

**האקדמיה למוסיקה ולמחול
בירושלים (ע"ר)**

**דוחות כספיים
ליום 30 בספטמבר 2017**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו (גרעון)
6	דוחות על תזרימי המזומנים
8	באורים לדוחות הכספיים



סומך חייקין
רחוב הרטום 8, הר חוצבים
תא דואר 212
ירושלים 9100102
02 531 2000

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי האקדמיה למוסיקה ולמחול בירושלים (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של האקדמיה למוסיקה ולמחול בירושלים (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים (להלן - הדוחות הכספיים). דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל והתנהלה 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), התשלי"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 הועד והתנהלה 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 מצבה הכספי של העמותה לימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 2יא' לדוחות הכספיים בדבר היישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 9 בדוחות הכספיים.

סומך חייקין
רואי חשבון

6 ביוני 2018

2016	2017	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
2,441	4,662	3	רכוש שוטף
1,053	1,605	4	מזומנים ושווי מזומנים
2,443	1,240	5	תרומות, הקצבות ומענקים לקבל
5,293	4,053	6	חייבים ויתרות חובה
			ניירות ערך סחירים
<u>11,230</u>	<u>11,560</u>		
-	1,942	7	רכוש קבוע
<u>11,230</u>	<u>13,502</u>		
3,310	2,072		התחייבויות שוטפות
6,089	6,217	8	ספקים והמתאות לפרעון
4,087	4,094		זכאים ויתרות זכות
			הכנסות מראש
<u>13,486</u>	<u>12,383</u>		
1,087	887		זכאים לזמן ארוך - ות"ת
<u>10,148</u>	<u>12,513</u>	9	התחייבויות בגין זכויות עובדים לזמן ארוך
			נכסים נטו (גרעון)
5,275	6,498	21א	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	1,942		שיועדו על ידי ההנהלה
(22,578)	(25,481)		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			גרעון מצטבר
<u>(17,303)</u>	<u>(17,041)</u>	20	סך הכל גרעון בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
3,007	3,941	21ב	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
			בעלת אופי זמני
805	819	21ג	בעלת אופי קבוע
<u>(13,491)</u>	<u>(12,281)</u>		סך הכל גרעון בנכסים נטו
<u>11,230</u>	<u>13,502</u>		

מר יעקב אייזנר
יו"ר ועדת הכספים וחבר הוועד המנהל

פרופ' ענעם ליף
נשיא האקדמיה

מר יאיר גרין, עו"ד
יו"ר ועד מנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 6 ביני 2018

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
47,002	48,179	10	מחזור הפעילות
6,596	5,870	11	בית הספר הגבוה
11,127	11,361	12	הקונסרבטוריון
			בית הספר התיכון
64,725	65,410		סה"כ מחזור הפעילות
47,006	45,351	10	עלות הפעילות
6,676	6,192	11	בית הספר הגבוה
10,715	11,030	12	הקונסרבטוריון
			בית הספר התיכון
64,397	62,573		עלות הפעילות לפני עדכון בגין זכויות עובדים
490	2,393	9	גידול בהתחייבויות בגין זכויות עובדים
64,887	64,966		סה"כ עלות הפעילות
(162)	444		עודף (גרעון) לפני מימון
(102)	(182)	19	הוצאות מימון, נטו
(264)	262		עודף (גרעון) לשנה

סה"כ אלפי ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה			
	בעלת אופי קבוע אלפי ש"ח	בעלת אופי זמני אלפי ש"ח	שיועדו	ששימשו	ששימשו	
			על ידי ההנהלה אלפי ש"ח	לרכוש קבוע אלפי ש"ח	לפעילות אלפי ש"ח	
(12,002)	827	4,210	5,882	-	(22,921)	יתרה ליום 1 באוקטובר 2015
						שינויים במהלך השנה
656	50	606	-	-	-	תוספות
16	-	16	-	-	-	הכנסות מימון
(264)	-	-	-	-	(264)	גרעון לשנה
(1,897)	(72)	(1,825)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
-	-	-	(607)	-	607	סכומים לא מוגבלים ששימשו לפעילות
(13,491)	805	3,007	5,275	-	(22,578)	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
						שינויים במהלך השנה
1,308	-	1,308	-	-	-	תוספות
24	71	(47)	-	-	-	הכנסות (הוצאות) מימון
262	-	-	-	-	262	עודף לשנה
-	-	-	1,906	-	(1,906)	סכומים שיועדו ע"י הנהלה לרכישת רכוש קבוע
(384)	(57)	(327)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
-	-	-	(683)	2,024	(1,341)	סכומים ששוחררו מהגבלה לרכוש קבוע
-	-	-	-	(82)	82	סכומים שהועברו לכיסוי פחת נטו
(12,281)	819	3,941	6,498	1,942	(25,481)	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(264)	262
(91)	1,369
(355)	1,631
1,523	1,282
-	(2,024)
1,523	(742)
(550)	-
672	1,332
122	1,332
1,290	2,221
1,151	2,441
2,441	4,662

