

המרכז לתיאטרון של עכו ע"ר

עמותה רשומה מס' 580082826

דוחות כספיים

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר 2019

המרכז לתיאטרון של עכו ע"ר
דו"חות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן עניינים

<u>דף מס'</u>	<u>התוכן</u>
2	1 . דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3	2 . מאזנים
4	3 . דו"חות על הפעילויות
5	4 . דו"חות על השינויים בנכסים נטו
6	5 . דו"חות על תזרימי המזומנים
8	6 . ביאורים לדו"חות הכספיים

Boulos Nahhas – C.P.A (Isr) B.A. Eco.**Ragheed Swailem – C.P.A (Isr) M.A. Eco.****בולוס נחאס - רואה חשבון****רג'יד סוילם - רואה חשבון****דו"ח רואה חשבון המבקר לחברי****המרכז לתיאטרון של עכו ע"ר**

ביקרנו את המאזן המצורף של עמותת המרכז לתיאטרון של עכו ע"ר (להלן- העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על תזרימי המזומנים והדוח על השינויים בנכסים נטו שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך, דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2018 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר, אשר הדוח שלו עליהם מיום 3 ביוני 2019 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

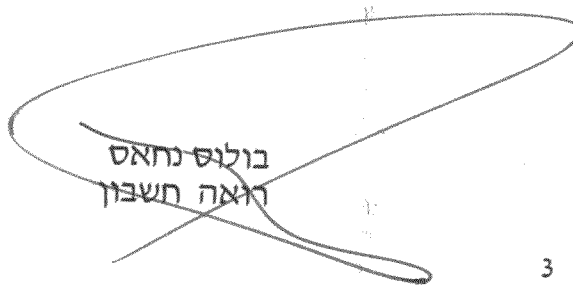
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים.

ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדו"חות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדו"חות הכספיים, כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדו"חות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט לאי- הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדו"חות 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 ואת השינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים- זאת בערכים נומינליים.

עכו, יוני 2020



בולוס נחאס
רואה חשבון

3

**המרכז לתיאטרון של עכו ע"ר
מאזנים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
2018	2019	ביאור	
₪	₪		<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
77,225	60,144	2	מזומנים ושווי מזומנים
264,212	263,594		פקדונות לזמן קצר
237,415	473,249	3	חייבים מקבלי שירותים
34,647	357		חייבים אחרים - הוצאות מראש
<u>613,499</u>	<u>797,344</u>		סה"כ רכוש שוטף
		4	<u>רכוש קבוע</u>
1,000,862	1,006,712		עלות
(737,088)	(808,695)		פחות - פחת שנצבר
<u>263,774</u>	<u>198,017</u>		סה"כ רכוש קבוע
<u>877,273</u>	<u>995,361</u>		סה"כ נכסים
			<u>התחייבויות ונכסים נטו</u>
-	34,184		<u>התחייבויות שוטפות</u>
-	72,950	5	חלות שוטפת הלוואה לזמן ארוך
15,590	101,735	6	מענקים ותמיכות, מקדמות מראש
147,682	176,108	7	ספקים ונותני שרות
<u>163,272</u>	<u>384,977</u>		זכאים אחרים ויתרות זכות
			סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>156,505</u>	<u>88,898</u>	8	<u>הלוואות לזמן ארוך</u>
<u>429,426</u>	<u>483,534</u>	9	<u>עתודה לפיצויי פרישה נטו</u>
<u>749,203</u>	<u>957,409</u>		סה"כ התחייבויות
			<u>נכסים נטו</u>
(135,704)	(160,065)		ללא הגבלה לשימוש לפעילות שוטפת
263,774	198,017		ללא הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
<u>128,070</u>	<u>37,952</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>877,273</u>	<u>995,361</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו


חאלד גנאים
חבר ועד


ארנו סלע
חבר ועד

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המרכז לתיאטרון של עכו ע"ר

דו"חות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	ביאור	
₪	₪		
3,154,856	3,567,705	10	מחזור הפעילויות
<u>2,830,444</u>	<u>3,186,824</u>	11	עלות הפעילויות
324,412	380,881		הכנסות נטו מפעילויות
458,439	463,372	12	הוצאות הנהלה וכלליות
(134,027)	(82,491)		הכנסות נטו לפני מימון
<u>4,145</u>	<u>7,627</u>		הוצאות מימון
<u>(138,172)</u>	<u>(90,118)</u>		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המרכז לתיאטרון של עכו ע"ר
דו"חות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	ששימוש	לשימוש	
	לרכוש קבוע	לפעילויות שוטפות	
₪	₪	₪	
266,242	116,228	150,014	יתרה ל- 01/01/18
(138,172)	-	(138,172)	הכנסות נטו לשנה
-	207,750	(207,750)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה מפעילות שוטפת לרכישת רכוש קבוע
-	(60,204)	60,204	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>128,070</u>	<u>263,774</u>	<u>(135,704)</u>	יתרה ל- 31/12/18
(90,118)	-	(90,118)	הכנסות נטו לשנה
-	5,850	(5,850)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה מפעילות שוטפת לרכישת רכוש קבוע
-	(71,607)	71,607	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>37,952</u>	<u>198,017</u>	<u>(160,065)</u>	יתרה ל- 31/12/19

הערות:

(1) אין לחברה נכסים בעלי הגבלה קבועה ו/או זמנית, נכון ליום המאזן בשתי השנים.

