרה ליום 30 ביוני 2018

לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום

30 ביוני 2017

נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			
סה"כ	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
		שיועדו ע"י ההנהלה	לשימוש לפעולות
בלתי מבוקר			
שקלים חדשים			
1,911,652	104,470	1,800,000	7,182
81,211	-	-	81,211
-	11,046	-	(11,046)
-	(13,769)	-	13,769
1,992,863	101,747	1,800,000	91,116

יתרות ליום 1 בינואר 2017
תוספות (גריעות) במהלך התקופה :
הכנסות נטו לתקופה
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
ששימוש לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
יתרה ליום 30 ביוני 2017

לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום

30 ביוני 2018

נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			
סה"כ	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
		שיועדו ע"י ההנהלה	לשימוש לפעולות
בלתי מבוקר			
שקלים חדשים			
1,881,048	87,709	1,700,000	93,339
59,472	-	-	59,472
-	-	-	-
-	(4,782)	-	4,782
1,940,520	82,927	1,700,000	157,593

יתרות ליום 1 באפריל 2018
תוספות (גריעות) במהלך התקופה :
הכנסות נטו לתקופה
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
ששימוש לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
יתרה ליום 30 ביוני 2018

לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום
30 ביוני 2017

נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			
סה"כ	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
		שיועדו ע"י ההנהלה	לשימוש לפעילות
בלתי מבוקר			
שקלים חדשים			
1,905,133	107,506	1,800,000	(2,373)
87,730	-	-	87,730
-	1,076	-	(1,076)
-	(6,835)	-	6,835
<u>1,992,863</u>	<u>101,747</u>	<u>1,800,000</u>	<u>91,116</u>

יתרות ליום 1 באפריל 2017
תוספות (גריעות) במהלך התקופה :
הכנסות נטו לתקופה
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
ששימוש לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
יתרה ליום 30 ביוני 2017

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2017

נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			
סה"כ	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
		שיועדו ע"י ההנהלה	לשימוש לפעילות
מבוקר			
שקלים חדשים			
1,911,653	104,471	1,800,000	7,182
(32,408)	-	-	(32,408)
-	12,759	-	(12,759)
-	(24,702)	-	24,702
-	-	(100,000)	100,000
<u>1,879,245</u>	<u>92,528</u>	<u>1,700,000</u>	<u>86,717</u>

יתרות ליום 1 בינואר 2017
תוספות (גריעות) במהלך התקופה :
גרעון לתקופה
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
ששימוש לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
העברת סכומים שיועדו על ידי הנהלת
החברה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2017	2018	2017	2018	
מבוקר	בלתי מבוקרים שקלים חדשים				
(32,408)	87,730	59,472	81,211	61,275	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת הכנסות (הוצאות נטו לתקופה מפעילויות (לפעילויות)
598,671	499,726	21,877	378,470	(746,135)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
566,263	587,456	81,349	459,681	(684,860)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת.
(12,759)	(1,076)	-	(11,046)	-	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה רכישת נכסים קבועים
(12,759)	(1,076)	-	(11,046)	-	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
553,504	586,380	81,349	448,635	(684,860)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
912,783	775,038	700,078	912,783	1,466,287	
1,466,287	1,361,418	781,427	1,361,418	781,427	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2017	2018	2017	2018
מבוקר	בלתי מבוקרים			
	שקלים חדשים			
24,702	6,835	4,782	13,769	9,601
6,184	1,882	4,555	11,632	12,879
30,886	8,717	9,337	25,401	22,480
18,800	34,747	12,443	59,962	33,566
578,482	432,301	(109,361)	432,301	(734,361)
(23,254)	4,081	82,069	(144,372)	(42,643)
(6,243)	19,880	27,389	5,178	(25,177)
567,785	491,009	12,540	353,069	(768,615)
598,671	499,726	21,877	378,470	(746,135)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי
מזומנים

