

איגוד המוזאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר)

דוחות כספיים

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר 2017

דף

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזן
4	דוח על הפעילויות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6-8	ביאורים לדוחות הכספיים

=====

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

איגוד המוזאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של איגוד המוזאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר) (להלן-העמותה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את הדוח על הפעילות ואת הדוח על השינויים בנכסים נטו לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל 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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל 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, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו לשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

דוד שלמה
רואה חשבון

רמת-גן
31 במאי 2018

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
ש"ח	ש"ח		
			נכסים
			רכוש שוטף
377,868	506,526		מזומנים ושווי מזומנים
45,795	86,480	3	חייבים ויתרות חובה
423,663	593,006		סה"כ רכוש שוטף
			רכוש קבוע – נטו
48,887	33,997	4	
472,550	627,003		סה"כ נכסים
			התחייבויות שוטפות
26,139	30,831	5	זכאים שונים ומוסדות
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
86,400	-		לשימוש לפעילויות שיועדו ע"י הוועד המנהל
311,124	562,175		לשימוש לפעילויות שלא יועדו
48,887	33,997		שימשו לרכוש קבוע
446,411	596,172		סה"כ נכסים נטו
472,550	627,003		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

חברי הוועד המנהל:

- הביאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
ש"ח	ש"ח		
498,812	606,396		מחזור הפעילויות:
-	95,436		הכנסות מדמי חבר והשתתפות בכינוסים וימי עיון
498,812	701,832		הכנסות תמיכה משרד התרבות והמועצה לשימור אתרים
202,676	188,366		בניכוי דמי חבר לאיקו"ם עולמי
296,136	513,466		
321,096	319,018	6	עלות הפעילויות
(24,960)	194,448		עודף (גרעון) נטו מפעילות
95,951	44,097	7	הוצאות הנהלה וכלליות
(120,911)	150,351		עודף (גרעון) נטו לפני מימון
1,286	590		הוצאות מימון, נטו
(122,197)	149,761		עודף נטו (גרעון) לשנה

- הביאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם -

סה"כ ש"ח	ששימשו לרכוש קבוע ש"ח	לשימוש לפעילויות שלא יועדו ש"ח	לשימוש לפעילויות שיועדו ע"י הועד המנהל ש"ח	
620,318	84,324	258,440	277,554	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
				תוספות במהלך השנה:
(51,712)		(51,711)		עודף הוצאות על הכנסות
-	-	-		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
				גריעות במהלך השנה:
-		2,477	(2,477)	* יעוד נכסים נטו
-	(19,444)	19,445		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
568,608	64,880	228,651	275,077	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
(122,197)		(122,197)		עודף הוצאות על הכנסות
-	-	-		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
				גריעות במהלך השנה:
-		188,677	(188,677)	* יעוד נכסים נטו
-	(15,993)	15,993		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
446,411	48,887	311,124	86,400	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
149,761		149,761		עודף הוצאות על הכנסות
				העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
				גריעות במהלך השנה:
-		86,400	(86,400)	* יעוד נכסים נטו
-	(14,890)	14,890		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
596,172	33,997	562,175	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

* יעוד נכסים נטו מורכב מ: א) קרן מלגות. ב) קרן כינוסים וימי עיון ג) קרן שיווק, פרסום והסברה ד) קרן חדשה לחינוך מוזאלי

ביאור 1 - כללי

- א. העמותה נרשמה על פי חוק העמותות, התש"ס-1988.
- ב. המטרות העיקריות של איגוד המוזאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר) הם כדלקמן:
1. להחדיר את יעוד המוזאונים בין כל שדרות העם.
 2. לקדם את המוזאונים בארץ ולקדם את שיתוף הפעולה בין עובדי המוזאונים.
 3. לפעול להגדלת המשאבים העומדים לרשות המוזאונים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

1. נכסים והתחייבויות במטבע-חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.
2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.
3. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.

ב. בסיס רישום הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות העמותה נרשמות על בסיס מזומנים.

ג. ציוד וריהוט

הנכסים מוצגים לפי העלות המקורית הנומינלית ובניכוי הפחת. להלן שיעורי הפחת:

7%	ריהוט וציוד
33%	מחשבים
33%	אתר אינטרנט

ביאור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
6,100	2,065
39,695	84,415
45,795	86,480

המחאות לגביה
לקוחות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
276,095	276,095
-	-
276,095	276,095
211,215	227,208
15,993	14,890
227,208	242,098
48,887	33,997

ביאור 4 - רכוש קבוע, נטו

עלות:
יתרה לתחילת השנה
תוספות השנה

פחת נצבר:
יתרה לתחילת השנה
פחת לשנה
יתרה לסוף השנה

רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
405	-
10,720	15,812
4,009	3,469
11,005	11,550
26,139	30,831

ביאור 5 - זכאים שונים ומוסדות

שקים לפירעון
הוצאות לשלם
מוסדות
עובדים

ביאור 6 - עלות הפעילות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
* 65,491	119,291
67,019	112,506
2,271	-
25,897	15,018
68,607	16,021
3,939	3,071
41,231	15,327
10,609	7,179
14,234	13,252
7,765	5,399
14,033	11,954
321,096	319,018

משכורות ונלוות
 כינוסים ימי עיון ואירוח
 נסיעות
 נסיעות לחו"ל
 מלגות
 ביטוח
 פרסום ויחסי ציבור
 צורכי משרד והדפסות
 פחת
 דואר וטלפון
 אינטרנט

ביאור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
* 64,862	18,741
13,028	3,199
13,132	17,742
1,312	887
1,759	1,638
555	591
1,303	1,299
95,951	44,097

משכורות
 נלוות לשכר
 שירותים מקצועיים
 צורכי משרד והדפסות
 פחת
 כיבודים ומתנות
 אגרות

* בשנת הפעילות הקודמת נעשה שינוי ארגוני בעקבות החלפת יו"ר האגוד.