

**החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך,
רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ**

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-15	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים 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 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 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, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן דוד שלוי קופ ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 19/3 2024

info@bdsk.co.il

www.bdsk.co.il

סניף רמת גן, רחוב תובל 40, בנין ספיר, מתחם הבורסה, רמת גן
Ramat Gan Branch, 40 Toval St., Sapir Building, Diamond Exchange Area
Tel 972.3.7787000 • Fax 972.3.5755055 • Zip 5252141

סניף ירושלים, רחוב כנפי נשרים 23, בניין נשרים, גבעת שאול
Jerusalem Branch, 23 Kanfei Nesharim St., Nesharim Tower, Givat Shaul
Tel 972.2.5005555 • Fax 972.2.5005500 • Zip 9776111 • P.O. Box 45108

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ
דוחות על המצב הכספי
(באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר				
2022	2023	באור		
13,484	17,288	3	נכסים שוטפים	
31,685	27,581	4	מזומנים ושווי מזומנים	
45,169	44,869		חייבים אחרים ויתרות חובה	
1,812	1,871	5	נכסים שאינם שוטפים	
135	163	6	הלוואה לצד קשור	
1,947	2,034		רכוש קבוע, נטו	
47,116	46,903			
9,220	11,704	7	התחייבויות שוטפות	
12,257	12,901	8	ספקים ונותני שירותים	
10,192	9,025	9	עובדים ומוסדות בגינם	
31,669	33,630		זכאים שונים ויתרות זכות	
500	500	10	התחייבויות שאינן שוטפות	
100	200	12	הלוואה לזמן ארוך	
600	700		התחייבויות תלויות	
8,591	6,152		נכסים נטו	
135	163		שלא קיימת לגביהם הגבלה	
8,726	6,315		לשימוש לפעילויות	
6,121	6,258	13	שהושקעו בנכסים קבועים	
14,847	12,573	14	שקיימת לגביהם הגבלה	
47,116	46,903		סה"כ הון ונכסים נטו	

עופר ויזר
סמנכ"ל כספים וכח
אדם

אורי מנחם
מנכ"ל

משה ליאון
ראש עיריית ירושלים
ויו"ר הדירקטוריון

19.3.2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ
דוחות על הפעילויות
(באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
36,044	32,415	15	<u>מחזור הפעילויות</u>
8,536	10,112	16	הכנסות מפרויקטים
44,580	42,527		דמי ניהול פרויקטים
157,912	181,032	17	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילויות
202,492	223,559		
158,197	180,694	18	<u>עלות הפעילויות</u>
37,991	36,115	19	עלות הפעילויות משק סגור
196,188	216,809		עלות הפעילויות העצמיות
6,304	6,750		הכנסות נטו מפעילויות
8,377	9,166	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(2,073)	(2,416)		הוצאות נטו לפני מימון
57	5	21	הכנסות מימון, נטו
(2,016)	(2,411)		הוצאות נטו לפני הכנסות אחרות
280	-	22	הכנסות אחרות
(1,736)	(2,411)		גרעון לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(באלפי ש"ח)

נכסים נטו				
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות	
14,873	4,411	115	10,347	יתרה ליום 1 בינואר 2022
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(1,736)	-	-	(1,736)	גרעון לשנה
160,102	160,102	-	-	הכנסות מפרוייקטים משק סגור
7,124	7,124	-	-	הכנסות מפרויקט גני הילדים
(7,604)	(7,604)	-	-	בניכוי דמי ניהול פרוייקטים משק סגור
(152,905)	(152,905)	-	-	סכומים ששוחררו לפעילויות ואירועים
(5,007)	(5,007)	-	-	סכומים ששוחררו לפרויקט גני הילדים
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	88	(88)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(68)	68	לכיסוי הוצאות פחת
14,847	6,121	135	8,591	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(2,411)	-	-	(2,411)	גרעון לשנה
183,699	183,699	-	-	הכנסות מפרוייקטים משק סגור
6,401	6,401	-	-	הכנסות מפרויקט גני הילדים
(8,930)	(8,930)	-	-	בניכוי דמי ניהול פרוייקטים משק סגור
(174,496)	(174,496)	-	-	סכומים ששוחררו לפעילויות ואירועים
(6,537)	(6,537)	-	-	סכומים ששוחררו לפרויקט גני הילדים
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	113	(113)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(85)	85	לכיסוי הוצאות פחת
12,573	(*) 6,258	163	6,152	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

