

היכל התרבות בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

היכל התרבות בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על ההפסד הכולל
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-24	באורים לדוחות הכספיים



פריידקס ושות'
FREIDKES & CO. CPA

Member of:
INTEGRA INTERNATIONAL
Your Global Advantage

ARIE BIGER, CPA
NOAM AMIR, CPA
ROBY ALMOG, CPA
LIOR STINUS, CPA
EDNA SHMUELI, CPA
BARY OREN, M.B.A, CPA

SHARONA LUPOVITZ, CPA
ELI ENGEL, M.B.A, CPA
YAFIT MIZRACHI - ITZHAK, CPA
IAN ARINZON, CPA
RONI RACHMANI, CPA
ALEX ROSENBERG, CPA

NAHUM FREIDKES, CPA & LLB, Founder
ORIEL LAHAV, CPA, Founder
ARIE HANNAN, CPA
HAIM OREN, CPA

רו"ח, אריה ביגר,
רו"ח, נעם עמיר,
רו"ח, רובי אלמוג,
רו"ח, ליאור סטינוס,
רו"ח, עדנה שמואלי,
רו"ח, מ.ב.א, ברי אורן,

רו"ח, שרונה לופוביץ,
רו"ח, מ.ב.א, אלי אנגל,
רו"ח, יפית מזרחי-יצחק,
רו"ח, יאן ארינזון,
רו"ח, רוני רחמני,
רו"ח, אלכס רוזנברג,

רו"ח ומשפטן, מייסד, נחום פריידקס,
רו"ח, מייסד, אוריאל להב,
רו"ח, אריה חנן,
רו"ח, חיים אורן,

**דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של
היכל התרבות בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של היכל התרבות בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת הדוחות על ההפסד הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2021. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלת 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"ל"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 בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2021, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 1 בדבר ההשפעה השלילית של התפשטות נגיף הקורונה (COVID 19) על פעילות החברה.

פריידקס ושות'
פריידקס ושות'
רואי-חשבון

תל-אביב, ז' סיון תשפ"ב, 6 ביוני 2022

פריידקס ושות' רואי חשבון | FREIDKES & CO. CPA

רח' קרליבך 10, ת.ד. 20034 ת"א 6120001 Israel | 6120001
Tel: 03-6242977 | Fax: 03-7604646 | mail@frcpa.co.il | www.freidkes.co.il

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
ש"ח	ש"ח		
1,234,309	2,677,689	3	נכסים שוטפים
16,413	227,568	4	מזומנים ושווי מזומנים
339,260	340,062	5	לקוחות
829,252	771,480	6	בעלי מניות
2,419,234	4,016,799		חייבים ויתרות חובה
<u>142,553,978</u>	<u>136,337,947</u>	7	נכסים לא שוטפים
<u>144,973,212</u>	<u>140,354,746</u>		רכוש קבוע
310,015	1,115,900	8	התחייבויות שוטפות
3,053,421	4,273,252	9	ספקים ונותני שירותים
3,363,436	5,389,152		זכאים ויתרות זכות
257,098	110,184	10	התחייבויות לא שוטפות
405,871	392,865	11	התחייבות לזמן ארוך בגין רכישת מערכת הגברה
662,969	503,049		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
-	-	20	התחייבויות תלויות
<u>140,946,807</u>	<u>134,462,545</u>	12	הון עצמי
<u>144,973,212</u>	<u>140,354,746</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

=====

6 ביוני 2022

אלכס זיו, דירקטור מטעם
התזמורת הפילהרמונית

רוני חיימובסקי,
יו"ר הדירקטוריון

דלית קורל,
מנכ"לית

תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	באור
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
14,096,846	3,879,560	7,176,829	13
17,505,140	11,095,559	13,446,992	14
(3,408,294)	(7,215,999)	(6,270,163)	
3,036,730	2,428,497	2,608,462	15
(6,445,024)	(9,644,496)	(8,878,625)	
233,978	259,036	5,516	16
(6,679,002)	(9,903,532)	(8,884,141)	
100,000	(368,475)	(161,991)	17
(6,779,002)	(9,535,057)	(8,722,150)	

הכנסות
 הוצאות הפעלה (**)
 הפסד גולמי
 הוצאות הנהלה וכלליות (***)
 הפסד הפעלה
 הוצאות מימון, נטו
 הפסד לאחר הוצאות מימון, נטו
 הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
 הפסד לשנה

(*) בשנת הדוח היה גרעון לשנה ללא פחת בסך 1,681 אש"ח. בשנת 2020 הגרעון לשנה ללא פחת הסתכם לסך 2,414 אש"ח. בשנת 2019 היה עודף לשנה ללא פחת בסך 371 אש"ח.

