

נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל אביב

**דוחות כספיים ביניים
ליום 31 במרץ 2023**

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח סקירה
3	דוח על המצב הכספי
4	דוח על הפעילות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8	באורים לדוחות הכספיים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לחברי מועצת הנאמנות של נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל אביב

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל אביב הקדש ציבורי לפי חוק הנאמנות (להלן: "התיאטרון"), הכולל את הדוח על המצב הכספי ליום 31 במרץ, 2023 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו ודוח על תזרימי המזומנים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הועד המנהל וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 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 שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו משקף באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של התיאטרון ליום 31 במרץ, 2023 ואת תוצאות הפעילות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של התיאטרון לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך.

חייקין כהן רובין ושות'
רואי חשבון

תל-אביב, 1 ביוני, 2023

נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל אביב
דוח על המצב הכספי
(אלפי ₪ מדווחים)

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 31 במרץ			
	2022	2023		
	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	נכסים	
			נכסים שוטפים	
13,860	26,921	12,213	מזומנים ושווי מזומנים	
14,862	3,901	13,313	אג"ח ממשלתי	
8,923	7,776	7,211	דמי כניסה והכנסות לקבל	
2,766	2,026	4,172	הקצבות לקבל ממשלת ישראל	
1,006	708	487	מקדמות על חשבון זכויות	
818	754	662	הוצאות מראש הפקות	
881	2,215	1,514	חייבים ויתרות חובה	
43,116	44,301	39,572	סה"כ נכסים שוטפים	
			נכסים שאינם שוטפים	
1,858	1,935	2,172	השקעות ופיקדונות מוגבלים	
76	160	667	מקדמות על חשבון זכויות	
458	710	549	רכוש קבוע, נטו	
2,392	2,805	3,388	סה"כ נכסים שאינם שוטפים	
45,508	47,106	42,960	סה"כ נכסים	
חביבה הדר משנה למנכ"ל, סמנכ"ל כספים ומנהל	יפעת צחי קיראל מנהלת כללית	שיף ראובן יו"ר ועדת כספים וחבר הועד המנהל	ליאורה מינקה יו"ר הועד המנהל	תאריך אישור הדוחות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל אביב
דוח על המצב הכספי (המשך)
(אלפי ₪ מדווחים)

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 31 במרץ		
	2022	2023	
	<u>בלתי מבוקר</u>	<u>בלתי מבוקר</u>	התחייבויות ונכסים נטו
			התחייבויות שוטפות
			ספקים ונותני שירותים
9,584	9,270	7,276	הכנסות מראש
11,577	12,725	10,355	זכאים ויתרות זכות
19,507	21,298	19,786	סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>40,668</u>	<u>43,293</u>	<u>37,417</u>	
			התחייבויות שאינן שוטפות
			עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
5,260	4,190	5,633	
<u>5,260</u>	<u>4,190</u>	<u>5,633</u>	
			גרעון בנכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
(2,736)	(4,065)	(2,811)	לשימוש לפעילויות - שלא יועדו על ידי הנהלת התיאטרון ששימשו לרכוש קבוע
458	1,753	549	
<u>(2,278)</u>	<u>(2,312)</u>	<u>(2,262)</u>	
1,858	1,935	2,172	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
<u>(420)</u>	<u>(377)</u>	<u>(90)</u>	
<u>45,508</u>	<u>47,106</u>	<u>42,960</u>	סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל אביב

דוח על הפעילויות

(אלפי ₪ מדווחים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ			
	2022			2023
	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר
			מחזור הפעילויות	
57,083	12,857	16,611	הכנסות מדמי כניסה להצגות ואחרות	
27,928	5,880	5,680	הקצבות	
1,512	4	850	תרומות	
390	87	241	תרומות והקצבות ששוחררו מהגבלה זמנית	
86,913	18,828	23,382	עלות הפעילויות	
8,976	1,710	2,918	הפקת הצגות	
42,218	9,978	11,540	שכר עבודה ונלוות	
20,885	3,329	5,083	תפעול ואחזקה (לא כולל פחת)	
72,079	15,017	19,541		
14,834	3,811	3,841	הכנסות נטו מפעילויות	
9,938	2,312	2,612	הוצאות מכירה ושיווק	
3,606	1,139	1,015	הנהלה הוצאות וכולליות	
1,290	360	214	הכנסות נטו לפני מימון ופחת	
(125)	(67)	63	הכנסות מימון, נטו	
1,165	293	277		
1,122	284	261	הוצאות פחת וקרן אחזקה	
43	9	16	הכנסות נטו לתקופה	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל אביב
דוח על השינויים בנכסים נטו
(אלפי ₪ מדווחים)

