

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

דוחות כספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

**יארק, 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
6-11	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 2022 ו-2021 את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. 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), התש"לג - 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 שישמשו 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 2022 ו-2021, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים – בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


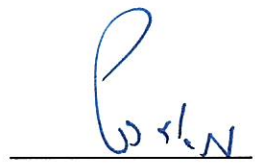
יאֲרָאק, יַחְזַקְאֵלֹב, שׁוֹימֵר וְשׁוֹת'
יֵאֲרָאק, יַחְזַקְאֵלֹב, שׁוֹימֵר וְשׁוֹת'
רואי חשבון

תל-אביב,
אפריל 2023

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

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
			רכוש שוטף
13,063	11,970	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
2,138	3,597		לקוחות והמתאות לגבייה
725	1,112	(4)	חייבים ויתרות חובה
15,926	16,679		
			רכוש קבוע
935	1,016	(5)	נכסים – עלות מופחתת
16,861	17,695		
			התחייבויות שוטפות
2,025	4,005		התחייבויות לספקים ולנותני שירות
10,008	9,392	(6)	זכאים ויתרות זכות
12,033	13,397		
			נכסים נטו
-	-	(7)	הון מניות
3,893	3,282		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
935	1,016		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
4,828	4,298		
16,861	17,695		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

 איתי צור חבר דירקטוריון	 מאיה כץ יו"ר דירקטוריון	19.4.23 תאריך חתימה
---	---	------------------------

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

סה"כ	נכסים נטו		באור
	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
4,828	935	3,893	יתרות ליום 1 בינואר 2022
24,368	-	24,368	הכנסות (רשימה א')
(42,789)	-	(42,789)	עלויות ישירות (רשימה ב')
(18,421)	-	(18,421)	עודף עלויות ישירות על ההכנסות
(2,606)	-	(2,606)	(8) הוצאות הנהלה וכלליות
(21,027)	-	(21,027)	עודף עלויות לאחר הנהלה וכלליות
18,620	-	18,620	הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה (רשימה ג')
1,885	-	1,885	עידכון ההפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה עפ"י החלטת הנהלה
(522)	-	(522)	עודף נטו מפעילויות
(8)	-	(8)	חובות אבודים
-	370	(370)	סכומים שהועברו לכיסוי רכוש קבוע
-	(289)	289	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(530)	81	(611)	גרעון לשנת 2022
4,298	1,016	3,282	יתרות ליום 31 בדצמבר 2022

סה"כ	נכסים נטו		באור
	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
4,732	974	3,758	יתרות ליום 1 בינואר 2021
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	הפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה עפ"י החלטת הנהלה
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	יתרות ליום 31 בדצמבר 2021

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

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
904	1,874	היכל אומנויות הבמה
1,971	4,498	השכרת אולם למופעים
1,205	2,995	מנויים
13	16	מכירת כרטיסים
4,093	9,383	פרסום ושונות
386	678	מפעילויות היכל בעיר
816	2,797	מפעילויות מרכז דידה
713	734	מפעילויות הסינמטק
360	675	מפעילויות מרכז אגדה
7	9	מפעילויות הגלריה העירונית
1,090	1,526	מפעילויות הבית בסירקין והגשמה
1,406	1,739	מפעילויות המוזיאון ומוז"ה
226	444	מפעילויות משכן האמנים
3,242	4,519	מפעילויות מרכז פיס לתרבות, מוסיקה וקהילה
-	1,864	מפעילות מרכז המוסיקה העירוני (*)
12,339	24,368	

(*) 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		
2021	2022	
12,339	24,368	הכנסות
		עלויות ישירות :
13,188	17,315	משכורות ונלוות
2,565	5,750	הוצאות רכישת מופעים היכל
5,283	9,690	הוצאות פעילות
5,527	6,778	אחזקה
964	1,521	פרסום וקידום מכירות
666	654	דואר, טלפון ומחשוב
64	170	ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמויות
21	58	עמלות לסוכנים
122	171	משלוחים, נסיעות וחניה
70	125	כיבודים ומתנות
152	254	משרדיות
308	289	פחת
26	14	הוצאות מימון נטו
<u>28,956</u>	<u>42,789</u>	סה"כ עלויות ישירות
(16,617)	(18,421)	עודף עלויות ישירות על ההכנסות
(1,896)	(2,606)	הוצאות הנהלה וכלליות
17,456	18,620	הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה – רשימה ג'
1,153	1,885	הפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה
96	(522)	עפ"י החלטת ההנהלה (ראה גם ביאורים 6 ו-14)
-	(8)	עודף (גרעון) נטו מפעילויות
<u>96</u>	<u>(530)</u>	חובות אבודים
		עודף (גרעון) נטו מפעילויות

