

העמותה לחינוך מוסיקלי בקרית אונו (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

העמותה לחינוך מוסיקלי בקרית אונו (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-11	באורים לדוחות הכספיים



עזרא כדורי ושות' | EZRA KADOURI & CO.

רואי חשבון | Certified Public Accountants

דוח רואי החשבון המבקרים
לחברי העמותה של
העמותה לחינוך מוסיקלי בקרית אונו (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של העמותה לחינוך מוסיקלי בקרית אונו (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של 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), התש"לג - 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



עזרא כדורי ושות'
רואי חשבון

פתח תקוה
3 ביוני 2024

העמותה לחינוך מוסיקלי בקרית אונו (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
שקלים חדשים			
81,011	190,057		נכסים
178,781	217,970	3	נכסים שוטפים
783,859	1,306,847		מזומנים בבנק
51,851	79,462		הכנסות לקבל
1,095,502	1,794,336		כרטיסי אשראי
			לקוחות
312,341	282,624	4	נכסים לא שוטפים
1,407,843	2,076,960		רכוש קבוע, נטו
			התחייבויות והון עצמי
14,189	50,662	5	התחייבויות שוטפות
306,161	327,989	6	ספקים והמחאות לפרעון
585,298	1,114,429	7	זכאים ויתרות זכות
905,648	1,493,080		הכנסות מראש
78,386	78,386	8	התחייבויות לזמן ארוך
984,034	1,571,466		התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
111,468	222,870		נכסים נטו
312,341	282,624		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
423,809	505,494		שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
1,407,843	2,076,960		ששימשו לרכוש קבוע

גזבר
 יח"ר

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לחינוך מוסיקלי בקרית אונו (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
שקלים חדשים			
4,114,842	4,387,224	9	מחזור הפעילויות
			עלות הפעילויות
2,912,137	3,002,196	10	שכר עבודה והוצאות נלוות
614,216	666,430	11	הוצאות הפעלה ישירות
<u>3,526,353</u>	<u>3,668,626</u>		סה"כ עלות הפעילויות
588,489	718,598		רווח נטו מפעילויות
589,402	619,731	12	הוצאות הנהלה וכלליות
(913)	98,867		רווח (הפסד) נטו לפני מימון
15,156	17,182		הוצאות מימון, נטו
<u>(16,069)</u>	<u>81,685</u>		רווח (הפסד) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לחינוך מוסיקלי בקרית אונו (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שאינ לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
	שקלים חדשים		
252,877	226,079	26,798	יתרות ליום 1 בינואר 2021
187,001	-	187,001	הכנסות נטו לשנה
-	155,906	(155,906)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו - ששימשו לרכוש קבוע
-	(50,094)	50,094	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
439,878	331,891	107,987	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
(16,069)	-	(16,069)	גרעון נטו לשנה
-	31,630	(31,630)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו - ששימשו לרכוש קבוע
-	(51,180)	51,180	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
423,809	312,341	111,468	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
81,685	-	81,685	הכנסות נטו לשנה
-	17,667	(17,667)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו - ששימשו לרכוש קבוע
-	(47,384)	47,384	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
505,494	282,624	222,870	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

העמותה לחינוך מוסיקלי בקרית אונו (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
(16,069)	81,685
(76,992)	45,028
<u>(93,061)</u>	<u>126,713</u>
(31,629)	(17,667)
<u>(31,629)</u>	<u>(17,667)</u>
(124,690)	109,046
205,701	81,011
<u>81,011</u>	<u>190,057</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף (גרעון) בשנת הדוח
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים ושווי מזומנים מפעילות
שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

