

**אגודת שוחרי  
מוזיאון האדם והחי (ע"ר)**

**דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2019**

אגודת שוחרי מוזיאון האדם והחי (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן הענינים

דוח רואה החשבון המבקר  
מאזנים  
דוחות על הפעילויות  
דוחות על השינויים בנכסים נטו  
דוחות על תזרימי המזומנים  
באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואה החשבון המבקר**  
**לחברי העמותה של אגודת שוחרי מוזיאון האדם והחי (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אגודת שוחרי מוזיאון האדם והחי (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, הדוח על הפעילויות, דוח על השינויים בנכסים נטו ודוח על תזרימי מזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הנהלת 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 הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלו.

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, תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים-זאת בערכים נומינליים, ובהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מועלם ומועלם  
רואי חשבון

11 ביוני 2020

**אגודת שוחרי מוזיאון האדם והחי (ע"ר)  
מאזנים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		<b>באור</b>	
<b>2018 (*)</b>	<b>2019</b>		
<b>שקלים חדשים</b>			
110,963	79,017		<b>רכוש שוטף</b>
6,443	10,058		מזומנים ושווי מזומנים
52,661	182,810	3	המחאות לגבייה
46,553	61,921		חייבים שונים
216,620	333,806		מבקרים חייבים
56,103	80,305	4	<b>השקעה לזמן ארוך</b>
			פקדונות בבנק
54,885	56,414	5	<b>רכוש קבוע</b>
327,608	470,525		

(\*) מויין מחדש

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		<b>באור</b>	
<b>2018</b>	<b>2019</b>		
<b>שקלים חדשים</b>			
13,178	71,353		<b>התחייבויות שוטפות</b>
208,470	200,360	6	ספקים ונותני שירותים
221,648	271,713		זכאים שונים ויתרות זכות
157,413	117,792	7	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
			התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(106,338)	24,606		<b>נכסים נטו</b>
54,885	56,414		<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
(51,453)	81,020		ששימשו לפעילות שוטפת
327,608	470,525		ששימשו לרכוש קבוע

בשמת שמואלי

יו"ר-רועי ברזילי

**אגודת שוחרי מוזיאון האדם והחי (ע"ר)  
דוחות על הפעילויות**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>					
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>		
<b>תקציב</b>		<b>שקלים חדשים</b>		<b>באור</b>	
1,255,391	1,495,827	1,561,567	1,993,439	8	<b>מחזור הפעילות</b>
603,002	800,331	604,897	889,897	9	הקצבות ותרומות הכנסות אחרות
<u>1,858,393</u>	<u>2,296,158</u>	<u>2,166,464</u>	<u>2,883,336</u>		<b>סה"כ מחזור הפעילות</b>
893,196	985,000	972,208	932,027		<b>עלות הפעילות</b>
590,697	887,116	848,363	1,416,694	10	משכורות ונלוות הוצאות הפעלה
<u>1,483,893</u>	<u>1,872,116</u>	<u>1,820,571</u>	<u>2,348,721</u>		<b>סה"כ עלות הפעילות</b>
374,500	424,042	345,893	534,615		הכנסות נטו מפעילות
374,500	424,042	422,596	405,406	11	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(76,703)</u>	<u>129,209</u>		עודף (גרעון) לשנה

**אגודת שוחרי מוזיאון האדם והחי (ע"ר)  
דוחות על השינויים בנכסים נטו**

<b>שאינ לגביהם הגבלה</b>				
סה"כ	שיועדו	ששימשו	לשימוש לפעילות	
	ע"י מוסדות המלכ"ר	לרכוש קבוע		שקלים חדשים
(344)	-	42,654	(42,998)	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2018</b>
25,594	25,594	-	-	<b>תוספות במהלך השנה</b>
(76,703)	-	-	(76,703)	הקצבות עיריית רמת גן גרעון נטו לשנה
51,109	25,594	-	76,703	
-	(25,594)	26,965	(1,371)	<b>גריעות במהלך השנה</b>
-	-	(14,734)	14,734	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה סכומים ששמשו לרכישת ר"ק סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	25,594	12,231	13,363	
(51,453)	-	54,885	(106,338)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
3,264	3,264	-	-	<b>תוספות במהלך השנה</b>
129,209	-	-	129,209	הקצבות עיריית רמת גן גרעון נטו לשנה
132,473	3,264	-	(129,209)	
-	(3,264)	13,892	(10,628)	<b>גריעות במהלך השנה</b>
-	-	(12,363)	12,363	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה סכומים ששמשו לרכישת ר"ק סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(3,264)	1,529	1,735	
81,020	-	56,414	24,606	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