(**) בשנת הדוח כולל פחת בסך 6,906 אלפי ש"ח, בשנת 2020 ו-2019 פחת בסך של 6,984 אלפי ש"ח ופחת בסך של 6,988 אלפי ש"ח, בהתאמה.

(***) בשנת הדוח כולל פחת בסך 136 אלפי ש"ח, בשנת 2020 ו-2019 פחת בסך של 137 אלפי ש"ח ופחת בסך של 162 אלפי ש"ח, בהתאמה.

(****) ראה גם באור ג' לעניין הפחת.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

=====

סה"כ ש"ח	יתרת הפסד ש"ח	תקבולים על חשבון מניות ש"ח	פרמיה על מניות ש"ח	הון מניות ש"ח	
140,946,807	(92,909,424)	3,329,027	230,316,775	210,429	יתרה ליום 1 בינואר 2021 שינויים במהלך השנה : תקבולים על חשבון מניות הפסד השנה
2,237,888	-	2,237,888	-	-	
(8,722,150)	(8,722,150)	-	-	-	
(6,484,262)	(8,722,150)	2,237,888	-	-	
134,462,545	(101,631,574)	5,566,915	230,316,775	210,429	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
147,755,421	(83,374,367)	602,584	230,316,775	210,429	יתרה ליום 1 בינואר 2020 שינויים במהלך השנה : תקבולים על חשבון מניות הפסד השנה
2,726,443	-	2,726,443	-	-	
(9,535,057)	(9,535,057)	-	-	-	
(6,808,614)	(9,535,057)	2,726,443	-	-	
140,946,807	(92,909,424)	3,329,027	230,316,775	210,429	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
149,748,534	(76,595,365)	19,840,695	206,316,799	186,405	יתרה ליום 1 בינואר 2019 שינויים במהלך השנה : הנפקת מניות תקבולים על חשבון מניות הפסד השנה
-	-	(24,024,000)	23,999,976	24,024	
4,785,889	-	4,785,889	-	-	
(6,779,002)	(6,779,002)	-	-	-	
(1,993,113)	(6,779,002)	(19,238,111)	23,999,976	24,024	
147,755,421	(83,374,367)	602,584	230,316,775	210,429	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
ש"ח	ש"ח	ש"ח
(6,779,002)	(9,535,057)	(8,722,150)
5,874,110	5,096,590	8,753,227
(904,892)	(4,438,467)	31,077
(1,444,672)	(1,323,590)	(825,585)
(1,444,672)	(1,323,590)	(825,585)
4,785,889	2,726,443	2,237,888
4,785,889	2,726,443	2,237,888
2,436,325	(3,035,614)	1,443,380
1,833,598	4,269,923	1,234,309
4,269,923	1,234,309	2,677,689

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הפסד השנה לפי דוח רווח והפסד
ההתאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות
שוטפת (נספח א')
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

רכישת רכוש קבוע
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

תקבולים על חשבון מניות
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2019	2020	2021
ש"ח	ש"ח	ש"ח

נספח א' - ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:			
7,149,164	7,120,860	7,041,616	פחת והפחתות
(79,290)	(6,348)	64,955	עליה (ירידה) בהתחייבות לחופשה ולהבראה
222,124	18,771	(13,006)	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
<u>7,291,998</u>	<u>7,133,283</u>	<u>7,093,565</u>	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:			
(17,774)	168,849	(211,155)	ירידה (עליה) בלקוחות
159,602	(106,631)	(802)	ירידה (עליה) ביתרות בעלי מניות, נטו
159,352	(574,161)	57,772	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(643,504)	(635,749)	805,885	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(928,650)	(742,087)	1,154,876	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(146,914)	(146,914)	(146,914)	ירידה בהתחייבות לזמן ארוך בגין רכישת מערכת הגברה
<u>(1,417,888)</u>	<u>(2,036,693)</u>	<u>1,659,662</u>	
<u>5,874,110</u>	<u>5,096,590</u>	<u>8,753,227</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

=====

באור 1 -

כללי

היכל התרבות בע"מ (להלן - החברה) עוסקת בהפעלת והשכרת אולם היכל התרבות בתל אביב. מספרה הרשום של החברה 510251853.

החברה התאגדה בשנת 1958 כחברה מוגבלת בערבות שאין לה מניות. החל משנת 2005 החברה מקצה הון מניות לחבריה - עיריית תל אביב-יפו והתזמורת הפילהרמונית הישראלית (להלן-בעלי המניות) ראה גם באור 12ב.

החל מחודש מרס 2020 ועד תום שנת הדוח הנוכחית, ניכרת השפעה שלילית על תוצאות הפעילות של החברה וזאת בשל ההתפשטות העולמית של נגיף הקורונה (COVID 19). התפשטות הנגיף גרמה להגבלות קהל משמעותיות בשנת הדוח ולעצירות זמניות ותכופות של ענף התרבות. בשנת 2020 התפשטות הנגיף גרמה לעצירה מוחלטת של הפעילות מול קהל החל מחודש מארס 2020. המשק העולמי חווה משבר כלכלי משמעותי. לא ניתן לאמוד עד תום את ההשפעה הכוללת של האמור לעיל על פעילות החברה בעתיד.

