

דוחות כספיים של

המרכז החדש למוסיקה רמת-גן (ע"ר)

המרכז החדש למוסיקה רמת-גן (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העיניים

דוח רואה החשבון המבקר
דוחות על המצב הכספי
דוחות על הפעילויות
דוחות על השינויים בנכסים נטו
דוחות על תזרימי המזומנים
באורים לדוחות הכספיים

לסמן ולהקיש F9 ואז ימני Ctrl+Shift

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

המרכז החדש למוסיקה רמת-גן (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המרכז החדש למוסיקה רמת-גן (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל 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"ל"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, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים – בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

חסדאי - שטרנברג
רואי חשבון

יוני 2020

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
654,984	608,964	3	רכוש שוטף
1,935,567	2,008,276	4	מזומנים ושווי מזומנים
192,943	122,851	5	תלמידים חייבים והמחאות לגביה
2,783,494	2,740,091		חייבים ויתרות חובה
342,719	322,411	6	רכוש קבוע, נטו
3,126,213	3,062,502		
ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
100,000	100,000	10	התחייבויות שוטפות
737,066	650,620	7	חלות שוטפת - הלוואה לזמן ארוך
1,609,209	1,840,034		ספקים והמחאות לפרעון
65,194	170,756	8	הכנסות מראש מתלמידים
2,511,469	2,761,410		זכאים ויתרות זכות
64,552	165,222	9	התחייבויות לזמן ארוך
224,908	125,562	10	עתודה לפיצויים, נטו
289,460	290,784		הלוואה לזמן ארוך
100,000	-		התחייבויות תלויות
225,284	10,308		נכסים נטו
3,126,213	3,062,502		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יוני 2020

צחי זליכה
יו"ר העמותה

רונית מעוז
חברת ועד מנהל

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018 (*)	2019	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
3,644,609	3,187,920		מחזור הפעילויות
3,653,380	3,781,428	11	הכנסות מתלמידים (*)
7,297,989	6,969,348		הכנסות ממוסדות ואחרים (*)
(6,041,683)	(6,065,189)	12	עלות הפעילויות (*)
1,256,306	904,159		עודף נטו מפעילויות
(1,078,188)	(1,129,316)	13	הוצאות הנהלה וכלליות
178,118	(225,157)		עודף (גרעון) לפני הכנסות (הוצאות)
(48,433)	10,181		מימון, נטו
129,685	(214,976)		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
			עודף (גרעון) לשנה

(*) מויין מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ שקלים חדשים	שאינ לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
95,599	322,861	(227,262)	יתרות ליום 1 בינואר 2018
129,685	-	129,685	תוספות במהלך השנה עודף לשנה
-	79,579	(79,579)	גריעות במהלך השנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(59,722)	59,722	ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	19,857	(19,857)	
225,284	342,718	(117,434)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2018
(214,976)	-	(214,976)	תוספות במהלך השנה גרעון לשנה
-	37,366	(37,366)	גריעות במהלך השנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(57,674)	57,674	ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(20,308)	20,308	
10,308	322,410	(312,102)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
129,685	(214,976)
3,604 (124,903)	58,344 247,324
(121,299)	305,668
8,386	90,692
(79,579)	(37,366)
(79,579)	(37,366)
(96,732)	(99,346)
(96,732)	(99,346)
(167,925)	(46,020)
822,909	654,984
654,984	608,964

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
 עודף (גרעון) לפי דוח על הפעילויות
 ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
 שוטפת-נספח א'
 הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
 שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
 סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים
 מפעילות שוטפת-נספח א'
 מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
 רכישת נכסים קבועים
 מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון
 אשראי לזמן ארוך מבנקים
 מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

ירידה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
59,722	57,674
(70,000)	(100,000)
13,882	100,670
3,604	58,344
422,902	(2,617)
(43,632)	(86,446)
(556,463)	230,825
52,290	105,562
(124,903)	247,324
(121,299)	305,668

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
התחייבויות תלויות
עליה בעתודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה בספקים ובהמחאות לפרעון
עליה (ירידה) בהכנסות מראש
עליה 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

1.1 המרכז החדש למוסיקה רמת - גן – מטרות

המרכז החדש למוסיקה רמת – גן (ע"ר 580001972), פועל החל משנת 1997, במגדלי דב גרונר ברמת גן – מטרת העמותה:

