

הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול ולזמר ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול ולזמר ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-10	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול ולזמר ע"ר

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול ולזמר ע"ר (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, את הדוחות על הפעילויות ואת הדוח על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד והנהלה 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), התשל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממנו 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 הנהלה של 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 המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ירושלים, 12 ביולי 2022

חיים וורמברנד
רואה חשבון

הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול ולזמר ע"ר
דוחות על המצב הכספי
(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	באור
639,314	769,249	3
238,386	701,875	4
<u>877,700</u>	<u>1,471,124</u>	
208,640	179,770	5
<u>1,086,340</u>	<u>1,650,894</u>	

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
 חייבים ויתרות חובה

נכסים לא שוטפים

רכוש קבוע, נטו

התחייבויות

התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שירותים
 זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לזמן ארוך

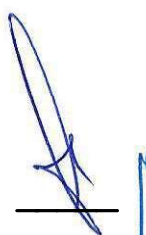
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

נכסים נטו

ששמשו לפעילויות
 שהושקעו בנכסים קבועים
 נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

6,765	3,609	
280,515	385,570	6
<u>287,280</u>	<u>389,179</u>	
66,197	70,800	
<u>66,197</u>	<u>70,800</u>	
438,210	925,133	
208,641	179,770	
86,012	86,012	
<u>732,863</u>	<u>1,190,915</u>	
<u>1,086,340</u>	<u>1,650,894</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



יאיר גרין
 יו"ר הועד



צבי רביב
 חבר ועד

9 ביוני 2022
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

ימית יואלי
 יו"ר הועד החדש

עמותת הורה ירושלים ע"ר
 עמותה עירונית למחול ולזמר (ע"ר)
 מס' עמותה 580019917

הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול ולזמר ע"ר
דוחות על הפעילויות
(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021		
2,380,345	2,968,764	8	מחזור הפעילויות
638,130	810,241	9	עלות הפעילויות
* 783,813	1,096,623	10	עלויות שכר
958,402	1,061,900		הכנסות נטו מפעילויות
* 605,326	597,489	11	הוצאות הנהלה וכלליות
353,076	464,411		הכנסות מפעילות רגילה
12,104	6,359		הוצאות מימון, נטו
340,972	458,052		הכנסות לאחר הוצאות מימון
134,663	-		הכנסות אחרות
475,635	458,052		הכנסות נטו לשנה

* סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול ולזמר ע"ר
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(בשקלים חדשים)

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה					
נכסים נטו	שקיימת לגביהם הגבלה	שהושקעו בנכסים קבועים	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	ששימשו לפעילויות	
סה"כ					
171,216	-	192,908	-	(21,692)	יתרות ליום 1 בינואר 2020
					תוספות במהלך השנה:
475,635	-	-	-	475,635	הכנסות נטו לשנה
86,012	86,012	-	-	-	תרומות והכנסות ייעודיות
-	-	56,745	-	(56,745)	סכומים ששמשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(41,012)	-	41,012	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
732,863	86,012	208,641	-	438,210	יתרות ליום 31 בדצמבר 2020
					תוספות במהלך השנה:
458,052	-	-	-	458,052	הכנסות נטו לשנה
-	-	13,124	-	(13,124)	סכומים ששמשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(41,995)	-	41,995	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,190,915	86,012	179,770	-	925,133	יתרות ליום 31 בדצמבר 2021

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול ולזמר ע"ר באורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

א. כללי

העמותה נרשמה על פי חוק העמותות התש"ם-1980 ביום 10 בדצמבר 1997.
מספר העמותה ברשם העמותות: 580019917

ב. מטרות העמותה:

- יצירת מסגרת להפעלת בני נוער צעירים ומבוגרים במחול, זמר ונגינה ופיתוח קירבה בין הלאומים השונים בירושלים.
- הפצת ריקודי עם ופיתוח סגנון עממי להופעות ריקודים ישראלים על הבמה.
- השתתפות בכנסים של זמר, מחול ונגינה בארץ ובח"ל.
- יזום, ארגון וניהול של פעולות אומנות, כנסים, קורסים ופסטיבלים. הופעות בירושלים בארץ ובח"ל וייצוג המחול, הזמר והנגינה הישראלים הירושלמים ברמה אמנותית ותרבותית גבוהה.
- עידוד וטיפוח ריקודי עם ישראלים מקוריים, מסורתיים, ריקודי עדות, ריקודים לאומיים יהודים, ריקודי עם של הלאומים השונים בירושלים.
- עיסוק בפעילויות חברתיות, אמנותיות, תרבותיות וציבוריות למען טיפוח ערכי החברה, התרבות, האומנות בכלל ואומנות המחול, הזמר והנגינה בפרט.
- עשיית כל מיני פעולות שיש להן קשר או יכולת לעזור בהשגת מטרות העמותה כולו או מקצתן.

ג. העמותה הינה מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.

ד. לעמותה אישור לענין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

ה. לעמותה אישור על ניהול תקין לשנת 2021.

ו. לעיריית ירושלים זכות למנות מחצית מחברי הוועד המנהל של העמותה.