באור 2 -

עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקיב לשנה קודמת:

א. דיווח כספי בסכומים מדווחים -

(1) הגדרות:

סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם למדד חודש דצמבר 2003 בהתאם להוראות גילוי דעת 36 של לשכת רואי חשבון בישראל.

סכום מדווח - סכום מותאם למועד המעבר, בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר.

(2) ביום 1 בינואר 2004 נכנס לתוקפו תקן חשבונאות 12 בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים (להלן - תקן 12).

כתוצאה מישומו של תקן 12 חדלה החברה, החל מיום 1 בינואר 2004, לתאם את דוחותיה הכספיים על פי השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. החל משנת 2004 ערוכים הדוחות הכספיים של החברה בסכומים מדווחים.

הסכומים של פריטים לא כספיים מבטאים את עלותם בסכומים מדווחים ואינם מייצגים בהכרח את שווי המימוש או שווי כלכלי עדכני.

ב. מזומנים ושווי מזומנים -

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. רכוש קבוע -

הרכוש מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציוד במשך תקופת השימוש המשוערת בו:

שעורי הפחת:	%
מקרקעין (החלק המיוחס למבנה)	2
מעליות	10
כלי רכב	15
חשמל ומיזוג אוויר	7
ריהוט וציוד	7-33
תאורה, הגברה ואקוסטיקה	8.3-15
שיפורים ונלוות לשיפוץ	4-33
ציוד אולם	6-10
התקנת מערכות	5.22
אולם חזרות	2

ד. הכרה בהכנסה -

הכנסות משכירות נרשמות לפי תקופת השכירות בפועל.

ה. הפרשה לחובות מסופקים -

ההפרשה לחובות מסופקים נקבעת לפי הצורך בגין יתרות חוב ספציפיות, לפי הערכת ההנהלה.

ו. ירידת ערך נכסים -

ירידת ערך נכסים נבחנת בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 15, להערכת מנהליה של החברה ליישום תקן זה אין השפעה על תוצאות הפעילות בשנת הדוח.

ז. שימוש באומדנים והסתמכות על מומחה -

בעריכת הדוחות הכספיים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות וכן בעבודתו של מומחה, המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על 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.

ח. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים -

הסכום המוצג בדוח על המצב הכספי של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, בעלי מניות, חייבים ויתרות חובה, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים, זכאים ויתרות זכות, והתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד - תואם או קרוב לשווי הוגן שלהם.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. תקן חשבונאות מספר 29 - תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) -

בחודש יולי 2006, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 29, "אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)" (להלן – התקן).

התקן קובע כי הדוחות הכספיים של ישויות הכפופות לחוק ניירות ערך ומחויבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, למעט תאגידי חוץ, יערכו החל מתקופות הדיווח המתחילות ביום 1 בינואר 2008 בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים ה- IFRS והבהרות להם, המתפרסמים ע"י ה- IASB (The International Accounting Standards Board).

המעבר לדיווח בהתאם לתקני IFRS יבוצע בהתאם להוראות תקן IFRS 1, אימוץ לראשונה של תקני IFRS. תקן IFRS 1 קובע כללים כיצד על ישות לבצע את המעבר מדיווח כספי על בסיס כללי חשבונאות מקומיים קודמים, לדיווח כספי על בסיס התקינה החשבונאית הבינלאומית. תקן IFRS 1 גובר על כל הוראות המעבר שנקבעו בתקני IFRS אחרים (לרבות הוראות מעבר שנקבעו בתקני חשבונאות מקומיים קודמים) וקובע כי יש לאמץ את כל תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים למפרע במספרי ההשוואה. יחד עם זאת IFRS 1 מעניק הקלות בנושאים מסוימים בדרך של אי החלה חובת יישום למפרע לגביהם. בנוסף, נקבעו ב- IFRS 1 מספר חריגים לענין יישום למפרע של היבטים מסוימים של תקני IFRS אחרים.

הנהלת החברה החליטה לפעול לפי תקינה מקובלת בישראל (Israeli GAAP).

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
1,234,309	2,677,689	במטבע ישראלי

באור 4 - לקוחות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
16,413	21,763	חובות פתוחים
-	205,805	המחאות לגבייה
16,413	227,568	

באור 5 - בעלי מניות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
13,909	26,272	התזמורת הפילהרמונית הישראלית
325,351	313,790	עיריית תל אביב-יפו
339,260	340,062	

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
158,652	167,650	מוסדות
67,049	379,687	הוצאות מראש
8,077	-	מקדמות לספקים ונותני שירותים
20,445	20,445	פקדונות
531,536	185,383	הכנסות ומענקים לקבל (*)
43,493	18,315	חייבים אחרים
<u>829,252</u>	<u>771,480</u>	

(*) כולל מענק לקבל בגין התייעלות בסכום של 32 אלפי ש"ח.

