

דוחות כספיים של

איגוד המוזיאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2019

איגוד המוזיאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-8	באורים לדוחות הכספיים
9	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה שלאיגוד המוזיאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר)

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של איגוד המוזיאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר) (להלן העמותה) ליום 31 בדצמבר 2019, את הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו של העמותה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2018 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 10 ביוני 2019 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה 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, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2019, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רות חדד,
רואת חשבון

ירושלים
1 ביולי 2020

איגוד המוזיאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי
(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
			רכוש שוטף
333,538	419,788		מזומנים ושווי מזומנים
21,787	62,052	3	חייבים ויתרות חובה
<u>355,325</u>	<u>481,840</u>		
40,913	25,477	4	רכוש קבוע, נטו
<u>396,238</u>	<u>507,317</u>		
			התחייבויות שוטפות
-	9,108		עובדים ומוסדות בגין שכר
19,294	231,915	5	זכאים שונים ויתרות זכות
<u>19,294</u>	<u>241,023</u>		
			נכסים נטו
336,031	240,817		שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות
40,913	25,477		ששימשו לרכוש קבוע
<u>376,944</u>	<u>266,294</u>		
<u>396,238</u>	<u>507,317</u>		
חבר ועד	חבר ועד		1 ביולי 2020 תאריך אישור הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

איגוד המוזיאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	באור	
460,027	547,583	6	מחזור הפעילויות
625,822	573,017	7	עלות הפעילויות
(165,795)	(25,434)		הוצאות נטו לפעילויות
52,233	80,713	8	הוצאות הנהלה וכלליות
(218,028)	(106,147)		הוצאות לפני מימון
1,200	4,503		הוצאות (הכנסות) מימון
(219,228)	(110,650)		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

איגוד המוזיאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(בשקלים חדשים)

סה"כ	ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	
---	---	---	
596,172	33,997	562,175	יתרה ליום 1 בינואר 2018
(219,228)	-	(219,228)	<u>שינויים במהלך השנה</u> גרעון לשנה
-	26,889	(26,889)	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u> ששימשו לרכוש קבוע
-	(19,973)	19,973	לכיסוי הוצאות פחת
-	6,916	(6,916)	
376,944	40,913	336,031	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
(110,650)	-	(110,650)	<u>שינויים במהלך השנה</u> גרעון לשנה
-	1,952	(1,952)	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u> ששימשו לרכוש קבוע
-	(17,388)	17,388	לכיסוי הוצאות פחת
-	(15,436)	15,436	
266,294	25,477	240,817	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

איגוד המוזיאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

- א. עמותת איגוד המוזיאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר) התאגדה ונרשמה לפי חוק העמותות התש"ס - 1980 בשנת 1988 והיא פועלת כמוסד ללא כוונת רווח. מספרה הוא: 580129328.
- ב. מטרותיה העיקריות של העמותה הינן:
1. לקדם את המוזיאונים בארץ וליצור שיתוף פעולה ביניהם וכן לקדם את שיתוף הפעולה בין עובדי המוזיאונים.
 2. להרחיב תודעת הביקור במוזיאון לציבור הרחב.
 3. לפתח ולשפר את עבודת המוזיאונים ע"י עזרה הדדית של המוסדות שעובדיהם חברים לעמותה.
 4. לפעול להגדלת המשאבים העומדים לרשות המוזיאונים
- ג. העמותה סווגה כמלכ"ר במע"מ והוכרה כ"מוסד ציבורי" לצרכי מס הכנסה בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רו"ח בישראל, תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות 36 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
- ב. עלות היסטורית
- הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים מעל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של השקל על תוצאות הפעילויות.
- ג. נכסים נטו
- נכסים נטו מוצגים בהתאם להוראות גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ד. מזומנים ושווי מזומנים
- כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה הכוללות בין היתר פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.
- ה. תזרים מזומנים
- לא נערך דוח תזרים המזומנים מאחר ואינו מוסיף מידע פיננסי משמעותי נוסף על האמור בדוחות הכספיים.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
-	60,718	כרטיס אשראי
9,968	1,334	הוצאות מראש
11,819	-	אחרים
<u>21,787</u>	<u>62,052</u>	

איגוד המוזיאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

<u>סה"כ</u>	<u>מחשבים</u>	<u>ריהוט וציוד</u>	
302,985	27,889	275,096	<u>עלות</u>
1,952	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2019
304,937	27,889	275,096	תוספות במשך השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
			<u>פחת שנצבר</u>
262,072	5,850	256,222	יתרה ליום 1 בינואר 2019
17,388	9,186	8,202	פחת השנה
279,460	15,036	264,424	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
25,477	12,853	10,672	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
40,913	22,039	18,874	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
-	231,447	הכנסות מראש
-	468	ספקים
15,812	-	הוצאות לשלם
3,482	-	מוסדות
<u>19,294</u>	<u>231,915</u>	

באור 6 - מחזור הפעילויות

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
460,027	428,293	דמי חבר
-	100,000	תמיכות והקצבות
-	19,290	השתתפות בכינוסים וימי עיון
<u>460,027</u>	<u>547,583</u>	

איגוד המוזיאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 7 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
121,120	257,711	שכר עבודה ונלוות
224,764	209,476	עלות דמי חבר
17,426	59,944	מלגות
128,304	35,818	כינוסים וימי עיון
-	10,068	אחזקת אתר אינטרנט
8,515	-	צרכי משרד
13,593	-	נסיעות לחו"ל
24,523	-	פרסום ויחסי ציבור
35,000	-	יעוץ משפטי למוזיאונים
34,801	-	תקשורת
17,776	-	פחת
625,822	573,017	

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
28,827	18,134	שכר עבודה ונלוות
2,197	17,388	הוצאות פחת
-	16,137	תקשורת
673	13,962	משרדיות
17,567	10,571	שירותים מקצועיים
-	1,867	בטוחים
-	1,336	פרסום
1,303	1,318	מיסים ואגרות
1,666	-	כבודים מתנות ותרומות
52,233	80,713	

איגוד המוזיאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר)
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
(בשקלים חדשים)

לשנת המס 2019
שקלים חדשים
110,650

גרעון לפי דוח על הפעילויות

חבר ועד

חבר ועד

חוות דעת רואי החשבון

בדקנו את דוח ההתאמה הרצוף בזה של איגוד המוזיאונים ואיקו"ם ישראל (ע"ר) לשנת המס 2019 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את הגרעון של העמותה לפי דוח על הפעילויות שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019, 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.

רות חדד,
רואת חשבון

ירושלים
1 ביולי 2020