ז. בעקבות התפרצות נגיף הקורונה, העמותה צמצמה את שירותיה מחודש מרץ 2020. ההנחיות בהתאם לצו בריאות העם (נגיף הקורונה החדש) (בידוד בית והוראות שונות) (הוראת שעה), התש"ף-2020 האוסרות התכנסות של כמות משתנה של משתתפים בפעילויות הובילו לירידה משמעותית בפעילות להקות העמותה במהלך משנת 2020. כצעד להתמודד עם המצב, העמותה הוציאה את רוב עובדיה לחל"ת וצמצמה ככל שניתן את ההוצאות לשנת 2020. כמו כן העמותה קיבלה מענקים ממס הכנסה וביטוח לאומי בהתאם לחוק. במהלך שנת 2021 החל מחודש אפריל החלה העמותה לפעול באופן חלקי ובצפי להמשך פעילות מלאה החל מחודש ספטמבר 2021.

באור 2 - מדיניות חשבונאית וכללי דיווח

א. עקרונות עריכת דוחות כספיים

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי ע"י מלכ"רים

ב. בסיס רישום הכנסות והוצאות

ההכנסות בתקופת הדיווח אשר סכומן ידוע בוודאות נרשמות בדוח הכספי, ההוצאות מדווחות על בסיס צבירה ועם היווצרות ההתחייבות בגין.

ג. דוחות על תזרימי המזומנים

הדוחות אינם כוללים דוחות על תזרימי המזומנים מאחר ודוחות כאמור אינם מוסיפים מידע משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

**הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול ולזמר ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)**

באור 2 - מדיניות חשבונאית וכללי דיווח (המשד)

ד. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שגזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד ממימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. הגדרות

צדדים קשורים - כהגדרתם בתקן חשבונאות מספר 40.

ו. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציוד במשך תקופת השימוש המשוערת בהם, כדלקמן:

7-15%	ציוד למחול ולמוזיקה
7-33%	ריהוט וציוד משרדי
10%	תפאורה ותלבושת
10%	שיפורים במושכר

ז. פרטים בדבר מדד המחירים לצרכן ושערי החליפין:

31.12.2020	31.12.2021	
3.215	3.110	שער החליפין דולר ארה"ב
3.944	3.52	שער החליפין אירו

ח. תרומה בשווה כסף בדוחות הכספיים

בהתאם לתקן 40 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים שירותים שנתקבלו בידו ללא תמורה יכללו בדוחות הכספיים וזאת בהתקיים שלושת התנאים כדלקמן:

- (1) השירותים הינם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל ביחס להיקף הפעילות של המלכ"ר.
- (2) ניתן להעריך את שווי הנאות של השירותים ברמת מהימנות סבירה.
- (3) השירותים הינן מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים ושולוא היו מתקבלים, היה המלכ"ר נאלץ לרכוש אותם.

שירותים שהתקבלו ללא תמורה יוצגו מחד כהכנסות ומאידך כהוצאות או כנכסים, בהתאם לכללים המקובלים להבחנה בין הוצאות לבין נכסים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
556,445	689,086
82,869	80,163
639,314	769,249

עו"ש

מטבע חוץ

**הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול ולזמר ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)**

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
166,935	571,195
34,187	97,747
29,829	26,876
7,435	6,057
<u>238,386</u>	<u>701,875</u>

הכנסות לקבל
חברות אשראי
המחאות לגבייה
הוצאות מראש

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי	תלבושות ואביזרים	ציוד למחול ולמוזיקה
682,915	49,935	144,067	358,572	130,341
13,125	-	13,125	-	-
<u>696,040</u>	<u>49,935</u>	<u>157,192</u>	<u>358,572</u>	<u>130,341</u>
474,276	2,344	137,026	216,373	118,533
41,994	4,994	7,282	22,073	7,645
<u>516,270</u>	<u>7,338</u>	<u>144,308</u>	<u>238,446</u>	<u>126,178</u>
<u>179,770</u>	<u>42,597</u>	<u>12,884</u>	<u>120,126</u>	<u>4,163</u>
<u>208,640</u>	<u>47,591</u>	<u>7,041</u>	<u>142,200</u>	<u>11,808</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2021
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2021
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
87,766	160,826
41,532	97,358
27,167	2,763
124,050	124,623
<u>280,515</u>	<u>385,570</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה
המחאות לפרעון
הכנסות מראש

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

התחייבויות העמותה בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין ומכוסות בחלקן על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד.

הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול ולזמר ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 8 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
917,678	921,998
216,331	570,332
380,000	380,000
262,804	533,213
268,935	104,739
83,772	242,222
146,219	130,418
104,606	85,842
<u>2,380,345</u>	<u>2,968,764</u>

עיריית ירושלים
 משרד התרבות
 הכנסות שווה כסף מבנה
 שכ"ל לחקוק מחול וזמר
 פרויקטים, חופעות וסדנאות
 בית ספר למחול
 שיתופי פעולה
 שכ"ל שכונות

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
380,000	380,000
146,527	187,156
40,542	106,087
18,398	75,420
41,012	41,994
11,241	12,851
410	6,733
<u>638,130</u>	<u>810,241</u>

הוצאות שווה כסף מבנה
 אחזקה
 פרסום ויחסי ציבור
 הוצאות מופעים ופסטבלים
 פחת
 ביטוח
 הסעות והובלות

באור 10 - עלויות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
* 694,058	1,014,139
89,755	82,484
<u>783,813</u>	<u>1,096,623</u>

שכר עבודה ונלוות
 שכר אמנים

* סווג מחדש

הורה ירושלים, עמותה עירונית למחול ולזמר ע"ר
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
* 442,434	432,720	שכר עבודה ונלוות
101,609	95,563	שירותים מקצועיים
49,292	54,906	הוצאות רכב
10,480	12,195	הוצאות דואר ותקשורת
1,511	2,105	אגרות
<u>605,326</u>	<u>597,489</u>	

* סווג מחדש