

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

דוחות כספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

**יארצק, יחזקאלוב, שוימר ושות'
רואי חשבון**

התוכן

הדף

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
6-12	רשימה ב' לדוחות על הפעילויות
13	הקצבות והשתתפות בהוצאות- רשימה ג' לדוחות על הפעילויות
14	דוחות על תזרימי המזומנים
15-23	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 2025 ו-2024 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 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 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 2025 ו-2024, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים – בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

יארצק, יחזקאלוב, שוימר ושות'
רואי חשבון

פתח תקווה,
אפריל 2026

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

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
			רכוש שוטף
9,028	8,694	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
3,621	3,614		לקוחות והמחאות לגבייה
2,119	2,585	(4)	חייבים ויתרות חובה
14,768	14,893		
			רכוש קבוע
1,084	1,242	(5)	נכסים – עלות מופחתת
15,852	16,135		
			התחייבויות שוטפות
2,647	2,723		התחייבויות לספקים ולנותני שירות
10,876	12,205	(6)	זכאים ויתרות זכות
13,523	14,928		
			נכסים נטו
-	-	(7)	הון מניות
1,245	(35)		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
1,084	1,242		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
2,329	1,207		
15,852	16,135		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יהודה בן עזרא
חבר דירקטוריון

יריב פישר
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			
סה"כ	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	באו ר
2,329	1,084	1,245	
35,537	-	35,537	
(56,239)	-	(56,239)	
(20,702)	-	(20,702)	
(3,634)	-	(3,634)	(8)
(24,336)	-	(24,336)	
23,216	-	23,216	
(1,120)	-	(1,120)	
(2)	-	(2)	
-	472	(472)	
-	(314)	314	
(1,122)	158	(1,280)	
1,207	1,242	(35)	
נכסים נטו			
סה"כ	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	באו ר
2,598	1,150	1,448	
35,032	-	35,032	
(52,917)	-	(52,917)	
(17,885)	-	(17,885)	
(3,326)	-	(3,326)	(8)
(21,211)	-	(21,211)	
20,706	-	20,706	
(505)	-	(505)	
237	-	237	(14)
(1)	-	(1)	
-	264	(264)	
-	(330)	330	
(269)	(66)	(203)	
2,329	1,084	1,245	

יתרות ליום 1 בינואר 2025

הכנסות (רשימה א')
עלויות ישירות (רשימה ב')
עודף עלויות ישירות על ההכנסות

הוצאות הנהלה וכלליות
עודף עלויות לאחר הנהלה וכלליות

הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית
הרצליה (רשימה ג')
עודף נטו מפעילויות
חובות אבודים
סכומים שהועברו לכיסוי רכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
גרעון לשנת 2025

יתרות ליום 31 בדצמבר 2025

יתרות ליום 1 בינואר 2024

הכנסות (רשימה א')
עלויות ישירות (רשימה ב')
עודף עלויות ישירות על ההכנסות

הוצאות הנהלה וכלליות
עודף עלויות לאחר הנהלה וכלליות

הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית
הרצליה (רשימה ג')
עודף נטו מפעילויות
הכנסות/ (הוצאות) בגין שנים קודמות
חובות אבודים
סכומים שהועברו לכיסוי רכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
גרעון לשנת 2024

יתרות ליום 31 בדצמבר 2024

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

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
		<u>היכל אומנויות הבמה</u>
3,491	3,556	השכרת אולם למופעים
4,707	4,209	מנויים
3,090	2,893	מכירת כרטיסים
12	13	פרסום ושונות
<u>11,300</u>	<u>10,671</u>	
1,805	1,763	מפעילויות היכל בעיר
5,171	4,747	מפעילויות מרכז דידה
1,615	1,992	מפעילויות הסינמטק
893	798	מפעילויות מרכז אגדה
2	12	מפעילויות הגלריה העירונית
1,614	1,804	מפעילויות הבית בסירקין והגשמה
2,085	1,899	מפעילויות המוזיאון ומוז"ה
256	256	מפעילויות משכן האמנים
4,846	5,419	מפעילויות מרכז פיס לתרבות, מוסיקה וקהילה
5,345	5,904	מפעילות מרכז המוסיקה העירוני
100	272	מפעילות מוזיאון אלי כהן ובית ראשונים (*)
<u>35,032</u>	<u>35,537</u>	

(*) ראה ביאור 1.

