

Emkies & Co

Certified Public Accountants

אמקיים ושות' , משרד רואי – חשבון

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2	דוחות על המצב הכספי
3-4	דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-13	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות

של

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ - חברה לתועלת הציבור (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, את הדוחות המשולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו 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 מאתנו 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 והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל, משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, את תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) של מוסדות ללא כוונת רווח.

אשדוד, 19 ביוני 2023

אמקיים ושות'

רואי - חשבון

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2021	2022		
ש"ח	ש"ח		
4,498,482	4,167,019	2.3	נכסים שוטפים
528,710	418,593		מזומנים ושווי מזומנים
1,426,623	1,481,321	3	חברות אשראי
759,873	1,236,466	4	לקוחות
7,213,688	7,303,399		חייבים ויתרות חובה
			סה"כ נכסים שוטפים
666,731	583,531	5	רכוש קבוע, נטו
7,880,419	7,886,930		סה"כ נכסים
התחייבויות ונכסים נטו			
853,511	649,724		התחייבויות שוטפות
3,005,702	2,697,224		ספקים ונותני שירותים
1,895,548	1,978,278	6	הכנסות מראש
5,754,761	5,325,226		זכאים ויתרות זכות
			סה"כ התחייבויות שוטפות
392,738	478,471	7	התחייבויות לזמן ארוך
6,147,499	5,803,697		התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
			סה"כ התחייבויות
1,350	1,350	8	הון המניות
נכסים נטו			
666,731	583,531		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
823,109	980,750	9	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
241,730	517,602		נכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות החברה
1,731,570	2,081,883		נכסים נטו לשימוש לפעילות
			סה"כ נכסים נטו
7,880,419	7,886,930		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 19 ביוני 2023

מוטי מלכא
מנכ"ל
המשכן לאמנויות הבמה
הפיס אשדוד

הגברת סגדה תודג'מן -
חברת דירקטוריון

מר מוטי מלכא - מנכ"ל

מר גבי כנפו -
מ"מ יו"ר הדירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

דוח משולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שלא קיימת לגביהם הגבלה				
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	באור
סה"כ	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
20,038,720	-	-	20,038,720	10 מחזור הפעילויות
עלות הפעילויות				
2,026,099	-	-	2,026,099	11 הוצאות אחזקה מבנה טכני
1,648,287	-	-	1,648,287	12 הוצאות מכירה ושיווק
7,109,399	-	-	7,109,399	13 הוצאות הפקה ואומנותי
1,054,133	-	-	1,054,133	14 הוצאות הפעלת אמפי אשדוד
4,465,965	-	-	4,465,965	15 הוצאות פסטיבל מדיטרנה
1,748,386	-	-	1,748,386	16 הוצאות פסטיבל אושפיזין
190,401	-	-	190,401	17 הוצאות אירוע ג'ודאו אראב
18,242,670	-	-	18,242,670	סה"כ עלות הפעילויות
1,796,050	-	-	1,796,050	הכנסות נטו מפעילויות
1,388,483	-	-	1,388,483	18 הוצאות הנהלה וכלליות
407,567	-	-	407,567	הכנסות נטו לפני מימון
(57,254)	-	-	(57,254)	הוצאות מימון, נטו
350,313	-	-	350,313	הכנסות נטו
-	-	70,063	(70,063)	9 יעוד עודפים
-	-	87,578	(87,578)	9 קרן תחזוקה לשימור המשכן
350,313	-	157,641	192,672	קרן לסיכון אומנותי
-	-	-	-	הכנסות נטו לשנה לאחר יעוד רווחים
-	-	-	-	העברת סכומים שלא קיימת
-	62,904	-	(62,904)	לגביהם הגבלה:
-	(146,104)	-	146,104	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
350,313	(83,200)	157,641	275,872	ששימשו לכיסוי פחת
1,731,570	666,731	823,109	241,730	יתרה לתחילת שנה
2,081,883	583,531	980,750	517,602	יתרה לתום שנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ) דוח משולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שלא קיימת לגביהם הגבלה				
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	באור
סה"כ	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
9,917,115	-	-	9,917,115	10 מחזור הפעילויות
1,867,330	-	-	1,867,330	11 עלות הפעילויות
1,080,882	-	-	1,080,882	12 הוצאות אחזקה מבנה טכני
2,237,138	-	-	2,237,138	13 הוצאות מכירה ושיווק
824,665	-	-	824,665	14 הוצאות הפקה ואומנותי
1,952,466	-	-	1,952,466	15 הוצאות הפעלת אמפי אשדוד
599,593	-	-	599,593	16 הוצאות פסטיבל מדיטרנה
8,562,074	-	-	8,562,074	סה"כ עלות הפעילויות
1,355,041	-	-	1,355,041	הכנסות נטו מפעילויות
1,320,785	-	-	1,320,785	18 הוצאות הנהלה וכלליות
34,256	-	-	34,256	הכנסות נטו לפני מימון
(28,016)	-	-	(28,016)	הוצאות מימון, נטו
6,240	-	-	6,240	הכנסות נטו
-	-	1,248	(1,248)	9 יעוד עודפים
-	-	1,560	(1,560)	9 קרן תחזוקה לשימור המשכן
6,240	-	2,808	3,432	קרן לסיכון אומנותי
				הכנסות נטו לשנה לאחר יעוד רווחים
				העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	216,624	-	(216,624)	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(216,495)	-	216,495	ששימשו לכיסוי פחת
6,240	129	2,808	3,303	יתרה לתחילת שנה
1,725,330	666,602	820,301	238,427	יתרה לתום שנה
1,731,570	666,731	823,109	241,730	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
6,240	350,313
(207,900)	(618,872)
(201,660)	(268,559)
(216,624)	(62,904)
(216,624)	(62,904)
(418,284)	(331,463)
4,916,766	4,498,482
4,498,482	4,167,019

