

**סל"ה-סטודיו לאמנויות התיאטרון-מיסודו של יורם
לוינשטיין (ע"ר)**

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

סל"ה- סטודיו לאמנויות התיאטרון-מיסודו של יורם לוינשטיין (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-12	באורים לדוחות הכספיים



פריידקס ושות'
FREIDKES & CO. CPA

Member of:
INTEGRATED INTERNATIONAL
Your Global Advantage

ARIE BIGER, CPA
NOAM AMIR, CPA
ROBY ALMOG, CPA
LIOR STINUS, CPA
EDNA SHMUELI, CPA
ARIE HANNAN, CPA

SHARONA LUPOVITZ, CPA
ELI ENGEL, M.B.A., CPA
YAFIT MIZRACHI - ITZHAK, CPA
IAN ARINZON, CPA
YOAV KOREISH, CPA

NAHUM FREIDKES, CPA & LLB, Founder
ORIEL LAHAV, CPA, Founder

ר"ח אריה ביגר,
ר"ח נעם עמדי,
ר"ח רובי אלמוג,
ר"ח ליאור סטינוס,
ר"ח עדנה שמואלי,
ר"ח אריה חגן,

ר"ח שדנה לופוביץ,
ר"ח אלי אנגל, M.B.A.
ר"ח יפית מזרחי-יצחק,
ר"ח יאן ארינזון,
ר"ח יואב קורישי

ר"ח ומשפטן, מייסד
ר"ח, מייסד
נחום פריידקס,
אוריאל להב,

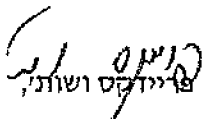
**דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת
סל"ה-סטודיו לאמנויות התיאטרון-מיסודו של יורם
לוינשטיין (ע"ר)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של סל"ה-סטודיו לאמנויות התיאטרון-מיסודו של יורם לוינשטיין (ע"ר) (להלן – העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד העמותה. 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), התשלי"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 ועד העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוסבר בבאור 2א, הדוחות הכספיים הנייל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני החשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


פריידקס ושות'
רואי - חשבון

תל-אביב, חי' אלול תשי"פ
28 באוגוסט 2020

פריידקס ושות' רואי חשבון | FREIDKES & CO. CPA

רח' קרליבך 10, ת.ד. 20034 ת"א 6120001 | 6120001 Israel | 10 Carlebach St. P.O.B 20034 Tel-Aviv 6120001
Tel: 03-6242977 | Fax: 03-7604646 | mail@frcpa.co.il | www.freidkes.co.il

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
2,138,363	2,375,732	3	נכסים שוטפים
887,797	649,922	4	מזומנים ושווי מזומנים
3,026,160	3,025,654		חייבים ויתרות חובה
1,414,999	1,475,062	5	נכסים לא שוטפים
4,441,159	4,500,716		רכוש קבוע
2,602,310	2,626,644	6	התחייבויות שוטפות
201,827	91,250	7	זכאים ויתרות זכות
			התחייבויות לא שוטפות
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
5,023	103,510		נכסים נטו
1,414,999	1,475,062		שלא קיימת לגביהם הגבלה:
217,000	204,250		שימוש לפעילות
1,637,022	1,782,822		שימוש לרכוש קבוע
4,441,159	4,500,716		שיועדו על ידי העמותה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

יו"ר ועד - חיים ולנר

חבר ועד מאיר שרעבי

28 באוגוסט 2020

תאריך אשור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		
ש"ח	ש"ח	באור	
7,250,491	7,190,059	8	מחזור הפעילות
5,782,209	5,935,938	9	עלות הפעילות
1,468,282	1,254,121		הכנסות נטו מפעילויות
1,144,595	1,090,543	10	הוצאות הנהלה וכלליות
323,687	163,578		הכנסות נטו לפני הוצאות מימון, נטו
10,743	17,778		הוצאות מימון, נטו
312,944	145,800		הכנסות נטו לפני הכנסות אחרות
5,862	-		הכנסות אחרות
318,806	145,800		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