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף (גרעון) לפי דוח על הפעילויות
התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

מימוש ניירות ערך סחירים, נטו
רכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

פרעון אשראי לזמן קצר
קבלת תרומות מוגבלות, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	82
(48)	(42)
108	2,365
(1,897)	(384)
(588)	1,203
324	(552)
469	7
715	(72)
826	(1,238)
(91)	1,369

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת
רווח מניירות ערך סחירים, נטו
גידול בהתחייבויות בגין זכויות עובדים
סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות

שנויים בסעיפי רכוש והתחייבות

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות תובה
קיטון (גידול) בתרומות, הקצבות ומענקים לקבל
גידול בהכנסות מראש
גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
גידול (קיטון) בספקים והמחאות לפרעון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

- א. האקדמיה למוסיקה ולמחול בירושלים (ע"ר) (להלן - העמותה ו/או האקדמיה) רשומה כעמותה בהתאם לחוק העמותות התשי"מ - 1980.
- ב. העמותה הינה מוסד להשכלה גבוהה. בהתאם לכך, העמותה כפופה להנחיות ופיקוח של הוועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן - ות"ת).
- ג. על העמותה חלות הוראות סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה. העמותה מוכרת כמוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- ד. העמותה מפעילה שלושה מוסדות השכלה לחינוך אמנותי:
 - 1. האקדמיה - בית הספר הגבוה.
 - 2. הקונסרבטוריון, ראה ו' להלן.
 - 3. בית הספר התיכון.

כל המוסדות פועלים בקמפוס האוניברסיטה העברית בגבעת רם.

ה. נכון לתאריך המאזן לעמותה גרעון מצטבר בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בסך של כ- 17 מיליון ש"ח, ותזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת. העמותה נערכה עם תוכנית הבראה לשנים תשע"ב - תשע"ד (התוכנית נבדקה ואושרה על ידי ות"ת וכללה תוספת מיוחדת של 4 מיליון ש"ח בתקופת התוכנית) על מנת להגיע לאיזון תקציבי. נכון למועד הדוח הועברו 3.5 מיליון ש"ח למימון חלקה של ות"ת בתוכנית הבראה לשנים תשע"ב - תשע"ד וזאת בהתאם למתווה התוכנית. למתווה תוכנית הבראה התווספו שנתיים נוספות, לאור ההתמשכות ביישום ההפרדה התאגידית בעמותה, שהינה חלק מתוכנית הבראה. במהלך תשע"ה הועבר סך של 0.5 מיליון ש"ח כחלק מהתוספת המיוחדת לתוכנית הבראה. התשלום האחרון, בסך של 0.5 מיליון ש"ח, שהיה אמור להתקבל בשנת תשע"ו, נדחה עד להשלמת הליכי ההפרדה התאגידית ויישום התאגיד החדש. לכשיועבר סכום זה, תושלם התוספת המיוחדת, בסך של 4 מיליון ש"ח, שניתנה לצורך יישום תוכנית הבראה. להערכת הנהלת העמותה, בהתבסס על תחזית תזרים מזומנים מעודכנת על פי תוכנית הבראה האמורה לעיל, מקורות המימון העומדים לרשותה יספקו את צרכי פעילותה לשנים הקרובות.

ו. לאור דרישת המועצה להשכלה גבוהה/ות"ת לבצע הפרדה תאגידית בין האקדמיה, מוסד להשכלה גבוהה, לבין מוסדות הבת הקונסרבטוריון ובית הספר התיכון, הוקמה החברה "הקונסרבטוריון שליד האקדמיה למוסיקה ולמחול בירושלים בע"מ" (תל"צ), (להלן - החל"צ). החל"צ נתאגדה ונרשמה על פי חוק החברות כחברה לתועלת הציבור בערבון מוגבל, לאחר שהתקבל על כך אישורו של רשם החקדשות ביום 9 במאי 2017. בשלב הבא תבוצע הפרדה תאגידית לבית הספר התיכון.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח

החל מיום 1 באוקטובר 2016 העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. להשפעת היישום לראשונה על הדוחות הכספיים של העמותה ראה באור 2יא.

השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התחשבות בשינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי.

ב. מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות לזמן קצר בבנקים ומלוות ממשלתיים סחירים, שהתקופה עד מועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. עקרונות הצמדה

1. יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, מוצגות לפי שערי החליפין היציגים בתאריך המאזן.
2. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן, מוצגות בהתאם לתנאי הצמדת היתרה.

להלן נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין:

	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2016	% השינוי 2017	% השינוי 2016
מדד המחירים לצרכן (בנקודות)	106.44	106.34	0	(0.4)
שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח)	3.53	3.76	(6.1)	(4.2)

ד. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים המהווים השקעה שוטפת מוצגים על בסיס שווי המימוש בבורסה לתאריך המאזן. השינויים בערכם של ניירות הערך נקפים לדוח על הפעילויות במלואם.

ה. רכוש קבוע ופחת

החל מיום 1 באוקטובר 2016, מועד היישום לראשונה של תקן מספר 9, העמותה מכירה בעלויות של מבנים וציוד ששימשו לפעילות הוראה, מינהל ושירות לסטודנטים כרכוש קבוע. עד למועד יישום התקן העמותה הכירה בעלותם כהוצאה שוטפת בדוח על הפעילויות. ראה סעיף 2א.

הכללים הבאים חלים לגבי רכוש קבוע המשמש ושאינו משמש לפעילות הוראה, מינהל ושירות לסטודנטים וזאת בכפוף למעבר לתקן מספר 9:

1. העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 בדבר רכוש קבוע אשר קובע כללים להכרה ומדידה של פריטי רכוש קבוע ואת הגילוי הנדרש בגינם.
 2. פריטי הרכוש הקבוע במאוחד מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו ואינם כוללים הוצאות תחזוקה שוטפת.
- הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

מבנים	%
כלי נגינה	4
ריהוט וציוד משרדי	15
מתשבים וציוד אלקטרוני	25
	33

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ו. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

הנכסים נטו חולקו לקבוצות בהתאם להגבלת השימוש בהם.

1. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני -

כוללים קרנות, אשר ניתן להשתמש בהן (הן בקרן והן בהכנסותיה), למטרות לשמן הוקמו, כמפורט להלן -

- קרנות לפעילות אומונתית - קרנות אשר נוצרו בעיקרן מהקצבות ומתרומות המיועדות לפרוייקטים ספציפיים.
- קרן לרכישת ציוד - קרן אשר נוצרה מקרנות המיועדות לרכישת ציוד.
- קרן לבניה ותשתיות - קרן אשר נוצרה מהקצבות ומתרומות המיועדות להשקעות במבנים בתשתיות ורכישות של כלי נגינה.
- קרנות לפרסים ומלגות - קרנות אשר נוצרו מהכנסות המיועדות למתן פרסום ומלגות לתלמידי העמותה.

כל הקרנות שההגבלה לגביהן היא זמנית נסגרות עם השלמת מימון הקרן וביצוע המטרות להן הן יועדו.

2. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע -

כוללים קרנות צמיתות שנוצרו בעיקרן מתרומות ואשר, בהתאם לתנאי התרומה, ניתן להשתמש בהכנסותיהן בלבד, לקיום הפעילויות לשמן הוקמו הקרנות.

ז. הכרה בהוצאות והכנסות

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

1. הכנסות מכל סוגי ההעברות (כגון הקצבות מגופים ממשלתיים או גופים הקשורים להם), שהובטחו אך טרם נתקבלו, מוכרות כהכנסות בהתקיים כל התנאים להלן:

- א. המידע הקיים, למועד פרסום הדוחות הכספיים, מראה שנוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן, המתייחסת לתקופת הדוח.
- ב. מימושה של ההתחייבות שנתקבלה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסוים.

2. הבטחות לתרומות שטרם נתקבלו יוכרו כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, רק אם נתקבלו בפועל על ידי העמותה או על ידי נאמן בעבורה.

ח. שימוש באומדנים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הגילוי המתייחס לנכסים והתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

ט. עיתוי הדוחות הכספיים

שנת הכספים שלפיה נערכים הדוחות הכספיים העיקריים של העמותה חופפת לשנת הלימודים ומסתיימת ביום 30 בספטמבר.

