

דוחות כספיים של

עמותת בית הראשונים ע"ש אברהם קריניצי
(ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2019

חסדאי שטרנברג
רואי - חשבון

עמותת בית הראשונים ע"ש אברהם קריניצי (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן הענינים

דוח רואה החשבון המבקר
דוחות על המצב הכספי
דוחות על הפעילויות
דוחות על השינויים בנכסים נטו
באורים לדוחות הכספיים

לסמן ולהקיש F9 ואז ימני Ctrl+Shift

דין וחשבון המבקרים לחברי העמותה של

עמותת בית הראשונים ע"ש אברהם קריניצי (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותת בית הראשונים ע"ש אברהם קריניצי (ע"ר) (להלן "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, 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, בין שמקורה בטעות שנפלה בדוחות הכספיים ובין שמקורה בהטעיה הכלולה בהם. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל של העמותה וההנהלה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוזכר בביאור 2' הדוחות הכספיים הנ"ל אינם מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני החשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים (Israeli Gaap).

חסדאי שטרנברג
רואי- חשבון

15 ביוני 2020

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
657,490	711,925	3	רכוש שוטף מזומנים ושווי מזומנים
21,506	28,902		הכנסות לקבל
4,757	16,150	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
683,753	756,977		
79,091	42,875	5	רכוש קבוע
762,844	799,852		
ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
14,613	38,968		התחייבויות שוטפות ספקים והמחאות לפרעון
95,831	95,417	6	זכאים שונים ויתרות זכות
110,444	134,385		
15,999	16,576	7	התחייבויות לזמן ארוך התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
535,980	535,980		נכסים נטו נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה נכסים נטו לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הועד המנהל וההנהלה של העמותה
11,327	60,033		שלא יועדו על ידי הועד המנהל וההנהלה של העמותה
547,307	596,013		
89,094	52,878		
636,401	648,891		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
762,844	799,852		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

15 ביוני 2020

תאריך אישור הדוחות הכספיים

מנהלת המוזיאון ומנכ"ל העמותה עדית קמין וילוז'ני

מנמ"ר העירייה וחבר העמותה יעקב נח

מ"מ ראש העיר ומ"מ יו"ר העמותה ליעד אילני

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018 (*)	2019	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
549,787	754,819	8	מחזור הפעילויות
177,654	169,044	9	הקצבה מעיריית רמת גן מפעילות
727,441	923,863		
(620,803)	(577,085)	10	עלות הפעילויות
106,638	346,778		הכנסות נטו מפעילויות
(340,553)	(333,889)	11	הוצאות הנהלה וכלליות (*)
(233,915)	12,889		עודף לפני הכנסות מימון, נטו
(1,543)	(399)	12	הוצאות מימון, נטו (*)
(235,458)	12,490		עודף (גרעון) לשנה

(*) מויין מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>שאינ לגביהם הגבלה</u>			
סה"כ	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הועד המנהל וההנהלה של העמותה	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הועד המנהל וההנהלה של העמותה
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
871,859	120,861	550,000	200,998
יתרות ליום 1 בינואר 2018			
תוספות במהלך השנה			
(235,458)	-	-	(235,458)
-	-	(4,001)	4,001
(235,458)	-	(4,001)	(231,457)
גריעות במהלך השנה			
-	14,459	(10,019)	(4,440)
-	(46,226)	-	46,226
-	(31,767)	(10,019)	41,786
636,401	89,094	535,980	11,327
יתרות ליום 31 בדצמבר 2018			
תוספות במהלך השנה			
12,490	-	-	12,490
גריעות במהלך השנה			
-	5,622	-	(5,622)
-	(41,838)	-	41,838
-	(36,216)	-	36,216
648,891	52,878	535,980	60,033
יתרות ליום 31 בדצמבר 2019			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. עמותת בית הראשונים ע"ש אברהם קריניצי (ע"ר) מאגדת בתוכה חברי ועד מקשת גוונים שונה, הפועלים לצקת בתוכו ובמסגרתו את התכנים הראויים לו בהתאם למטרות העמותה, ולהתקיים ולפעול במסגרת עצמאית, על פי החלטת מוסדותיה המוסמכים ובכפיפות להוראות התקנון.
- ב. מטרות העמותה:
1. לקיים בבית ראשונים למוזיאון וגנזך לתולדות רמת – גן, אישיה ואוכלוסייתה, ומקומה של העיר על המפה הלאומית.
 2. לגרום לכך כי בית ראשונים ישמש כמרכז תצוגה של תולדות רמת – גן, אישיה ואוכלוסייתה.
 3. לשמש מרכז ציבורי לפעילות תרבותית וחברתית ברמת – גן, ומקום מפגש לתושבי העיר.
 4. לדאוג לטפוח וקיום קשרי ידידות ויחסי גומלים עם ארגונים ומוסדות בארץ או בחו"ל, בתחומי העיר רמת-גן.
 5. לקיים שלוחות לעמותה בתחומי העיר רמת – גן.
 6. עריכה והוצאה לאור של פרסומים בשטח עיסוקיה של העמותה וכן כל פרסום אחר הנוגע לעמותה.
 7. קיום מידע של הציבור ברמת – גן ומחוצה לה בנושא חברתי וביחסי תרבות הדדיים ע"י קורסים, השתלמויות וסימפוזיונים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. הגדרות:

- | | |
|----------------------|--|
| העמותה | - עמותת בית הראשונים ע"ש אברהם קריניצי (ע"ר). |
| מדד | - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה. |
| נכסים נטו | - ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה. |
| הגבלה | - הגבלה על השימוש בנכסים נטו. |
| הגבלה בעלת אופי זמני | - הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות. |
| צדדים קשורים | - כמשמעותם בגילוי דעת 29 ובגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית. |

ב. דוחות כספיים בסכומים מדווחים:

1. הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר הפסקת ההתאמה של הדוחות הכספיים. תקן 12 מגדיר כלהלן:
 - מועד מעבר - המועד שלאחריו יחל הדיווח הכספי הנומינלי, דהיינו 31 בדצמבר 2003.
 - סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם בהתאם להוראות גילוי דעת 23 ו-36.