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות נטו לשנה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
מפעילות שוטפת (נספח א')
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
מזומנים ושווי מזומנים לתום שנה

נספח א'

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
216,495	146,104
216,495	146,104
(528,710)	110,117
(977,570)	(54,698)
(289,148)	(476,593)
388,883	(203,787)
1,031,269	(308,478)
(46,396)	82,730
(2,723)	85,733
(424,395)	(764,976)
(207,900)	(618,872)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

שינוי בחברות אשראי
שינוי בלקוחות
שינוי בחייבים ויתרות חובה
שינוי בספקים
שינוי בהכנסות מראש
שינוי בזכאים ויתרות זכות
שינוי בהתחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- 1.1 החברה נרשמה כחברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל ביום 29 בינואר 2012. מניות החברה מוחזקות במלואן ע"י עיריית אשדוד.
- 1.2 הגדרות :
"החברה" – המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ).
"העירייה" – עיריית אשדוד.
- "המשכן" – המשכן לאמנויות הבמה אשדוד – אולם מופעים שהוקם בעיר אשדוד בעזרת כספי המענקים של מפעל הפיס, שהוקצו לעירייה בהתאם להסכם שנחתם בן הצדדים. ראה באור 18.
- "כיכר העיר" – כיכר עירונית הסמוכה למשכן לאמנויות הבמה, בה יקוימו פעילויות תרבות ואמנות בניהול החברה, ובאופן בלעדי.
- 1.3 החברה הוקמה כחברה עירונית לתועלת הציבור לשם השגת מטרות ציבוריות בלבד כמפורט להלן:
- 1.3.1 ניהול המשכן על פי פרמטרים אמנותיים וציבוריים, כפי שייקבעו על ידי דירקטוריון החברה וועדת רפרטואר כוועדה מייעצת לדירקטוריון.
- 1.3.2 ניהול פעילות תרבות ואמנות בכיכר העיר, באופן בלעדי.
- 1.3.3 התקשרות עם גופים תרבותיים, תאטרונים, תזמורות, אמנים, מפיקים ואמרגנים לצורך העלאת מופעים במשכן.
- 1.3.4 התקשרות עם גופים ממשלתיים וציבוריים, בארץ ובחו"ל, לצורך קיום עצרות וכנסים לאומיים ובינלאומיים במשכן.
- 1.3.5 גיוס משאבים כלכליים ממקורות ממשלתיים, ציבוריים ופרטיים לקיום פעילות החברה ומטרותיה, ובין השאר בדרך של עידוד תרומתם לקהילה.
- 1.3.6 שיתוף פעולה עם גופים תרבותיים ואמנותיים בישראל ומחוצה לה לשם ייצוג העיר אשדוד ו/או שותפות במיזמים לאומיים ובינלאומיים שעניינם תרבות ו/או פעולות קהילתיות הנוגעות לתרבות, קידום חיי התרבות והקהילה באשדוד, ובין השאר בדרך של שיתוף פעולה עם גופים ואמנים, סבסוד מופעים, ופעולות להפצת תרבות בעיר אשדוד וישובים בסביבתה.
- 1.4 החל משנת 2013 החלה החברה להפעיל את אמפי אשדוד.