י. חובות תלמידים

הדוחות הכספיים כוללים חובות של תלמידים שנצברו במשך תקופה של שנתיים המסתיימת ביום 30 בספטמבר 2017. לדעת הנהלת העמותה, חובות תלמידים מעל שנתיים ואשר טרם שולמו, נחשבים כאבודים ולפיכך נמחקים מספרי העמותה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. יישום לראשונה של תקני חשבונאות

החל מיום 1 באוקטובר 2016 העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן: "התקן"). התקן קובע כי הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה יערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. התקן יושם בדרך של מכאן ולהבא.

השפעות עיקריות של יישום התקן - עד ליישום התקן העמותה הכירה בעלויות של מבנים וציוד ששימשו לפעילות הוראה, מינהל ושירותים לסטודנטים כהוצאה שוטפת. בהתאם לאמור בתקן, העמותה מכירה בעלויות מבנים וציוד המשמשים לפעילות הוראה, מינהל ושירותים לסטודנטים כרכוש קבוע. עלויות אלו נרשמו החל ממועד יישום התקן לפי עלות ומופחתים על פני אורך החיים המשוער שלהם. ראה גם סעיף ה' לעיל.

יב. גילוי לתקן חשבונאות בתקופה שלפני יישומו

בתודש אוגוסט 2017 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 39, הטבות עובד (להלן - "התקן"). תקן זה מבוסס על תקן חשבונאות בינלאומי מספר 19 הטבות עובד ומחליף את גילויי דעת מספר 19 ומספר 20 של לשכת רואי החשבון וקובע את הטיפול החשבונאי לגבי ארבעה סוגים של הטבות עובד: הטבות עובד לזמן קצר, הטבות לאחר סיום העסקה כולל הטבות בגין פיצוי פרישה, הטבות עובד לזמן ארוך והטבות עובד בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות. התקן יחול לתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018.

העמותה בוחנת את השפעת התקן על הדוחות הכספיים, אם בכלל.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,338	3,355
1,103	1,307
<u>2,441</u>	<u>4,662</u>

בשקלים
במטבע חוץ

באור 4 - תרומות, הקצבות ומענקים לקבל

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
791	1,048
242	317
20	240
<u>1,053</u>	<u>1,605</u>

משרד החינוך
משרד התרבות והספורט
אתרים

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,089	483
247	155
784	311
323	291
2,443	1,240

תלמידים
הוצאות מראש
חייבים אחרים
ות"ת

באור 6 - ניירות ערך סחירים

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,534	3,281
591	605
168	167
5,293	4,053

אגרות חוב
ניירות ערך סחירים (מניות)
קרן נאמנות

באור 7 - רכוש קבוע*

סה"כ אלפי ש"ח	ציוד אלקטרוני ומחשבים אלפי ש"ח	ציוד הנראה, כלי נגינה אלפי ש"ח	דיהוט		מבנים אלפי ש"ח
			וציוד משרדי אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
-	-	-	-	-	-
2,024	155	240	293	-	1,336
2,024	155	240	293	-	1,336
82	26	5	29	-	22
82	26	5	29	-	22
1,942	129	235	264	-	1,314

עלות
יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
תוספות

סה"כ ליום 30 בספטמבר 2017

פחת
יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
פחת לתקופה

סה"כ ליום 30 בספטמבר 2017

עלות מופחתת
ליום 30 בספטמבר 2017

* ראה באור 2יא'

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,772	3,802
1,200	1,048
496	629
421	538
200	200
6,089	6,217

התחייבות בגין עובדים ומוסדות שכר
התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד לזמן קצר (ראה
באור 9 להלן)
הפרשה לחופשה
הוצאות לשלם
ות"ת*

* העמותה הגיעה לסיכום עם ות"ת על מתווה לפריסת החוב לזמן ארוך של 887 אלפי ש"ח, בגובה של 200 אלפי ש"ח לשנה.

באור 9 - התחייבויות בגין זכויות עובדים לזמן ארוך

א. הרכב

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,947	11,152
2,401	2,409
11,348	13,561
(1,200)	(1,048)
10,148	12,513

התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו (1)
עתודה להשתלמות מרצים (2)

בניכוי התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד
לזמן קצר (ראה באור 8 לעיל)

(1) התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד

א. על פי הסכמי השכר בעמותה זכאים עובדיה, בעת פרישתם לגמלאות, לפדות ימי מחלה שלא נוצלו במשך תקופת עבודתם. ההתחייבות לפדיון ימי מחלה חושבה באופן הדרגתי בגין עובדים אשר בתאריך הדוח הגיעו לגיל 50 וזאת בהתאם להנחיות ות"ת.

