

”עמותת מופעים” - עמותה עירונית לתרבות מודיעין - מכבים - רעות (ע”ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

"עמותת מופעים" - עמותה עירונית לתרבות מודיעין - מכבים - רעות (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בגרעון בהון
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-14	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של "עמותת מופעים" - עמותה עירונית לתרבות מודיעין -

מכבים - רעות (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של "עמותת מופעים" - עמותה עירונית לתרבות מודיעין - מכבים - רעות (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת הדוחות על הפעילות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"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 הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם. בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

סוסובר ושות'
רואי חשבון

3.4.19

ליום 31 בדצמבר			
2017	2018		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
			נכסים
			נכסים שוטפים
763,018	1,780,464		מזומנים ושווי מזומנים
2,702,391	2,279,191	3	לקוחות
55,717	34,176	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>3,521,126</u>	<u>4,093,831</u>		
			נכסים שאינם שוטפים
579,034	549,900	5	רכוש קבוע, נטו
<u>4,100,160</u>	<u>4,643,731</u>		
			התחייבויות ועודף בנכסים נטו
			התחייבויות שוטפות
794,688	500,930		ספקים ונותני שרותים
3,106,743	3,633,578	6	זכאים ויתרות זכות הפרשה לחופשה
93,613	105,545		
<u>3,995,044</u>	<u>4,240,053</u>		
			התחייבויות שאינן שוטפות
100,000	100,000		פקדון שוכר
503,491	479,243	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>603,491</u>	<u>579,243</u>		
<u>4,598,535</u>	<u>4,819,296</u>		
			גרעון עודף בנכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
(1,077,409)	(725,465)		נכסים נטו ששימשו לפעילות
579,034	549,900		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>(498,375)</u>	<u>(175,565)</u>		
<u>4,100,160</u>	<u>4,643,731</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ד"ר עמוס
גזבר
עורכת מודיעין מכבים רעות
יניב עמוס - חברת דעה

Handwritten signature
שמעון גואטה - יו"ר
הועד

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
870,000	1,000,000		מחזור הפעילויות
11,710,825	10,245,663	9	תקציב מעיריית מודיעין
1,149,288	1,424,142	10	מכירות
13,730,113	12,669,805		הכנסות אחרות מפעילות
12,786,436	11,553,868	11	עלות הפעילות
943,677	1,115,937		הכנסות נטו מפעילויות
848,434	731,101	12	הוצאות הנהלה וכלליות
95,243	384,836		עודף נטו לפני מימון
(61,618)	(62,026)		הוצאות מימון, נטו
33,625	322,810		הכנסות נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בגרעון בהון
 "עמותת מופעים" - עמותה עירונית לתרבות מודיעין - מכבים - רעות (ע"ר)

סה"כ	שאין לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(532,001)	609,416	(1,141,417)	יתרות ליום 1 בינואר 2017
33,625	-	33,625	תוספות במהלך השנה עודף בשנת הדוח
-	112,902	(112,902)	גריעות במהלך השנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
1	(143,284)	143,285	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1	(30,382)	30,383	
(498,375)	579,034	(1,077,409)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
322,810	-	322,810	תוספות במהלך השנה עודף בשנת הדוח
-	127,433	(127,433)	גריעות במהלך השנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	(156,567)	156,567	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(29,134)	29,134	
(175,565)	549,900	(725,465)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
33,625	322,810	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		עודף לפי דוח על הפעילויות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
163,078	144,251	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(584,220)	677,818	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(421,142)	822,069	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(387,517)	1,144,879	מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(112,606)	(127,433)	רכישת נכסים קבועים
(112,606)	(127,433)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
(500,123)	1,017,446	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
1,263,141	763,018	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
763,018	1,780,464	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

"עמותת מופעים" - עמותה עירונית לתרבות מודיעין - מכבים - רעות (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
143,284	156,567
18,329	(24,248)
1,465	11,932
<u>163,078</u>	<u>144,251</u>
504,975	408,971
20,148	21,541
(797,396)	(293,758)
(311,947)	541,064
<u>(584,220)</u>	<u>677,818</u>
<u>(421,142)</u>	<u>822,069</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות

עליה (ירידה) בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו

עליה בהפרשה לחופשה

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה בלקוחות

ירידה בחייבים ויתרות חובה

ירידה בספקים ובהמחאות לפרעון

עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. העמותה התאגדה ביום 9 ביולי 2006 ונרשמה לפי חוק העמותות התש”מ - 1980 - מספרה 58-046846-0.
- ב. העמותה עוסקת בהפעלת היכל התרבות במודיעין המבנה המרכזי שאותו מתפעלת העמותה בבעלות עיריית מודיעין והוא הועמד לרשות העמותה ללא תמורה. העמותה מתפעלת גם אולם מופעים בקניון עזריאלי במודיעין.
- ג. העמותה הוכרה על ידי נציבות מס הכנסה כ”מוסד ציבורי” לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה וכמוסד ללא כוונת רווח (מלכ”ר) על ידי שלטונות מס ערך מוסף.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים אלו הם כדלקמן:

- א. הדוחות הכספיים ערוכים ע”פ המתכונת שנקבעה בגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ועל פי תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד לתקינה חשבונאית.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים כוללים פקדונות נזילים הניתנים למימוש מיידי, ואשר התקופה עד למועד פדיונם במועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ג. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות, בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת הפחת השווה, בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים לאורך תקופת השימוש המשוערת בהם.