- א. ניהול פעילות בתחומי החינוך, התרבות והמוסיקה בעיר רמת-גן.
- ב. הקמה, ניהול והפעלה של בתי ספר למוסיקה לשם מתן חינוך מוסיקלי לקבוצות ויחידים - הפעלת שלוחות ברמת אפעל, ביה"ס זומר, ביה"ס ברמת חן.
- ג. ארגון ועריכת מופעי אומנות ותרבות, לרבות קונצרטים ומופעים מוסיקליים שונים.
- ד. ארגון והפעלה של תזמורות ולהקות קוליות.
- ה. ארגון הרצאות בתחומי המוסיקה והאומנות.
- ו. קידום החינוך וההשכלה המוסיקליים של תושבי רמת – גן.
- ז. קידום וביצוע פרויקטים שונים בתחומי המוסיקה והאומנות.
- ח. הפעלת תוכנית בית ספר מנגן ברחבי העיר רמת גן בכ- 20 בתי ספר שכולל כ- 1500 תלמידים.

1.2 פעילות במסגרת המכון לחינוך מוסיקלי רמת - גן

- א. המרכז החדש למוסיקה רמת – גן פועל על בסיס הפעילות הקודמת של המכון לחינוך מוסיקלי רמת גן.
- ב. המרכז פועל ברחוב רש"י מגדלי גרונר, במבנה השייך לעיריית רמת – גן. בין המרכז לבין עיריית רמת גן נחתם הסכם הרשאת שימוש בנכס.
- ג. החל מתאריך 4/08 הצטרף קונסרבטוריון אפעל. במסגרת ההצטרפות קלטה העמותה כ – 22 עובדים, מורים ועובדי מנהלה. כמו כן, בקונסרבטוריון לומדים כ – 150 תלמידים. החל משנת 2008 התחיל לפעול פרויקט הפיילוט בבתי הספר, ולצורך כך, הקצתה העירייה תקציב מתאים.
- החל משנת 2008 מפעילה העירייה את פרויקט הריטמוסיקה בגני הילדים באמצעות המרכז החדש למוסיקה רמת גן, והתשלום לשכרם מועבר מידי חודש על ידי עיריית רמת גן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים על פי גילוי דעת 69 "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד לתקינה חשבונאית.
1. הרכוש הקבוע נירשם בערך העלות גם על בסיס ספירה. הרכוש הקבוע כולל כלים, רהוט וציוד, מחשבים ושיפורים במושכר (ראה באור 4).
 2. הדו"חות הכספיים ערוכים על בסיס כללי חשבונאות כפי שנקבעו בגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.

- ב. **הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים נומינליים.** החברה ממשיכה להציג את דוחותיה הכספיים לפי סכומים נומינליים ורואה בהם כסכומים מדווחים לעניין תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ג. **אופן הצגת הדוחות הכספיים –**
 מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה נעשה תוך הבחנה בין:
 . שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
254,926	608,964
400,058	-
654,984	608,964

בנק - בחשבון עובר ושב
 פקדון בבנק

באור 4 - תלמידים חייבים והמחאות לגביה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,499,581	1,533,782
391,863	443,205
44,123	31,289
1,935,567	2,008,276

תלמידים חייבים
 כרטיסי אשראי
 המחאות לגביה

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
31,515	24,132
12,227	12,035
9,730	13,000
139,471	73,684
192,943	122,851

מקדמות לספקים
 הוצאות מראש
 עובדים
 אחרים

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר				
2018	2019	2019	2018	
עלות מופחתת שקלים חדשים	עלות מופחתת שקלים חדשים	פחת שנצבר שקלים חדשים	עלות שקלים חדשים	
217,828	213,271	(1,109,665)	1,322,936	כלי נגינה
51,338	44,885	(227,279)	272,164	ריהוט וציוד
7,738	4,375	(117,777)	122,152	מחשבים
-	-	(347,771)	347,771	רכוש קבוע עירייה
65,815	59,880	(296,688)	356,568	שיפורים במושכר
<u>342,719</u>	<u>322,411</u>	<u>(2,099,180)</u>	<u>2,421,591</u>	

באור 7 - ספקים והמחאות לפרעון

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
31,814	19,750	ספקים
705,252	630,870	המחאות לפרעון
<u>737,066</u>	<u>650,620</u>	

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
56,921	140,755	עובדים ומוסדות בשל שכר
8,190	18,295	הוצאות לשלם
83	11,706	זכאים אחרים
<u>65,194</u>	<u>170,756</u>	

באור 9 - עתודה לפיצויים, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,480,708	1,544,649	עתודה
(1,416,156)	(1,379,427)	ייעודה
<u>64,552</u>	<u>165,222</u>	

ההתחייבות לפיצוי פיטורין מכסה את התחייבות העמותה לפיצויי פרישה ומחושבת בהתאם לשכר החודשי האחרון כפול שנות העסקה. ההתחייבות מוצגת במאזן בניכוי יעודה בקופה מרכזית לפיצויים פסגות ובפקדון לזמן ארוך בבנק לאומי ובניכוי פוליסות ביטוח מנהלים על שם עובדים שנכללו לפי ערך הפדיון.