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

סה"כ		
לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
35,032	35,537	הכנסות
		עלויות ישירות:
24,020	27,169	משכורות ונלוות
5,950	5,224	הוצאות רכישת מופעים היכל
12,471	12,811	הוצאות פעילות
7,298	7,891	אחזקה
1,495	1,551	פרסום וקידום מכירות
751	816	דואר, טלפון ומחשוב
76	79	ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמויות
17	8	עמלות לסוכנים
125	95	משלוחים, נסיעות וחניה
167	146	כיבודים ומתנות
204	164	משרדיות
330	314	פחת
13	(29)	הוצאות /(הכנסת) מימון נטו
52,917	56,239	סה"כ עלויות ישירות
(17,885)	(20,702)	עודף עלויות ישירות על ההכנסות
(3,326)	(3,634)	הוצאות הנהלה וכלליות
		הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה –
		רשימה ג'
20,706	23,216	עודף (גרעון) נטו מפעילויות
(505)	(1,120)	חובות אבודים
(1)	(2)	הכנסות/(הוצאות) בגין שנים קודמות
237	-	עודף (גרעון) נטו מפעילויות
(269)	(1,122)	

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

סה"כ		
לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
35,032	35,537	הכנסות
		עלויות:
26,451	29,837	משכורות ונלוות
5,950	5,224	הוצאות רכישת מופעים היכל
12,471	12,811	הוצאות פעילות
7,298	7,891	אחזקה
1,495	1,551	פרסום וקידום מכירות
751	816	דואר, טלפון ומחשוב
652	649	ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמויות
17	8	עמלות לסוכנים
125	95	משלוחים, נסיעות וחניה
167	146	כיבודים ומתנות
523	560	משרדיות
330	314	פחת
1	2	חובות אבודים
13	(29)	הוצאות/(הכנסות) מימון נטו
56,244	59,875	סה"כ עלויות
(21,212)	(24,338)	עודף עלויות על ההכנסות
		הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה –
20,706	23,216	רשימה ג'
237	-	הכנסות/(הוצאות) בגין שנים קודמות
(269)	(1,122)	עודף (גרעון) נטו מפעילויות

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

מרכז פיס לתרבות מוסיקה וקהילה		היכל בעיר		היכל אמנויות הבמה		
לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		ביום 31 בדצמבר		ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	2024	2025	2024	2025	
4,846	5,419	1,805	1,763	11,300	10,671	הכנסות
						עלויות ישירות:
1,917	2,323	1,365	1,559	2,444	2,746	משכורות ונלוות
-	-	830	715	5,120	4,509	הוצאות רכישת מופעים היכל
3,276	3,906	-	-	-	-	הוצאות פעילות
482	561	422	431	3,061	3,455	אחזקה
63	84	132	182	605	511	פרסום וקידום מכירות
32	42	94	93	190	207	דואר, טלפון ומחשוב
2	22	7	3	-	-	ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמויות
-	-	1	-	16	8	עמלות לסוכנים
1	1	35	28	37	30	משלוחים, נסיעות וחניה
9	21	14	12	7	23	כיבודים ומתנות
36	16	30	30	19	10	משרדיות
18	30	41	34	54	55	פחת
1	(4)	1	(12)	1	(7)	הוצאות/(הכנסות) מימון נטו
5,837	7,002	2,972	3,075	11,554	11,547	סה"כ עלויות ישירות
(991)	(1,583)	(1,167)	(1,312)	(254)	(876)	עודף עלויות ישירות על ההכנסות
						הוצאות הנהלה וכלליות
(382)	(498)	(205)	(231)	(755)	(722)	הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה
1,458	1,699	1,202	1,236	2,236	2,299	