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.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
51,179	47,384
(51,851)	(27,611)
(40,767)	(39,189)
6,285	(522,988)
(26,421)	36,473
(38,902)	529,131
23,485	21,828
<u>(128,171)</u>	<u>(2,356)</u>
<u>(76,992)</u>	<u>45,028</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עליה בחייבים ויתרות חובה
עליה בהכנסות לקבל
ירידה (עליה) בהמחאות לגביה
עליה (ירידה) בספקים והמחאות לפרעון
עליה (ירידה) בהכנסות מראש
עליה בזכאים ויתרות זכות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. העמותה לחינוך מוסיקלי בקריית אונו (ע"ר) הוקמה על-ידי עיריית קריית אונו ורשומה לפי חוק העמותות החל מיוני 2001 בהתאם לאישור משרד הפנים. מטרתה, בין השאר, הן לקדם ולטפח את נושא המוסיקה בקריית-אונו למען תושביה הצעירים והבוגרים כאחד. לפני ייסוד העמותה התקיימה פעילות זו במסגרת עיריית קריית-אונו.
- ב. על-פי הסכם בין העירייה והעמותה, הוענק השימוש בכלי נגינה אשר בבעלות העירייה לעמותה ללא תמורה.
- ג. העמותה רשומה אצל שלטונות מס הכנסה כמוסד שלא למטרות רווח (מלכ"ר מס' 6-420-036-58).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. **עקרונות חשבונאיים**
- החל משנת 2020 הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לתקן חשבונאות מס' 40 של המוסד לתקינה בחשבונאות שפורסם באוגוסט 2020.
- ב. **השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי**
- הדוחות הכספיים הני"ל נערכו בהתאם לכללי חשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התחשבות בהשפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים.
- ג. **שער החליפין ובסיס הצמדה**
- יתרות המט"ח או הצמודות אליו נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי חליפין היציגים לתאריך המאזן. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללות על בסיס המדד האחרון שפורסם לפני תאריך המאזן. הפרשי שער והצמדה נזקפים להכנסה עם התהוותם.
- להלן נתונים על שערי החליפין של הדולר של ארה"ב, האירו ומדד המחירים לצרכן:

מדד המחירים	שער החליפין	שער החליפין	תאריך הדוחות הכספיים
מדד ידוע	היציג של האירו	היציג של הדולר	
נקודות*	(ש"ח ל-1 אירו)	(ש"ל ל-1 דולר)	
248.82	4.01	3.63	ליום 31 בדצמבר 2023
240.77	3.75	3.52	ליום 31 בדצמבר 2022
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>%</u>	שיעור השינוי לשנה שנסתיימה
3.3	6.9	3.1	ליום 31 בדצמבר 2023
5.3	6.5	13	ליום 31 בדצמבר 2022

*המדד לפי בסיס ממוצע 1993=100

ד. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

העמותה לחינוך מוסיקלי בקרית אונו (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - הכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
50,697	51,772
128,084	127,586
-	38,612
<u>178,781</u>	<u>217,970</u>

הכנסות לקבל משרד החינוך
 הכנסות לקבל עירייה
 הכנסות לקבל ביטוח לאומי - תגמולי מילואים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפוצים	אתר אינטרנט	ציוד וריהוט
שקלים חדשים			
890,710	8,402	12,033	870,275
17,667	-	-	17,667
<u>908,377</u>	<u>8,402</u>	<u>12,033</u>	<u>887,942</u>
578,369	8,402	9,500	560,467
47,384	-	2,533	44,851
<u>625,753</u>	<u>8,402</u>	<u>12,033</u>	<u>605,318</u>
<u>282,624</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>282,624</u>
<u>312,341</u>	<u>-</u>	<u>2,533</u>	<u>309,808</u>

עלות
 יתרה ליום 1 בינואר 2023
 תוספות במשך השנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

פחת נצבר
 יתרה ליום 1 בינואר 2023
 תוספות במשך השנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2023

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2022

באור 5 - ספקים והמחאות לפרעון

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
13,861	30,106
328	20,556
<u>14,189</u>	<u>50,662</u>

ספקים
 המחאות לפרעון

העמותה לחינוך מוסיקלי בקרית אונו (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
185,505	195,014
87,657	95,944
32,999	37,031
<u>306,161</u>	<u>327,989</u>

עובדים
מוסדות
הוצאות לשלם

באור 7 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
585,298	1,114,429

הכנסות מראש - שכ"ל

באור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

העמותה מפרישה לעובדיה בגין התחייבויות סיום יחסי עובד-מעביד, נטו כדלהלן:

- א. לקופת גמל במיטב דש.
- ב. בביטוח מנהלים מגדל.
- ג. קרן פנסיה בהפניקס.