(*) ראה באור 13 להלן.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים
(באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(1,736)	(2,411)	תזרים מזומנים מפעילות שוטפת
(1,541)	6,191	גרעון לשנה
(3,277)	3,780	ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
		תזרים מזומנים מפעילות השקעה
(89)	(113)	רכישת רכוש קבוע
(89)	(113)	
		תזרים מזומנים מפעילות מימון
1,710	137	שינוי בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, נטו
1,710	137	
(1,656)	3,804	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
15,140	13,484	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
13,484	17,288	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת המזומנים
69	85	פחת
(39)	(59)	ריבית שנוקפה על הלוואה לצד קשור
85	43	עליה בהפרשה לחופשה
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(6,908)	4,104	ירידה (עליה) בחייבים אחרים ויתרות חובה
672	2,484	עליה בספקים ונותני שרותים
930	601	עליה בעובדים ומוסדות בגינם
4,211	(1,167)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(561)	100	עליה (ירידה) בהתחייבויות תלויות
(1,541)	6,191	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 1 - כללי

- א. החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ (להלן: "החברה" ו/ או "אריאל"), התאגדה ביום 31 בדצמבר 2001 והחלה לפעול ביום 1 ליולי 2002. מספר החברה הינו: 513184713.
- ב. החברה סווגה כמלכ"ר עפ"י חוק מע"מ וכמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- ג. בשנת 2018 סווגה החברה באופן חד צדדי כחברה לתועלת הציבור (חל"צ) על ידי רשם החברות. החברה הגישה ערעור בדבר ההחלטה לסיווג זה. בפגישה בין הצדדים, סוכם כי למרות הסיווג החדש תמשיך החברה להתנהל כפי שעשתה עד כה עפ"י הסיווג הקודם עד לקבלת החלטת רשם החברות בערעור. עד למועד החתימה על הדוחות הכספיים של החברה לא התקבלה החלטה סופית בדבר הערעור.
- ד. ביום 7 באוקטובר 2023 תקף ארגון הטרור חמאס את מדינת ישראל, בעקבות זאת הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל". ההשפעה של פרוץ המלחמה ניכרת במשק הישראלי אשר באה לידי ביטוי, בין היתר, בירידות שערים בבורסה, בפיחות בשער השקל אל מול מטבעות זרים, בשל עליה ברמות הסיכון ואי הוודאות. חברת הדירוג הורידה את תחזית דירוג האשראי של מדינת ישראל מיציבה לשלילית. נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים לא ניתן להעריך את ההשלכות האפשריות, ככל שישנן, על פעילות החברה בפרט ועל המשק הישראלי בכללותו.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות ודיווח כספי המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
- ב. עלות היסטורית
הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של השקל על תוצאות הפעילות.
- ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:
(1) הגדרות:
"נכסים נטו" - ההפרש בין נכסי החברה להתחייבויותיה.
"הגבלה" - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שהוטלה על ידי התורמים או גורמים חיצוניים אחרים
"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" - אותו חלק של הנכסים נטו של החברה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.
(2) בהתאם להנחיות תקן חשבונאות 40 כל חשבונות החברה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללנית אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו".
מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.
הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:
נכסים נטו לשימוש לפעילות - שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר.
נכסים נטו לשימוש לפעילות - שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר.
נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.
(3) נכסים נטו
נכסים נטו מוצגים בהתאם להגבלות שהוטלו על השימוש במקורות שהועמדו לחברה ע"י גורמים חיצוניים. סכומים שהתקבלו והשימוש בהם הוגבל על ידי גורמים חיצוניים, מוצגים כגידול בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה. במועד בו מוסרות ההגבלות הנ"ל מוצגים הסכומים ששוחררו מהגבלות כהכנסות בדוח על הפעילות או כסכומים ששוחררו ושימשו לרכוש קבוע.

