

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)**

**דוחות כספיים**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

**יארק, יחזקאלוב ושות'  
רואי חשבון**

## תוכן העניינים

## דף

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
5	הכנסות - רשימה א' לדוחות על הפעילויות
6-11	רשימה ב' לדוחות על הפעילויות
12	הקצבות והשתתפות בהוצאות- רשימה ג' לדוחות על הפעילויות
13	דוחות על תזרימי המזומנים
14-21	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות**  
**של**  
**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ) (להלן – החברה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם 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), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלת 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 2021 ו-2020, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים – בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

**יאראק, יחזקאלוב ושות'**  
**רואי חשבון**

**תל-אביב,**  
**מרץ 2022**

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)**  
**דוחות על המצב הכספי**  
**(באלפי שקלים חדשים)**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
			<b>רכוש שוטף</b>
13,128	13,063	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
478	2,138		לקוחות והמחאות לגבייה
479	725	(4)	חייבים ויתרות חובה
<u>14,085</u>	<u>15,926</u>		
			<b>רכוש קבוע</b>
974	935	(5)	נכסים – עלות מופחתת
<u>15,059</u>	<u>16,861</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
414	2,025		התחייבויות לספקים ולנותני שירות
9,913	10,008	(6)	זכאים ויתרות זכות
<u>10,327</u>	<u>12,033</u>		
			<b>נכסים נטו</b>
-	-	(7)	הון מניות
3,758	3,893		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
974	935		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>4,732</u>	<u>4,828</u>		
<u>15,059</u>	<u>16,861</u>		

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

_____ איתי צור חבר דירקטוריון	_____ משה פדלון יו"ר דירקטוריון	_____ תאריך חתימה
-------------------------------------	---------------------------------------	----------------------

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)**  
**דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו**  
**(באלפי שקלים חדשים)**

נכסים נטו			באור
סה"כ	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
4,732	974	3,758	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2021</b>
12,339	-	12,339	הכנסות (רשימה א')
(28,956)	-	(28,956)	עלויות ישירות (רשימה ב')
(16,617)	-	(16,617)	עודף עלויות ישירות על ההכנסות
(1,896)	-	(1,896)	(8) הוצאות הנהלה וכלליות
(18,513)	-	(18,513)	עודף עלויות לאחר הנהלה וכלליות
17,456	-	17,456	הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה (רשימה ג')
1,153	-	1,153	עידכון ההפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה עפ"י החלטת ההנהלה
96	-	96	עודף נטו מפעילויות
-	269	(269)	סכומים שהועברו לכיסוי רכוש קבוע
-	(308)	308	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
96	(39)	135	עודף נטו לשנת 2021
4,828	935	3,893	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2021</b>

נכסים נטו			באור
סה"כ	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
4,110	1,054	3,056	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2020</b>
8,620	-	8,620	הכנסות (רשימה א')
(21,450)	-	(21,450)	עלויות ישירות (רשימה ב')
(12,830)	-	(12,830)	עודף עלויות ישירות על ההכנסות
(1,376)	-	(1,376)	(8) הוצאות הנהלה וכלליות
(14,206)	-	(14,206)	עודף עלויות לאחר הנהלה וכלליות
17,866	-	17,866	הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה (רשימה ג')
(3,038)	-	(3,038)	הפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה עפ"י החלטת ההנהלה
622	-	622	עודף נטו מפעילויות
-	177	(177)	סכומים שהועברו לכיסוי רכוש קבוע
-	(257)	257	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
622	(80)	702	עודף נטו לשנת 2020
4,732	974	3,758	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2020</b>

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)**  
**הכנסות**  
**רשימה א' לדוחות על הפעילויות**  
**(באלפי שקלים חדשים)**

<b>לשנה שנסתיימה</b>		
<b>ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	
486	904	<b>היכל אומנויות הבמה</b>
1,631	1,971	השכרת אולם למופעים
474	1,205	מנויים
14	13	מכירת כרטיסים
2,605	4,093	פרסום ושונות
178	386	מפעילויות היכל בעיר ובר בעיר (*)
977	816	מפעילויות מרכז דידה (*) (**)
449	713	מפעילויות הסינמטק
265	360	מפעילויות מרכז אגדה
2	7	מפעילויות הגלריה העירונית
728	1,090	מפעילויות הבית בסירקין ותוכנית האב לגיל השלישי
1,347	1,406	מפעילויות המוזיאון ומוז"ה
180	226	מפעילויות משכן האמנים
1,889	3,242	מפעילויות מרכז פיס לתרבות, מוזיקה וקהילה
8,620	12,339	

(\*) ראה ביאור 1.

