

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

דוחות כספיים

2023

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

דוחות כספיים לשנת 2023

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-13	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 2023 ו- 2022 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), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 הועד המנהל של העמותה 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 העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

סוסובר ושות'
רואי חשבון

מאי 2024

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

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
נכסים			
נכסים שוטפים			
2,659,429	3,087,781		מזומנים ושווי מזומנים
1,680,838	498,864	3	לקוחות
26,276	131,588	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
4,366,543	3,718,233		
נכסים שאינם שוטפים			
381,934	734,745	5	רכוש קבוע, נטו
4,748,477	4,452,978		
התחייבויות ועודף בנכסים נטו			
התחייבויות שוטפות			
854,078	379,517		ספקים ונותני שירותים
2,537,737	3,108,038	6	זכאים ויתרות זכות
3,391,815	3,487,555		
התחייבויות שאינן שוטפות			
100,000	-		פקדון שוכר
504,921	300,234	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
604,921	300,234		
3,996,736	3,787,789		
עודף בנכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
69,807	(69,556)		נכסים נטו ששימשו לפעילות
381,934	734,745		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
300,000	-		שיועדו על ידי מוסדות העמותה
751,741	665,189		
4,748,477	4,452,978		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מנכ"ל עמותת מופעים
עמותה עירונית לתרבות
מודיעין מכבים רעות

מאי 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
1,000,000	1,100,000		מחזור הפעילויות
5,355,233	4,999,947	9	תמיכה מעיריית מודיעין-מכבים-רעות
2,682,263	2,368,216	10	הכנסות ממכירות
-	94,190		הכנסות אחרות מפעילות
9,037,496	8,562,353		מענק מלחמת חרבות ברזל
7,324,886	7,307,017	11	עלות הפעילות
1,712,610	1,255,336		עודף נטו מפעילויות
1,327,096	1,289,726	12	הוצאות הנהלה וכלליות
385,514	(34,390)		עודף (גרעון) נטו לפני מימון
42,986	28,449		הוצאות מימון, נטו
342,528	(62,839)		עודף (גרעון) בשנת הדוח
-	(23,713)		הוצאות בגין שנים קודמות
342,528	(86,552)		עודף נטו (גירעון לשנה)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוחות על השינויים בנכסים נטו

שאלין לגביהם הגבלה			
סה"כ	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות העמותה	שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
409,213	532,494	-	(123,281)
יתרות ליום 1 בינואר 2022			
תוספות במהלך השנה			
342,528	-	-	342,528
עודף בשנת הדוח			
-	-	300,000	(300,000)
סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של העמותה			
342,528	-	300,000	42,528
גריעות במהלך השנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	4,554	-	(4,554)
ששימשו לרכוש קבוע			
-	(40,323)	-	40,323
שנבעו מממוש רכוש קבוע			
-	(114,791)	-	114,791
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
-	(150,560)	-	150,560
751,741	381,934	300,000	69,807
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022			
תוספות במהלך השנה			
(86,552)	-	-	(86,552)
גרעון בשנת הדוח			
-	-	(300,000)	300,000
סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של העמותה			
(86,552)	-	(300,000)	213,448
גריעות במהלך השנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	459,951	-	(459,951)
ששימשו לרכוש קבוע			
-	(107,140)	-	107,140
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
-	352,811	-	(352,811)
665,189	734,745	-	(69,556)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023			

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

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
382,851	(86,552)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		עודף (גרעון) לפי דוח על הפעילויות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
214,394	(136,254)	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(315,033)	1,211,109	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(100,639)	1,074,855	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
282,212	988,303	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(4,554)	(459,951)	רכישת נכסים קבועים
(4,554)	(459,951)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעולות מימון
-	(100,000)	פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
-	(100,000)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
277,658	428,352	עליה במזומנים ושווי מזומנים
2,381,771	2,659,429	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
2,659,429	3,087,781	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			
2022	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
114,791	107,140	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>	
62,870	(204,687)	פחת והפחתות	
36,733	(38,707)	עליה (ירידה) בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו	
214,394	(136,254)	עליה (ירידה) בהפרשה לחופשה	
-----	-----	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>	
(135,993)	1,181,974	ירידה (עליה) בלקוחות	
282,077	(105,312)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה	
417,932	(474,561)	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון	
(879,049)	609,008	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות	
(315,033)	1,211,109		
-----	-----	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'	
(100,639)	1,074,855		
=====	=====		

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. בשנת 2021 החלה העמותה להפעיל את מוזיאון מורשת שנמצא במע"ר במודיעין. בסוף שנת 2022 העמותה חדלה מלהפעיל את המוזיאון.
- ד. 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 בתקן חשבונאות מספר 40 כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים שפורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

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.