**אגודת שוחרי מוזיאון האדם והחי (ע"ר)  
דוחות על תזרימי המזומנים**

**לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר**

2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	<b>שקלים חדשים</b>
(76,703)	154,803
135,172	(148,655)
58,469	6,148
(26,965)	(13,892)
(24,072)	(24,202)
(51,037)	(38,094)
7,432	(31,946)
103,531	110,963
110,963	79,017

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

עודף (גרעון) לפי דוח על הפעילויות  
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

רכישת נכסים קבועים  
הפקדה בפקדון בבנק  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה  
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים  
**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה**  
**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה**

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

**לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר**

2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	<b>שקלים חדשים</b>
14,734	12,363
83,876	(39,621)
98,610	(27,258)
10,299	(15,368)
(35,259)	(133,764)
12,095	58,175
23,833	(8,110)
10,968	(99,067)
25,594	(22,330)
135,172	(148,655)

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

פחות והפחותות  
עליה (ירידה) בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות**

ירידה (עליה) בלקוחות  
עליה בחייבים ויתרות חובה  
עליה בספקים ובהמחאות לפרעון  
(ירידה) עליה במוסדות ועובדים

**תזרימי מזומנים ממקורות שהשימוש בהם הוגבל על ידי אחרים**

**לרכישת נכסים**

סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו זמנית  
סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-  
נספח א'

**אגודת שוחרי מוזיאון האדם והחי (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים**

**באור 1 - כללי**

1. אגודת שוחרי מוזיאון האדם והחי הינה עמותה עירונית הרשומה על פי חוק העמותות שמספרה 580004794 והחלה את פעילותה בנובמבר 1983. העמותה פועלת מתוך מבנים, הנמצאים בפארק הלאומי ברמת גן, שהועמדו לרשותה על ידי עיריית רמת גן.
2. אגודת שוחרי מוזיאון האדם והחי מוחזקת במלואה על ידי עיריית רמת גן.
2. מועד אישור משרד הפנים 31 במרס. 1982.
3. מועד שינוי אחרון בתקנון העמותה. 14.01.2019.
4. מטרת העמותה הן להקים מוזיאון ומרכז לימודי חינוכי לפיתוח תודעת מדעי החיים והחי ולטיפוחה.
5. האגודה הוכרה כ"מוסד ציבורי" לצורכי מס, בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.
6. לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף עד 31.12.2021.
7. לעמותה אישור על תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה עד ליום 31.12.2020.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

**א. בסיס דיווח**

הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות תקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. על פי התקן ההכנסות וההוצאות נזקפות על בסיס צבירות, למעט הקצבות מיחידות שלטוניות ותרומות שהובטחו אך טרם נתקבלו אשר נזקפות רק במידה וקיימת וודאות לקבלתן. נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה והניתנים להערכה נכללים בדוחות הכספיים בהתאם להוראות התקן.

**ב. שווי מזומנים**

שווי המזומנים נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנזילותן גבוהה הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

**ג. רכוש קבוע**

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם.
3. שיעורי הפחת השנתיים:

<u>נכס</u>	<u>%</u>
ציוד ספורט	15-10
רהוט וציוד משרדי	10-6
מחשבים	33-20

**ד. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי חשבונאות המקובלים, נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.



**אגודת שוחרי מוזיאון האדם והחי (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים**

**באור 3 - חייבים שונים**

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
8,108	7,549
4,238	-
40,315	175,261
<u>52,661</u>	<u>182,810</u>

הוצאות מראש  
מס הכנסה  
הכנסות לקבל

**באור 4 - פקדונות בבנק**

(\*) ראה ביאור 7.

**באור 5 - רכוש קבוע**

<b>ריהוט וציוד משרדי</b>
<b>שקלים חדשים</b>
488,720
13,893
<u>502,613</u>
433,836
12,363
<u>446,199</u>
<u>56,414</u>
<u>54,885</u>

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

**ביאור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
67,860	80,846
11,115	11,115
87,224	69,862
42,271	38,537
<u>208,470</u>	<u>200,360</u>

עובדים  
הוצאות לשלם  
הפרשה לחופשה  
מוסדות

**אגודת שוחרי מוזיאון האדם והחי (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים**

**באור 7 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו**

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
<b>שקלים חדשים</b>		
263,040	233,394	עתודה לפצויים
105,627	115,602	יעודה לפיצויים
157,413	117,792	עודף עתודה על יעודה

(\*) העמותה קיבלה החלטה פנימית ליעד לשימוש סכום של 80,305 ש"ח בשנת 2019 המופקד בתוכנית חיסכון בבנק לאומי לכיסוי התחייבות העמותה לפיצויי פרישה.

