

תיאטרון הספרייה מיסודו של בית צבי (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

תיאטרון הספרייה מיסודו של בית צבי (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
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-12	באורים לדוחות הכספיים



פריידקס ושות'
FREIDKES & CO. CPA

Member of:
INTEGRAS 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 עמיר,
ר"ח רובי אלמוג,
ר"ח ליאור סטינוס,
ר"ח עדנה שמואלי,
ר"ח אריה חנן,

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

דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת
תיאטרון הספרייה מיסודו של בית צבי (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של תיאטרון הספרייה מיסודו של בית צבי (ע"ר) (להלן – העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת 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), 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 ועד 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 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

פריידקס ושות'
רואי - חשבון

תל-אביב, י"ט סיון תש"פ

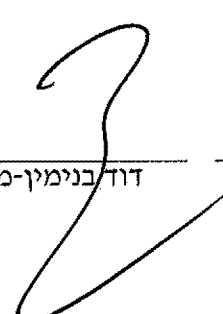
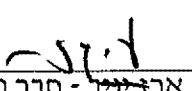
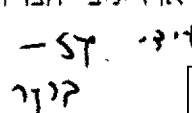
11 ביוני 2020

פריידקס ושות' רואי חשבון | FREIDKES & CO. CPA

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

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019		
ש"ח	ש"ח	באור	
122,674	318,733		נכסים שוטפים
437,050	147,583	3	מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
<u>559,724</u>	<u>466,316</u>		
28,705	17,952	4	נכסים לא שוטפים
<u>588,429</u>	<u>484,268</u>		רכוש קבוע
158,901	94,437		התחייבויות שוטפות
218,455	168,306	5	ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות
<u>377,356</u>	<u>262,743</u>		
45,440	60,066	6	התחייבויות לא שוטפות
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
136,928	143,507		נכסים נטו
28,705	17,952		שלא קיימת לגביהם הגבלה: לשימוש לפעילויות ששימשו לרכוש קבוע
<u>165,633</u>	<u>161,459</u>		
<u>588,429</u>	<u>484,268</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים


 דוד בנימין-מנכ"ל

 ארד - חבר ועד

 סי.י. - 52 - קינר
 י"ט סיון תש"פ
 11 ביוני 2020
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		
ש"ח	ש"ח	באור	
2,605,277	2,540,844	7	מחזור הפעילויות
2,351,536	2,292,781	8	עלות הפעילויות
253,741	248,063		הכנסות נטו מפעילויות
243,203	250,970	9	הוצאות הנהלה וכלליות
10,538	(2,907)		הכנסות נטו (גרעון) לפני הוצאות מימון
1,272	1,267		הוצאות מימון
9,266	(4,174)		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

<u>נכסים נטו</u>			
<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>			
<u>סה"כ</u>	<u>ששימוש לרכוש קבוע</u>	<u>לשימוש לפעילויות</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
156,367	41,563	114,804	יתרה ליום 1 בינואר 2018
			תוספות במהלך השנה:
9,266	-	9,266	הכנסות נטו לשנה
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה -
-	(12,858)	12,858	לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
<u>165,633</u>	<u>28,705</u>	<u>136,928</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
			גרעות במהלך השנה:
(4,174)	-	(4,174)	גרעון לשנה
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה -
-	(10,753)	10,753	לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
<u><u>161,459</u></u>	<u><u>17,952</u></u>	<u><u>143,507</u></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
9,266	(4,174)
(162,486)	200,233
(153,220)	196,059
(153,220)	196,059
275,894	122,674
122,674	318,733

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות נטו (גרעון) לפי דוח על הפעילויות

ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח

נספח - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

	2018	2019	
	12,858	10,753	פחת והפחתות
	15,913	14,626	עליה בתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
	<u>28,771</u>	<u>25,379</u>	
	(332,671)	289,467	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
	29,171	(50,149)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
	112,243	(64,464)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
	<u>(191,257)</u>	<u>174,854</u>	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
	<u>(162,486)</u>	<u>200,233</u>	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 31 ביולי 2005, מספרה הרשום הינו 580446433.
ב.	מטרותיה העיקריות של העמותה הן: להמשיך את הפעילות התיאטרונית של "תיאטרון הספרייה", להרחיב את פעילות התיאטרון לכל תחום מתחומי אומנויות הבמה וכן לקיים תיאטרון שהשחקנים והיוצרים הפועלים במסגרתו יהיו בין היתר תלמידי בית צבי ובוגריו.
ג.	העמותה הגישה בקשה לתמיכה לפעילות תיאטראות תקנה מספר 19420215, ועדת התמיכות של משרד התרבות והספורט אישרה לעמותה תמיכה לשנים 2019 ו-2018 בסה"כ 758,918 ש"ח ו- 850,598 ש"ח בהתאמה.
ד.	העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) ומוסד ציבורי לפי סעיף 29(2) לפקודה.
ה.	לעמותה אישור לתרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. תוקף האישור עד ליום 31.12.2020.
ו.	הסכם שיתוף פעולה - בשנת 2006 נחתם הסכם אשר מוארך מדי שלוש שנים בין העמותה לבין "בית צבי" - בית ספר לאומנויות הבמה (ע"ר). על פי ההסכם משלמת העמותה עבור שרותי משרד, שרותי מכירות ושרותי הפקה סכום של 180,000 ש"ח. התשלום מיוחס 73% לשרותי תפעול ו- 27% לשרותי מנהלה, ראה באור 8 ו-9 בהתאמה.
באור 2 -	עיקרי המדיניות החשבונאית
	להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:
א.	דיווח בסכומים מדווחים - הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים. הואיל והעמותה החלה בפעילותה במהלך שנת 2005 הרי שהסכומים המדווחים בדוחות הכספיים זהים לערכים הנומינליים.
ב.	הדוחות הכספיים של העמותה ערוכים בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ולתקן מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
ג.	ההכנסות וההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.
ד.	מזומנים ושווי מזומנים - כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. 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:

שיעורי הפחת (%)	הרכוש
7 - 25	ציוד להצגות
6 - 15	רהוט וציוד
10	שיפורים במושכר

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 בתקופות 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 חובה, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים, זכאים ויתרות זכות והתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד - תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
337,960	71,697
96,140	68,000
2,950	7,886
<u>437,050</u>	<u>147,583</u>

"בית צבי" ביה"ס לאמנויות הבמה (ע"ר)
הכנסות לקבל
הוצאות מראש וחייבים אחרים

באור 4 - רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים במושבר	רהוט וציוד	ציוד להצגות
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
186,580	12,836	12,078	161,666
-	-	-	-
<u>186,580</u>	<u>12,836</u>	<u>12,078</u>	<u>161,666</u>
157,875	7,076	5,900	144,899
10,753	1,284	1,129	8,340
<u>168,628</u>	<u>8,360</u>	<u>7,029</u>	<u>153,239</u>
<u>17,952</u>	<u>4,476</u>	<u>5,049</u>	<u>8,427</u>
<u>28,705</u>	<u>5,760</u>	<u>6,178</u>	<u>16,767</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2019
רכישות השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2019
פחת השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
155,897	96,000
23,530	28,881
39,028	37,203
-	6,222
<u>218,455</u>	<u>168,306</u>

הוצאות שנצברו
המחאות לפרעון
עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

באור 6 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
45,440	60,066

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

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

באור 7 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
850,598	758,918
151,200	181,200
<u>1,001,798</u>	<u>940,118</u>
1,579,528	1,574,916
23,951	25,810
<u>1,603,479</u>	<u>1,600,726</u>
<u>2,605,277</u>	<u>2,540,844</u>

הקצבות
משרד התרבות והספורט
עיריית רמת גן

הכנסות עצמיות
מכירת כרטיסים
שיתופי פעולה ושונות

באור 8 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
1,678,049	1,591,745
494,705	518,915
34,524	39,968
131,400	131,400
12,858	10,753
<u>2,351,536</u>	<u>2,292,781</u>

הפקות והרצות תיאטרון
שכר ונלוות
פרסום ושונות
שרותי תפעול (בית צבי)
פחת

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
146,756	157,327
48,600	48,600
18,547	15,743
23,400	23,400
5,900	5,900
<u>243,203</u>	<u>250,970</u>

שכר ונלוות
שרותי מנהלה (בית צבי)
משרדיות
שרותים מקצועיים
ביטוחים

באור 10 - ארועים לאחר תקופת הדיווח

לאחר תקופת הדיווח, בעקבות התפשטות עולמית של נגיף הקורונה (COVID 19) מדינות רבות ובכללן ישראל נוקטות בצעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועה של אזרחים והתכנסויות, ביטול אירועי תרבות הפנאי, צמצום מספר העובדים הרשאים להגיע למקום העבודה וכו'.

בעקבות הנחיות הממשלה הופסקה פעילות העמותה. העמותה נקטה בצעדים שונים לצמצום הוצאותיה כגון הוצאת מרבית עובדיה לחל"ת. הנהלת העמותה מקיימת דיונים עיתיים על מנת לבחון את המשך השפעת האירועים על פעילותה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים אין ביכולת העמותה להעריך את ההשפעה העתידית של משבר הקורונה על העמותה. העמותה מעריכה כי תוכל לעמוד בכל התחייבויותיה.