(\*\*) מוין מחדש.

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)**  
**סיכום נתוני רשימה ב' לדוחות על הפעילויות - מסווג לפי מאפיין הפעילות**  
**(באלפי שקלים חדשים)**

<b>סה"כ</b>		
<b>לשנה שנסתיימה</b>		
<b>ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	
8,620	12,339	הכנסות
		עלויות ישירות :
		משכורות ונלוות
10,524	13,188	הוצאות רכישת מופעים היכל
1,716	2,565	הוצאות פעילות
2,965	5,283	אחזקה
4,723	5,527	פרסום וקידום מכירות
450	964	דואר, טלפון ומחשוב
524	666	ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמויות
14	64	עמלות לסוכנים
7	21	משלוחים, נסיעות וחניה
97	122	כיבודים ומתנות
40	70	משרדיות
99	152	פחת
257	308	הוצאות מימון נטו
34	26	סה"כ עלויות ישירות
<u>21,450</u>	<u>28,956</u>	עודף עלויות ישירות על ההכנסות
(12,830)	(16,617)	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,376)	(1,896)	הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה – רשימה ג'
17,866	17,456	הפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה
(3,038)	1,153	עפ"י החלטת ההנהלה (ראה גם ביאורים 6 ו-14)
622	96	עודף (גרעון) נטו מפעילויות
4,110	4,732	יתרת פתיחה
<u>4,732</u>	<u>4,828</u>	יתרת סגירה

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)**  
**סיכום נתוני רשימה ב' לדוחות על הפעילויות - מסווג לפי מהות ההוצאה**  
**(באלפי שקלים חדשים)**

<b>סה"כ</b>		
<b>לשנה שנסתיימה</b>		
<b>ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	
8,620	12,339	הכנסות
		עלויות ישירות :
		משכורות ונלוות
11,539	14,286	הוצאות רכישת מופעים היכל
1,716	2,565	הוצאות פעילות
2,965	5,283	אחזקה
4,723	5,527	פרסום וקידום מכירות
450	964	דואר, טלפון ומחשוב
524	666	ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמויות
241	647	עמלות לסוכנים
7	21	משלוחים, נסיעות וחניה
97	122	כיבודים ומתנות
40	70	משרדיות
233	367	פחת
257	308	הוצאות מימון נטו
34	26	סה"כ עלויות ישירות
22,826	30,852	עודף עלויות ישירות על ההכנסות
(14,206)	(18,513)	הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה – רשימה ג'
17,866	17,456	הפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה
(3,038)	1,153	עפ"י החלטת ההנהלה (ראה גם ביאורים 6 ו-14)
622	96	עודף (גרעון) נטו מפעילויות
4,110	4,732	יתרת פתיחה
4,732	4,828	יתרת סגירה



**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)  
רשימה ב' לדוחות על הפעילות  
(באלפי שקלים חדשים)**

מרכז פיס לתרבות מוזיקה וקהילה		היכל בעיר ובר בעיר (*)		היכל אמנויות הבמה		
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2020	2021	2020	2021	
1,889	3,242	178	386	2,605	4,093	הכנסות
2,189	2,775	544	861	1,109	1,822	עלויות ישירות:
-	-	57	113	1,659	2,452	משכורות ונלוות
362	1,629	-	-	-	-	הוצאות רכישת מופעים היכל
397	588	169	275	1,098	1,317	הוצאות פעילות
108	90	1	48	67	308	אחזקה
38	43	83	64	134	265	פרסום וקידום מכירות
-	-	-	-	1	5	דואר, טלפון ומחשוב
-	-	-	-	7	21	ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמויות
-	1	-	-	30	29	עמלות לסוכנים
4	11	1	4	1	13	משלוחים, נסיעות וחניה
24	41	8	17	6	12	כיבודים ומתנות
5	7	54	72	39	38	משרדיות
11	7	1	2	3	2	פחת
3,138	5,192	918	1,456	4,154	6,284	הוצאות מימון נטו
(1,249)	(1,950)	(740)	(1,070)	(1,549)	(2,191)	סה"כ עלויות ישירות
(191)	(325)	(127)	(203)	(310)	(364)	עודף עלויות ישירות על ההכנסות
1,926	1,926	1,952	1,667	1,873	1,873	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	(56)	(1,015)	-	682	הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה
(481)	349	(976)	621	-	-	העברה לכיסוי גרעון ושכר, עפ"י החלטת ההנהלה
5	-	53	-	14	-	הפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה
						עפ"י החלטת הנהלה
						עודף (גרעון) נטו מפעילויות