המשכן לאמנויות הבמה תל אביב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- 2.1 הדוחות הכספיים ערוכים לפי תקן חשבונאות מספר 40 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- 2.2 הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס צבירות (ההכנסות וההוצאות נרשמות בתקופה אליה הן מתייחסות).
- 2.3 מזומנים ושווי מזומנים -- כולל ביקדונות בבנקים אשר תקופת ההפקדה בהם היא עד שלושה חודשים ושלגביהם לא קיימת מגבלת שימוש.
- 2.4 רכוש קבוע
הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר.
הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשווער בנכסים.
שיעורי הפחת השנתיים:

	%
ריהוט וציוד	7-15
מחשוב וציוד היקפי	33
2.5 הקצאת הוצאות ארגוניות, בין הוצאות לפעילויות לבין הוצאות הנהלה וכלליות, נקבעה ע"י ההנהלה והגופים המתקצבים.	
2.6 הקצאת הוצאות לפעולות בין סעיפי ההוצאות נקבעה ע"י ההנהלה והגופים המתקצבים.	
2.7 שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים -	
הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים וההתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.	

באור 3 - לקוחות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
1,380,348	1,451,182
46,275	30,139
1,426,623	1,481,321

לקוחות
המחאות לגביה

באור 4 - חייבים ויתרות חיובה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
663,066	1,073,517
45,885	37,819
28,076	19,749
-	82,979
22,846	22,402
759,873	1,236,466

עיריית אשדוד
עובדים
הוצאות מראש
הכנסות לקבל
אחרים

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	מחשוב	צויד	
ש"ח	וצויד היקפי	רהוט	
	ש"ח	ושפורים	
	ש"ח	ש"ח	
1,404,887	512,140	892,747	עלות
(821,356)	(365,640)	(455,716)	פחת נצבר
583,531	146,500	437,031	עלות מופחתת ליום 31.12.22
666,731	16,174	650,557	עלות מופחתת ליום 31.12.21

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
306,278	323,058	עובדים ומוסדות
278,826	263,820	הפרשה לחופשה והבראה
93,391	61,133	הפרשה לזכויות סוציאליות
407,053	602,625	הוצאות לשלם
810,000	725,000	הפרשה לתביעות משפטיות(*)
-	2,642	אחרים
1,895,548	1,978,278	

(*) ראה ביאור 20.

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד בניכוי סכומי שווי פדיון הפיצויים בפוליסות הביטוח אשר ע"ש העובדים.

באור 8 - הון המניות

ליום 31 בדצמבר 2022		
הון מונפק	הון רשום	
ונפרע	ש"ח	
ש"ח	ש"ח	
1,350	1,350	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ כ"א

באור 9 - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - שיועדו ע"י מוסדות החברה

הנהלת החברה קיבלה החלטה להקצות 45% מיתרת העודפים - על סמך הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה, לטובת קרן תחזוקה לשימור המשכן (ראה גם ביאור 19 העוסק בהתחייבות החברה כלפי עיריית אשדוד) ולטובת קרן לסיכון אומנותי.

ההקצאה לקרן תחזוקה לשימור המשכן תהיה בשיעור של 20% מהרווח השנתי בהתאם לתקנון החברה.

ההקצאה לקרן לסיכון אומנותי תהיה בשיעור של 25% מהרווח השנתי.

ליום 31 בדצמבר 2022 יתרת הקרן לתחזוקה ולשימור המשכן הסתכמה בסך 500,722 ש"ח ויתרת הקרן לסיכון אומנותי הסתכמה בסך 480,028 ש"ח.

