

איגוד המוזאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

---

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

דף

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזן
4	דוח על הפעילויות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
9-6	ביאורים לדוחות הכספיים

=====

**DAVID SHLOMO**  
Certified Public Accountant (Isr.)

**דוד שלמה**  
רואה חשבון C.P.A. (Isr.)

## דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

### איגוד המוזאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של איגוד המוזאונים ואיקום ישראל (ע"ר) (להלן-העמותה) לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010, את הדוח על הפעילות ואת הדוח על השינויים בנכסים נטו לשנים שנסיימו 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2011 ו-2010 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו לשנים שנסיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

דוד, מילברג ושות'

רואי חשבון

רמת - גן

29 במרס 2012

איגוד המוזאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
507,611	521,548		מזומנים ושווי מזומנים
<u>26,213</u>	<u>42,813</u>	3	חייבים ויתרות חובה
533,824	564,361		סה"כ רכוש שוטף
-----	-----		
48,216	63,726	4	<u>רכוש קבוע – נטו</u>
-----	-----		
<b>582,040</b>	<b>628,087</b>		סה"כ נכסים
=====	=====		
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
44,902	29,027	5	זכאים שונים ומוסדות
-----	-----		
<u>נכסים נטו</u>			
<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>			
240,000	179,150		לשימוש לפעילויות שיועדו ע"י הוועד המנהל
248,922	356,184		לשימוש לפעילויות שלא יועדו
<u>48,216</u>	<u>63,726</u>		ששימשו לרכוש קבוע
537,138	599,060		סה"כ נכסים נטו
-----	-----		
<b>582,040</b>	<b>628,087</b>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
=====	=====		

חברי הוועד המנהל:

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

איגוד המוזאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

דוח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר

<u>2010</u>	<u>2011</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ביאור</u>	<u>מחזור הפעילויות:</u>
439,150	463,275		הכנסות מדמי חבר
<u>158,788</u>	<u>162,931</u>		בניכוי דמי חבר לאיקום
280,362	300,344		
-----	-----		
<u>114,385</u>	<u>94,633</u>	6	עלות הפעילויות
165,977	205,711		הכנסות נטו מפעילות
<u>144,036</u>	<u>142,764</u>	7	הוצאות הנהלה וכלליות
21,941	62,947		הכנסות תפעול נטו לפני מימון
1,499	1,025		הוצאות מימון, נטו
<u>20,442</u>	<u>61,922</u>		עודף הכנסות על הוצאות
=====	=====		

**איגוד המוזאונים ואיקום ישראל ( ע"ר )**

**דוח על השינויים בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה**

<u>סה"כ</u>	<u>ששימשן לרכוש קבוע</u>	<u>לשימוש לפעילות שלא יועדו</u>	<u>לשימוש לפעילויות שיועדו ע"י הוועד המנהל</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<b>516,696</b>	<b>57,236</b>	<b>219,460</b>	<b>240,000 *</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2009</b>
=====	=====	=====	=====	
				<b>תוספות במהלך השנה:</b>
20,442		20,442		עודף הכנסות על הוצאות
				<b>גריעות במהלך השנה:</b>
-	(9,020)	9,020		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<b>537,138</b>	<b>48,216</b>	<b>248,922</b>	<b>240,000</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2010</b>
				<b>תוספות במהלך השנה:</b>
61,922		61,922		עודף הכנסות על הוצאות
-	28,280	(28,280)		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
				<b>גריעות במהלך השנה:</b>
-		60,850	(60,850)	יעוד נכסים נטו
-	(12,770)	12,770		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<b>599,060</b>	<b>63,726</b>	<b>356,184</b>	<b>179,150</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2011</b>
=====	=====	=====	=====	

\* יעוד נכסים נטו בחלקים שווים: (א) קרן מלגות. (ב) קרן כינוסים. (ג) קרן שדרוג האתר, פרסום ותקשורת.

## איגוד המוזאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

### ביאורים לדוחות כספיים

#### ביאור 1 - כללי

- א. העמותה נרשמה על פי חוק העמותות, התש"ס-1988.
- ב. המטרות העיקריות של איגוד המוזאונים ואיקום ישראל (ע"ר) הם כדלקמן:
1. להחדיר את יעוד המוזאונים בין כל שדרות העם.
  2. לפתח ולשפר את עבודת המוזאונים ע"י עזרה הדדית של המוסדות שהם חברים באיגוד.
  3. לפתח קשרים עם מוסדות חינוך ותרבות בארץ ועם מוסדות דומים בחו"ל.

#### 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

איגוד המוזאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים - המשך

ביאור 3- חייבים ויתרות חובה

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר

<u>2010</u>	<u>2011</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
3,760	5,630
20,995	35,725
<u>1,458</u>	<u>1,458</u>
<b>26,213</b>	<b>42,813</b>
=====	=====

המחאות לגביה  
לקוחות  
הוצאות מראש

ביאור 4- רכוש קבוע, נטו

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר

<u>2010</u>	<u>2011</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
143,386	171,666
-	-
<u>143,386</u>	<u>171,666</u>
-----	-----
86,150	95,170
<u>9,020</u>	<u>12,770</u>
<u>95,170</u>	<u>107,940</u>
-----	-----
<b>48,216</b>	<b>63,726</b>
=====	=====

עלות :  
יתרה לתחילת השנה  
תוספות השנה

פחת נצבר :  
יתרה לתחילת השנה  
פחת לשנה  
יתרה לסוף השנה

רכוש קבוע, נטו



איגוד המוזאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים - המשך

ביאור 5- זכאים שונים ומוסדות

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר

<u>2010</u>	<u>2011</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
21,219	6,806
20,000	13,108
3,476	3,391
207	5,722
<u>44,902</u>	<u>29,027</u>
=====	=====

ספקים ונותני שירותים  
הוצאות לשלם  
מוסדות  
עובדים

ביאור 6- עלות הפעילות

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר

<u>2010</u>	<u>2011</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
35,469	23,033
328	542
9,459	6,981
18,892	15,318
4,150	3,500
9,663	9,697
15,211	15,589
6,587	5,978
<u>14,626</u>	<u>13,995</u>
<u>114,385</u>	<u>94,633</u>
=====	=====

כינוסים  
נסיעות  
נסיעות לחו"ל  
מלגות  
ביטוח  
פרסום  
צרכי משרד והדפסות  
דואר וטלפון  
אינטרנט



איגוד המוזאונים ואיקום ישראל (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים - המשך

ביאור 7- הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
106,775	102,303	משכורות
24,527	24,078	נלוות לשכר
7,712	13,108	שירותים מקצועיים
1,690	1,733	צרכי משרד והדפסות
1,072	-	תקשורת
1,047	13	כיבודים ומתנות
-	1,241	אגרות
<u>1,213</u>	<u>288</u>	ספרות והשתלמות מקצועית
<b><u>144,036</u></b>	<b><u>142,764</u></b>	
=====	=====	