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		
2021	2022	
12,339	24,368	הכנסות
		עלויות:
14,286	19,188	משכורות ונלוות
2,565	5,750	הוצאות רכישת מופעים היכל
5,283	9,690	הוצאות פעילות
5,527	6,778	אחזקה
964	1,521	פרסום וקידום מכירות
666	654	דואר, טלפון ומחשוב
647	613	ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמויות
21	58	עמלות לסוכנים
122	171	משלוחים, נסיעות וחניה
70	125	כיבודים ומתנות
367	544	משרדיות
308	289	פחת
-	8	חובות אבודים
26	14	הוצאות מימון נטו
<u>30,852</u>	<u>45,403</u>	סה"כ עלויות
(18,513)	(21,035)	עודף עלויות על ההכנסות
17,456	18,620	הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה – רשימה ג'
1,153	1,885	הפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה
<u>96</u>	<u>(530)</u>	עפ"י החלטת ההנהלה (ראה גם ביאורים 6 ו-14)
		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		הכנסות
	לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה		
	2021	2022	2021	2022	
3,242	4,519	386	678	4,093	9,383
2,775	2,902	861	997	1,822	2,257
-	-	113	133	2,452	5,617
1,629	2,445	-	-	-	-
588	686	275	387	1,317	2,132
90	99	48	49	308	763
43	41	64	96	265	233
-	-	-	11	5	-
-	-	-	-	21	58
1	-	-	15	29	31
11	18	4	9	13	16
41	66	17	29	12	29
7	7	72	47	38	40
7	2	2	1	2	2
5,192	6,266	1,456	1,774	6,284	11,178
(1,950)	(1,747)	(1,070)	(1,096)	(2,191)	(1,795)
(325)	(394)	(203)	(145)	(364)	(615)
1,926	1,893	1,667	1,383	1,873	1,873
-	115	(1,015)	(1,291)	682	502
349	133	621	354	-	-
-	-	-	(4)	-	-
-	-	-	(799)	-	(35)

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
פחות
הוצאות מימון נטו
סה"כ עלויות ישירות
עודף עלויות ישירות על ההכנסות

הוצאות הנהלה וכלליות
הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה
העברה לכיסוי גרעון ושכר, עפ"י החלטת הנהלה
הפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה
עפ"י החלטת הנהלה
חובות אבודים
עודף (גרעון) נטו מפעילויות

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

מרכז דידה	סינמטק		מרכז המוסיקה העירוני (*)		הכנסות
	לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה		
	2022	2021	2022	2021	
816	2,797	713	734	1,864	
1,680	2,503	1,091	1,458	1,506	עלויות ישירות:
-	-	-	-	-	משכורות ונלוות
814	2,998	719	889	282	הוצאות רכישת מופעים היכל
669	437	573	691	13	הוצאות פעילות
201	136	123	178	-	אחזקה
49	43	112	90	16	פרסום וקידום מכירות
56	123	-	9	-	דואר, טלפון ומחשוב
-	-	-	-	-	ספרות מקצועית, יעוץ מקצועי והשתלמות
-	-	-	-	-	עמלות לסוכנים
-	1	20	2	1	משלוחים, נסיעות וחניה
9	21	4	7	2	כיבודים ומתנות
37	25	8	23	25	משרדים
69	74	23	21	3	פחות
4	3	3	1	1	הוצאות מימון נטו
3,588	6,364	2,676	3,369	1,849	סה"כ עלויות ישירות
(2,772)	(3,567)	(1,963)	(2,635)	15	עודף עלויות ישירות על ההכנסות
(349)	(534)	(146)	(166)	(145)	הוצאות הנהלה וכלליות
3,269	4,102	1,701	1,712	551	הקצבות והשתתפות בהוצאות ע"י עיריית הרצליה
-	(515)	133	1,008	(137)	העברה לכיסוי גרעון ושכר, עפ"י החלטת הנהלה
(136)	514	275	-	-	הפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגפת הקורונה
-	-	-	(4)	-	עפ"י החלטת הנהלה
12	-	-	(85)	284	חובות אבודים
					עודף (גרעון) נטו מפעילויות