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(4) דוח על הפעילויות

הכנסות והוצאות נרשמו בהתאם לבסיס הצבירה.
הקצאת ההוצאות לפעילויות בין הפעילויות השונות נקבעת ע"י הנהלת החברה.
הפרוייקטים המנוהלים ע"י החברה מתחלקים לשני סוגים:
* פרוייקטים המנוהלים באופן עצמאי.
* פרוייקטים המנוהלים כמשק סגור.
במסגרת הפרוייקטים המנוהלים באופן עצמאי קיימים שני סוגים של מידע:
* מידע המציג את ההכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות.
* מידע המציג את ההכנסות (הוצאות) נטו מניהול פרוייקטים.
פרוייקטים המנוהלים כמשק סגור מוצגים במסגרת סעיף נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני, לכן תוצאת פרוייקטים אלה אינה משפיעה על סעיף הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות.

מזומנים ושווי מזומנים

כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ופיקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" על פי משך השימוש המשוער בנכסים בשיעורים כדלקמן:

ציוד אלקטרוני	15%
מחשבים וציוד היקפי	33%
ריהוט וציוד	10%-6%
שיפורים במושכר	10%
אתר אינטרנט	25%

יתרות במטבע חוץ

יתרות במטבע חוץ או הצמודות לו מוצגות לפי השער היציג ליום המאזן, או לפי שער העברות והמחאות, הכל לפי תנאי העסקה.
להלן נתוני השערים היציגים:

ליום 31 בדצמבר

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
3.519	3.627	דולר ארה"ב
2.597	2.739	דולר קנדי
3.753	4.012	אירו

שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובבאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

פרויקט גני הילדים

החל משנת 2021 החברה מפעילה פרויקט בגין ניהול כספי גני הילדים בעיר ירושלים. במסגרת ניהול הפרויקט כספים המתקבלים מההורים וטרם נוצלו על ידי הגנות נרשמים ככספים מוגבלים.

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
12,915	16,980
555	306
10	-
4	2
13,484	17,288

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
מזומנים בבנקים במטבע חוץ
פקדון בבנק במטבע ישראלי
פקדון בבנק במטבע חוץ

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
24,967	23,979
2,583	1,839
933	939
-	417
3,105	157
-	103
24	43
-	20
73	9
-	75
31,685	27,581

עיריית ירושלים
כרטיסי אשראי
כרטיסים נטענים למימוש
הכנסות לקבל בגין תגמולי מילואים
לקוחות וחייבים שונים
המתאות לגביה
הרשות לפיתוח ירושלים
צד קשור (*)
חייבים שונים
הוצאות מראש

(*) אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ הינה "חברה אחות" אשר הוקמה על ידי עיריית ירושלים והינה בבעלותה המלאה של העירייה.

באור 5 - הלוואה לצד קשור

ההלוואה ניתנה לחברה קשורה - אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ. בהתאם להחלטת ההנהלה שהתקבלה במהלך שנת 2020 מועד פרעון ההלוואה ידחה למשך 5 שנים וקיימת להנהלת החברה אפשרות לאשר ארכה נוספת, הריבית בגין ההלוואה תהיה בהתאם לסעיף 3 "לפקודת מס הכנסה, אשר שיעורה בשנים 2022 ו-2023 עמד על 2.42% ו-2.9%, בהתאמה.