-	-	-	-	237	-
-	-	-	(2)	-	-
85	(382)	(170)	(309)	1,464	701

הכנסות/ (הוצאות) בגין שנים קודמות
חובות אבודים
עודף (גרעון) נטו מפעילויות

- 8 -

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

מרכז דידה		סינמטק		מרכז המוסיקה העירוני	
לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר		ביום 31 בדצמבר		ביום 31 בדצמבר	
2024	2025	2024	2025	2024	2025
5,171	4,747	1,615	1,992	5,345	5,904
3,446	4,042	1,982	2,105	5,965	6,975
-	-	-	-	-	-
4,258	3,477	1,345	1,265	695	744
381	395	244	289	74	67
288	180	215	279	5	-
77	79	111	96	54	60
-	-	30	-	-	-
-	-	-	-	-	-
2	1	-	1	1	2
38	39	3	6	55	20
12	20	41	36	18	12
64	55	35	45	13	12
2	(6)	2	-	2	(1)
8,568	8,282	4,008	4,122	6,882	7,891
(3,397)	(3,535)	(2,393)	(2,130)	(1,537)	(1,987)

הכנסות

עלויות ישירות:

משכורות ונלוות

הוצאות רכישת מופעים היכל

הוצאות פעילות

אחזקה

פרסום וקידום מכירות

דואר, טלפון ומחשוב

ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמויות

עמלות לסוכנים

משלוחים, נסיעות וחניה

כיבודים ומתנות

משרדיות

פחת

הוצאות/ (הכנסות) מימון נטו

סה"כ עלויות ישירות

עודף עלויות ישירות על ההכנסות

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

- 10 -

הבית בסירקין והגשמה		הגלריה העירונית		מרכז אגדה		הכנסות
לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		ביום 31 בדצמבר		ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	2024	2025	2024	2025	
1,614	1,804	2	12	893	798	
						עלויות ישירות:
1,316	1,222	120	144	1,017	946	משכורות ונלוות
-	-	-	-	-	-	הוצאות רכישת מופעים היכל
1,433	1,691	2	9	445	340	הוצאות פעילות
197	210	18	13	873	869	אחזקה
31	14	1	2	2	15	פרסום וקידום מכירות
29	33	2	2	53	42	דואר, טלפון ומחשוב
-	19	-	-	12	-	ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמויות
-	-	-	-	-	-	עמלות לסוכנים
-	-	-	-	-	-	משלוחים, נסיעות וחניה
13	10	-	-	11	5	כיבודים ומתנות
7	5	1	4	7	7	משרדיות
14	13	9	7	22	12	פחת
1	-	-	-	1	-	הוצאות/(הכנסות) מימון נטו
3,041	3,217	153	181	2,443	2,236	סה"כ עלויות ישירות
(1,427)	(1,413)	(151)	(169)	(1,550)	(1,438)	עודף עלויות ישירות על ההכנסות
(177)	(188)	(33)	(36)	(110)	(115)	הוצאות הנהלה וכלליות
1,349	1,276	171	176	1,439	1,489	הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה
-	-	-	-	-	-	הכנסות/(הוצאות) בגין שנים קודמות
-	-	-	-	-	-	חובות אבודים
(255)	(325)	(31)	(29)	(221)	(64)	עודף (גרעון) נטו מפעילויות