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - הכנסות

לשנה		
שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
הקצבות ציבוריות		
3,526,600	3,199,100	עיריית אשדוד עבור הפעלת המשכן
62,895	-	עיריית אשדוד עבור תחזוקת המשכן
-	1,750,000	עיריית אשדוד עבור פסטיבל מדיטרנה
658,614	722,485	מנהל התרבות עבור פסטיבל מדיטרנה
109,595	119,000	מפעל הפיס עבור פסטיבל מדיטרנה
240,000	200,000	עיריית אשדוד עבור פסטיבל אושפיזין
200,000	215,000	מנהל התרבות עבור פסטיבל אושפיזין
411,900	296,149	עיריית אשדוד עבור הפעלת אמפי אשדוד
274,257	51,425	עיריית אשדוד תחזוקת אמפי
107,328	258,785	פמי פרמיום/רוח תרבות
-	47,600	עיריית אשדוד עבור אירוע ג'ודאו אראב
-	2,047,839	עיריית אשדוד עבור תרבות עולים
5,591,189	8,907,383	סה"כ הקצבות ציבוריות
הכנסות עצמיות		
1,269,926	4,457,196	הכנסות ממכירת כרטיסים, מופעים ומנויים משכן
910,490	1,847,296	הכנסות מרשות שימוש במשכן, מחסויות ואחרות
1,124,647	2,009,041	הכנסות מדיטרנה
587,628	808,524	הכנסות מרשות שימוש באמפי אשדוד, מחסויות ואחרות
276,866	443,822	הכנסות אמפי אשדוד
156,369	1,115,838	הכנסות פסטיבל אושפיזין
-	23,236	הכנסות ג'ודו אראב
-	426,384	הכנסות תחום תרבות עולים
4,325,926	11,131,337	סה"כ הכנסות עצמיות
9,917,115	20,038,720	סה"כ

באור 11 - הוצאות אחזקה מבנה-טכני

לשנה		
שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
590,722	844,291	הוצאות שכר עבודה ונלוות
1,150,284	1,085,533	הוצאות אחזקת מבנה וניקיון
119,223	67,364	הוצאות פחת
5,546	22,808	הוצאות תקשורת ומחשוב
1,555	6,103	כנסים והדרכה
1,867,330	2,026,099	סה"כ

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - הוצאות מכירה ושיווק

לשנה		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
580,700	977,377	הוצאות שכר עבודה ונלוות
176,222	298,312	הוצאות גרפיקה ופרסום
51,333	159,028	הוצאות שיווק, מכירות ויחסי ציבור
128,639	107,272	הוצאות תקשוב ומחשוב
24,927	41,597	הוצאות כנסים והדרכה
21,127	18,138	הוצאות אחזקה ומשרדיות
50,040	39,407	הוצאות פחת
47,894	7,156	הוצאות אחזקת רכב
1,080,882	1,648,287	סה"כ

באור 13 - הוצאות הפקה ואומנותי

לשנה		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
495,664	745,468	הוצאות שכר עבודה ונלוות
722,860	1,134,596	הוצאות רכישת מופעים וכרטיסים
741,024	2,433,950	הוצאות רכישת סדרת מופעים
-	2,474,223	הוצאות תחום תרבות עולים
39,347	126,612	דפוס והפצה
209,169	186,643	הוצאות תפעול
5,227	6,971	הוצאות אחרות
23,847	936	הוצאות מופעי כיכר העיר
2,237,138	7,109,399	סה"כ

באור 14 - הוצאות הפעלת אמפי אשדוד

לשנה		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
230,929	176,221	הוצאות שכר עבודה ונלוות
67,525	45,209	הוצאות תחזוקת אמפי
64,167	54,726	הוצאות רישוי ולוגיסטיקה
170,530	209,034	ניקיון ואחזקה
35,477	29,145	הוצאות פחת
219,041	297,721	הוצאות רכישת כרטיסים
36,996	155,178	הוצאות שיטור ואבטחה
-	86,899	הגברה ותאורה
824,665	1,054,133	סה"כ

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות פסטיבל מדיטרנה

לשנה	
שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
835,525	1,904,942
177,928	510,497
219,218	582,054
264,870	339,095
110,484	224,078
10,530	168,637
333,911	460,232
-	276,430
1,952,466	4,465,965

שכר אומנים, טיסות ואירוח
הוצאות פרסום ויחסי ציבור
הוצאות הפקה ולוגיסטיקה
הוצאות שכר עבודה ונלוות
הוצאות יעוץ וניהול אמנותי
הוצאות קולנוע
הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות מתחם יריד מזון
סה"כ