ב. לצורך מילוי התחייבותה לפיצויי פיטורין למורים ולעובדים, מפרישה העמותה את חלקה באופן שוטף (החל מיום 1 בספטמבר 1961) לקרן מבטחים - מוסד לביטוח סוציאלי של העובדים בע"מ. סכומים שהופקדו כאמור אינם בשליטה ובניהול העמותה ולפיכך לא ניתן להם ולהתחייבויות בגינם הם הופקדו ביטוי במאזן.

ההתחייבות בשל פיצויי פיטורין הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות כאמור לעיל וחושבה בגין עובדים אשר בתאריך הדוח טרם הגיעו לגיל 50 ואשר בגינם לא חושבה הפרשה לפדיון ימי מחלה.

ג. הרכב:

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,096	11,301
(149)	(149)
8,947	11,152

עתודה בשל סיום יחסי עובד מעביד ופדיון ימי מחלה
בניכוי יעודה בשל סיום יחסי עובד מעביד

(2) עתודה להשתלמות מרצים

עובדי הסגל האקדמי זכאים לצבירה שנתית של מענקי השתלמות. בהתאם למקובל בעמותה, ניתן לצבור זכויות בגין מענקי השתלמות עד לשש שנים.

באור 9 - התחייבויות בגין זכויות עובדים לזמן ארוך (המשך)

ב. פירוט התחייבויות לפי מוסדות

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
10,400	12,342	בית הספר הגבוה*
581	980	הקונסרבטוריון
367	239	בית הספר התיכון
11,348	13,561	

* כולל התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד לזמן קצר בסך 1,048 אלפי ש"ח (30 בספטמבר 2016 - 1,200 אלפי ש"ח).

באור 10 - דוח על הפעילויות של האקדמיה - בית הספר הגבוה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2016	2017	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
32,465	32,932	13	מחזור הפעילות
8,891	8,326		הקצבות מהמועצה להשכלה גבוהה (ות"ת)
1,765	2,881		הכנסות שכר לימוד
-	1,864		תרומות
1,605	1,139	14	הכנסה ממכירת כינורות
378	371	15	הכנסות מפעילות חינוכית ומוסיקלית
1,422	174	15	הכנסות אחרות
464	485	21ה'	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
12	7	23	הכנסות - המקהלה הקאמרית
			הכנסות ממתן שירותים
47,002	48,179		סה"כ מחזור הפעילות
32,253	32,593		עלות הפעילות
5,246	3,423	16	משכורות ונלוות
1,076	1,112		תיקונים ואחזקה
1,517	1,131	17	פעילות חינוך והוראה
1,496	1,653		פעילות מוסיקה ומחול
4,469	4,643	18	מלגות לתלמידים
937	720	23	הוצאות הנהלה וכלליות
-	66	7	הוצאות - המקהלה הקאמרית
12	10		פחת
			שכירת אולם
47,006	45,351		סה"כ עלות הפעילות
(4)	2,828		עודף (גרעון) מפעילות
269	1,878		גידול בהתחייבות בגין זכויות עובדים
(273)	950		עודף (גרעון) לפני מימון
66	143	19	הוצאות מימון, נטו
(339)	807		עודף (גרעון) לשנה

באור 11 - דוח על הפעילויות של הקונסרבטוריון

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור	
2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
4,281	4,031		מחזור הפעילות
545	606		הכנסות שכר לימוד
38	46		הקצבות:
15	13		משרד החינוך
78	71	14	עיריית ירושלים
10	150	15	הכנסות ממתן שירותים
493	60		הכנסות מפעילות מוסיקלית
694	717	24	הכנסות אחרות
442	176	21	תרומות
			הכנסות - מקהלת אנקור
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
6,596	5,870		סה"כ מחזור הפעילות
4,800	4,265		עלות הפעילות
311	373	16	משכורות ונלוות
73	52		תיקונים ואחזקה
128	143	17	פעילות חינוך והוראה
185	253		פעילות מוסיקה ומחול
226	267	18	מלגות לתלמידים
704	714	24	הוצאות הנחלה וכלליות
208	98		הוצאות - מקהלת אנקור
40	25		מרכז אולדוויל
-	2	7	הוצאות תזמורת הקונסרבטוריון
1	-		פחת
			הוצאות - ערב גאלה
6,676	6,192		סה"כ עלות הפעילות
(80)	(322)		גרעון מפעילויות רגילות
132	463		גידול בהתחייבות בגין זכויות עובדים
(212)	(785)		גרעון לפני מימון
22	25	19	הוצאות מימון, נטו
(234)	(810)		גרעון לשנה