המרכז לתיאטרון של עכו ע"ר
ביאורים לדו"חות הכספיים
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביאור 1- כללי:

1.1 כללי:

1.1.1 העמותה נרשמה ביום 11.12.1984 לפי חוק העמותות, התש"ס-1980 ומספר הרישום שלה ברשם העמותות הוא 580082824.

1.1.2 מטרת העמותה העיקרית, הן טיפוח תיאטרון ישראלי מקורי וכן טיפוח העיר עכו ע"י פעילות מרכז לתיאטרון.

1.1.3 העמותה מנהלת ומתפעלת את התיאטרון בעכו, מפיקה ומציגה הצגות תיאטרון, פסטיבלים ופעילויות תרבות.

1.1.4 ברשות העמותה אישור ניהול תקין מטעם רשם העמותות בתוקף עד 31 בדצמבר 2020. בנוסף העמותה מסווגת כמלכ"ר במע"מ וכמוסד ציבורי במס הכנסה ולכן היאפטורה ממסים על הכנסותיה.

1.1.5 הכנסותיה העיקריות של העמותה הן מהקצבות של משרד התרבות והספורט, הקצבות מעיריית עכו וכן הכנסות עצמיות מפעילות התיאטרון.

1.2 עיקרי המדיניות החשבונאית.

1.2.1 כללי

הדו"חות הכספיים ערוכים בהתאם לעקרונות חשבונאיים מקובלים לעמותות ומוסדות ללא כוונת רווח, שנקבעו על ידי לשכת רואי חשבון, וזאת ע"פ העלות ההיסטורית, ולא בערכים מדווחים כנדרש בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון.

1.2.2 עקרונות חשבונאיים

הדו"חות הכספיים ערוכים בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מס 5 של המוסד לתקינה חשבונאית בנושא כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים.

1.2.3 בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

ההכנסות וההוצאות נכללים בדו"חות הכספיים על בסיס צבירה.

1.2.4 רכוש קבוע

1.2.4.1 עד לשנת 1996, נרשמו ההשקעות ברכוש קבוע כהוצאות בדוח על הפעילויות. והרכוש נרשם בספר

1.2.4.2 החל משנת 1997 מוצג הרכוש הקבוע ככנס במאזן בניכוי פחת שנצבר, במחיר העלות, כאמור לעיל.

1.2.4.3 הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה מהעלות, בשיעורים שנתיים שנקבעו כמשקפים אורך חיים כלכלי.

1.2.4.4 שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

33%	מחשבים וציוד נלווה
10%	שיפורים במושכר
6-20%	ריהוט וציוד אחר

1.2.5 עתודה לפיצויים נטו

העמותה נוהגת לכלול בדוחות הכספיים הפרשה בגין התחייבויותיה הצבורות בשל סיום יחסי עובד מעביד בניכוי יעודה לפיצויים, כמתחייב מג"ד 20 של לשכת רואי חשבון.

המרכז לתיאטרון של עכו ע"ר
 ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
₪	₪
67,327	60,144
6,464	-
140	-
3,294	-
<u>77,225</u>	<u>60,144</u>

מזומנים בבנק במטבע ישראלי
 מזומנים בבנק במטבע זר
 מזומנים בקופה
 קופות קטנות

ביאור 3 - חייבים מקבלי שירותים

99,555	308,399
22,660	24,300
450	9,650
16,650	22,000
98,100	108,900
<u>237,415</u>	<u>473,249</u>

חייבים בגין שירותים - חשבונות פתוחים
 המחאות לקבל
 תעודות אשראי
 הכנסות עצמיות לקבל
 מקדמות על חשבון הוצאות עודפות

המרכז לתיאטרון של עכו ע"ר
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 4 - רכוש קבוע

