

דוחות כספיים של

איגוד המוזיאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2018

איגוד המוזיאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן הענינים

עמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר

3

מאזן

4

דוח על הפעילויות

5

דוח על השינויים בנכסים נטו

6-8

באורים לדוחות הכספיים

DAVID SHLOMO
Certified Public Accountant (Isr.)

דוד שלמה
C.P.A. (Isr.) רואה חשבון

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

איגוד המוזיאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

ביקרנו את המאזונים המצורפים של איגוד המוזיאונים ואיקום ישראל (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו 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), התש"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 הוועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוסבר בבאור 2, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים – זאת בערכים נומינליים היסטוריים.

דוד שלמה
רואה חשבון

11 באפריל 2019

איגוד המוזיאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר			
2017	2018		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
506,526	333,538		<u>רכוש שוטף</u>
86,480	21,787	3	מזומנים ושווי מזומנים
593,006	355,325		חייבים ויתרות חובה
33,997	40,913	4	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
627,003	396,238		סה"כ נכסים
30,831	19,294	5	<u>התחייבויות שוטפות</u>
			זכאים שונים ויתרות זכות
562,175	336,031		<u>נכסים נטו</u>
33,997	40,913		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
596,172	376,944		<u>נכסים נטו לשימוש לפעילויות:</u>
627,003	396,238		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר הוועד המנהל

חבר הוועד המנהל

11 באפריל 2019

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

איגוד המוזיאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
606,397	460,027		מחזור הפעילויות
95,436	-		הכנסות מדמי חבר והשתתפות בכינוסים וימי עיון
701,833	460,027		הכנסות תמיכה משרד התרבות והמועצה לשימור אתרים
507,384	625,822	6	עלות הפעילויות
194,449	(165,795)		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות (לפעילויות)
44,098	52,233	7	הוצאות הנהלה וכלליות
150,351	(218,028)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(590)	(1,200)		מימון, נטו
149,761	(219,228)		עודף (גרעון) לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

איגוד המוזיאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

<u>שאיין לגביהם הגבלה</u>			
סה"כ	שקלים חדשים	לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
446,411	48,887	86,400	311,124
יתרות ליום 1 בינואר 2017			
תוספות במהלך השנה			
149,761	-	-	149,761
הכנסות נטו לשנה			
-	-	(86,400)	86,400
סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר ושיעודם בוטל			
149,761	-	(86,400)	236,161
גריעות במהלך השנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	(14,890)	-	14,890
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
596,172	33,997	-	562,175
יתרות ליום 31 בדצמבר 2017			
תוספות במהלך השנה			
(219,228)	-	-	(219,228)
גרעון לשנה			
גריעות במהלך השנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	26,889	-	(26,889)
ששימשו לרכוש קבוע			
-	(19,973)	-	19,973
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
-	6,916	-	(6,916)
376,944	40,913	-	336,031
יתרות ליום 31 בדצמבר 2018			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

איגוד המוזיאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. העמותה נוסדה בשנת 1988 כעמותה שלא למטרות רווח ומספרה ח.פ. 580129328.
- ב. המטרות העיקריות של העמותה הם כדלקמן:
1. להחדיר את יעוד המוזיאונים בין כל שדרות העם.
 2. לקדם את המוזיאונים בארץ ולקדם את שיתוף הפעולה בין עובדי המוזיאונים.
 3. לפעול להגדלת המשאבים העומדים לרשות המוזיאונים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

החל משנת 1997 עורכת העמותה את דוחותיה הכספיים בהתאם להוראות גלוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.

מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל העמותה ומצרכי הדיווח שלה, הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר, 2003) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

גם דוח על תזרימי המזומנים כנדרש בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לא הוצג מאחר ולדעת הנהלת החברה אין בדוח זה כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

ב. רכוש קבוע

החל מיום 1 בינואר 1997 הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי הפחת בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
6-10	ריהוט וציוד משרדי
20-33	מחשבים

ד. נכסים נטו

על פי הוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל מוצגים הנכסים נטו של העמותה כדלקמן:

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לפעילות שוטפת – בגין הפעילות השוטפת של החברה.

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).

נכסים נטו שהוגבלו באופן זמני – בגין קרן גמ"ח שמנוהלת על ידי העמותה ומיועדת למטרות

איגוד המוזיאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

מיוחדות.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
84,415	11,819
2,065	-
-	9,968
<u>86,480</u>	<u>21,787</u>

חובות פתוחים
המחאות לגבייה
הוצאות מראש

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר			
2017	2018		
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
33,997	40,913	262,072	302,985

ריהוט וציוד משרדי

באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	שקלים חדשים
15,812	15,812
3,469	3,482
11,550	-
<u>30,831</u>	<u>19,294</u>

הוצאות לשלם
מוסדות
עובדים

איגוד המוזיאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
188,365	224,764	דמי חבר לאיקום עולמי
119,292	121,120	שכר ונילוות
112,506	128,304	כינוסים וימי עיון
15,018	13,593	נסיעות לחו"ל
16,021	17,426	מלגות
15,327	24,523	פרסום ויחסי ציבור
3,071	3,073	ביטוח
7,179	5,442	צורכי משרד והדפסות
13,252	17,776	פחת
11,954	28,355	אינטרנט
5,399	6,446	דואר וטלפון
-	35,000	ייעוץ משפטי למוזיאונים
507,384	625,822	

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
18,742	25,434	משכורות ונלוות
3,199	3,393	נלוות לשכר
887	673	משרדיות
1,638	2,197	פחת
17,742	17,567	שרותים מקצועיים
591	1,666	כבודים מתנות ותרומות
1,299	1,303	מיסים ואגרות
44,098	52,233	