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

עלות	ציוד אלקטרוני	מחשבים וציוד היקפי	ריהוט וציוד	שיפורים במושבר	אתר אינטרנט	סה"כ
יתרה ליום 1 בינואר 2023	787	603	187	340	-	1,917
תוספות במשך השנה	-	20	-	-	93	113
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	787	623	187	340	93	2,030
פחת שנצבר						
יתרה ליום 1 בינואר 2023	779	485	178	340	-	1,782
פחת השנה	1	70	2	-	12	85
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	780	555	180	340	12	1,867
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023	7	68	7	-	81	163
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022	8	118	9	-	-	135

באור 7 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	2023	2022	
חובות פתוחים	11,568	8,648	
המחאות לפרעון	136	572	
	11,704	9,220	

באור 8 - עובדים ומוסדות בגינם

ליום 31 בדצמבר	2023	2022	
עובדים	8,579	7,877	
מוסדות בגין עובדים	3,943	4,008	
התחייבות בגין אי ניצול חופשה	379	336	
התחייבות בגין ימי מחלה והבראה	-	36	
	12,901	12,257	

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 9 - זכאים שונים ויתרות זכות

(א) הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
7,247	5,248	הוצאות לשלם
2,384	3,777	הכנסות מראש
141	-	חברה קשורה (ב)
420	-	מס הכנסה (ג)
10,192	9,025	

(ב) אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ הינה "חברה אחות" אשר הוקמה על ידי עיריית ירושלים והינה בבעלותה המלאה של העירייה.

(ג) במהלך שנת 2020 הגישה החברה בקשות למענקי קורונה עבור סיוע והשתתפות בהוצאות קבועות. החברה קיבלה את המענקים ובמהלך שנת 2021, קיבלה מכתבי החלטה מרשות המיסים שעליה להחזיר את כלל הסכומים שהתקבלו. החברה ביצעה הפרשה על סכומים אלו ובמקביל הגישה ערר על החלטה זו אך במהלך שנת 2023 נפסק שעליה להשיב סכומים אלו לרשות המיסים. בחודש דצמבר 2023 החברה שילמה סך של כ- 470 אש"ח לרשות המיסים.

באור 10 - הלוואה לזמן ארוך

ההלוואה מעיריית ירושלים ניתנה בשנת 2003. ההלוואה אינה צמודה למדד, אינה נושאת ריבית וללא מועד פרעון.

באור 11 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו

חבות הפיצויים בגין עובדים המועסקים באריאל, עבור שירותים שקנתה עיריית ירושלים מאריאל, מכוסים על ידי תשלומים שוטפים מהעירייה בעת סיום יחסי עובד - מעביד. לגבי עובדי מטה החברה, חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963, על פיו הפקדוניה השוטפות של החברה בקרנות פנסיה ובפוליסות בחברות ביטוח פטורות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדיה, לפיכך לא נרשמה התחייבות נוספת עבור עתודה לפיצויי פרישה בדוחות הכספיים לעובדים.

באור 12 - התחייבויות תלויות

לחברה קיימים מספר הליכים משפטיים לרבות תביעת עובד בגין הפרשים בתשלום השכר, לדעת יועציה המשפטיים של החברה אין צפי לסיכון כספי הנובע מהליך זה. כמו כן, הוגשו תביעה ייצוגית ותביעה נוספת שהחברה הינה חלק מהנתבעים בתביעות אלו אשר עניינן בנושא עישון במקומות ציבוריים (אתרי החברה). עמדת החברה שהיא אינה בעלת הסמכות החוקית לאכוף איסור עישון במקומות ציבוריים. בהתאם ליועציה המשפטית של החברה, בשלב הנוכחי, קודם קיום דיון ראשון בתביעה, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה והסיכון הכספי הכרוך בה. על פי נסיון העבר, הנהלת החברה החליטה לבצע הפרשה בדוחות הכספיים בסך של 200 אש"ח.