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

(*) ראה
 ביאור 1

- 11 -	משכן האמנים		מוזיאון ומוז"ה		מרכז המסילה (*)		
	לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה		
	ביום 31 בדצמבר		ביום 31 בדצמבר		ביום 31 בדצמבר		
	2024	2025	2024	2025	2024	2025	
הכנסות	256	256	2,085	1,899	-	-	
עלויות ישירות:							
משכורות ונלוות	340	347	3,174	3,109	-	326	
הוצאות רכישת מופעים היכל	-	-	-	-	-	-	
הוצאות פעילות	339	340	602	453	-	388	
אחזקה	77	104	1,059	903	-	49	
פרסום וקידום מכירות	-	3	132	141	-	115	
דואר, טלפון ומחשוב	19	20	58	60	-	31	
ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמויות	-	-	12	7	-	24	
עמלות לסוכנים	-	-	-	-	-	-	
משלוחים, נסיעות וחניה	-	-	49	32	-	-	
כיבודים ומתנות	-	-	16	6	-	-	
משרדיות	4	4	24	12	-	2	
פחת	20	13	35	28	-	1	
הוצאות/(הכנסות) מימון נטו	-	-	2	1	-	-	
סה"כ עלויות ישירות	799	831	5,163	4,752	-	936	
עודף עלויות ישירות על ההכנסות	(543)	(575)	(3,078)	(2,853)	-	(936)	
הוצאות הנהלה וכלליות	(39)	(36)	(282)	(303)	-	(18)	
הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה	522	540	3,106	3,298	-	951	
הכנסות/(הוצאות) בגין שנים קודמות	-	-	-	-	-	-	
חובות אבודים	-	-	-	-	-	-	
עודף (גרעון) נטו מפעילויות	(60)	(71)	(254)	142	-	(3)	

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

מנהלת החברה		מוזיאון אלי כהן ובית ראשונים(*)	
לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר		ביום 31 בדצמבר	
2024	2025	2024	2025
-	-	100	272
551	572	383	753
-	-	-	-
-	-	76	198
170	174	240	371
-	-	21	25
-	-	32	51
-	-	13	4
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	1	4
-	-	5	6
-	-	5	9
-	-	-	-
721	746	776	1,421
(721)	(746)	(676)	(1,149)
-	-	(72)	(98)
721	746	902	1,199
-	-	-	-
-	-	154	(48)

ראה

הכנסות
 עלויות ישירות:
 משכורות ונלוות
 הוצאות רכישת מופעים היכל
 הוצאות פעילות
 אחזקה
 פרסום וקידום מכירות
 דואר, טלפון ומחשוב
 ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמויות
 עמלות לסוכנים
 משלוחים, נסיעות וחניה
 כיבודים ומתנות
 משרדיות
 פחת
 הוצאות מימון נטו
 סה"כ עלויות ישירות
 עודף עלויות ישירות על ההכנסות
 הוצאות הנהלה וכלליות
 הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה
 חובות אבודים
 עודף (גרעון) נטו מפעילויות

ביאור 1.

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		
2024	2025	
2,236	2,299	הקצבה להיכל אמנויות הבמה
1,202	1,236	הקצבה להיכל בעיר
1,720	2,218	הקצבה לסינמטק
3,958	4,069	הקצבה למרכז דידה
703	723	הקצבה למרכז אגדה
736	766	השתתפות בהוצאות למרכז אגדה
171	176	הקצבה לגלריה העירונית
986	1,013	הקצבה לבית בסירקין והגשמה
363	263	השתתפות בהוצאות הבית בסירקין והגשמה
2,201	2,363	הקצבה למוזיאון ומוז"ה
905	935	השתתפות בהוצאות מוזיאון ומוז"ה
472	485	הקצבה למשכן האמנים
50	55	השתתפות בהוצאות משכן האמנים
1,458	1,699	הקצבה מרכז פיס לתרבות, מוסיקה וקהילה
721	746	הקצבה למנהלת החברה
1,888	1,992	הקצבה למרכז המוסיקה העירוני
34	28	השתתפות בהוצאות מרכז המוסיקה העירוני
902	1,199	הקצבה למוזיאון אלי כהן ובית ראשונים (*)
-	951	הקצבה למרכז המסילה(*)
20,706	23,216	

(*) ראה ביאור 1.