נכסים נטו				
שלא קיימת לגביהם הגבלה				
סה"כ	שיועדו	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
1,318,216	-	1,387,345	(69,129)	יתרה ליום 1 בינואר 2018
318,806	-	-	318,806	תוספות במהלך השנה: הכנסות נטו השנה
-	-	313,375	(313,375)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(285,721)	285,721	לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
-	217,000	-	(217,000)	סכומים שיועדו ע"י העמותה
<u>1,637,022</u>	<u>217,000</u>	<u>1,414,999</u>	<u>5,023</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
145,800	-	-	145,800	תוספות במהלך השנה: הכנסות נטו השנה
-	-	380,472	(380,472)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(320,409)	320,409	לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
-	(12,750)	-	12,750	סכומים שיועדו ע"י העמותה
<u>1,782,822</u>	<u>204,250</u>	<u>1,475,062</u>	<u>103,510</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
318,806	145,800	הכנסות נטו מדוח על הפעילויות
297,525	472,605	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
616,331	618,405	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(313,375)	(381,036)	רכישת רכוש קבוע
(313,375)	(381,036)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		עליה במזומנים ושווי מזומנים השנה
302,956	237,369	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
1,835,407	2,138,363	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
2,138,363	2,375,732	
		נספח - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
285,721	320,973	פחת והפחתות
(23,410)	(110,577)	ירידה בתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
262,311	210,396	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(72,688)	237,875	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
107,902	24,334	עליה בזכאים ויתרות זכות
35,214	262,209	
297,525	472,605	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

באור 1 -	כללי
א.	העמותה התאגדה ונרשמה אצל רשם העמותות ביום 1 בפברואר 1994, מספרה הרשום הינו: 580234524.
ב.	מטרותיה העיקריות של העמותה הן: קיום, גיחול והחזקת בית ספר לדרמה, תיאטרון שוליים מקצועי, תיאטרון קהילתי, במה נסיונית ותיאטרון נסיוני.
ג.	העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) המתנהל במסגרת תקציב הוצאות שנתי.
ד.	לעמותה אישור לתרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2023.
ה.	העמותה הוכרה כמוסד ציבורי לפי סעיף 9 (2) לפקודה.
ו.	העמותה הגישה בקשות לתמיכות לפעילות בתי ספר לאומנות ותרבות בקהילה, תקנות מספר 19420236, 19420231 בהתאמה. ועדת התמיכות של משרד משרד התרבות והספורט אישרה לעמותה תמיכות לשנת 2019 בסך 1,709,776 ו-174,527 ש"ח ולשנת 2018 בסך 1,839,340 ו-200,000 ש"ח עבור התקנות בהתאמה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

- א. עלות נומינלית היסטורית -
 - הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים.
 - בעבר לא ניתן בדוחות גילוי בדבר השפעת השינויים בכת הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות.
 - דוחות אלה ערוכים כאמור בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.
- ב. הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ולתקן מסי 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ג. ההכנסות וההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.
- ד. רכוש קבוע -
 - הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת חושב לפי שיטת "הקו הישר" כאחוז קבוע מהעלות בשעורים שנתיים השווים לאלה המותרים לניכוי על פי תקנות מס הכנסה כדלקמן:

שעור הפחת
7% - 33%
4%-15%

הרכוש
ציוד וכלי נגינה
שיפורים במושכר

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ה. שערי החליפין ובסיס הצמדה -
- יתרות כספיות במטבע חוץ או הצמודות לו נכללו בדוח על המצב הכספי לפי שערי החליפין היציגים לתום תקופת הדיווח הכספי. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו בדוח על המצב הכספי על בסיס המדד המתייחס לחודש האחרון בשנת הדיווח.
- ו. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים -
- בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת העמותה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.
- ז. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים -
- הסכום המוצג בדוח על המצב הכספי של מזומנים ושווי מזומנים, חייבים ויתרות תובה, זכאים ויתרות זכות והתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו - תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.
- ח. מדיניות התפלגות שכר הלימוד -
- הדוחות הכספיים מדווחים על בסיס קלנדרי, ואילו שנת הלימודים מתחילה לאחר ראש השנה העברי. שכר הלימוד הנגבה לשנת הלימוד מתחלק בין שתי שנים בבסיס הקלנדרי, חישוב החלוקה מתחלק בין תקופות הדוח לפי תקופות הלימוד של כל שנה.
- ט. מזומנים ושווי מזומנים -
- כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
2,138,363	2,375,732