.1 ראה ביאור 1. (*)

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

מנהלת החברה		משכן האמנים		מוזיאון ומוז'ה	
לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה		לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר		ביום 31 בדצמבר		ביום 31 בדצמבר	
2021	2022	2021	2022	2021	2022
-	-	226	444	1,406	1,739
570	570	306	334	2,146	2,449
-	-	-	-	-	-
-	-	269	437	780	986
177	157	88	123	930	1,068
-	-	32	42	113	169
-	-	14	17	55	45
-	-	-	-	3	9
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	72	121
-	-	-	-	17	25
-	-	4	6	23	30
-	-	36	27	44	46
-	-	1	-	2	2
747	727	750	986	4,185	4,950
(747)	(727)	(524)	(542)	(2,779)	(3,211)
-	-	(42)	(52)	(245)	(280)
747	727	529	529	3,017	3,043
-	-	-	-	-	-
-	-	37	67	7	520
-	-	-	2	-	72

עלויות ישירות:
 משכורות ונלוות
 הוצאות רכישת מופעים היכל
 הוצאות פעילות
 אחזקה
 פרסום וקידום מכרות
 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
 העברה לכיסוי גרעון ושכר, עפ"י החלטת ההנהלה
 הפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה עפ"י
 החלטת ההנהלה
 חובות אבזים
 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		
2021	2022	
1,873	1,873	הקצבה להיכל אמנויות הבמה
1,667	1,383	הקצבה להיכל בעיר
1,364	1,364	הקצבה לסינמטק
337	348	השתתפות בהוצאות סינמטק
3,095	4,059	הקצבה למרכז דידה
174	43	השתתפות בהוצאות מרכז דידה
471	471	הקצבה למרכז אגדה
658	682	השתתפות בהוצאות למרכז אגדה
175	175	הקצבה לגלריה העירונית
1,011	1,011	הקצבה לבית בסירקין והגשמה
412	468	השתתפות בהוצאות הבית בסירקין והגשמה
2,217	2,217	הקצבה למוזיאון ומוז"ה
800	826	השתתפות בהוצאות מוזיאון ומוז"ה
484	484	הקצבה למשכן האמנים
45	45	השתתפות בהוצאות משכן האמנים
1,926	1,782	הקצבה מרכז פיס לתרבות, מוסיקה וקהילה
-	111	השתתפות בהוצאות מרכז פיס לתרבות, מוסיקה וקהילה
747	727	הקצבה למנהלת החברה
-	545	הקצבה למרכז המוסיקה העירוני (*)
-	6	השתתפות בהוצאות מרכז המוסיקה העירוני
17,456	18,620	

(*) ראה ביאור 1.

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

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
		עודף (גרעון) נטו לשנה
135	(611)	
		<u>התאמות:</u>
		הוצאות פחת
308	289	קיטון (גידול) בלקוחות והמחאות לגבייה
(1,660)	(1,459)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
(246)	(387)	גידול (קיטון) בהתחייבות לספקים
1,611	1,980	גידול (קיטון) בזכאים שונים ויתרות זכות
95	(616)	
108	(193)	
243	(804)	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u>
		רכישת רכוש קבוע
(269)	(370)	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
(39)	81	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(308)	(289)	
		גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
(65)	(1,093)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
13,128	13,063	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
13,063	11,970	

החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022
(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 ומרכז פיס לתרבות, מוסיקה וקהילה ומרכז המוסיקה העירוני (החל מספטמבר 2022).

החל מחודש יולי 2021, בהתאם 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.

עד וכולל שנת 2021 פעל קונסרבטוריון מערב העיר במסגרת מרכז פיס לתרבות, מוסיקה וקהילה. החל מחודש ספטמבר 2022 החלה החברה להפעיל את מרכז המוסיקה העירוני שפעל עד למועד זה במסגרת חברת מוסדות חינוך.

בנסיבות אלה אוחדה גם פעילות קונסרבטוריון מערב העיר ביחד עם מרכז המוסיקה העירוני והחל משנת 2022 מוצגת כלל פעילות המוסיקה במאוחד בהתאם.

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 2022).