(\*) ראה ביאור 1.

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)  
רשימה ב' לדוחות על הפעילות  
(באלפי שקלים חדשים)**

מרכז זידה (**)(*)		סינמטק		
לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2020	2021	
977	816	449	713	הכנסות
				עלויות ישירות :
				משכורות ונלוות
1,601	1,680	614	1,091	הוצאות רכישת מופעים היכל
-	-	-	-	הוצאות פעילות
694	814	511	719	אחזקה
632	669	466	573	פרסום וקידום מכירות
80	201	49	123	דואר, טלפון ומחשוב
64	49	86	112	ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמויות
13	56	-	-	עמלות לסוכנים
-	-	-	-	משלוחים, נסיעות וחניה
-	-	8	20	כיבודים ומתנות
2	9	4	4	משרדיות
24	37	6	8	פחת
68	69	29	23	הוצאות מימון נטו
6	4	3	3	סה"כ עלויות ישירות
3,184	3,588	1,776	2,676	עודף עלויות ישירות על ההכנסות
(2,207)	(2,772)	(1,327)	(1,963)	
				הוצאות הנהלה וכלליות
(287)	(349)	(96)	(146)	הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה
3,361	3,269	1,698	1,701	העברה לכיסוי גרעון ושכר, עפ"י החלטת ההנהלה
-	-	-	133	הפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה עפ"י החלטת ההנהלה
(378)	(136)	(275)	275	עודף (גרעון) נטו מפעילויות
489	12	-	-	

(\*) ראה ביאור 1.

(\*\*) מוין מחדש.

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)**  
**רשימה ב' לדוחות על הפעילות**  
**(באלפי שקלים חדשים)**

הבית בסירקין ותוכנית האב לגיל השלישי		הגלריה העירונית		מרכז אגדה		
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2020	2021	2020	2021	
728	1,090	2	7	265	360	הכנסות
1,118	1,228	97	109	501	600	עלויות ישירות:
-	-	-	-	-	-	משכורות ונלוות
430	833	-	1	136	238	הוצאות רכישת מופעים היכל
129	173	14	10	707	727	הוצאות פעילות
11	32	1	3	11	14	אחזקה
28	32	1	1	26	31	פרסום וקידום מכירות
-	-	-	-	-	-	דואר, טלפון ומחשב
-	-	-	-	-	-	ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמויות
-	-	-	-	-	-	עמלות לסוכנים
4	7	-	-	2	5	משלוחים, נסיעות וחניה
4	4	1	1	6	5	כיבודים ומתנות
8	8	5	5	5	6	משרדיות
3	2	-	1	2	2	פחת
1,735	2,319	119	131	1,396	1,628	הוצאות מימון נטו
(1,007)	(1,229)	(117)	(124)	(1,131)	(1,268)	סה"כ עלויות ישירות
(96)	(142)	(14)	(19)	(50)	(61)	עודף עלויות ישירות על ההכנסות
1,417	1,423	175	175	1,125	1,129	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	-	-	56	200	הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה
(253)	-	(44)	-	-	-	העברה לכיסוי גרעון ושכר, עפ"י החלטת ההנהלה
61	52	-	32	-	-	הפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה
						עפ"י החלטת ההנהלה
						עודף (גרעון) נטו מפעילויות

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)**  
**רשימה ב' לדוחות על הפעילות**  
**(באלפי שקלים חדשים)**