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

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2024	2025

(203)	(1,280)
-------	---------

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

330	314
-----	-----

(1,316)	7
---------	---

1,048	(466)
-------	-------

294	76
-----	----

261	1,329
-----	-------

617	1,260
-----	-------

414	(20)
-----	------

מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:

רכישת רכוש קבוע ותמורה ממימוש רכוש קבוע

סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

(264)	(472)
-------	-------

(66)	158
------	-----

(330)	(314)
-------	-------

84	(334)
----	-------

8,944	9,028
-------	-------

9,028	8,694
-------	-------

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 2025
(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 והגשמה, היכל בעיר, מוזיאון ומוז"ה, משכן האמנים, תא-מרכז פיס לתרבות, מוסיקה וקהילה, מרכז המוסיקה העירוני, מוזיאון אלי כהן ובית ראשונים (החל מחודש מאי 2024) ומרכז המסילה (החל מדצמבר 2025).

החל מחודש מאי 2024, החלה החברה לנהל ולהפעיל את מוזיאון בית ראשונים. כתוצאה מכך, הוחלט למזג את הפעילות הקיימת במוזיאון בית ראשונים עם פעילותו של מוזיאון אלי כהן. מיזוג הפעילות מאפשר הרחבה של הפעילויות המוצעות לתושבים תוך איגום המשאבים הקיימים בחברה.

2. מדיניות חשבונאית

1. הגדרות:

דוחות כספיים אלה:

החברה- החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ).

2. 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 2025).

3. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

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

4. 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 נזקים להון בעסקאות גידור, נזקים 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 2025
(באלפי שקלים חדשים)

2. מדיניות חשבונאית – המשך :

5. 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>המדד בגין</u>	<u>שער החליפין של הדולר</u>	
111.2	3.190	31.12.2025
108.4	3.647	31.12.2024

(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2023 = 100

שיעורי עליה/ירידה

<u>%</u>	<u>%</u>	
2.6	(12.5)	31.12.2024-31.12.2023
		5

6. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים השקעות שנוזלותן 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.

פקדונות לזמן קצר

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

7. 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 ההוגן שלהם.

8. 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.

9. 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.

החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025
(באלפי שקלים חדשים)

2- מדיניות חשבונאית – המשך :

10. 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

11. 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 פני תקופת המינוי.

12. מיסים על ההכנסה

1. החברה הינה מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה. בנסיבות אלה פטורה החברה ממסים 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 מחויבת 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.

3. מזומנים ושווי מזומנים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
1,519	2,510
7,491	6,160
18	24
9,028	8,694

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

החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025
(באלפי שקלים חדשים)

4. חייבים ויתרות חובה

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
6	107	מקדמות לספקים ושונות
29	23	עובדים
312	272	הוצאות מראש
1,772	2,183	עיריית הרצליה (ראה גם ביאור 12)
2,119	2,585	

5. רכוש קבוע

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר				
2024	2025	פחת	עלות	
עלות	עלות	שנצבר	עלות	
מופחתת	מופחתת			
163	250	846	1,096	רהוט וציוד, היכל אמנויות הבמה
104	91	435	526	רהוט וציוד, היכל בעיר
113	88	689	777	רהוט וציוד, סינמטק
227	196	1,182	1,378	רהוט וציוד, מרכז דידה
45	36	105	141	רהוט וציוד, מרכז אגדה
183	173	422	595	רהוט וציוד, הגלריה העירונית
57	64	173	237	רהוט וציוד, הבית בסירקין והגשמה
110	99	341	440	רהוט וציוד, מוזיאון ומוז"ה
				רהוט וציוד, מרכז פיס לתרבות,
59	189	58	247	מוסיקה וקהילה
23	32	40	72	רהוט וציוד, מרכז המוסיקה העירוני
-	24	1	25	ריהוט וציוד המסילה
1,084	1,242	4,292	5,534	

החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025
(באלפי שקלים חדשים)

6. זכאים ויתרות זכות

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
8,016	8,523	הכנסות מראש (ראה באור 2.יב. לעיל)
886	1,093	משרדי ממשלה ומוסדות
57	279	עובדים ושונות ביתרות זכות
529	635	הוצאות לשלם
1,268	1,555	הפרשה לחופשה
120	120	קרן לשיפוץ הבניין היכל אומניות הבמה (ראה באור 11)
10,876	12,205	

7. הון מניות (בשקלים חדשים)

להלן הרכב הסעיף:

מונפק ונפרע	רשום	
100	50,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ע כל אחת

8. הוצאות הנהלה וכלליות

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
2,431	2,668	הוצאות שכר
249	251	שכר מקצועי
43	41	ביטוח נושאי משרה
107	101	ייעוץ ושרותי שכר חיצוניים
177	177	פרסום
319	396	משרדיות והוצאות שונות
3,326	3,634	

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.

החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025
(באלפי שקלים חדשים)

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 והגשמה, היכל בעיר, מוזיאון ומוז"ה, משכן האמנים ומרכז פיס לתרבות, מוסיקה וקהילה, מרכז המוסיקה העירוני, מוזיאון אלי כהן ובית ראשונים.
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).
בשנת 2024 בוצע עדכון בהסכם בסכום דמי הניהול החודשיים והתאמות באופן חלוקת ההוצאות המשותפות. עדכון זה השפיע על נתוני ההתחשבות שבוצעה עבור השנים 2022-2023 בסך 237 אלפי ש"ח. ראה ביאור 14.

החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025
(באלפי שקלים חדשים)

11. קרן לשיפוץ בניין היכל אמנויות הבמה

1. 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.
2. כספי הקרן הופקדו בחשבון בנק בנאמנות אשר אינו שייך לחברה ולכן, אינו נכלל בדוחות הכספיים דלעיל.
3. בשנים 2024-2025 לא בוצעו על ידי הצדדים הפקדות של הסכומים השנתיים.
4. להלן הרכב הסעיף:

2024	2025
997	997

יתרה לסוף שנה

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	
2024	2025
18,618	21,169
2,088	2,047
3,602	3,941
1,772	2,183

הקצבות מעיריית הרצליה

השתתפות העירייה בהוצאות (ראו גם ביאור 2.י. לעיל)

הכנסות מעיריית הרצליה

יתרת עיריית הרצליה

החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025
(באלפי שקלים חדשים)

13. תמיכה ציבורית

החברה מקבלת תמיכה ממושרד התרבות ומשרד החינוך.
להלן הסכומים שהתקבלו:

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
524	472	
121	157	מוזיאון (*)
229	243	משכן האמנים
		מרכז המוסיקה העירוני

(*) בשנת 2025 התמיכה במוזיאון כוללת קיזוז חלקי של תמיכה מתקנת חירום "חרבות ברזל" בסך 25 אלפי ש"ח.

14. הכנסות/(הוצאות) בגין שנים קודמות

להלן הרכב הסעיף

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
237	-	הכנסות/ (הוצאות) בגין שנים קודמות (*)
237	-	

- בשנת 2024 הסעיף כולל הכנסות בגין שנים קודמות בגין הסדר עם עמותת חיל האוויר בסך 237 אש"ח (ראה גם ביאור 10)

15. השפעת מלחמת "עם כלביא"

ביום 13 ביוני 2025 החלה מדינת ישראל במבצע צבאי רחב היקף בשם "עם כלביא". המבצע נמשך כ-12 ימים והסתיים עם הכרזה על הפסקת אש ביום 24 ביוני 2025. במהלך תקופה זו הוטלו הגבלות שונות על פעילות המשק. החברה פעלה בהתאם להנחיות של פיקוד העורף וכתוצאה מכך נסגרו באופן מלא כלל מרכזי החברה. בתקופה האמורה חלה פגיעה בהיקף ההכנסות העצמיות של החברה ביחס להיקף ההכנסות בתקופה המקבילה אשתקד ומנגד החברה עמדה במחויבותה לעובדיה ושלמה את מלא השכר לעובדים בתקופה האמורה.

החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025
(באלפי שקלים חדשים)

16. תביעות תלויות

בחודש נובמבר 2023, הוגשה כנגד החברה תביעה בבית הדין לעבודה על ידי מדריכה לשעבר ממרכז 'הבית בסירקין', בסך של כ-78 אלפי ש"ח. התביעה התמקדה בטענה לקיום יחסי עובד-מעסיק ודרישה לתשלום זכויות סוציאליות ופיצויי פיטורים. החברה הגישה כתב הגנה המכחיש את קיום היחסים האמורים ואת זכאות התובעת לסעדים המבוקשים. בחודש דצמבר 2025, הגיעו הצדדים להסכם פשרה לסילוק סופי ומוחלט של התביעה, ללא הודאה בטענות התובעת, במסגרתו נקבע כי החברה תשלם סך כולל של 40 אלפי ש"ח (המורכב מפיצויי פיטורים מוגדלים, הוצאות משפט ושכר טרחת עו"ד). בהתאם לכך, נכללה בדוחות הכספיים הוצאה בגין סכום הפשרה במלואו.

17. אירועים לאחר תאריך המאזן

החל מיום 28 בפברואר 2026, מדינת ישראל מנהלת מתקפה מול איראן- מלחמת "שאגת הארי". במהלך תקופה זו הוטלו הגבלות שונות על פעילות המשק. החברה פועלת בהתאם להנחיות של פיקוד העורף וכתוצאה מכך מרכזי החברה פועלים בהתאם להנחיות המשתנות מעת לעת (מרבית מרכזי החברה סגורים באופן מלא וחלקם מקיימים פעילות מצומצמת בהתאם למתווה של פיקוד העורף). נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים בשל חוסר הוודאות לגבי משך הלחימה ועוצמתה, אין ביכולתה של החברה לבצע הערכה כמותית מהימנה של ההשפעה הכספית הכוללת על תוצאות פעילותה בשנת 2026.

החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)
דוח רווח והפסד לשנת המס 2025 מותאם לצרכי מס הכנסה
(בשקלים חדשים)

עודף הוצאות על הכנסות לפי הדוח על הפעילויות
סכומים החייבים במס לפי סעיף 3 (ז) לפקודת מס הכנסה

מנהלים

בדקנו את חשבון ההתאמה הנ"ל של החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ) לשנת המס 2025 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי בלבד), המתאים את עודף ההוצאות על ההוצאות שלה לפי הדוח על הפעילויות לתקופה מיום 1 בינואר 2025 עד ליום 31 בדצמבר 2025 להפסד שהוצהר על ידה לצורכי מס הכנסה לשנה האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", התשל"ב 1972, אופן עריכת החישובים הדרושים לפי סעיף 3 (י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודת מס הכנסה נעשו על פי, המוסכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל.

אנו מאשרים שלפי דעתנו ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

יארצק, יחזקאלוב, שוימר ושות'
רואי חשבון

פתח תקווה
אפריל 2026

לכבוד

יזראק, יחזקאלוב, שוימר ושות'

תוצרת הארץ 3,

פתח תקווה

ג.א.1.,

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לביקורת שערכתם על הדוחות הכספיים של החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ) (להלן- החברה), הכוללים את הדוחות על המצב הכספי לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024, הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים, לשם מתן חוות דעת אם הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

הננו לאשר, לפי מיטב ידיעתנו ואמונתנו כדלקמן:

1. ידוע לנו כי האחריות לנכונות הדוחות הכספיים ושלמותם חלה עלינו.

2. העמדנו לרשותכם:

1. כל רשומות החשבון והמסמכים המתייחסים אליהם.

2. כל הפרוטוקולים משיבות ההנהלה, שהתקיימו עד היום.

3. אם נתגלו בחברה אי סדרים או ליקויים בבקרה הפנימית שעלולה להיות להם השפעה על הדוחות הכספיים הרי הם הובאו לידיעתכם.

4. אין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על השווי או הסיווג המאזניים של נכסים והתחייבויות.

5. העניינים המפורטים להלן, ניתן להם גילוי נאות בדוחות הכספיים או הובאו לידיעתכם:

1. עסקאות עם צדדים קשורים והסכומים לקבל לשלם הקשורים בעסקאות אלו, בכללן מכירות, קניות, הלוואות, העברות, הסדרי חכירה וערבויות.