<u>שיעורי הפחת:</u>	<u>%</u>
ריהוט וציוד	7-15
מחשבים וציוד נלווה	33

ד. הכרה בהכנסות ובהוצאות

הכנסות והוצאות ממכירת מוצרים ו/או ממתן השירותים נכללות במועד המכירה / מתן השירות ללקוח.

ה. הסתייעות באומדנים

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. הכנסות ממכירת סדרות של מנויים

העמותה מוכרת סדרות של מנויים. עקב מועדי תחילת שנת המנויים שאינה זהה לשנה קלנדרית, 1/3 ממכירות המנויים נזקף להכנסות בשנת מכירת המנוי ו- 2/3 נרשמים כהכנסות מראש ונזקפים להכנסות בשנה העוקבת.

באור 3 - לקוחות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
88,184	59,847
* 2,039,704	1,664,152
524,249	524,285
50,254	30,907
<u>2,702,391</u>	<u>2,279,191</u>

המחאות לגבייה
סוכנים וארגונים שונים
קרטיסי אשראי
שוכרים

*מויין מחדש

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
48,215	26,674
7,502	7,502
<u>55,717</u>	<u>34,176</u>

הוצאות מראש
אחרים

"עמותת מופעים" - עמותה עירונית לתרבות מודיעין - מכבים - רעות (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	מחשבים ריהוט וציוד
סה"כ שקלים חדשים	סה"כ שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,149,739	1,262,592	1,262,592
112,853	127,433	127,433
<u>1,262,592</u>	<u>1,390,025</u>	<u>1,390,025</u>
540,274	683,558	683,558
143,284	156,567	156,567
<u>683,558</u>	<u>840,125</u>	<u>840,125</u>
<u>579,034</u>	<u>549,900</u>	<u>549,900</u>

עלות
תחילת תקופה
תוספות השנה
לסוף התקופה
פחת שנצבר
לתחילת התקופה
פחת השנה
לסוף התקופה
עלות נכסים מופחתת

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
511,789	458,651
81,748	92,723
161,429	162,299
2,337,548	2,661,170
* 14,229	258,735
<u>3,106,743</u>	<u>3,633,578</u>

הוצאות לשלם
מוסדות
שכר ונלוות לשלם
הכנסות מראש
זכאים שונים

*מוין מחדש

"עמותת מופעים" - עמותת עירונית לתרבות מודיעין - מכבים - רעות (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
503,491	479,243

א. הרכב:

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

ב. התחייבויות העמותה לפיצויי פיטורין לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות בחלקן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים ויתרתן על ידי ההתחייבויות הכלולות בדוחות הכספיים.

ג. היעודה המוצגת לעיל כוללת סכומים שהופקדו בקופות פיצויים, בתוספת רווחים / בניכוי הפסדים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים. בהתאם לחוק פיצויי פיטורין, הכספים האמורים אינם ניתנים למשיכה או לשעבוד, כל עוד לא מולאו התחייבויות המעביד לפיצויים בהתאם לחוק.

באור 8 - עסקאות עם צדדים קשורים

עיריית מודיעין מתקצבת חלק מפעילות העמותה. מרבית חברי האסיפה הכללית של העמותה הם חברי מועצת העיר.

31 בדצמבר 2018
שקלים חדשים
258,735

יתרת חו"ז העירייה *

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
שקלים חדשים
1,000,000

תקציב: **

482,043
482,043
235,006
475,231
2,262
712,498

הכנסות:

הכנסות עבור אירועים ***

הוצאות:

ארנונה

חשמל

תקשורת

*היתרה כלולה בסעיף זכאים שונים.

**הסכום מופיע בשורה נפרדת בדוח על הפעילויות.

***הסכום כלול בסעיף מכירות.

"עמותת מופעים" - עמותת עירונית לתרבות מודיעין - מכבים - רעות (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - עסקאות עם צדדים קשורים (המשך)

באור 9 - מכירות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
3,895,152	3,722,209	מנויים
* 7,815,673	6,523,454	כרטיסים
11,710,825	10,245,663	

*מויך מחדש

באור 10 - הכנסות אחרות מפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
* 39,258	54,238	השכרת גלריה
128,135	181,153	סל התרבות
576,946	704,213	אולם עינן
404,949	484,538	בית הקפה
1,149,288	1,424,142	

*מויך מחדש

"עמותת מופעים" - עמותת עירונית לתרבות מודיעין - מכבים - רעות (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
8,434,927	7,241,738	עלויות הפקה
2,731,208	2,727,522	משכורות ונלוות
459,447	491,881	חשמל
182,478	178,084	הוצאות אולם עינן - קניון
19,125	21,205	תקשורת
62,099	104,167	מיחשוב
226,046	287,370	אחזקה ותיקונים
6,046	7,828	תמלוגים
53,213	48,368	עמלות סוכנים
282,963	123,297	פרסום
70,439	68,281	יועצים
213,536	221,145	מיסים ואגרות
44,909	32,982	מים
* 12,786,436	11,553,868	

*מויך מחדש

”עמותת מופעים” - עמותה עירונית לתרבות מודיעין - מכבים - רעות (ע”ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
* 180,495	154,543	משכורות ונלוות
2,125	2,356	תקשורת
42,955	47,523	חשמל
4,989	3,665	מים
27,667	12,662	משרדיות
106,163	96,425	אחזקת רכב
19,918	29,961	ביטוחים
5,229	6,434	אגרות
29,386	31,575	אחזקה ותיקונים
143,284	156,566	הוצאות פחת
230,461	126,907	שרותים מקצועיים
41,881	48,034	השתלמויות מקצועיות
13,343	13,860	מסים ואגרות
538	590	ביגוד
848,434	731,101	

*מזין מחדש