מנהלת החברה		משכן האמנים		מוזיאון ומוז"ה		הכנסות
לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		ביום 31 בדצמבר		ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2020	2021	2020	2021	
-	-	180	226	1,347	1,406	
570	570	273	306	1,908	2,146	עלויות ישירות :
-	-	-	-	-	-	משכורות ונלוות
-	-	170	269	662	780	הוצאות רכישת מופעים היכל
188	177	69	88	854	930	הוצאות פעילות
-	-	36	32	86	113	אחזקה
-	-	15	14	49	55	פרסום וקידום מכירות
-	-	-	-	-	3	דואר, טלפון ומחשוב
-	-	-	-	-	-	ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמויות
-	-	-	-	-	-	עמלות לסוכנים
-	-	-	-	59	72	משלוחים, נסיעות וחניה
-	-	-	-	22	17	כיבודים ומתנות
-	-	3	4	17	23	משרדיות
-	-	8	36	36	44	פחת
-	-	-	1	5	2	הוצאות מימון נטו
758	747	574	750	3,698	4,185	סה"כ עלויות ישירות
(758)	(747)	(394)	(524)	(2,351)	(2,779)	עודף עלויות ישירות על ההכנסות
-	-	(32)	(42)	(173)	(245)	הוצאות הנהלה וכלליות
758	747	530	529	3,051	3,017	הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה
-	-	-	-	-	-	העברה לכיסוי גרעון ושכר, עפ"י החלטת ההנהלה
-	-	(104)	37	(527)	7	הפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה עפ"י החלטת ההנהלה
-	-	-	-	-	-	עודף (גרעון) נטו מפעילויות

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)  
 הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה  
 רשימה ג' לדוחות על הפעילויות  
 (באלפי שקלים חדשים)**

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
1,873	1,873	הקצבה להיכל אמנויות הבמה
1,952	1,667	הקצבה להיכל בעיר ובר בעיר (*)
1,364	1,364	הקצבה לסינמטק
334	337	השתתפות בהוצאות סינמטק
3,179	3,095	הקצבה למרכז דידה (**)(*)
182	174	השתתפות בהוצאות מרכז דידה
471	471	הקצבה למרכז אגדה
654	658	השתתפות בהוצאות למרכז אגדה
175	175	הקצבה לגלריה העירונית
1,011	1,011	הקצבה לבית בסירקין ותוכנית האב לגיל השלישי
		השתתפות בהוצאות הבית בסירקין ותוכנית האב לגיל השלישי
406	412	הקצבה למוזיאון ומוז"ה
2,217	2,217	השתתפות בהוצאות מוזיאון ומוז"ה
834	800	הקצבה למשכן האמנים
484	484	השתתפות בהוצאות משכן האמנים
46	45	הקצבה מרכז פיס לתרבות, מוזיקה וקהילה
1,926	1,926	הקצבה למנהלת החברה
758	747	
<b>17,866</b>	<b>17,456</b>	

(\*) ראה ביאור 1.

(\*\*) מוין מחדש.

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)**  
**דוחות על תזרימי המזומנים**  
**(באלפי שקלים חדשים)**

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
702	135
257	308
2,898	(1,660)
1,113	(246)
(1,962)	1,611
1,826	95
4,132	108
4,834	243
(177)	(269)
(80)	(39)
(257)	(308)
4,577	(65)
8,551	13,128
13,128	13,063

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:**  
 עודף (גרעון) נטו לשנה

**התאמות:**

הוצאות פחת  
 קיטון (גידול) בלקוחות והמחאות לגבייה  
 קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה  
 גידול (קיטון) בהתחייבות לספקים  
 גידול (קיטון) בזכאים שונים ויתרות זכות

מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות שוטפת

**תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:**

רכישת רכוש קבוע  
 סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע  
 מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים  
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה  
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021**  
**(באלפי שקלים חדשים)**

**1. כללי**

החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ) התאגדה ביום 30 בנובמבר 2006 ומספרה הינו: 513899153.

החברה הינה תאגיד עירוני בבעלות עיריית הרצליה ונרשמה במשרד רשם ההקדשות כחברה לתועלת הציבור. החברה רשומה כ"מלכ"ר" לעניין חוק מס ערך מוסף וכ"מוסד ציבורי" על פי פקודת מס הכנסה.