2. הסכמים לרכוש בחזרה נכסים שנמכרו.

6. כל הנכסים וההתחייבויות לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.

7. כל היתרות, העסקאות והאירועים נרשמו וקיבלו ביטוי נאות בדוחות הכספיים.

8. ברשות החברה מסמכי בעלות נאותים על נכסיה.

9. לא הוטלו שעבודים על נכסי החברה, ולא ניתנו כל ערבויות ע"י החברה, פרט לאלה שהובאו לידיעתו של רואה החשבון המבקר, ואשר ניתן להם גילוי נאות בדוחות הכספיים.
10. אם היו מגבלות לגבי השימוש שעשתה החברה ביתרות מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, הובא הדבר לידיעתכם, וניתן להם גילוי נאות בדוחות הכספיים.
11. החברה אינה צד לכל תביעה משפטית, לא כתובעת ולא כנתבעת, ואין מתנהלים דיונים העלולים להסתיים בתביעות כאמור, למעט אלה שנמסרו לכם בגינם הודעות בכתב.
12. במידת הצורך נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות להפסדים העלולים להיווצר בביצוע התקשרויות של החברה, או מחמת אי יכולתה לבצע התקשרויותיה.
13. ידוע לנו, כי בדקתם את הרשומים ברשומות החשבון של החברה וכן מסמכים אחרים לפי שיטות ובהיקף שראיתם לנכון לצורך מתן חוות דעת על הדוחות הכספיים, ואנו מבינים כי לא בכל מקרה עשויה בדיקתכם לגלות אי סדרים כאמור בסעיף 3 לעיל, אם היו כאלה.
14. לא ארעו לאחר יום המאזן מקרים שבגינם יידרשו התאמות או גילוי בדוחות הכספיים.
15. הנחות משמעותיות ששימשו אותנו בעריכת אומדנים בחשבוונאות, לרבות אלה הנמדדים בשווי הוגן, הן סבירות.
16. הבאנו לידיעתכם את כל מקרים הידועים של אי קיום או חדש לאי קיום הוראות חוק ורגולציה אשר את השפעותיהם יש לשקול בעת ההכנה של הדוחות הכספיים.
17. לא אירעו ולא התגלו בתקופת הדיווח או לאחריה עד לתאריך החתימה על הדוחות הכספיים אירועים המעידים על קשיים אפשריים בהמשך פעילותה של החברה המעמידים בספק משמעותי את יכולתה להמשיך בפעילותה כעסק חי.

מנהלים:

לכבוד
החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)
בן גוריון 2
הרצליה
א.ג.נ.,

הנדון: שמירת מסמכים

==מצ"ב מוחזרים אליכם כל מסמכי החברה לרבות מסמכי הנהלת החשבונות שלכם לשנת הכספים 2025, שנמסרו לנו לשם עריכת ביקורתנו, והעתקי דוחות, מסמכים ומידע מגנטי השייכים לחברתכם.

הרינו מתכבדים להביא לידיעתכם, כי הוראות מס הכנסה קובעות שמערכת החשבונות תישמר במשך שבע שנים מתום שנת המס שאליה היא מתייחסת, או במשך שש שנים מיום הגשת הדוח על ההכנסה לאותה שנת מס, הכל לפי המאוחר.

מועדים אלה הם מינימליים ואינם מביאים בחשבון צורך לשמירת מסמכים הנגזר מאפשרות להגשת תביעות אזרחיות או פליליות. לא ניתן לדעת מראש את המועד להתישנות כל התביעות הצפויות, אשר יש להן קשר למסמך או לפעילות מסוימת ויש לקבל בגין נושא זה חוות דעת משפטית.

בכבוד רב,

יאראק, יחזקאלוב, שוימר ושות'
רואי חשבון

אנו מאשרים לכם קבלת המסמכים וכי האמור לעיל הובא לידיעתנו.

חתימה

תאריך