- סכום מדווח - סכום מותאם למועד המעבר, בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר
- מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר. גריעת הסכומים לאחר מועד המעבר בוצעה בערכים נומינליים היסטוריים, בסכומים מותאמים
- למועד המעבר או בשילוב של ערכים נומינליים היסטוריים וסכומים מותאמים למועד המעבר, לפי העניין.
2. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
3. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.
4. מאזן : פרטי המאזן מוצגים בסכומים מדווחים.
5. דוח רווח והפסד :
- א. הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון : פחת והפחתות, רווחי או הפסדי הון או שינויים במלאי) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון : הפרשה לחופשה, מסים נדחים, והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה.
- ב. יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים מדווחים.
- ג. **מזומנים ושווי מזומנים :**
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם לא עלתה על שלושה חודשים.
- ד. **רכוש קבוע :**
הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפרשה לירידת ערך עפ"י תקן חשבונאות מספר 15, במידה ונדרשו. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים.
- שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן :

%	
6-15	ציוד
33.33	מחשבים
33.33	אתר אינטרנט

- ה. **הכרה בהכנסה :**
הכנסות מעיריית רמת גן ומפעילויות אחרות המדווחות על בסיס צבירה.

ו. הסתייעות באומדנים:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

ז. נכסים נטו לשימוש בפעילות:

הנכסים נטו לשימוש לפעילות מסווגים כלהלן:
יתרות שלא יועדו-המשקפות את הסכומים העומדים לרשות העמותה לשימושים חופשיים כלשהם בעתיד.
סכומים שיועדו- המשקפים את הסכומים שיועדו לתוכניות שתבוצענה בשנים הבאות.

ח. בסיס הצמדה

נכסים וההתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות צמודים.
להלן נתוני מדד המחירים לצרכן:

<u>שער החליפין</u>	<u>מדד המחירים</u>	<u>בגמר השנה</u>
<u>של \$1 ארה"ב</u>	<u>לצרכן</u>	
3.456 ש"ח	101.8	2019
3.748 ש"ח	101.2	2018
		<u>השינוי במשך השנה</u>
(7.8%)	0.6%	2019

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
57,358	86,270
600,132	625,655
<u>657,490</u>	<u>711,925</u>

בנק - בחשבון עובר ושב
פיקדון בבנק

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
-	8,190
3,112	3,890
1,645	4,070
4,757	16,150

מקדמות לספקים
הוצאות מראש
עיריית רמת גן

באור 5 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019		
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
25,996	21,433	59,685	81,118
14,139	9,784	77,810	87,594
38,956	11,658	70,241	81,899
79,091	42,875	207,736	250,611

ציוד, ריהוט ותשתית למוזיאון
מחשבים
אתר אינטרנט

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
19,036	15,589
49,095	51,873
27,700	27,955
95,831	95,417

הוצאות לשלם
עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

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

התחייבות העמותה לפיצויי פיטורין לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות בעיקרון על ידי הפקדות שוטפות ופוליסות לביטוח מנהלים. היתרה הכלולה בדוחות הכספיים במאזן מהווה את יתרת ההתחייבות.

באור 8 - הקצבה מעיריית רמת גן

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
549,787	754,819

הקצבה מעיריית רמת גן

בחודש יוני 2018 החליטה עיריית רמת גן על קיצוץ בתמיכה לעמותה בסך 350,000 ש"ח לשנת 2018.

באור 9 - מפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
71,823	77,777
33,628	75,157
72,203	16,110
<u>177,654</u>	<u>169,044</u>

מהדרכות
מהשכרת אולם
מפעילות תרבות

באור 10 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	שקלים חדשים
487,454	457,101
74,981	76,305
70	420
28,033	18,455
1,974	4,393
28,291	20,411
<u>133,349</u>	<u>119,984</u>
<u>620,803</u>	<u>577,085</u>

שכר ונלוות
עלויות פעולות תוכן :
ארכיון
השתלמויות וכנסים
פרסום
ציוד הדרכה
הפקות שונות ואירועים

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות (*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018 (*)	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
101,818	96,454	שכר ונלוות
7,860	5,019	אבטחה ובטיחות
5,534	2,141	כיבודים
46,226	41,838	פחת
45,630	45,632	שירותים חשבונאים
45,629	48,847	משפטיות
1,321	3,258	אחזקת מבנה
9,700	7,442	הוצאות מים וביוב
9,381	14,319	ביטוחים
1,331	1,986	עבודות ואחזקת חשמל
4,001	-	ייעוץ ארגוני
19,302	21,086	חשמל
14,474	14,789	משרדיות ואחזקת משרד
1,503	1,518	אגרות
10,101	9,215	שירותי מחשוב ואתר אינטרנט
5,014	3,128	מתנות
13,363	12,742	טלפון ודואר
(1,635)	4,475	ביטולי יתרות
340,553	333,889	

(*) מויין מחדש.

באור 12 - הוצאות מימון, נטו (*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018 (*)	2019	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(6,063)	(1,147)	עמלות בנק (*)
4,520	748	ריבית פקדונות
(1,543)	(399)	

(*) מויין מחדש.

באור 13 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
549,788	754,820
9,103	26,670
41,458	14,300
<u>600,349</u>	<u>795,790</u>

הקצבות

הקצבות מעיריית רמת גן

הכנסות מפעילות

מהשכרת אולם
מהדרכות ושונות

סה"כ