מטרת החברה הינה תכנון, הקמת, הפעלת וניהול מבנים, מוסדות, היכלים, מתקנים ומפעלים לפעילויות תיאטרון, מחול, מוסיקה, קונצרטים, פסטיבלים, ספרות, קולנוע וכן סל פעילויות תרבות ואמנות מגוונות המקיפות את כלל היצירה האמנותית בארץ לסוגיהן. החברה מנהלת ומפעילה את היכל אמנויות הבמה הרצליה, סינמטק הרצליה, מרכז דידה, מרכז אגדה, הגלריה העירונית, הבית בסירקין ותוכנית האב לגיל השלישי, היכל בעיר, מוזיאון ומוז"ה, בר בעיר, משכן האמנים ומרכז פיס לתרבות, מוזיקה וקהילה.

החל מחודש יולי 2021, בכפוף לאישורה של מועצת העיר, פעילות "בר בעיר" (שהחלה בחודש דצמבר 2016) הועברה לניהול עיריית הרצליה.

החל מחודש ספטמבר 2021, בוצע איחוד של הפעילויות של המרכז העירוני לתאטרון ושל מועדון הנוער למרכז דידה. איחוד המרכזים האמורים מאפשר הרחבה של פעילויות התרבות המוצעות לתושבים והקמת בית ליצירה רב-תחומית תוך איגום המשאבים הקיימים בחברה.

**2. מדיניות חשבונאית**

**א. הגדרות:**

דוחות כספיים אלה:  
החברה - החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ).

**ב. כללי חשבונאות**

הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל למוסדות שאינם למטרות רווח לרבות תקן חשבונאות מס' 40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית (מעודכן 2021).

**ג. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**

החברה החלה את פעילותה בשנת 2007, דוחותיה הכספיים נערכו בערכים מדווחים זהים לערכים הנומינליים.

**ד. עסקאות, נכסים והתחייבויות במטבע חוץ**

עסקאות הנקובות במטבע חוץ (מטבע השונה ממטבע הפעילות) נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שער החליפין במועד העסקה. לאחר ההכרה הראשונית, נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים בכל תאריך דיווח למטבע הפעילות לפי שער החליפין במועד זה. הפרשי שער, למעט אלה המהוונים לנכסים כשירים או נזקפים להון בעסקאות גידור, נזקפים לדוח רווח והפסד. נכסים והתחייבויות לא כספיים המוצגים לפי עלות מתורגמים לפי שער החליפין במועד העסקה. נכסים והתחייבויות לא כספיים הנקובים במטבע חוץ המוצגים לפי שווי הוגן מתורגמים למטבע הפעילות בהתאם לשער החליפין במועד שבו נקבע השווי ההוגן.

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021  
(באלפי שקלים חדשים)**

**2. מדיניות חשבונאית – המשך :**

**ה. שערי החליפין וההצמדה**

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו, נכללו לפי שערי חליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.  
נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.  
להלן נתונים על שערי החליפין של הדולר של ארה"ב והמדד:

<u>מדד בגין</u>	<u>שער החליפין היציג של הדולר</u>		
102.90	3.110		31.12.2021
100.10	3.215		31.12.2020
		(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2018=100	
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>שיעור עלייה/ ירידה</u>	
2.80	(3.26)	31.12.2020-31.12.2021	

**ו. מזומנים ושווי מזומנים**

שווי מזומנים נחשבים השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר אשר אינם מוגבלים בשעבוד, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה או שעולה על שלושה חודשים אך הם ניתנים למשיכה מיידית ללא קנס, ומהווים חלק מניהול המזומנים של החברה.

**ז. פקדונות לזמן קצר**

פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה. הפקדונות מוצגים בהתאם לתנאי הפקדתם.

**ח. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים**

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווה מזומנים, השקעות לזמן קצר, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, אשראי מתאגידים בנקאיים ומאחרים לזמן קצר וארוך, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים וזכאים ויתרות זכות תואם או קרוב לשווי הוגן שלהם.

**ט. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**

בעריכת הדוחות הכספיים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.