באור 16 - הוצאות פסטיבל אושפיזין

לשנה	
שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
134,653	954,420
206,990	151,644
119,938	190,896
23,810	192,625
8,775	17,550
82,561	153,145
22,866	88,106
599,593	1,748,386

שכר אומנים, טיסות ואירוח
הוצאות שכר עבודה ונלוות
הוצאות פרסום ושיווק
הוצאות הפקה ולוגיסטיקה
ניהול אומנותי
הוצאות הנהלה וכלליות
אחרות
סה"כ

באור 17 - אירוע ג'ודאו אראב

לשנה	
שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
-	102,231
-	31,192
-	48,005
-	8,973
-	190,401

שכר אומנים, טיסות ואירוח
הוצאות פרסום ושיווק
הוצאות הפקה ולוגיסטיקה
אחרות
סה"כ

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה	
ש"ח	ש"ח
2021	2022
ש"ח	ש"ח
1,338,869	1,518,074
163,515	222,186
79,165	69,865
53,207	50,944
27,110	27,586
3,004	3,619
36,971	67,508
23,662	31,890
11,754	10,188
1,737,257	2,001,860
(333,911)	(460,232)
(82,561)	(153,145)
1,320,785	1,388,483

הוצאות שכר עבודה ונלוות
הוצאות שירותים מקצועיים
הוצאות אחזקת רכב
הוצאות אחזקה ומשרדיות
הוצאות ביטוח דירקטורים
הוצאות תקשורת
הוצאות הדרכה מקצועית והשתלמויות
הוצאות כיבוד, אירוח ורווחה
הוצאות פחת
סה"כ
הנהלה וכלליות ששויכו לפסטיבל מדיטרנה
הנהלה וכלליות ששויכו לפסטיבל אושפיזין מוזיקלי

באור 19 - התקשרויות והתחייבויות מותנות

- כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים, החברה הנה חברה לתועלת הציבור אשר הוקמה במטרה לנהל את המשכן בהתאם לתנאים שנקבעו בתקנון ובהסכם ההרשאה שנחתם בינה לבין עיריית אשדוד. במסגרת תקנון החברה והסכם ההרשאה שנחתם בין החברה לבין עיריית אשדוד נקבע בין היתר:
- החברה לא תהיה בעלת זכויות בעלות או חכירה במקרקעין ומטרותיה הן אך ורק בתחום השימוש והניהול של המשכן.
 - החברה לא תהא רשאית למכור זכויות במקרקעין, להחליפם, למשכנם או להשכיר אותם לתקופה העולה על 5 שנים, אלא על פי החלטת מועצת הרשות המקומית ברוב חבריה ובאישור שר הפנים או מי שהוסמך לכך מטעמו.
 - כל התקבולים וההכנסות שיתקבלו כתוצאה מפעילות החברה, לרבות כל הפירות שיצברו, ישמשו בראש ובראשונה למימון הפעלת המשכן, לשיפוצו, לתחזוקתו השוטפת, לרבות הציוד שבו, לשיפורו ולחידושו, כפי שיאושר מעת לעת על-ידי האורגנים המוסמכים בחברה. החברה מתחייבת לדאוג כי המשכן, לרבות הציוד שבו, יהיו בכל עת במצב תקין, מתוחזק באופן מטבי וראוי לשימוש.
 - התקבולים וההכנסות שיתקבלו בחברה כתוצאה מפעילות החברה, לרבות כל הפירות שיצברו, לא יחולקו או יועברו לבעלי המניות ו/או הדירקטורים של החברה בכל דרך שהיא.

להלן נתונים לגבי יתרות מול הרשות ועסקאות בשנת הדוח:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
663,066	1,073,517

יתרת כרטיס הרשות (בחובה)

לעניין הקצבות מהרשות המקומית ראה באור 10 לעיל.