פחת והפחתות
עליה בהפרשה לחופשה

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה (עליה) בהכנסות לקבל
עליה (ירידה) בספקים ונותני שרותים
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת
תזרים המזומנים מפעילות שוטפת- נספח א'

באור 1 - כללי

- א. חברת שוק סיטוני לישראל בע"מ התאגדה ונרשמה כדין ביום 3 בפברואר 2011 בהתאם להחלטת הממשלה מס' 2324 מיום 17 באוקטובר 2010. החברה הינה חברה ממשלתית כהגדרתה בחוק החברות הממשלתיות התשל"ה 1975, פועלת ומדווחת בהתאם להנחיות רשות החברות הממשלתיות ובעלות מלאה של ממשלת ישראל.
- ב. החברה פועלת כזרוע ביצועית של משרד החקלאות ופיתוח הכפר (להלן: "המשרד") בכל הקשור לביצוע החלטת הממשלה לבחון ולהציע דרכים להקמה, הפעלה ותחזוקה של שוק סיטוני חדש, תוך התייחסות לאופן המימון וההתקשרות, ולהביאם להתייחסות המשרד, משרד האוצר, רשות החברות הממשלתיות ומשרד המשפטים ולאחר מכן, בצירוף כל העמדות, להביאם להכרעה ולאישור של שר החקלאות ופיתוח הכפר ושר האוצר.
- ג. ביום 10 לאפריל 2018, קיבלה החברה מכתב מסמנכ"ל מחקר כלכלה ואסטרטגיה במשרד החקלאות ופיתוח הכפר המורה לה להיערך ולהכין תוכנית לסגירת החברה בהתאם להנחיית מנכ"ל המשרד מיום 31 לינואר 2018 וזאת גם בהתאם להנחיית השר. בהתאם למכתב, החברה נדרשה להכין תוכנית לסגירתה שלא תחרוג מיום 31 לדצמבר 2018.
- ד. דירקטוריון החברה קיים ביום 25.4.2018 ישיבה דחופה בנושא. בסיכום הדיון, ציינו דירקטוריון החברה והנהלתה כי הם מצרים על כך שלאחר 7 שנים של פעילות ובמרחק קצר מהמטרה, לאחר שהחברה קידמה את הקמת השוק הסיטוני החדש לשלב המעשי בו היו אמורים להיחתם חוזים והתקשרויות עם המגזר הפרטי, הוחלט על סגירתה וההפסד הוא לציבור כולו.
- ה. ביום 2 למאי 2018 העביר דירקטוריון החברה מכתב לשר החקלאות ופיתוח הכפר בו צוין כי רק בחודש מרץ 2017, לאחר דיון ממצה, נתקבלה החלטת ממשלה, אשר תיקנה את החלטה 2324 לפיה תמשיך חברת השוק הסיטוני לפעול עד ליום 31.12.2020 ואף הוארכה התקופה בסעיף המתייחס לאופן תקצוב פעולותיה של החברה לצורך קידום ומימוש מטרותיה ותפקידיה. לאור האמור לעיל, לא ברור לחברה מהם שינויי הנסיבות שחלו ואשר הביאו להנחיית השר "לפעול לסגירת חברת השוק הסיטוני בהקדם האפשרי" (לפי האמור במכתב מנכ"ל משרד החקלאות).
- יחד עם זאת, ככל שהממשלה תמצא לנכון לשנות מהחלטתה האחרונה, מחודש מרץ 2017, תפעל החברה, כמובן, בהתאם להחלטה שתתקבל ובכפוף לכל דין.**
- ו. ביום 30 במאי 2018 אישר דירקטוריון החברה את תכנית ההערכות לסגירתה עד לסוף שנת 2018.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדו"חות הכספיים ביניים, הינם עיקביים לאלה אשר יושמו בעריכת הדו"חות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2017, אלא אם נאמר אחרת. יש לעיין בתמצית דו"חות אלה בהקשר לדו"חות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2017 ולביאורים שנלוו אליהם.