העמותה מפרישה עבור כל עובדיה 8.33% לפיצויים. יתרת ההתחייבות מגלמת חוב לפיצויים עבור שנים קודמות. יתרות הכספים בקופות אינן מוצגות בדוחות הכספיים היות שהן שמיות ושייכות לעובדים.

העמותה לחינוך מוסיקלי בקרית אונו (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
210,000	210,000	הקצבות עירייה - לא מיועדות
1,561,086	1,408,807	הקצבות עירייה - מיועדות לפעילות *
282,100	308,787	הקצבות ממשרד החינוך
23,900	48,350	הכנסות משרד החינוך לפרוייקטים
1,561,157	1,669,990	הכנסות משכר לימוד קונסרבטוריון
-	344,111	הכנסות מודל מוזיקלי יישובי מתוכניות גפ"ן
79,591	125,580	הכנסות לפעילויות קהילה וגיל שלישי
149,575	144,447	הכנסות מצויינות תזמורתית
247,433	127,152	הכנסות מהשתתפות הורים בפרוייקט בייס מנגן ותוכניות המשך
<u>4,114,842</u>	<u>4,387,224</u>	

*הרכב הקצבות עירייה מיועדות לפעילות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
609,494	598,797	הקצבה למשכורות לפעילות
88,000	88,000	הקצבה לשכר גזבר והוצאות שוטפות
300,000	300,000	הקצבה לשכר מנהל
141,633	-	הקצבה ממשרד החינוך למודל יישובי
306,720	306,720	הקצבה לדמי שכירות
99,876	99,618	הקצבה לארנונה
15,363	15,672	הקצבה לחשמל
<u>1,561,086</u>	<u>1,408,807</u>	

באור 10 - שכר עבודה והוצאות נלוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
2,774,280	2,849,915	משכורות ונלוות
137,857	152,281	השתתפות עירייה
<u>2,912,137</u>	<u>3,002,196</u>	

העמותה לחינוך מוסיקלי בקרית אונו (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הוצאות הפעלה ישירות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
227,950	280,409	הוצאות הפעלה ישירות
291,384	291,384	דמי שכירות
94,882	94,637	ארנונה
<u>614,216</u>	<u>666,430</u>	

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
329,739	354,567	משכורות ונלוות
9,440	8,099	אחזקה תיקונים ונקיון
94,701	90,154	הוצאות פרסום ומשרדיות
20,330	20,317	דמי שכירות וארנונה
68,650	83,538	שכר טרחה מקצועי
15,363	15,672	חשמל
51,179	47,384	פחת
<u>589,402</u>	<u>619,731</u>	

באור 13 - חמשת מקבלי השכר הגבוה בעמותה

בהתאם לחוזר דוחות כספיים 1-5-2011 יש לפרט את התגמולים שניתנו בשנת הדוח כפי שהוכרו בדוחות הכספיים, לכל אחד מחמשת בעלי התגמולים הגבוהים ביותר בעמותה.

להלן פירוט חמשת מקבלי השכר הגבוהים בעמותה שנתנו בשנת הדוח:

שם	תפקיד	שכר ברוטו (אלפי ₪)
פדר גיא	מנהל מוזיקלי ומנצח	304
ערמון בר	מנהל	231
מורן צביקי	מורה ומנהל ביי"ס מנגן	157
שקד שני	מזכירה	124
פישר ישי מנשה	מורה לנגינה (גיטרה)	100

באור 14 - עסקאות עם צדדים קשורים

בשנת הדוח ביצעה העמותה עסקאות עם צד קשור, עיריית קרית אונו, כמפורט להלן:

לשנה שהסתיימה ביום		
2022	2023	
שקלים חדשים		
1,561,086	1,408,807	הכנסות מיועדות
210,000	210,000	הכנסות לא מיועדות
<u>1,771,086</u>	<u>1,618,807</u>	

להלן פירוט יתרות עם צד קשור, עיריית קרית אונו, ליום 31 בדצמבר 2022 ו-2023:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
128,084	127,586	עיריית קרית אונו - הכנסות לקבל
-	-	עיריית קרית אונו - הכנסות מראש