**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021**  
**(באלפי שקלים חדשים)**

**2. מדיניות חשבונאית – המשך :**

**י. הקצאת עלויות**

רוב הפעילויות במרכזי הפעילות השונים בחברה מתבצעות באופן בלתי תלוי במרכזי הפעילות האחרים. לפיכך, מירב העלויות ניתנות לייחוס מדויק ולשיוך ספציפי למרכזי הפעילות. חלק קטן ובלתי מהותי מפעילויות החברה מבוצע באופן מרוכז, ולכן נזקף למרכזי הפעילות השונים בהתאם להיקפם היחסי ממחזור הפעילות.

**יא. רכוש קבוע**

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. הפחת מחושב בשיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים. שעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
7-33	רהוט וציוד

**יב. מדיניות ההכרה בהכנסה**

1. הכנסות החברה מהשכרת אולם למופעים מפעילות, אירועים, חוגים, מופעים, עמלות ומכירת כרטיסים נזקפות להכנסות רק לאחר קיום המופעים, הפעילויות ו/או ההקרנות.
2. תקבולים ממנויים, מופעים ומהופעות נזקפים להכנסות לפי ניצול ההשתתפות בפועל של המנויים. הכנסות שטרם נוצלו נדחות למועד קיום האירוע בפועל ונכללות במאזן בסעיף הכנסות מראש.
3. תקבולים ממנויים מהקרנות בסינמטק נזקפים להכנסות על בסיס לינארי על פי תקופת המינוי.

**יג. מיסים על ההכנסה**

1. החברה הינה מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה. בנסיבות אלה פטורה החברה ממיסים על הכנסתה במידה שלא הושגה מעסק שהוא עוסקת בו.
2. החברה רשומה כמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף, ועל כן אינה חייבת בתשלום מס ערך מוסף על עסקאותיה. מאידך משלמת החברה מס שכר על פי חוק מס ערך מוסף בגין המשכורות המשולמות לעובדיה.
3. החברה מחוייבת בתשלום מקדמות בשל הוצאות עודפות בשיעור 90% על פי סעיף 3 (ז) לפקודת מס הכנסה, ללא זכות לפטור, לניכוי או לקיזוז כלשהם. בנסיבות אלה נכללו תשלומים אלה ביחד עם ההוצאות נשוא החיוב כאמור.

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021**  
**(באלפי שקלים חדשים)**

**3. מזומנים ושווי מזומנים**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
995	1,022
12,121	12,030
12	11
<u>13,128</u>	<u>13,063</u>

בבנקים, בחשבון ע"ש  
 בבנקים, פקדונות לפי דרישה  
 בקופות

**4. חייבים ויתרות חובה**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
21	85
133	15
81	388
-	8
<u>244</u>	<u>229</u>
<u>479</u>	<u>725</u>

מקדמות לספקים ושוונות  
 עובדים  
 הוצאות מראש  
 הכנסות לקבל  
 עיריית הרצליה (ראה גם ביאור 12)

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021**  
**(באלפי שקלים חדשים)**

**5. רכוש קבוע**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר			
2020	2021		
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות
129	109	676	785
177	99	303	402
72	52	580	632
221	268	949	1,217
34	37	66	103
116	144	225	369
54	51	129	180
160	156	206	362
11	19	6	25
<b>974</b>	<b>935</b>	<b>3,140</b>	<b>4,075</b>

רהוט וציוד, היכל אמנויות הבמה  
 רהוט וציוד, היכל בעיר ובר בעיר (\*)  
 רהוט וציוד, סינמטק  
 רהוט וציוד, מרכז דידה (\*\*)(\*)  
 רהוט וציוד, מרכז אגדה  
 רהוט וציוד, הגלריה העירונית  
 רהוט וציוד, הבית בסירקין  
 ותוכנית האב לגיל השלישי  
 רהוט וציוד, מוזיאון ומוז"ה  
 רהוט וציוד, מרכז פיס לתרבות,  
 מוזיקה וקהילה

(\*) ראה ביאור 1.

(\*\*) מוין מחדש.