											רכוש קבוע	באור 7-
סה"כ	התקנת מערכות (7.2)	גן יעקב	ציוד אולם	תאורה, הגברה ואקוסטיקה	מעליות	אולם חזרות	שפורים ונלוות לשיפוץ	ריהוט וציוד	חשמל ומיזוג אוויר	מקרקעין (7.1)		
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח		
233,237,691	34,432,732	774,892	19,318,307	4,444,195	2,963,987	33,259,938	6,555,290	1,829,200	3,312,154	126,346,995	עלות	
825,585	-	-	-	-	-	-	337,779	455,806	32,000	-	יתרה ליום 1 בינואר 2021	
<u>234,063,276</u>	<u>34,432,732</u>	<u>774,892</u>	<u>19,318,307</u>	<u>4,444,195</u>	<u>2,963,987</u>	<u>33,259,938</u>	<u>6,893,069</u>	<u>2,285,006</u>	<u>3,344,154</u>	<u>126,346,995</u>	תוספות השנה	
											יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	
											פחת שנצבר	
90,683,713	12,677,970	-	12,132,392	3,079,199	2,140,415	2,296,931	1,857,676	953,762	1,251,052	54,294,316	יתרה ליום 1 בינואר 2021	
7,041,616	1,797,390	-	1,729,675	284,194	215,098	708,901	281,733	135,821	229,845	1,658,959	פחת השנה	
<u>97,725,329</u>	<u>14,475,360</u>	<u>-</u>	<u>13,862,067</u>	<u>3,363,393</u>	<u>2,355,513</u>	<u>3,005,832</u>	<u>2,139,409</u>	<u>1,089,583</u>	<u>1,480,897</u>	<u>55,953,275</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	
<u>136,337,947</u>	<u>19,957,372</u>	<u>774,892</u>	<u>5,456,240</u>	<u>1,080,802</u>	<u>608,474</u>	<u>30,254,106</u>	<u>4,753,660</u>	<u>1,195,423</u>	<u>1,863,257</u>	<u>70,393,720</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021	
<u>142,553,978</u>	<u>21,754,762</u>	<u>774,892</u>	<u>7,185,915</u>	<u>1,364,996</u>	<u>823,572</u>	<u>30,963,007</u>	<u>4,697,614</u>	<u>875,438</u>	<u>2,061,102</u>	<u>72,052,679</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020	

באור 7- רכוש קבוע (המשך)

7.1- מקרקעין

המקרקעין נחכרו מעיריית תל אביב לתקופה של 75 שנה עד ליום 1 באוקטובר 2032.

7.2- התקנת מערכות

מערכות תברואה, מיזוג אויר, חשמל ותקשורת.

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

התחייבויות פתוחות

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

עובדים ונלוות בגין שכר
מוסדות
מקדמות מלקוחות
חופשה והבראה
התחייבות לזמן קצר בגין רכישת מערכת הגברה
הוצאות לשלם ואחרים
הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
310,015	1,115,900

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
494,015	683,538
770,660	1,038,161
231,740	1,146,715
230,429	295,384
146,914	146,914
362,074	649,968
817,589	312,572
3,053,421	4,273,252

באור 10 - התחייבות לזמן ארוך בגין רכישת מערכת הגברה

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
404,012	257,098	התחייבות בגין רכישת מערכת הגברה
(146,914)	(146,914)	בניכוי התחייבות לזמן קצר
<u>257,098</u>	<u>110,184</u>	

ביום 06.01.13 התקשרה החברה בהסכם שכר מכר עם חברת לייטון בע"מ בנוגע לרכישה, התקנה והפעלה של מערכת הגברה. תמורת העסקה עפ"י ההסכם הינה 1,560,000 ש"ח בתוספת מע"מ. בתום תקופה של 7 שנים ממועד החתימה על ההסכם, המערכת תעבור לבעלותה הבלעדית של החברה כנגד תשלום של 7,800 ש"ח.

במועד החתימה על ההסכם שולמו סך של 200,000 ש"ח בתוספת מע"מ כאשר את הפרש התמורה תקבל חברת לייטון בתשלומים של דמי שימוש עפ"י מספר המופעים שיתקיימו בהיכל עד וכולל שנת 2024. בנוסף זכאית לייטון לדמי תפעול המערכת בסכום של 1,500 ש"ח למופע.