שיעורי הפחת:	%
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 העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה.

1. הכנסות ממכירת סדרות של מנויים

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

בהתייחס לעונת המנויים 2023-2024 ולאור מלחמת חרבות ברזל, העמותה זקפה הכנסות בשנת 2023 20% ממכירת המנויים לעונה זו ו-80% יוכר בשנת 2024 בהתאם לשנת הצריכה בפועל.

באור 3 - לקוחות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
254	10,628
1,237,674	202,892
442,910	285,344
1,680,838	498,864

המחאות לגבייה
סוכנים וארגונים שונים
כרטיסי אשראי

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
-	11,122
26,276	26,276
-	94,190
26,276	131,588

הוצאות מראש
פקדונות בגין כלי רכב
הכנסות לקבל *

* מענק מלחמת חרבות ברזל

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

שיפורים במושכר	מחשבים ריהוט וציוד	סה"כ
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
-	1,637,491	1,637,491
226,283	233,668	459,951
226,283	1,871,159	2,097,442
-	1,255,557	1,255,557
1,886	105,254	107,140
1,886	1,360,811	1,362,697
224,397	510,348	734,745
-	381,934	381,934

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2023

תוספות השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2023

תוספות השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2023

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2022

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	2023	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
517,431	17,720	
2,042,449	1,881,481	
247,440	238,977	
154,101	189,643	
28,260	52,852	
118,357	157,064	
3,108,038	2,537,737	

חוי"ז עיריית מודיעין-מכבים-רעות

הכנסות מראש

הוצאות לשלם

עובדים ומוסדות בגין שכר

מוסדות ממשלתיים

הפרשה לחופשה והבראה

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

ליום 31 בדצמבר	2023	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
300,234	504,921	

א. הרכב:

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

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.

באור 8 - עסקאות עם צדדים קשורים

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - עסקאות עם צדדים קשורים (המשך)

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

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
17,720	517,431

יתרת חו"ז עירייה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים

1,000,000	1,100,000
279,712	331,503
177,891	94,028
70,000	70,000
1,527,603	1,595,531

הכנסות:

תמיכת העירייה
הכנסות עבור אירועים *
מוזיאון מורשת
תמיכה מפסטיבל ישראל

248,108	252,374
352,818	736,895
196,758	172,886
797,684	1,162,155

הוצאות:

ארנונה
עלויות הפקת אירועים
חשמל

*הסכום כלול בסעיף הכנסות ממכירות בדוח על הפעילות.
**הסכומים כלולים בסעיפי ההוצאות בדוח על הפעילות

באור 9 - הכנסות ממכירות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
3,242,977	2,755,737
2,112,256	2,244,210
5,355,233	4,999,947

הכנסות ממכירת מנויים
הכנסות ממכירת כרטיסים

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - הכנסות אחרות מפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,971,621	2,135,188	שכר אולם ושונות (כולל גלריה)
178,050	-	תפעול בית קפה
395,091	94,028	מוזיאון מורשת *
70,000	70,000	תמיכה מפסטיבל ישראל
67,501	69,000	סל התרבות
<u>2,682,263</u>	<u>2,368,216</u>	

* מדובר בגמר חשבון בגין שנת 2022.

*** מוזיאון מורשת**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
217,200	-	מכירות כרטיסים מוזיאון
177,891	94,028	השתתפות עירייה בהוצאות מוזיאון
<u>395,091</u>	<u>94,028</u>	

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
4,051,324	4,713,993	עלויות הפקה
1,814,559	1,468,431	שכר ונלוות
179,174	214,805	חשמל ומים
168,273	279,108	אחזקה ותיקונים
237,903	237,492	מיסים ואגרות
73,615	100,719	פרסום
124,247	111,374	מיחשוב
140,597	115,265	דמי שכירות ואחזקה אולם עינן
45,340	24,808	יועצים
28,934	40,022	תקשורת
11,102	1,000	תמלוגים
449,818	-	עלויות מוזיאון מורשת
7,324,886	7,307,017	

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
660,112	701,817	שכר ונלוות
103,868	107,140	פחת
274,325	259,998	שרותים מקצועיים
121,650	70,220	אחזקת רכב
39,506	39,884	השתלמויות מקצועיות
20,405	18,444	חשמל ומים
37,248	20,527	ביטוחים
18,464	17,815	אחזקה ותיקונים
30,205	17,312	מיסים ואגרות
3,215	4,447	תקשורת
6,627	6,732	משרדיות
6,413	20,114	אחזקת ציוד
5,058	-	דמי נהול
-	5,276	הובלות ומשלוחים
1,327,096	1,289,726	