

דוחות כספיים של

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

ליום 31 בדצמבר 2020

חסדאי שטרנברג  
רואי - חשבון

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-13	באורים לדוחות הכספיים
13-14	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה



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 2020 ו-2019 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד 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), התש"ל"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 החשבוונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד 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 החשבוונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם

מקובלים

חסדאי שטרנברג  
רואי-חשבון

18 באפריל 2021

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
			<b>רכוש שוטף</b>
711,925	597,200	3	מזומנים ושווי מזומנים
28,902	13,525		הכנסות לקבל
16,150	4,070	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
756,977	614,795		
42,875	21,101	5	<b>רכוש קבוע</b>
799,852	635,896		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
38,968	3,406		ספקים והמחאות לפרעון
95,417	79,676	6	זכאים שונים ויתרות זכות
134,385	83,082		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
16,576	6,302	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			<b>נכסים נטו</b>
			<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
535,980	535,980		שיועדו על ידי הועד המנהל וההנהלה של העמותה
60,033	(20,572)		שלא יועדו על ידי הועד המנהל וההנהלה של העמותה
596,013	515,408		
52,878	31,104		
648,891	546,512		
799,852	635,896		<b>נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

  
כרמל שאמה הכהן  
ראש העיר ויו"ר  
העמותה

  
מנהלת המוזיאון  
ומנכ"ל העמותה  
עדית קמין

18 באפריל 2021  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

בית קריניצי  
עמותת בית הראשונים  
ע"ש אברהם קריניצי  
ע.ר. 2-391-009-58

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
			<b>מחזור הפעילויות</b>
754,819	600,000	8	הקצבה מעיריית רמת גן
169,044	44,070	9	מפעילות
923,863	644,070		
(577,085)	(460,083)	10	<b>עלות הפעילויות</b>
346,778	183,987		הכנסות נטו מפעילויות
(333,889)	(285,823)	11	<b>הוצאות הנהלה וכלליות</b>
12,889	(101,836)		עודף (גרעון) לפני הוצאות מימון, נטו
(399)	(543)	12	<b>הוצאות מימון, נטו</b>
12,490	(102,379)		עודף (גרעון) לשנה

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
<u>636,401</u>	<u>89,094</u>	<u>535,980</u>	<u>11,327</u>
<b>יתרות ליום 1 בינואר 2019</b>			
<b><u>תוספות במהלך השנה</u></b>			
<u>12,490</u>	-	-	<u>12,490</u>
עודף לשנה			
<b><u>גריעות במהלך השנה</u></b>			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע			
-	5,622	-	(5,622)
ששימשו לפחת			
-	(41,838)	-	41,838
<u>-</u>	<u>(36,216)</u>	<u>-</u>	<u>36,216</u>
<u>648,891</u>	<u>52,878</u>	<u>535,980</u>	<u>60,033</u>
<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2019</b>			
<b><u>תוספות במהלך השנה</u></b>			
<u>(102,379)</u>	-	-	<u>(102,379)</u>
גרעון לשנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
<b><u>גריעות במהלך השנה</u></b>			
ששימשו לפחת			
-	(21,774)	-	21,774
<u>546,512</u>	<u>31,104</u>	<u>535,980</u>	<u>(20,572)</u>
<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2020</b>			

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:**

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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- סכום מדוות - 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 שנוילותן 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



**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

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

שער החליפין	מדד המחירים	
	לצרכן	בגמר השנה
של \$1 ארה"ב	101.8	2019
3.456 ש"ח	101.08	2020
3.215 ש"ח		
	השינוי במשך השנה	
(7.8%)	0.6%	2019
(6.97%)	(0.7%)	2020

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
86,270	42,177	בנק - בחשבון עובר ושב
625,655	555,023	פיקדון בבנק
<u>711,925</u>	<u>597,200</u>	

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
8,190	-	מקדמות לספקים
3,890	-	הוצאות מראש
4,070	4,070	עיריית רמת גן
<u>16,150</u>	<u>4,070</u>	

באור 5 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר				
2019	2020			
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
21,433	17,241	63,877	81,118	ציוד, ריהוט ותשתית למוזיאון
9,784	3,860	83,734	87,594	מחשבים
11,658	-	81,899	81,899	אתר אינטרנט
<u>42,875</u>	<u>21,101</u>	<u>229,510</u>	<u>250,611</u>	

**באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
15,589	19,246	הוצאות לשלם
51,873	43,095	עובדים ומוסדות בגין שכר
27,955	17,335	הפרשה לחופשה
<u>95,417</u>	<u>79,676</u>	

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

התחייבות העמותה לפיצויי פיטורין לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות בעיקרן 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		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
754,819	600,000	הקצבה מעיריית רמת גן

בשנת 2020 קיצצה העירייה 20% מההקצבה השנתית לעמותה.

**באור 9 - מפעילות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
77,777	25,990	מהדרכות
75,157	18,020	מהשכרת אולם
16,110	60	מפעילות תרבות
<u>169,044</u>	<u>44,070</u>	

באור 10 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
457,101	395,302	שכר ונלוות
		שכר ונלוות
		עלויות פעולות תוכן :
76,305	55,120	ארכיון
420	150	השתלמויות וכנסים
18,455	1,335	פרסום
4,393	2,576	ציוד הדרכה
20,411	5,600	הפקות שונות ואירועים
<u>119,984</u>	<u>64,781</u>	
<u>577,085</u>	<u>460,083</u>	

**באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019 (*)	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
96,454	87,620	שכר ונלוות
48,847	49,140	משפטיות
45,632	45,632	שירותים חשבונאים
41,838	21,774	פחת
14,319	21,530	ביטוחים
21,086	15,548	חשמל
12,742	13,107	טלפון ודואר
14,789	10,474	משרדיות ואחזקת משרד
9,215	8,612	שירותי מחשוב ואתר אינטרנט
5,244	-	אחזקת מבנה (*)
7,442	5,518	הוצאות מים וביוב
3,128	3,082	מתנות
5,019	2,059	אבטחה ובטיחות
1,518	1,727	אגרות
2,141	-	כיבודים
4,475	-	ביטולי יתרות
<u>333,889</u>	<u>285,823</u>	

(\*) מויין מחדש.

**באור 12 - הוצאות מימון, נטו**

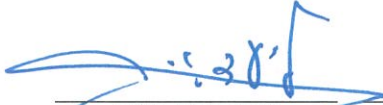
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,147	1,365	עמלות בנק
(748)	(822)	ריבית פקדונות
<u>(399)</u>	<u>(543)</u>	

באור 13 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
754,820	600,000	<u>הקצבות</u> הקצבות מעיריית רמת גן
26,670	6,765	<u>הכנסות מפעילות</u> מהשכרת אולם
<u>14,300</u>	<u>10,350</u>	מהדרכות ושונות
<u>795,790</u>	<u>617,115</u>	סה"כ

לשנת המס 2020
שקלים חדשים
(102,379)

גרעון לפי דוח על הפעילויות



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



כפ"ל שאמה הכהן  
ראש העיר ויו"ר  
העמותה



מנהלת המוזיאון  
ומנכ"ל העמותה  
עדית קמין

חוות דעת רואי החשבון

**בית קריניצי**  
עמותת בית הראשונים  
ע"ש אברהם קריניצי  
ע.ר. 58-009-391-2

בדקנו את דוח ההתאמה הרצוף בזה של עמותת בית הראשונים ע"ש אברהם קריניצי (ע"ר) לשנת המס 2020 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את הגרעון של החברה לפי דוח על הפעילויות שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020, לגרעון שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985.

חסדאי שטרנברג  
רואי חשבון

18 באפריל 2021