במהלך שנת 2018 נחתמה תוספת להסכם מיום 06.01.13. לפי תוספת זו, תקופת ההסכם קוצרה בשנתיים וכן לייטון זכאית לדמי תפעול המערכת בסכום של 1,000 ש"ח למופע.

תחולת תוספת ההסכם טופלה בדוח הכספי כשינוי אומדן.

ההתחייבות המוצגת בספרים מייצגת את תשלומי הקרן שטרם שולמו לחברת לייטון.

באור 11 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
405,871	392,865	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד

ב. ההתחייבות כוללת את התחייבות החברה לפיצויי פיטורים כאמור בחוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג – 1963, בניכוי התחייבויות המכוסות בפוליסות אישיות.

ג. התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד ליום 31 בדצמבר 2021 כוללת התחייבות בגין פדיון ימי מחלה בסך של כ-218 אלפי ש"ח לעובדים הנמצאים בהסדר פנסיה צוברת.

באור 12 - הון עצמי

א. הרכב הון המניות

מונפק ונפרע		רשום
לימים		לימים
31 בדצמבר		31 בדצמבר
2020	2021	2020 ו 2021
מספר מניות	מספר מניות	מספר מניות
1	1	1
2	2	2
186,405	186,405	497,000

מניות יסוד א' בנות 1,000 ש"ח ע.נ.

מניות יסוד ב' בנות 1,000 ש"ח ע.נ.

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ.

לעניין שינויים בהון המניות המונפק והנפרע של החברה - ראה סעיף משנה ב' להלן.

באור 12 - הון עצמי (המשך)

ב. הזכויות הנלוות למניות

ביום 9 באוגוסט 2005 התקשרו עיריית תל אביב-יפו (להלן - העירייה) והתזמורת הפילהרמונית הישראלית (להלן - התזמורת) בהסכם על פיו הון המניות הרשום של החברה יהיה בעל ערך נקוב של 500,000 ש"ח ויחולק כלהלן:

1. 1 מניית יסוד א' - בעלת ערך נקוב של 1,000 ש"ח.
מניה זו הוקצתה לעירייה והיא מעניקה לה זכות בלעדית למנות יו"ר למועצת הנהלים של החברה.

2. 2 מניות יסוד ב' - בעלות ערך נקוב של 1,000 ש"ח כל אחת.
מניות אלו הוקצו לעירייה ולתזמורת, לכל אחת מהן מניה אחת. מניה זו מקנה למחזיק בה זכות:

(א) להתמנות כדירקטורים ולמנות דירקטורים בשיעור של 50% מכלל דירקטוריון החברה ולהצביע בישיבות הדירקטוריון בחברה בהתאם.

(ב) להשתתף ולהצביע באסיפות כלליות רגילות ומיוחדות של החברה.

3. 497,000 מניות רגילות - בעלות ערך של 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת.
מניות אלו תוקצנה לבעלי המניות בהתאם לגובה השקעותיהם בחברה. מניה רגילה זו מקנה למחזיק בה זכות יחסית בחלוקת דיבידנד, אך אינה מקנה למחזיק בה כל זכויות בפירוק החברה, אם יחולו.

להלן השינויים בהון המניות המונפק והנפרע:

מספר המניות הרגילות

סה"כ	עירייה	תזמורת	
186,405	103,344	83,061	יתרה ליום 1 בינואר 2019
24,024	7,672	16,352	הנפקת מניות
210,429	111,016	99,413	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-	-	-	הנפקת מניות
210,429	111,016	99,413	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-	-	-	הנפקת מניות
210,429	111,016	99,413	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

באור 13 - הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
11,671,830	1,927,749	5,397,167	דמי שימוש אולם היכל התרבות
1,764,597	1,214,445	1,371,003	דמי שכירות אחרים
660,419	737,366	408,659	הכנסות מהפקות
<u>14,096,846</u>	<u>3,879,560</u>	<u>7,176,829</u>	

באור 14 - הוצאות הפעלה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
1,579,701	1,372,800	1,890,235	משכורות ונלוות
2,504,793	1,045,556	1,514,821	שמירה ואבטחה
3,498,159	1,880,471	2,241,768	ניקיון, תיקונים ואחזקה
930,104	562,629	668,403	חשמל
397,056	166,949	301,975	ביטוחים
141,305	21,500	70,000	תפעול מערכת הגברה (באור 10)
849,422	222,622	413,574	מיסים ואגרות (*)
6,987,502	6,984,309	6,905,795	פחות
112,440	65,652	145,524	פרסום ויחסי ציבור
504,658	753,908	309,791	הוצאות הפקה
-	(1,980,837)	(1,014,894)	מענק ממשלתי להשתתפות בהוצאות - משבר הקורונה
<u>17,505,140</u>	<u>11,095,559</u>	<u>13,446,992</u>	

(*) ההוצאה בגין ארנונה עירונית, מחושבת בניכוי ההקצבה העירונית הייעודית. בשנת הדוח נכללה הפרשה למע"מ בסך 903 אש"ח המורכבת מהפרשה בגין שנת 2021 בסכום 74 אש"ח ו-829 אש"ח בגין שנים קודמות.