באור 12 - דוח על הפעילויות של בית הספר התיכון

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור	
2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
6,141	6,676		מחזור הפעילות
224	294		הקצבות:
3,704	3,671		משרד החינוך
383	393		עיריית ירושלים
			הכנסות שכר לימוד
			הכנסות ממתן שירותים
			סכומים ששותררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם
33	34	21	הגבלה
138	131		תרומות
124	136	14	הכנסות מפעילות חינוכית ומוסיקלית
380	26	15	הכנסות אחרות
11,127	11,361		סה"כ מחזור הפעילות
7,891	8,655		עלות הפעילות
1,033	868	16	משכורות ונלוות
188	198	17	תיקונים ואחזקה
241	219		פעילות מוסיקה ומחול
758	412		מלגות לתלמידים
488	559	18	פעילות תרבות וטיולים
110	105		הוצאות הנהלה וכלליות
-	14	7	שכירות אולם
6	-		פחת
			פעילות חינוך והוראה
10,715	11,030		סה"כ עלות הפעילות
412	331		עודף מפעילויות רגילות
89	52		גידול בהתחייבויות בגין זכויות עובדים
323	279		עודף לפני מימון
14	14	19	הוצאות מימון, נטו
309	265		עודף לשנה

באור 13 - הקצבות מהמועצה להשכלה גבוהה (ות"ת)

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
32,079	32,527	הקצבה רגילה
41	60	השתתפות בסיוע ללקויי למידה
345	345	הקצבה מקבילה
32,465	32,932	

באור 14 - הכנסות מפעילות חינוכית ומוסיקלית

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר

2016		2017		בית הספר הגבוה
סך הכל אלפי ש"ח	סך הכל אלפי ש"ח	בית הספר התיכון אלפי ש"ח	הקונסרבטוריון אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
224	180	76	49	55
483	301	60	22	219
822	611	-	-	611
218	254	-	-	254
60	-	-	-	-
1,807	1,346	136	71	1,139

קורסי קיץ
קונצרטים ופעילויות מוסיקליות
מסע
סטאז' לעובדי הוראה
מרכז תמיכה לבעלי מוגבלויות בשיתוף
ביטוח לאומי

באור 15 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר

2016		2017		בית הספר הגבוה
סך הכל אלפי ש"ח	סך הכל אלפי ש"ח	בית הספר התיכון אלפי ש"ח	הקונסרבטוריון אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
65	55	6	-	49
204	321	-	-	321
499	171	20	150	1
768	547	26	150	371

שכר דירה
יחידה ללימודי חוץ
אחרות

באור 16 - הוצאות תיקונים ואחזקה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר					
2016		2017			
סך הכל	סך הכל	בית הספר	הקונסרבטוריון	בית הספר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	התיכון	אלפי ש"ח	הגבוה	
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
817	791	176	38	577	חשמל ומים
340	384	124	166	94	שמירה
227	255	1	-	254	פרסום
222	245	-	-	245	מיסים ואגרות (כולל ארנונה)
165	180	57	16	107	ביטוח
1,091	467	193	43	231	אחזקת מבנים
*1,711	632	-	-	632	תשתיות ות"ת
467	199	1	-	198	ספרים ומנויים אלקטרוניים
295	269	18	42	209	תיקון וכיוון כלי נגינה
283	199	-	-	199	אחזקת מחשב
803	861	283	60	518	ניקיון
52	50	15	8	27	הובלות
117	132	-	-	132	אחרות
6,590	4,664	868	373	3,423	

* בעיקר בגין שיפוצים בטיחותיים, החלפת תשתיות מיוזג, רכישת ציוד ותשתיות הוראה.