ביאור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר 2017	ליום 30 ביוני		
	2017	2018	
מבוקר	בלתי מבוקרים		
שקלים חדשים			
148,017	48,448	109,052	פקדונות ספקים
4,102	47,962	9,501	הוצאות מראש
-	14,547	-	חייבים שונים
<u>152,119</u>	<u>110,957</u>	<u>118,553</u>	

ביאור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	מחשבים וציוד		ריהוט וציוד	
	אתר אינטרנט	אלקטרוני		
בלתי מבוקר				
שקלים חדשים				
215,811	43,888	54,410	117,513	<u>עלות</u> יתרה ליום 1 בינואר 2018
123,284	43,888	43,200	36,192	<u>פחת שנצבר</u> יתרה ליום 1 בינואר 2018
9,601	-	3,155	6,446	תוספות במשך התקופה
132,885	43,888	46,355	42,638	יתרה ליום 30 ביוני 2018
<u>82,926</u>	<u>0</u>	<u>8,055</u>	<u>74,875</u>	עלות מופחתת ליום 30 ביוני 2018
101,747	767	14,293	86,687	עלות מופחתת ליום 30 ביוני 2017
92,527	0	11,210	81,321	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר 2017	ליום 30 ביוני		
	2017	2018	
מבוקר	בלתי מבוקר		
שקלים חדשים			
56,787	77,900	64,289	עובדים ומוסדות בגין שכר
-	-	288	כרטיסי אשראי
56,412	68,608	36,324	הוצאות לשלם
<u>113,199</u>	<u>146,508</u>	<u>100,901</u>	

ביאור 6 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2017	2018	2017	2018	
מבוקר	בלתי מבוקרים				
	שקלים חדשים				
228,824	58,122	59,977	114,731	114,858	שכר ונלוות
284,414	49,959	95,488	136,337	153,236	שירותים מקצועיים (יועצים חיצוניים)
555,330	113,423	103,155	235,794	263,674	פרויקט סקר מחירים
48,376	(2,211)	-	22,479	-	פרסום
4,122	6,182	19,082	6,294	19,249	תקשורת
3,443	1,337	-	2,672	-	פחת
1,124,509	226,812	277,702	518,307	551,017	

ביאור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2017	2018	2017	2018	
מבוקר	בלתי מבוקרים				
	שקלים חדשים				
608,004	160,122	162,028	314,813	317,131	שכר ונלוות
354,183	75,478	56,458	177,815	168,140	שירותים מקצועיים
155,568	42,381	36,031	77,855	78,231	שכר דירה וארנונה
15,828	1,992	3,567	4,977	6,650	תקשורת
14,462	1,134	1,450	5,203	4,826	משרדיות
24,188	5,577	6,292	11,416	12,336	אחזקת משרד
14,050	4,072	2,994	8,143	6,950	ביטוחים
2,094	446	544	1,255	1,187	נסיעות ושליחויות
54,945	11,581	11,798	28,669	23,091	אחזקת רכב
18,642	1,353	1,132	6,606	5,384	כיבודים, אירוח ומתנות
6,525	-	-	-	-	מסים בגין הוצאות עודפות
21,259	5,498	4,782	11,097	9,601	פחת
4,814	-	-	1,116	2,609	השתלמויות, מנויים ושונות
1,294,562	309,634	287,076	648,965	636,136	סה"כ

ביאור 8 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של 6 חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני	
	2017	2018	2017	2018
מבוקר	בלתי מבוקרים			
	שקלים חדשים			
4,193	843	779	1,587	1,654
(218)	(19)	(29)	(70)	(82)
<u>3,975</u>	<u>824</u>	<u>750</u>	<u>1,517</u>	<u>1,572</u>

עמלות והוצאות בנק
הכנסות ריבית מפקדונות