ס"ח"כ	שיפורים במושבר	כלי רכב	ריהוט וציוד לפעילויות	רהוט וציוד משרדי	
₪	₪	₪	₪	₪	
					2019
					עלות:
					ליום 1.1. 2019
1,000,862	81,712	436,835	441,738	40,577	רכישות בשנת החשבון
5,850	-	-	5,850	-	
1,006,712	81,712	436,835	447,588	40,577	ליום 31.12. 2019
					פחת שנצבר:
					ליום 1.1. 2019
(737,088)	(47,266)	(238,368)	(426,694)	(24,760)	הפרשה בשנת החשבון
(71,607)	(11,171)	(51,267)	(6,003)	(3,166)	
(808,695)	(58,437)	(289,635)	(432,697)	(27,926)	ליום 31.12. 2019
					עלות מומחנת
					ליום 31 בדצמבר 2019
198,017	23,275	147,200	14,891	12,651	
					2018
					עלות:
					ליום 1.1. 2018
793,112	81,712	236,835	441,738	32,827	רכישות בשנת החשבון
207,750	-	200,000	-	7,750	
1,000,862	81,712	436,835	441,738	40,577	ליום 31.12. 2018
					פחת שנצבר:
					ליום 1.1. 2018
(676,884)	-	-	(676,884)	-	הפרשה בשנת החשבון
(60,204)	-	-	(60,204)	-	
(737,088)	-	-	(737,088)	-	ליום 31.12. 2018
					עלות מומחנת
					ליום 31 בדצמבר 2018
263,774	81,712	436,835	(295,350)	40,577	

המרכז לתיאטרון של עכו ע"ר
ביאורים לדוחות הכספיים

		<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
	<u>2018</u>	<u>2019</u>		
(*)	₪	₪		
	-	72,950		קרנות פרטיות
	-	<u>72,950</u>		
	<u>15,590</u>	<u>101,735</u>		ביאור 6 - ספקים ונותני שרות
	<u>15,590</u>	<u>101,735</u>		חשבונות פתוחים
	80,418	98,960		ביאור 7 - זכאים אחרים ויתרות זכות
	49,775	58,226		עובדים
	17,489	18,300		מוסדות בגין שכר וניכויים
	-	622		הוצאות לשלם =
	<u>147,682</u>	<u>176,108</u>		אחרים
	156,505	123,082		ביאור 8 - הלוואות לזמן ארוך
	-	(34,184)		הרכב
	<u>156,505</u>	<u>88,898</u>		הלוואה מבנק מסחרי
				בניכוי חלויות שוטפות
	512,409	575,840		ביאור 9 - עתודה לפיצויי פרישה נטו
	(82,983)	(92,306)		עתודה לפיצויי פרישה
	<u>429,426</u>	<u>483,534</u>		בניכוי יעודה מרכזית לפיצויים

המרכז לתיאטרון של עכו ע"ר
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 10 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
₪	₪
1,412,987	1,286,858
243,611	227,997
80,290	66,058
479,511	597,607
50,896	12,730
2,267,295	2,191,250
82,000	195,120
110,000	110,000
-	52,706
192,000	357,826
695,561	1,018,629
695,561	1,018,629
3,154,856	3,567,705

הקצבות משרד התרבות והספורט

משרד התרבות והספורט - תמיכה בפעילות שוטפת
משרד התרבות והספורט - תמיכה בפעילות תרבות ערבית
משרד התרבות והספורט - תמיכה בפעילות מחול
משרד התרבות והספורט - תמיכה בפעילות פריפריה
משרד התרבות והספורט - תמיכה בפרויקט ספרות

הקצבות, תרומות ומענקים אחרים

עיריית עכו - תמיכה בפעילות שוטפת
עיריית עכו - תמיכה בפסטיבל מסרחיד
קרן דן דוד

הכנסות עצמיות ואחרות

הכנסות עצמיות

ביאור 11 - עלות הפעילויות

עלויות שכר

שכר עבודה ונלוות (*)
הפרשה לפיצויים וחופשה

1,202,502	1,179,487
28,612	55,830
1,231,114	1,235,317

הוצאות הפעלה ישירות אחרות

הוצאות הפקה - כללי
הוצאות הפקה - פסטיבל מסרחיד
הוצאות הפקה חממת מחול
הוצאות הפקה פרויקט סופרים
הוצאות פרסום פעילויות - כללי
הוצאות רכבים
הוצאות אחזקה מבנים וציוד
הוצאות תפעול אחרות
פחת

728,823	1,030,236
284,743	302,995
115,372	93,142
70,273	41,243
99,005	62,900
109,680	122,617
38,459	111,090
92,771	115,677
60,204	71,607
1,599,330	1,951,507
2,830,444	3,186,824

סה"כ עלות הפעילויות

המרכז לתיאטרון של עכו ע"ר
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
₪	₪
380,713	389,251
<u>380,713</u>	<u>389,251</u>
11,729	5,147
24,024	21,690
10,998	9,828
7,374	7,691
3,729	5,924
19,872	18,741
-	5,100
<u>77,726</u>	<u>74,121</u>
<u>458,439</u>	<u>463,372</u>

משכורות ונלוות - הנהלה ופקידות

הוצאות הנהלה וכלליות אחרות

שכר דירה
משרדיות ואחזקת משרד
שירותים מקצועיים
מים ומסים עירוניים
כיבודים
עמלות בנק וכרטיסי אשראי
ספרות והשתלמות מקצועית

סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