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
1,835,877	1,627,392	1,596,153	משכורות ונלוות
45,025	39,829	41,322	דואר, טלפון ומשלוחים
36,272	63,540	52,586	צרכי משרד (*)
153,025	154,291	151,919	אחזקת מחשב ואתר אינטרנט
49,664	30,068	22,581	השתלמויות וספרות מקצועית
612,781	227,501	401,259	שרותים מקצועיים
109,950	117,373	158,720	אחזקת רכב
25,803	16,784	26,171	כבודים ואירוח
-	5,273	-	נסיעות לחו"ל
5,288	3,371	17,157	תרומות ואחרות
1,383	6,524	4,773	אגרות
161,662	136,551	135,821	פחת
<u>3,036,730</u>	<u>2,428,497</u>	<u>2,608,462</u>	

(*) בשנת 2021 כולל סכום של כ-20 אלפי ש"ח בגין הוצאות הקשורות בהתאמות שנעשו עקב מגפת הקורונה (בשנת 2020 כולל סכום של כ-44 אלפי ש"ח).

באור 16 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
14,542	440	-	הכנסות
			ריבית מהלוואה לאחרים
			הוצאות
6,844	5,415	4,504	ריבית ועמלות בנקים
241,676	254,061	1,012	ריבית בגין מערכת הגברה (ראה באור 10)
<u>248,520</u>	<u>259,476</u>	<u>5,516</u>	
<u>233,978</u>	<u>259,036</u>	<u>5,516</u>	

באור 17 - הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
-	(368,475)	-	הכנסות
			הכנסה משינוי אומדן
-	-	(161,991)	הכנסות שנים קודמות
-	(368,475)	(161,991)	
<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הוצאות
<u>100,000</u>	<u>(368,475)</u>	<u>(161,991)</u>	הפרשה לתביעה

באור 18 - חלק בעלי המניות (ברווחי) והפסדי החברה
 החל מיום 1.1.2014 50% מהגרעון יכוסה ע"י העירייה ו-50% ע"י התזמורת. הסכמה זו
 עוגנה במסמך הבנות מיום 10.09.2015.

באור 19 - עסקאות עם צדדים קשורים

התזמורת הפילהרמונית	עיריית ת"א	
ש"ח	ש"ח	
	-	הכנסות מדמי שכירות אולם
311,221		הכנסות ניקיון ואחזקה
142,656	-	זקיפת שווי בגין הכנסות רעיוניות-ראה גם באור 21
629,178	629,178	הכנסות אחרות
9,079	36,191	הוצאות שכירת פסנתרים, כ"א ואחרות
(18,246)	-	הוצאות מיסים ואגרות (*)
-	(253,382)	

(*) ראה גם באור 14.

באור 20 - התחייבויות תלויות והתקשרויות
 א. הסכם תרומה ושינוי שם ההיכל

1.א. במסגרת הסכם תרומה שנחתם, בחודש מאי 2012, בין הקרן של צ'רלס ואנדראה ברונפמן לבין קרן התזמורת הפילהרמונית הוסכם כי עבור תרומה של 10 מליון דולר, ישונה שמו של בנין היכל התרבות מפרדריק ר. מאן וייקרא על שם ברונפמן.

2.א. אומנם החברה אינה צד להסכם אך היא חתמה עליו ואף הצהירה כי התחייבויותיה של קרן התזמורת מכוחו ידועות לה והיא מתחייבת לפעול על פיה.

ב. התחייבות לתשלום ימי מחלה

במסגרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד נכללה התחייבות בגין פדיון ימי מחלה בסך 218 אלפי ש"ח לעובדים הנמצאים בהסדר פנסיה צוברת.

ג. ערבויות

לחברה ערבויות בסך של כ-10 אלפי ש"ח.

ד. שעבוד

החברה שעבדה את כל הזכויות והכספים העומדים ושיועמדו לזכות פיקדונות של כספים בחשבון וחשבונות נוספים ו/או לזכות חשבונות פיקדון וזכויות בגין פיקדונות שיבואו במקומם וכן את כל התמורות, הפירות ובקשר עם החשבונות ו/או מהכספים הנ"ל לבנק לאומי לישראל בע"מ.