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 20 -

תביעות משפטיות

בחודש נובמבר 2015 הוגשה תביעה כנגד החברה ע"י חברת מאי ניהול והשקעות בע"מ ומר מוטי אבי סידריס, כזכיון משנה של חברת קקאו סנטר ניהול בתי קפה בע"מ (להלן – "הזכיון"), שזכתה במכרז להפעלת הקפיטריה ובית הקפה שפרסם המשכן. סכום התביעה עמד על סך 5,451,025 ש"ח. עילת התביעה היא סילוקם מניהול קפיטריה במתחם הכניסה למשכן ובית קפה במתחם רחבת המשכן. במהלך שנת 2022 התקבל פסק דין בבית המשפט המחוזי בו נפסק לחובת המשכן סל 107,238 ₪. נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים הגיש התובע ערעור על פסק הדין לבית המשפט העליון. בספרי החברה נרשמה הפרשה לתביעה בהסתמך על חוות דעתם של יועציה המשפטיים.

במשרדי החברה התקבלה תביעה של אקו"ם נגד עיריית אשדוד ותאגידי הבת של העירייה בסך של 500,000 ש"ח על הפרת זכות יוצרים. בספרי החברה נרשמה הפרשה לתביעה בהסתמך על חוות דעתם של יועציה המשפטיים.

בחודש נובמבר 2017 הוגשה בקשה לאישור תובענה כייצוגית לבית המשפט כנגד החברה וכנגד תאטראות נוספים. עניינה של בקשת האישור היא בטענה של הפרה של חוק האזרחים הוותיקים בכל הקשור לאי מתן הנחה בשיעור של 50% לאזרחים ותיקים ברכישת כרטיסים להצגות תיאטרון. בתאריך 7 בפברואר 2019 אושרה פשרה במסגרתה סוכם כי המשכן יעניק במשך שנתיים, החל מחודש אפריל 2019 הנחה לאזרחים ותיקים בשיעור של 50% ממחיר כרטיס רגיל עד למכסה של 750 כרטיסים לכל מופע (כזה שאיננו מחייב במתן הנחה על פי חוק אזרחים ותיקים), כששווי ההטבה יעמוד על סך 164,000 ש"ח. החברה קיבלה אורכה עד לסוף שנת 2022 למימוש יתרת ההטבה. בשנת 2022 ההטבה מומשה במלואה.

באור 21 -

אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריו

ביום 10 במארס 2020 פרץ משבר הקורונה בישראל. בעקבות המשבר נאסר לקיים פעילויות באולמות המשכן והאמפי. בעקבות האיסור האמור בוטלו עשרות מופעים שהיו עתידים להתקיים לרבות פסטיבל מדיטרנה ואושפיזין מוזיקלי. בשנת 2021, עולם התרבות החל לחזור בהדרגה החל מאמצע חודש מרץ 2021 (כשנה מפרוץ המגפה). בהתאם המשכן החזיר בהדרגה את עובדיו לעבודה וזאת בהתאם לצרכי המשכן, כאשר בחודש אוקטובר הוחזרו כלל עובדי המשכן מחל"ת קורונה. בחודשים יוני-ספטמבר לשנת 2021 ארע הגל הרביעי של הקורונה, גל זה גרם לדחיית וביטולי מופעים בתאריכים המדוברים ובהתאם לקיטון בהכנסות החברה בשיעור של 56% ביחס להכנסות בשנת 2019. בתחילת שנת 2022 אירע גל נוסף של הנגיף אשר הביא לביטולים נוספים של אירועים במשכן ובהתאם לפגיעה במחזור החברה.

המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ)

דוח על הפעילויות

מותאם לצרכי מס הכנסה

לשנת המס 2022

ש"ח
350,313
(350,313)
-

הכנסות נטו לפי דוח על הפעילויות
תאום הכנסות פטורות לפי סעיף 9(2) לפקודה
הכנסה חייבת לצרכי מס הכנסה


הגברת סנדרה תורג'מן -
חברת דירקטוריון

מוטי מלכא
מנכ"ל
המשכן לאמנויות הבמה
הפיס אשדוד
מר מוטי מלכא מנכ"ל

חוות דעת רואי חשבון


מר גבי כנפו -
מ"מ יו"ר הדירקטוריון

בדקנו את ההתאמה של המשכן לאמנויות הבמה הפיס אשדוד בע"מ (חל"צ) לשנת המס 2022 המתאמת את ההכנסות נטו של החברה לפי דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 להכנסה החייבת שהוצגה על ידי הצרכי מס הכנסה לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה אנו מאשרים כי לפי דעתנו ובכפוף לאמור לעיל, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

אמקייס ושות'

רואי חשבון

אשדוד, 19 ביוני 2023