באור 17 - הוצאות לפעילות מוסיקה ומחול

א. הרכב

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				
2016		2017		
סך הכל	סך הכל	בית הספר	הקונסרבטוריון	בית הספר
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	התיכון	אלפי ש"ח	הגבוה
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,594	1,225	153	118	954
132	155	45	25	85
107	92	-	-	92
1,833	1,472	198	143	1,131

קונצרטים ופעילות של גופי ביצוע (ראה פירוט בסעיף ב' להלן)
קורס קיץ
פעילות מחול

ב. פירוט גופי ביצוע

256	271	153	118	-
228	213	-	-	213
106	25	-	-	25
151	86	-	-	86
641	630	-	-	630
212	-	-	-	-
1,594	1,225	153	118	954

קונצרטים בגנים, בתי ספר ובתיכון
פעילות מוסיקלית
תזמורת קון מוטו
תזמורת ע"ש מנדי רודן
פרוייקט מסע
פרוייקט ווימאר

מימון פעילות גופי הביצוע בוצע מההכנסות מקונצרטים ופעילויות מוסיקליות.

באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				
2016		2017		
סך הכל	סך הכל	בית הספר	הקונסרבטוריון	בית הספר
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	התיכון	אלפי ש"ח	הגבוה
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,383	3,662	332	134	3,196
453	491	132	71	288
384	323	72	45	206
532	584	-	7	577
82	97	-	-	97
85	91	16	9	66
12	8	-	-	8
162	171	6	-	165
79	36	-	-	36
11	6	1	1	4
5,183	5,469	559	267	4,643

משכורות ונלוות
צרכי משרד, הדפסות ומיחשוב
שרותים מקצועיים
גיוס משאבים וייעוץ ארגוני
כנס חבר נאמנים
טלפון ותקשורת
דואר ומשלוחים
אחזקת רכב
חובלות, נסיעות ואש"ל
כיבוד וארוח מקומי

באור 19 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
48	42
(150)	(224)
(102)	(182)

הכנסות מניירות ערך
עמלות בנק ודמי ניהול

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(66)	(143)
(22)	(25)
(14)	(14)
(102)	(182)

הרכב לפי מוסדות:
בית הספר הגבוה
הקונסרבטוריון
בית הספר התיכון

באור 20 - סך הכל גרעון בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

ליום 30 בספטמבר	ליום 30 בספטמבר
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,477	4,878
7,774	8,576
4,052	3,587
17,303	17,041

פירוט לפי מוסדות:
בית הספר הגבוה
הקונסרבטוריון
בית הספר התיכון

באור 21 - פרוט נכסים נטו

א. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו על ידי ההנהלה

יתרה ליום	סכומים ששוחזרו	סכומים שיועדו	יתרה ליום
30 בספטמבר 2017	לרכוש קבוע	במהלך השנה	30 בספטמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,454	(683)	1,904	5,233
44	-	2	42
6,498	(683)	1,906	5,275

קרן לפיתוח ממימוש נכסים
קרן פרסומים מדעיים - ע"ש
אוסקר ברייטברט

באור 21 - פרוט נכסים נטו (המשך)

ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

יתרה ליום 30 בספטמבר 2017	סכומים ששותררו לפעילות	הכנסות (הוצאות) מימון	תוספות אלפי ש"ח	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016 אלפי ש"ח
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6	-	-	-	6
16	(132)	-	128	20
1,016	(10)	(9)	1,035	-
4	(25)	-	-	29
90	(10)	-	100	-
1,126	(177)	(9)	1,263	49
31	(19)	-	5	45
167	-	-	-	167
42	-	-	-	42
19	(4)	-	-	23
732	-	3	-	729
94	(53)	(9)	18	138
117	-	(31)	-	148
1,171	(57)	(37)	18	1,247
78	-	1	-	77
90	(6)	-	2	94
171	(20)	-	10	181
86	-	-	-	86
322	(23)	(2)	-	347
124	(9)	-	10	123
684	-	-	-	684
52	(16)	-	-	68
1,607	(74)	(1)	22	1,660
3,941	(327)	(47)	1,308	3,007

לרכישת ציוד:

קרן ע"ש אנדריי שול ז"ל

לפעילות:

ע"ש אדוור אלדוול
קרן ע"ש לילי שטיין ז"ל
קרן לתזמורת הקונסרבטוריון
קרן ע"ש קליר חסון וראובן

לפעילות אומנותית:

מורשת המוזיקה המזרחית

למלגות:

גינה וראול כהנא
גרטרוד קראוס ז"ל
ע"ש דויד גריטס
ע"ש דורותי סטון
ע"ש רוזי ורון (הקונסרבטוריון)
ע"ש ישראל הופמן

להענקת פרסים:

קרן ע"ש רות בך
ע"ש אריאן אורשלמי - אלדור
ע"ש שרון תבור פינץ
קתדרה ע"ש חפציבה מנוחין
ע"ש ענת אביר (ביה"ס התיכון)
ע"ש אמיתי רוקס (ביה"ס
התיכון)
ע"ש ציפורה יוכסברגר
קרן לתחרות ע"ש צירלס

באור 21 - פרוט נכסים נטו (המשך)

ג. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

יתרה ליום 30 בספטמבר 2017	סכומים ששוחזרו לפעילות	הכנסות (הוצאות) מימון	תוספות	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
214	-	-	-	214
605	(57)	71	-	591
819	(57)	71	-	805

למלגות:
נעמי ואלברט תופיק
פיליפ ויעקב גרין (אב ובנו) *

* הקרן צמודה לשער הדולר.