ה. תביעות משפטיות

כנגד החברה עומדות תביעות משפטיות כדלהלן:

באור 20 - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

1.ה ביום 23.11.17 הוגשה כנגד החברה בקשה לאישור תובענה כייצוגית בעניין מטרדי רעש הנובעים מפריקה וטעינה של ציוד למופעים. סכום התביעה מוערך ע"י המבקשות בסך של 350 מיליון ש"ח. ביום 26.03.2018 הוגש מטעם החברה כתב תשובה לבקשה. ביום 10.12.2018 נערך דיון קדם משפט ראשון בעניין התיק. בית המשפט הציע לצדדים, מבלי להיכנס לגוף הטענות המשפטיות והעובדתיות, להגיע להסדר שבבסיסו יוגבלו שעות הפריקה והעמסה של ציוד. ביום 3.1.2019 התקיימה פגישה בין הצדדים במסגרת הפגישה סוכם כי יגובש נוהל עבודה מסודר אשר ינסה לשלב בין הצרכים של הצדדים. בהתאם לכך גובש נוהל עבודה שאושר ע"י החברה ועיריית תל אביב. נוהל העבודה הועבר לאישור המבקשים וטרם אושר על ידם.

לשם קידום התיק נקבעה ישיבת גישור בין הצדדים לסוף חודש נובמבר 2019 - במסגרת ישיבת הגישור המליץ המגשר לצדדים להמשיך ולנסות ליישב ביניהם את הפער המשמעותי אשר עניינו ברצון המבקשות להכפיף את החברה לתקנות העוסקות ברעש בלתי סביר. בין הצדדים התקיימו שיחות אשר הניבו התקדמות אם כי טרם התגבשו להסכם כולל ומוגמר. בשל חלוף הזמן ההליך המשפטי נמחק מתיק בית המשפט, אם כי קיימת הסכמה של הצדדים למצות את הניסיון להגיע להסכמות ביניהם ולבקש להחיות את ההליך באמצעות הסדר פשרה שיוגש לבית המשפט.

2.ה ביום 15.4.19 הוגשה כנגד החברה תביעה בסך 1.35 מיליון ש"ח עובד לשעבר הנוגעת להפסקת יחסי עובד-מעביד עם אותו עובד בפברואר 2019. הוגש כתב הגנה הדוחה את טענות התובע ועילות התביעה במלואן. בין הצדדים התנהל הליך גילוי מסמכים. על התובע והחברה להגיש תצהירים לבית משפט. דיון הוכחות בתיק שנקבע ליום 16/09/2020, נדחה ליום 13/05/2021. אולם במועד זה לא נשמעו לבסוף ההוכחות והם נדחו לחודש דצמבר 2021, לשני דיוני הוכחות במסגרתם נשמעו כל העדים והסתיים שלב ההוכחות. על התובע להגיש סיכומיו מטעמו בתיק ולאחר מכן יידרש ההיכל להגיש סיכומיו.

3.ה להערכת ההנהלה בוצעה הפרשה כללית לתביעות משפטיות בסך של 100 אלפי ש"ח.

ו. הודעת רשם ההקדשות בדבר כוונתו להכריז על החברה כחל"צ

1.ו ביום 03.12.17 נשלחה לחברה הודעה מטעם רשות התאגידים- רשם ההקדשות לפיה, מבדיקת המסמכים הקיימים ברשות התאגידים בנוגע לחברה, עולה כי לחברה מטרות ציבוריות, וכן כי בתקנון החברה קיים סעיף האוסר חלוקת רווחים ולפיכך, בכוונת רשם ההקדשות לרשום את החברה כחברה לתועלת הציבור כהגדרת המונח בחוק החברות, תשנ"ט-1999.

2.ו ביום 28.03.18 פנתה החברה לרשם ההקדשות בבקשה כי לא יפעל לרישום החברה כחברה לתועלת הציבור וזאת לאור הפעולות שמבצעת החברה לתיקון תזכיר ותקנון ההתאגדות של החברה.

3.ו ביום 08.04.18 פנתה החברה למשרד הפנים בבקשה לקבלת אישורו לתיקון תזכיר ותקנון התאגדות באופן שהחברה תוגדר כחברה שמטרתה, בין היתר, להשיא רווחים וחברה שרשאית לחלק דיבידנדים מרווחיה לבעלי מניותיה.

4.ו לצורך קבלת אישור ממשרד הפנים לתיקון תזכיר ותקנון ההתאגדות של החברה. התקיימה ישיבה ביום 21.07.2019 בין המשנה ליועמ"ש לממשלה לבין היועץ המשפטי לעיריית תל אביב בנושא זה.

5.ו טרם התקבלה החלטה כלשהי בעניין לאחר הישיבה האחרונה שנערכה בנושא.

באור 20 - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

היועץ המשפטי לעיריית תל אביב נמצא בקשר עם משרד המשפטים במטרה לנסות ולקדם הסדר ביחס לתאגידים נוספים של עיריית תל אביב לגביהם התקבלה דרישה דומה, בשנת 2021 לא הייתה כל התקדמות בנושא.