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימשו לרכוש קבוע	גרעון מפעילות	
				לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 (בלתי מבוקר):
(420)	1,858	458	(2,736)	יתרה ליום 1 בינואר 2023
				תוספות במהלך התקופה
482	482	--	--	תרומות שהוגבלו לפעילויות
33	33	--	--	מימון
16	--	--	16	הכנסות נטו לשנה
				גריעות במהלך התקופה
				:
(201)	(201)	--	--	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילויות
				העברת סכומים שלא קיימת לגביהם
				הגבלה:
--	--	165	(165)	ששימשו לרכוש קבוע
--	--	--	--	שנבעו מרכוש קבוע
--	--	(74)	74	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(90)	2,172	549	(2,811)	יתרה ליום 31 במרץ 2023
				לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022 (בלתי מבוקר):
(290)	2,031	1,844	(4,165)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
				תוספות במהלך התקופה
26	26	--	--	תרומות שהוגבלו לפעילויות
(35)	(35)	--	--	מימון
9	--	--	9	הכנסות נטו לשנה
				גריעות במהלך התקופה
				:
(87)	(87)	--	--	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילויות
				העברת סכומים שלא קיימת לגביהם
				הגבלה:
--	--	5	(5)	ששימשו לרכוש קבוע
--	--	--	--	שנבעו מרכוש קבוע
--	--	(96)	96	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(377)	1,935	1,753	(4,065)	יתרה ליום 31 במרץ 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק
בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

	<u>(290)</u>	<u>2,031</u>	<u>801</u>	<u>(3,122)</u>	
	356	356	--	--	
	(139)	(139)	--	--	
	43	--	--	43	
	--	--	--	--	
	(390)	(390)	--	--	יילויות
	--	--	29	(29)	לגביהם
	--	--	--	--	
	--	--	(372)	372	ות פחת
	<u>(420)</u>	<u>1,858</u>	<u>458</u>	<u>(2,736)</u>	

נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל אביב
דוח על תזרימי מזומנים
(אלפי ₪ מדווחים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		
	2022	2023	
	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	
			תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
43	9	16	הכנסות נטו לתקופה
(7,245)	(4,729)	(3,216)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
(7,202)	(4,720)	(3,200)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
			תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(29)	(5)	(165)	רכישת נכסים קבועים
(8,060)	2,901	1,549	קיטון (גידול) בהשקעה באגרות חוב
173	97	(313)	קיטון (גידול) בהשקעות ופיקדונות מוגבלים לז"א
(7,916)	2,993	1,071	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
			תזרימי מזומנים מפעילות מימון
356	26	482	קבלת הקצבות, תרומות והכנסות שהוגבלו
356	26	482	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(14,762)	(1,701)	(1,647)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
28,622	28,622	13,860	מזומנים ושווי לתחילת התקופה
13,860	26,921	12,213	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל אביב

דוח על תזרימי מזומנים

(אלפי ₪ מדווחים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		
	2022	2023	
	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	
			א. התאמות דרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
			הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
372	96	74	פחת והפחתות
1,496	426	373	עליה (ירידה) בעתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
(529)	(122)	(168)	שינוי בנכסים נטו שהוגבלו
1,339	400	279	
			שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(2,075)	(928)	1,712	ירידה (עליה) בדמי כניסה והכנסות לקבל
(850)	(110)	(1,406)	ירידה (עליה) ביתרת הקצבות לקבל ממשלת ישראל
(427)	(129)	519	ירידה (עליה) במקדמות על חשבון זכויות
85	--	(592)	ירידה (עליה) במקדמות על חשבון זכויות לזמן ארוך
(287)	(223)	156	ירידה (עליה) בהוצאות מראש הפקות
(45)	(1,379)	(633)	ירידה (עליה) בחייבים אחרים ויתרות חובה
(1,946)	(2,260)	(2,308)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(1,358)	(210)	(1,222)	עליה (ירידה) בהכנסות מראש
(1,681)	110	279	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(8,584)	(5,129)	(3,495)	
(7,245)	(4,729)	(3,216)	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נאמנות התיאטרון הקאמרי של תל אביב
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 במרץ 2023
(אלפי ₪ מדווחים)

ביאור 1 - כללי

דוחות כספיים אלה ליום 31 במרץ, 2023 (להלן - דוחות כספיים ביניים), נערכו במתכונת מתומצתת. יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים המבוקרים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולביאורים אשר נלוו אליהם.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. כללי

דוחות הביניים של החברה ליום 31 במרץ, 2023 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, נערכו על פי הכללים החשבונאיים המקובלים כמתחייב לצורך עריכת דוחות כספיים לתקופות ביניים, בהתאם לתקן 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולביאורים אשר נלוו אליהם (להלן - "הדוחות השנתיים").

עיקרי המדיניות החשבונאית יושמו בדוחות הביניים באופן עקבי ליישומם בדוחות השנתיים

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעקביות בעריכת הדוחות הכספיים.

ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת תמצית הדוחות הכספיים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ההערכות ושיקול הדעת, בהם השתמשה הנהלה לצורך יישום המדיניות החשבונאית והכנת הדוחות הכספיים ביניים היו זהים לאלה בהם השתמשה להכנת הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר, 2022.

ג. מדד המחירים ושערי החליפין לתקופה ולתאריך המאזן

להלן נתונים לגבי מדד המחירים לצרכן ושערי החליפין היציגים של מטבעות עיקריים:

שער הדולר	מדד המחירים לצרכן	
3.615	103.2	ליום 31 במרץ, 2023
3.176	98.3	ליום 31 במרץ, 2022
3.519	102.0	ליום 31 בדצמבר, 2022