**6. זכאים ויתרות זכות**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
4,570	5,800
3,038	1,885
791	582
36	85
779	903
639	633
60	120
<b>9,913</b>	<b>10,008</b>

הכנסות מראש (ראה באור 2.יב. לעיל)  
 הפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה  
 עפ"י החלטת ההנהלה (ראה ביאור 14)  
 משרדי ממשלה ומוסדות  
 עובדים ושונות ביתרות זכות  
 הוצאות לשלם  
 הפרשה לחופשה והבראה  
 קרן לשיפוץ הבניין היכל אומנויות הבמה (ראה באור 11)

**7. הון מניות (בשקלים חדשים)**

להלן הרכב הסעיף:

מונפק ונפרע	רשום
100	50,000

מניות רגילות בנות 1 ש.ע.נ כל אחת

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021  
(באלפי שקלים חדשים)**

**8. הוצאות הנהלה וכלליות**

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
1,015	1,098	הוצאות שכר
198	199	שכר מקצועי
29	50	ביטוח נושאי משרה
-	334	ייעוץ ושרותי שכר חיצוניים
134	215	משרדיות והוצאות שונות
<u>1,376</u>	<u>1,896</u>	

**9. התחייבות לסיום יחסי עובד ומעביד**

התחייבות החברה בגין סיום יחסי עובד מעביד מכוסה על ידי הפקדות בקרן פנסיה ו/ או רכישת פוליסות בחברת ביטוח. החברה פועלת בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, 1963, על פיו הפקדותיה השוטפות בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח פוטרות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל.

**10. הסכמים מהותיים**

1. לפי הסכם שנחתם בין עיריית הרצליה לחברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ) בתאריך 1 בינואר 2007 ולמשך תקופה בלתי קצובה הוסכם: כי החברה תקבל לידיה, בשלב הראשוני את זכות ההפעלה וניהול של היכל אמנויות הבמה הרצליה, כמו כן הצדדים יהיו רשאים להוסיף גופים נוספים. מאז ועד למועד הדוחות הכספיים נוספו הגופים: סינמטק, מרכז דידה, מרכז אגדה, הגלריה העירונית, הבית בסירקין ותוכנית האב לגיל השלישי, היכל בעיר, מוזיאון ומוז"ה, משכן האמנים ומרכז פיס לתרבות, מוזיקה וקהילה. כמו כן, תפעל החברה לקדם שיתוף פעולה עם מוסדות התרבות והחינוך, הפורמאליים והבלתי פורמאליים, ומוסדות העירייה האחרים ככל שהינם רלוונטיים לפעילות החברה, בתחום העיר הרצליה במטרה לקדם ולפתח סל פעילויות התרבות והאומנות, והכל בתיאום עם הגורמים המוסמכים לכך בעירייה והכל בהתאם למטרות שיקבעו על ידי העירייה. לשם כך העירייה תהא רשאית, מדי שנה, לפי שיקול דעתה הבלעדי, להחליט האם היא מתקצבת את פעילויות החברה. ככל שיוחלט לתקצב את פעילויות החברה, הרי שהעירייה תהא זכאית לקבוע לפי שיקול דעתה הבלעדי את סכום ההקצבה השנתית שיינתן על ידה לפעילויות החברה.
2. החברה ועמותת בית חיל האוויר הסכימו כי הסדר השימוש המשותף בבית חיל האוויר המשמש את היכל אמנויות הבמה ימשיך בהתאם להסכם שנכרת בעבר בין עיריית הרצליה לעמותת בית חיל האוויר בנדון. העלויות המשולמות בפועל על ידי החברה לעמותת בית חיל האוויר, לצורך תפעול היכל האומנויות, נכללות בדוחות הכספיים דלעיל בסעיף אחזקה (ראה גם ביאור 11 להלן).

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021  
(באלפי שקלים חדשים)**

**11. קרן לשיפוץ הבניין היכל אמנויות הבמה**

- א. על פי הסכם שנחתם בין החברה לעמותת בית חיל האוויר (ע"ר) כל אחד מהצדדים הפקיד בשנים קודמות סכומים בחשבון בנק בנאמנות. זכות החתימה בחשבון המשותף הינה למורשי החתימה בחברה ביחד עם מורשי החתימה מטעם העמותה.  
הכספים מיועדים לשיפוץ, תיקון ותחזוקת המבנה המשותף והוצאת כספים דורשת קבלת החלטה בועדת תיאום משותפת לחברה ולעמותה. למועד הדוח הכספי טרם בוצעו שיפוצים.
- ב. כספי הקרן הופקדו בחשבון בנק בנאמנות אשר אינו שייך לחברה ולכן, אינו נכלל בדוחות הכספיים דלעיל.
- ג. בשנת הדו"ח לא בוצעו על ידי הצדדים הפקדות של הסכומים השנתיים. החברה ביצעה הפרשה בגין חלקה (ראה גם ביאור 6).
- ד. להלן הרכב הסעיף:

2020	2021	
998	998	יתרה לתחילת שנה
-	-	העברה מהחברה
-	-	העברה מעמותת בית חיל האוויר (ע"ר)
-	1	הכנסות (הוצאות) מימון
998	997	יתרה לסוף השנה

**12. צדדים קשורים**

החברה הינה חברת בת בבעלות מלאה של עיריית הרצליה.  
להלן היתרות והפעילויות בין העירייה לחברה בשנת הדוח:

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
15,410	15,030	הקצבות מעיריית הרצליה
2,456	2,426	השתתפות העירייה בהוצאות (ראו גם ביאור 2.י. לעיל)
1,130	716	הכנסות מעיריית הרצליה
244	229	יתרת עיריית הרצליה

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021  
(באלפי שקלים חדשים)**

**13. תמיכה ציבורית**

החברה מקבלת תמיכה ממשד התרבות.  
להלן הסכומים שהתקבלו:

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
237	268	סינמטק
423	473	מוזיאון
123	129	משכן האמנים

**14. השפעת מגיפת Covid-19**

בתחילת שנת 2020 פרצה מחלה שהוכרזה על ידי ארגון הבריאות העולמי כמגיפה עולמית. המחלה נגרמת על ידי נגיף המכונה בעולם "נגיף קורונה". התפשטות המחלה בעולם בכלל ובישראל בפרט, גרמה לשיבושים חמורים בפעילות העסקית במשק, לעצירה כמעט מוחלטת של התעופה, להגבלות חמורות של התנועה, להמלצה לציבור להימנע כמעט לחלוטין מיציאה מהבית ולמעבר למתכונת עבודה מצומצמת של מרבית העסקים והשירותים הציבוריים ובין היתר לסגירה מוחלטת של מקומות בידור, תרבות ופנאי. בחודש מרץ 2020 נאלצה החברה לסגור את מרכזי הפעילות ונקטה באמצעים שונים לשם הקטנת נזקי החברה, כגון: הוצאת מרבית עובדי החברה לחופשה ללא תשלום (חל"ת) וצמצום ההתחייבויות לספקים.

במהלך שנת 2020, נפתחו לסירוגין חלק ממרכזי החברה לפעילות, בכפוף למתווים ולהנחיות שנקבעו על ידי משרד הבריאות. כתוצאה מכך, חלה פגיעה מהותית בהכנסות העצמיות של החברה. לאור השינויים המהותיים באופן הפעלת מוסדות התרבות בשנת 2020, הנחה משרד התרבות את המוסדות השונים לראות את השנים 2020 ו-2021 כמקשה אחת. כתוצאה מכך, החליטה הנהלת החברה להעביר למרכזי הפעילות בשנת 2020 את סכומי ההוצאות הכרוכות בעלויות ההתאמות הצפויות בשל מגיפת הקורונה, כפי שהוערכו על ידי הנהלת החברה ביחס לכל מרכז באופן פרטני ובהתאם לאופיו ולהוצאות ההתאמה המתחייבות לגביו, וזאת לשם ביצוען של הפעילויות התרבותיות, ככל שניתן כסדרן.

במהלך שנת 2021, לאור המשך קיום המגיפה, הפעילות העסקית במשק בישראל לא חזרה להיקף פעילות טרום תקופת המגיפה והחברה המשיכה לפעול בכפוף למתווים ולהנחיות בדבר קיום פעילויות בתחום התרבות כפי שפורסמו מעת לעת. כתוצאה מכך, בשנת 2021 חלה פגיעה בהיקף ההכנסות העצמיות של החברה ביחס להיקף ההכנסות בשנים קודמות (טרום מגיפת הקורונה). לפיכך, התקבלה החלטה על ידי הנהלת החברה להעביר בשנת 2021 את סכומי ההוצאות הכרוכות בעלויות ההתאמות הצפויות בשל מגיפת הקורונה וזאת על מנת לאפשר עמידה ביעדי התקציב ומטרות החברה.