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

יתרת הנכסים המוגבלים הינם עבור פרויקטים ייעודיים כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
2,636	3,123
1,255	1,154
2,117	1,981
113	-
6,121	6,258

אגף אומנויות

אגף חברה

גני הילדים (*)

לוחות מודעות

(*) ראה באור 2 ח'.

באור 14 - הון מניות

מונפק ונפרע	רשום
6	10

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 15 - הכנסות מפרויקטים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
22,468	19,795
13,576	12,512
-	60
-	48
36,044	32,415

עיריית ירושלים

הכנסות ממשותפים בפעילויות (*)

הכנסות מהשתתפות בפעילות ופרסום

הרשות לפיתוח ירושלים

(*) ההכנסות הינן בניכוי דמי ניהול פרויקטים כמפורט בבאור 16 להלן.

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 16 - דמי ניהול פרויקטים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
7,604	8,930	משק סגור
613	1,146	פרויקט גני הילדים
319	36	מפעילויות עצמיות
8,536	10,112	

ככלל, דמי ניהול הפרויקטים נקבעים על בסיס אחוז מוסכם מתוך ההוצאות הישירות לפרויקט.

באור 17 - סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
152,905	174,495	פרויקטים וארועים
5,007	6,537	גני הילדים
157,912	181,032	

באור 18 - עלות הפעילויות משק סגור

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
128,089	143,725	משכורות ונלוות
25,101	30,568	הפעלת פרויקטים
5,007	6,401	פרויקט גני ילדים
158,197	180,694	

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 19 - עלות הפעילויות העצמיות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
34,270	32,167
1,161	1,154
937	1,126
1,145	873
471	794
7	1
37,991	36,115

הפקת אירועים ופעילויות
 רישוי, אבטחה ואגרות
 משכורות ונלוות
 אחזקה
 פרסום ויחסי ציבור
 פחת

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
5,380	6,182
1,027	972
857	672
433	524
291	315
122	201
107	106
62	83
-	66
77	28
21	17
8,377	9,166

משכורות ונלוות
 מיחשוב ומשרדיות
 שירותים מקצועיים ומשפטיות
 ביטוחים
 פרסום
 השתלמויות, מתנות וכיבודים
 נסיעות ושליחויות
 פחת
 אחזקת רכב
 תקשורת ודואר
 מיסים ואגרות

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 21 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
39	59
40	13
(22)	(17)
-	(50)
<u>57</u>	<u>5</u>

הכנסות ריבית על הלוואה לצד קשור
הכנסות בגין הפרשי שער
עמלות ודמי ניהול בנקים
ריבית מוסדות

באור 22 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
<u>280</u>	<u>-</u>

ביטול הפרשה בגין הסדר מול מס ערך מוסף (*)

(*) החברה הגיעה לפשרה עם רשות המיסים באישור בית המשפט לתשלום של 280 אש"ח בלבד, לעומת דרישה מקורית של כ 700 אש"ח, לפיכך בוטלה יתרת ההפרשה בדוחות הכספיים.

החברה העירונית אריאל-לתרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואומנויות בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 23 - צדדים קשורים

1. עיריית ירושלים (להלן: "העירייה")
2. אריאל חברה עירונית לניהול קרית ספורט, תרבות ופנאי בירושלים בע"מ (להלן: "אריאל ב")

ליום 31 בדצמבר		א. יתרות:
2022	2023	נכסים:
24,967	23,979	חייבים, העירייה
1,812	1,871	הלוואה לחברת אריאל ב'
-	20	חייבים - חו"ז מול אריאל ב'
26,510	25,870	
141	-	התחייבויות:
500	500	זכאים - חו"ז מול אריאל ב'
641	500	הלוואה מהעירייה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ב. עסקאות:
2022	2023	
188,597	204,789	הכנסות מהעירייה
(51)	20	השתתפות בהוצאות מול חברת אריאל ב', נטו
39	59	הכנסות מימון מחברת אריאל ב' - בגין הלוואה
188,585	204,868	