באור 21 - דיווחים ותשלומים לרשות המיסים

א. בשנת 2011 נערכה בחברה ביקורת מע"מ בעקבותיה יצאה שומת עסקאות לחברה לשנים 2006-10. החברה הגיעה להסכמה עם רשויות מע"מ באשר לשומות מע"מ שיצאו בגין שווי השימוש בהיכל ובגין שווי כרטיסים. מכח הסדר זה נקבע שווי (רעיוני) לשימוש בהיכל ולכרטיסים גם בשנים הבאות. בשנת הדוח דיווחה החברה למע"מ בהתאם לעקרונות שנקבעו בהסכם משנת 2011. הכנסה רעיונית חייבת שנכללה בדיווח לשנת 2021 הינה 1,258 אלפי ש"ח.

ב. לחברה שומות הנחשבות סופיות עד וכולל שנת המס 2016.

ג. החברה מדווחת למס הכנסה על שווי שימוש של בעלי המניות בהיכל בהתאם להסכם שומות שנערך עם רשויות המס בשנת 1993.

תמצית דוחות כספיים בשקלים נומינליים הסטוריים - באור 22 -
א. דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
נומינלי ש"ח	נומינלי ש"ח	נומינלי ש"ח	
			נכסים שוטפים
4,269,923	1,234,309	2,677,689	מזומנים ושווי מזומנים
185,262	16,413	227,568	לקוחות
232,629	339,260	340,062	בעלי מניות
255,091	829,252	771,480	חייבים ויתרות חובה
<u>4,942,905</u>	<u>2,419,234</u>	<u>4,016,799</u>	
			נכסים לא שוטפים
<u>147,155,957</u>	<u>141,358,687</u>	<u>135,142,656</u>	רכוש קבוע
<u>152,098,862</u>	<u>143,777,921</u>	<u>139,159,455</u>	
			התחייבויות שוטפות
945,764	310,015	1,115,900	ספקים ונותני שירותים
3,801,856	3,053,421	4,273,252	זכאים ויתרות זכות
<u>4,747,620</u>	<u>3,363,436</u>	<u>5,389,152</u>	
			התחייבויות לא שוטפות
404,012	257,098	110,184	התחייבות לזמן ארוך בגין רכישת מערכת הגברה
387,100	405,871	392,865	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>791,112</u>	<u>662,969</u>	<u>503,049</u>	
-	-	-	התחייבויות תלויות
<u>146,560,130</u>	<u>139,751,516</u>	<u>133,267,254</u>	הון עצמי
<u>152,098,862</u>	<u>143,777,921</u>	<u>139,159,455</u>	

ב. דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
נומינלי ש"ח	נומינלי ש"ח	נומינלי ש"ח	
14,096,846	3,879,560	7,176,829	הכנסות
17,505,140	11,095,559	13,446,992	הוצאות הפעלה
(3,408,294)	(7,215,999)	(6,270,163)	הפסד גולמי
3,036,730	2,428,497	2,608,462	הוצאות הנהלה וכלליות
(6,445,024)	(9,644,496)	(8,878,625)	הפסד הפעלה
233,978	259,036	5,516	הוצאות מימון, נטו
(6,679,002)	(9,903,532)	(8,884,141)	הפסד לאחר הוצאות מימון, נטו
100,000	368,475	(161,991)	הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
(6,779,002)	(9,535,057)	(8,722,150)	הפסד לשנה

ג. דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	יתרת הפסד	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון מניות נומינלי ש"ח	
139,751,516	(83,441,421)	3,329,027	219,653,481	210,429	יתרה ליום 1 בינואר 2021
2,237,888	-	2,237,888	-	-	שינויים במהלך השנה : תקבולים על חשבון מניות
(8,722,150)	(8,722,150)	-	-	-	הפסד השנה
(6,484,262)	(8,722,150)	2,237,888	-	-	
133,267,254	(92,163,571)	5,566,915	219,653,481	210,429	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
146,560,130	(73,906,364)	602,584	219,653,481	210,429	יתרה ליום 1 בינואר 2020
2,726,443	-	2,726,443	-	-	שינויים במהלך השנה : תקבולים על חשבון מניות
(9,535,057)	(9,535,057)	-	-	-	הפסד השנה
(6,808,614)	(9,535,057)	2,726,443	-	-	
139,751,516	(83,441,421)	3,329,027	219,653,481	210,429	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
148,553,242	(67,127,362)	19,840,694	195,653,505	186,405	יתרה ליום 1 בינואר 2019
-	-	(24,024,000)	23,999,976	24,024	שינויים במהלך השנה : הנפקת מניות
4,785,890	-	4,785,890	-	-	תקבולים על חשבון מניות
(6,779,002)	(6,779,002)	-	-	-	הפסד השנה
(1,993,112)	(6,779,002)	(19,238,110)	23,999,976	24,024	
146,560,130	(73,906,364)	602,584	219,653,481	210,429	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019