**באור 8 - הקצבות ותרומות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
<b>שקלים חדשים</b>		
177,175	142,490	הכנסות משרד החינוך
268,616	262,337	הכנסות משרד המדע התרבות והספורט - תמיכה שוטפת
17,000	-	הכנסות משרד המדע התרבות והספורט - פרויקט בטחון ובטיחות
706,000	671,000	הכנסות מעיריית רמת גן
284,776	497,612	הקצבה מיוחדת מעיריית רמת גן
108,000	420,000	דמי שכירות ראויים (*)
1,561,567	1,993,439	

(\*) ראה ביאור 12.

**ביאור 9 - הכנסות אחרות**

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
<b>שקלים חדשים</b>		
5,057	6,669	הכנסות חוק אזרחים ותיקים
186,158	372,644	הכנסות ממכירת כרטיסים
144,346	149,278	הכנסות מפעילות, חוגים, וימי הולדת
247,917	330,720	הכנסות מסיוורים מודרכים
-	1,400	הכנסות משימוש בכיתה
8,199	13,622	הכנסות מכירת מוצרים
13,220	15,564	הכנסות מפקדון בקבוקים
604,897	889,897	

**אגודת שוחרי מוזיאון האדם והחי (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 10 - הוצאות הפעלה**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
388,428	614,646	פעולות חינוך ותערוכות
224,260	231,407	אחזקה
108,000	420,000	דמי שכירות ראויים
11,768	13,612	משרדיות
5,991	7,893	דואר וטלפון
29,363	29,611	ביטוח
80,553	99,525	פרסום
<b>848,363</b>	<b>1,416,694</b>	

**ביאור 11- הוצאות הנהלה וכלליות**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
305,113	292,519	משכורות ונלוות
17,503	18,419	אחזקה
86,580	72,189	שרותים מקצועיים
817	1,076	דואר וטלפון
541	238	הובלות ומשלוחים
1,308	1,042	משרדיות
2,440	5,361	דמי חבר ואגרות
1,821	6,767	כיבודים ומתנות
3,388	4,477	עמלות בנק
3,085	3,318	עמלות כרטיסי אשראי
<b>422,596</b>	<b>405,406</b>	

**באור 12 - זכויות שימוש ברכוש קבוע**

עיריית רמת גן העמידה לשימוש האגודה מבנים בשטח כ- 1,300 מ"ר ושטחי חוץ, גינה וחצר בשטח של כ- 2,000 מ"ר. בחודש מאי 2017, נחתם הסכם שכירות בין האגודה לבין עיריית רמת גן. הסכם זה נחתם לתקופה של חמש שנים עד לתאריך 31.12.2011 והוארך בשנת 2016 עד ליום 31.12.2021 העירייה רשאית לבטל הסכם זה על ידי מתן הודעה מוקדמת של 6 חודשיים מראש. דמי השכירות עבור כל תקופת החוזה הינה 12 שקלים חדשים. על פי הסכם זה, האגודה נושאת בכל הוצאות אחזקת הנכס וניהולו. העירייה אינה נוהגת לחייב את האגודה בגין מיסי עירייה וכדומה. לכן, לא נעשתה הפרשה מתאימה בדוחות הכספיים. ביום 3.12.2018 נערכה שומה להערכת העברת דמי שכירות ראויים בגין שימוש בנכס הנ"ל. הערכה זו נעשתה והוגשה על ידי כלכלן ושמאי מקרקעין. בשומה זו נקבע כי דמי השכירות הראויים נאמד בכ- 35,000 ש"ח לחודש.

**באור 13 - צדדים קשורים**

פירוט הגורמים עימם לעמותה יש יחסים מיוחדים, כגון: מתן תמיכה לעמותה, קשרים מיוחדים לעובדים

**אגודת שוחרי מוזיאון האדם והחי (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים**

בגוף וכולי.

**א. יתרות צדדים קשורים:**

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
35,000	140,472

הכנסות לקבל מעיריית רמת גן

**ב. עסקאות עם צדדים קשורים:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
706,000	671,000
284,776	497,612
25,594	3,264
35,570	32,630

הקצבות שוטפות - עיריית רמת גן  
הקצבות מיוחדות - עיריית רמת גן  
מימון רכוש קבוע - עיריית רמת גן  
הכנסות אחרות - מפעלי בית עמנואל

**באור 14 - אירועים לאחר תאריך המאזן**

במהלך חודש מרץ 2020, פרץ משבר הקורונה אשר חייב את העמותה להפסיק את פעילותה בשל איסור התקהלות. כתוצאה מכך, רוב עובדי העמותה הוצאו לחל"ית. למועד הדוח אין באפשרות החברה להעריך באופן מדויק את מידת ההשפעה של הנגיף על פעילותה.