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 2022
(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>		
108.32	3.510		31.12.2022
102.91	3.110		31.12.2021
		(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2018=100	
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>שיעור עלייה/ ירידה</u>	
5.25	12.86	31.12.2021-31.12.2022	

ו. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים השקעות שנזילותן 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 ההוגן 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 2022
(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 2022
(באלפי שקלים חדשים)

3. מזומנים ושווי מזומנים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
1,022	1,221
12,030	10,738
11	11
<u>13,063</u>	<u>11,970</u>

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

4. חייבים ויתרות חובה

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
85	57
15	25
388	445
8	-
229	585
<u>725</u>	<u>1,112</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 2022
(באלפי שקלים חדשים)**

5. רכוש קבוע

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר				
2021	2022			
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
109	147	710	857	רהוט וציוד, היכל אמנויות הבמה
99	97	339	436	רהוט וציוד, היכל בעיר
52	48	600	648	רהוט וציוד, סינמטק
268	275	1,019	1,294	רהוט וציוד, מרכז דידה (*)
37	56	73	129	רהוט וציוד, מרכז אגדה
144	139	283	422	רהוט וציוד, הגלריה העירונית
				רהוט וציוד, הבית בסירקין והגשמה
51	56	139	195	
156	161	250	411	רהוט וציוד, מוזיאון ומוז"ה
				רהוט וציוד, מרכז פיס לתרבות, מוסיקה וקהילה
19	30	10	40	רהוט וציוד, מרכז המוסיקה העירוני (*)
-	7	6	13	
<u>935</u>	<u>1,016</u>	<u>3,429</u>	<u>4,445</u>	

(*) ראה ביאור 1.

6. זכאים ויתרות זכות

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
5,800	6,418	הכנסות מראש (ראה באור 2.יב. לעיל)
	-	הפרשה לכיסוי עלויות התאמה למגיפת הקורונה
1,885		עפ"י החלטת ההנהלה (ראה ביאור 14)
582	885	משרדי ממשלה ומוסדות
85	61	עובדים ושונות ביתרות זכות
903	1,127	הוצאות לשלם
633	781	הפרשה לחופשה והבראה
120	120	קרן לשיפוץ הבניין היכל אומנויות הבמה (ראה באור 11)
<u>10,008</u>	<u>9,392</u>	

**החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)
 באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022
 (באלפי שקלים חדשים)**

7. הון מניות (בשקלים חדשים)

להלן הרכב הסעיף:

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

8. הוצאות הנהלה וכלליות

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
1,098	1,873	הוצאות שכר
199	189	שכר מקצועי
50	50	ביטוח נושאי משרה
334	154	ייעוץ ושרותי שכר חיצוניים
-	50	פרסום
215	290	משרדיות והוצאות שונות
<u>1,896</u>	<u>2,606</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

- 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 ומוזי"ה, משכן האמנים ומרכז פיס לתרבות, מוסיקה 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.
- 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 2022
(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. בשנים 2021-2022 לא בוצעו על ידי הצדדים הפקדות של הסכומים השנתיים. בשנת 2021 החברה ביצעה הפרשה בגין חלקה (ראה גם ביאור 6).
- ד. להלן הרכב הסעיף:

2021	2022	
998	997	יתרה לתחילת שנה
-	-	העברה מהחברה
-	-	העברה מעמותת בית חיל האוויר (ע"ר)
1	-	הכנסות (הוצאות) מימון
997	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		
2021	2022	
15,030	16,091	הקצבות מעיריית הרצליה
2,426	2,529	השתתפות העירייה בהוצאות (ראו גם ביאור 2. ג. לעיל)
716	1,857	הכנסות מעיריית הרצליה
229	585	יתרת עיריית הרצליה

החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022
(באלפי שקלים חדשים)

13. תמיכה ציבורית

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

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
268	-	סינמטק
473	546	מוזיאון
129	109	משכן האמנים
-	279	מרכז המוסיקה העירוני

בחודש דצמבר 2022, נשללה תמיכת משרד התרבות בפעילות הסינמטק לאור אי עמידת החברה במבחני חלוקת כספי התמיכות של משרד התרבות והספורט למוסדות ציבור בתחום הקולנוע כתוצאה משינוי שבוצע במבחנים אלו.

14. השפעת מגיפת Covid-19

במהלך שנת 2021, לאור המשך קיום מגיפת הקורונה, 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.

במהלך שנת 2022, המשק הישראלי חזר לפעול באופן מלא לצד מגיפת הקורונה, מתוך כך הוסרו באופן כולל מגבלות בדבר קיום פעילויות תרבות. החברה נהגה בהתאם וחזרה להפעיל באופן מלא את כל הפעילויות במרכז החברה.