מזומנים במטבע ישראלי

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
65,337	92,761	הוצאות מראש
367,583	203,570	הכנסות לקבל
367,333	334,667	חברות אשראי
56,500	1,260	המחאות לגביה
31,044	17,664	חייבים שונים
<u>887,797</u>	<u>649,922</u>	

באור 5 - רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים במושבר	צידוד וכלי נגינה	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
4,443,099	2,339,745	2,103,354	עלות ליום 1 בינואר 2019
380,472	242,556	137,916	רכישות השנה
<u>4,823,571</u>	<u>2,582,301</u>	<u>2,241,270</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
3,027,978	1,507,136	1,520,842	פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2019
320,531	151,015	169,516	פחת השנה
<u>(3,348,509)</u>	<u>(1,658,151)</u>	<u>(1,690,358)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>1,475,062</u>	<u>924,150</u>	<u>550,912</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
<u>1,414,999</u>	<u>832,462</u>	<u>582,537</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
228,657	278,967	המחאות לפרעון
124,698	134,072	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,566,677	1,604,861	הכנסות מראש
323,054	311,837	הפרשה לתופשה
359,224	296,907	זכאים שונים
<u>2,602,310</u>	<u>2,626,644</u>	

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
305,269	204,126
103,442	112,876
<u>201,827</u>	<u>91,250</u>

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
בניכוי - יעודה שהופקדה

ב. הסכום כולל את יתרת התחייבות העמותה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד מעביד שאינו מכוסה על ידי קרן פנסיה ו/או ביטוחי מנהלים.

באור 8 - מחזור הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2018	2019
ש"ח	ש"ח
2,039,340	1,884,303
545,190	643,732
738,585	541,187
21,400	18,000
-	35,000
<u>3,344,515</u>	<u>3,122,222</u>

הקצבות ותרומות



הכנסות עצמיות

2,524,142	2,723,997
224,620	224,780
180,280	197,697
750,420	716,318
131,070	89,600
95,444	115,445
<u>3,905,976</u>	<u>4,067,837</u>
<u>7,250,491</u>	<u>7,190,059</u>

שכר לימוד
סדנאות
אודישנים
הופעות
ימי תאטרון
אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		עלות הפעילות
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
2,634,935	2,724,129	משכורות ונלוות
1,203,056	1,154,432	תפעול בית ספר
933,622	978,746	שכירות ואחזקת בית ספר
733,096	802,631	פעילות קהילתית בשכונת התקווה
277,500	276,000	חלוקת מלגות
<u>5,782,209</u>	<u>5,935,938</u>	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		הוצאות הנהלה וכלליות
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
811,009	753,440	משכורות ונלוות
43,702	63,035	משרדיות
50,921	48,892	כבודים ומתנות
38,712	39,492	תקשורת
34,962	38,667	נסיעות וחניות
80,449	62,777	שרותים מקצועיים
84,840	84,240	משפטיות
<u>1,144,595</u>	<u>1,090,543</u>	

באור 11 - צדדים קשורים
בשנת הדוח נרכשו כרטיסים להצגות בהיקף של 4,060 ש"ח מהתיאטרון הקאמרי המהווה צד קשור לעמותה.

באור 12 - זכות שימוש בנכסים ללא תמורה
עיריית ת"א התירה לעמותה זכות שימוש ללא תמורה בנכסים הבאים:
א. מבנה בית הספר ברחוב מבשר 22 - עפ"י חוזה עד 29.7.2023.
ב. אולם התיאטרון ברחוב חנוך 19 - טרם נחתם תווה, אך המקום הוקצה עד 28.7.2023.
זכויות שימוש אלו לא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים כיוון שלהערכת הנהלת העמותה אינן בעלות ערך כספי מהותי ביחס להיקף הפעילות.

באור 13 - ארועים לאחר תקופת הדיווח

לאחר תקופת הדיווח ובעקבות משבר הקורונה הוטלו מגבלות שגרמו למשבר כלכלי עולמי המשפיע על כלל הישויות במשק. במועד חתימת דוחות אלו, אין ביכולת ההנהלה להעריך באיזו מידה תושפע פעילותה כתוצאה מהמשבר.