ד. סכומים ששוחזרו לפעילות מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

הרכב לפי מקורות:

- בעלת אופי זמני (ראה סעיף ב' לעיל):
לרכישת ציוד
להענקת פרסים
לפעילות אומנותית
לפעילות
למלגות
- בעלת אופי קבוע (ראה סעיף ג' לעיל):
למלגות

831	-
89	74
258	19
402	177
245	57
1,825	327
72	57
1,897	384

ה. סכומים ששוחזרו לפעילות מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

הרכב לפי מוסדות:

בית ספר הגבוה:
בעלת אופי זמני
בעלת אופי קבוע

1,350	117
72	57
1,422	174

הקונסרבטוריון:
בעלת אופי זמני

442	176
-----	-----

בית ספר התיכון:
בעלת אופי זמני

33	34
----	----

1,897	384
-------	-----

באור 22 - הכנסות ממשרדי ממשלה

ההכנסות ממשרדי הממשלה כלולות בדוחות הכספיים בסעיפים הרלוונטים. להלן ריכוז התמיכות שהתקבלו ממשרדי הממשלה בשנות הלימודים תשע"ז ותשע"ח:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
14	14
214	248
42	-
94	73
130	141
494	476
80	62
102	120
545	606
727	788
6,141	6,676

הרכב לפי מוסדות

ביה"ס הגבוה

משרד התרבות לקורס קיץ
משרד החינוך לסטאז'
משרד התרבות לפרויקטים מיוחדים
משרד התרבות למקהלה קאמרית תקנת ירושלים
משרד התרבות למקהלה קאמרית תמיכה שוטפת

הקונסרבטוריון

משרד התרבות למקהלת אנקור תקנת ירושלים
משרד התרבות למקהלת אנקור תמיכה שוטפת
משרד החינוך

ביה"ס התיכון

משרד החינוך תמיכה שוטפת

באור 23 - דוח על הפעילות של המקהלה הקאמרית

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
94	73
130	141
21	22
175	220
44	29
464	485
846	658
91	62
937	720
(473)	(235)

מחזור הפעילות

הקצבות:
משרד התרבות למקהלה קאמרית תקנת ירושלים
משרד התרבות למקהלה קאמרית תמיכה שוטפת
עיריית ירושלים
הכנסות מקונצרטים ופעילות מוסיקלית
תרומות

סה"כ מחזור הפעילות

עלות הפעילות

משכורות ונלוות
פעילות מוסיקה

סה"כ עלות הפעילות

גרעון לשנה

באור 24 - דוח על הפעילות של מקהלת אנקור

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
304	272
80	62
102	120
21	23
37	100
150	140
694	717
632	648
13	26
59	40
704	714
(10)	3

מחזור הפעילות
 הכנסות שכר לימוד
 הקצבות:
 משרד התרבות למקהלת אנקור תקנת ירושלים
 משרד התרבות למקהלת אנקור תמיכה שוטפת
 עיריית ירושלים
 הכנסות מקונצרטים ופעילות מוסיקלית
 תרומות

סה"כ מחזור הפעילות

עלות הפעילות
 משכורות ונלוות
 מלגות לתלמידים
 פעילות מוסיקה

סה"כ עלות הפעילות

עודף (גרעון) לשנה

באור 25 - התקשרויות והתחייבויות תלויות

האקדמיה רכשה מהאוניברסיטה העברית בירושלים את בניין בית הספר לעבודה סוציאלית בגבעת רם כולל זכויות התכירה על שטח של כ- 4,500 מ"ר עליו נבנה. האוניברסיטה העברית טרם הסדירה את זכויותיה בקרקע בקמפוס גבעת רם עם רשות מקרקעי ישראל ולפיכך זכויות התכירה טרם נרשמו על שם האקדמיה. עלות הקמפוס כוללת את עלות הבניין, שיפוצים במבנה וציוד שנרכש לבניין.