באור 10 - הלוואה לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
324,908	225,562
(100,000)	(100,000)
<u>224,908</u>	<u>125,562</u>

הלוואה לזמן ארוך
בניכוי - חלויות שוטפות

הלוואה מבנק לאומי בסך 500,000 ש"ח, נלקחה בפברואר 2017 לפירעון עד פברואר 2022. שיעור ריבית 2.95%. ההלוואה נלקחה לצורך מימון הגרעון שנוצר מפעילות התזמורת הסימפונית בשנת 2016. ההלוואה היא לתקופה של 5 שנים, בערבות עיריית רמת גן, ותשלומי הקרן ייפרעו מתקציב התזמורת הסימפונית.

באור 11 - הכנסות ממוסדות ואחרים (*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018 (*)	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
3,375,625	3,277,300	הקצבה שוטפת מעיריית רמת-גן כולל פרויקט המוסיקה ואפעל (*) (1)
220,000	220,000	הקצבה ממשרד החינוך
57,755	24,228	הכנסות ממכירת כרטיסים סימפוניית הקצבה מהחינוך
-	259,900	
<u>3,653,380</u>	<u>3,781,428</u>	

(*) מויין מחדש.

(1) פירוט להקצבה שוטפת מעיריית רמת-גן כולל פרויקט המוסיקה ואפעל (*) (1)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018 (*)	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
750,000	750,000	הקצבה עירונית שוטפת
2,124,325	2,024,000	הקצבה עירונית לפיילוט תוכנית מוסיקלית לבתי ספר
51,300	51,300	הקצבה עירונית לגני ילדים (*)
<u>2,925,625</u>	<u>2,825,300</u>	
450,000	452,000	תזמורת סימפוניית מהעירייה
250,000	250,000	תוכנית מפע"מ - הקצבה מהמרכז למוסיקה לתכנית מפע"מ
(250,000)	(250,000)	הוצאות תוכנית מפע"מ (*)
<u>3,375,625</u>	<u>3,277,300</u>	

(*) מויין מחדש.

באור 12 - עלות הפעילויות (*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018 (*)	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
4,155,564	4,465,516
1,826,397	1,541,999
59,722	57,674
<u>6,041,683</u>	<u>6,065,189</u>

(1)

שכר עבודה והוצאות נלוות (*)
פעילויות ואחזקה (*)
פחת
תביעות משפטיות (*)

(*) מויין מחדש.

(1) פירוט לפעילויות ואחזקה (*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018 (*)	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
82,104	73,029
96,470	89,358
94,332	75,104
10,032	5,953
43,410	17,627
84,730	64,273
7,428	1,170
72,075	72,352
139,926	158,102
97,019	181,820
<u>727,526</u>	<u>738,788</u>
<u>1,098,871</u>	<u>803,211</u>
<u>1,826,397</u>	<u>1,541,999</u>

חלוקת מלגות
חשמל
תיקון וכיוון כלי נגינה ותווים
הפקת חוברות
אביזרים למוזיקה
אחזקת ציוד ומבנה
אחזקת שלוחות בתי ספר
הסעות וחניה
ימי קונצרטים
הוצאות פרויקט פיילוט (*)

הוצאות אחזקה - תזמורת סימפונית

(*) מויין מחדש.

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
758,714	763,269	משכורות ונלוות
62,859	89,350	משפטיות
121,574	149,643	ביקורת ושירותים מקצועיים
12,112	11,936	אחזקת משרדים
60,958	58,481	משרדיות, טלפון ודואר
9,529	7,797	כבודים
20,036	24,686	בטוחים
13,759	4,446	פרסום
4,270	3,381	מיסים ואגרות
14,377	16,431	מתנות וארועים חברתיים
-	104	ביטולי יתרות
<u>1,078,188</u>	<u>1,129,316</u>	

באור 14 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
<u>3,342,784</u>	<u>3,277,300</u>	הקצבות מעיריית רמת גן