



Barzily & Co.

Certified Public Accountants
ברזילי ושות', רואי חשבון

המועצה הישראלית המייעצת של קרן התרבות אמריקה ישראל (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017



Jerusalem: Har Hotzvim, 19 Hartom st. 9777518 Tel. 972-732366200 Fax. 972-2-6231340 02-6231340. טל. 9777518, רח' הרטום 19, 9777518
Tel-Aviv: Migdal Shalom, 9 Ahad Ha'am st. 6525101 Tel. 972-3-5176383 Fax. 972-3-5176392 03-5176392. טל. 6525101, רח' אחד העם 9, 6525101
Haifa: Tirat Hacarmel, 5 Haetgar st. 3903216 Tel. 972-4-8200879 Fax. 972-4-8200873 04-8200873. טל. 3903216, רח' האתגר 5, 3903216



Barzily & Co.

Certified Public Accountants
ברזילי ושות', דואי חשבון

המועצה הישראלית המייעצת של קרן התרבות אמריקה ישראל (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
	<u>הדוחות הכספיים:</u>
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוח על השינויים בנכסים נטו
5-9	ביאורים לדוחות הכספיים





Barzily & Co.

Certified Public Accountants
ברזילי ושות', רואי חשבון

תל-אביב, 14 במאי 2018

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי העמותה של

המועצה הישראלית המייעצת של קרן התרבות אמריקה ישראל (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המועצה הישראלית המייעצת של קרן התרבות אמריקה ישראל (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל 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 לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות הפעילויות והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ברזילי ושות'
רואי - חשבון



ירושלים: הר חוצבים, רח' הרטום 19, 9777518 טל. 073-2386200 פקס. 02-6231340
תל אביב: מגדל שלום, רח' אחד העם 9, 6525101 טל. 03-5176383 פקס. 03-5176392
חיפה: טירת הכרמל, רח' האתגר 5, 3903216 טל. 04-8200879 פקס. 04-8200873

www.barzily.co.il

**המועצה הישראלית המייעצת של קרן התרבות אמריקה ישראל (ע"ר)
מאזנים
(בשקלים חדשים שלמים)**

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
905,217	1,539,588	3	נכסים רכוש שוטף מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
8,752	22,066		
<u>913,969</u>	<u>1,561,654</u>		
27,215	61,764	4	רכוש קבוע, נטו
<u>941,184</u>	<u>1,623,418</u>		
<u><u>941,184</u></u>	<u><u>1,623,418</u></u>		
התחייבויות ונכסים נטו			
התחייבויות שוטפות			
58,045	125,222	5	ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות
175,061	612,897		
<u>233,106</u>	<u>738,119</u>		
23,948	13,796	6	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
נכסים נטו			
שלא קיימת לגביהם הגבלה: לשימוש לפעילויות ששימשו לרכוש קבוע נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני			
560,790	722,019	11	
27,215	61,764		
96,125	87,720		
<u>684,130</u>	<u>871,503</u>		
<u>941,184</u>	<u>1,623,418</u>		

עו"ד יוסי לוי - חבר ועד

סקוט מורטמן - יו"ר הועד

תאריך חתימת הדוחות הכספיים: 14 במאי 2018

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המועצה הישראלית המייעצת של קרן התרבות אמריקה ישראל (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור
2016 ש"ח	2017 ש"ח	
הכנסות		
2,009,638	3,054,268	הכנסות מקרן תרבות אמריקה ישראל- צד קשור
1,704,526	1,449,982	א7 הכנסות מתרומות
100,478	104,416	ב7 הכנסות אחרות
144,617	96,125	א7 שחרור מנכסים מוגבלים
<u>3,959,259</u>	<u>4,704,791</u>	
הוצאות		
3,604,757	3,773,299	8 עלות הפעילויות
229,863	487,240	9 הוצאות הנהלה וכלליות
131,224	195,657	10 גיוס תרומות
<u>3,965,844</u>	<u>4,456,196</u>	
(6,585)	248,595	עודף הכנסות (הוצאות) לפעילויות, לפני מימון
(6,750)	(52,817)	הוצאות מימון, נטו
<u>(13,335)</u>	<u>195,778</u>	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המועצה הישראלית המייעצת של קרן התרבות אמריקה ישראל (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

סך הכל נכסים נטו ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		בעלת אופי זמני ש"ח	ששימשו לרכוש קבוע ש"ח	
745,957	144,617	28,515	572,825	יתרה ליום 1 בינואר 2016
(13,335)	-	-	(13,335)	הוצאות נטו לשנה
-	-	10,964	(10,964)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(12,264)	12,264	העברת סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
96,125	96,125	-	-	תרומות
(144,617)	(144,617)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
<u>684,130</u>	<u>96,125</u>	<u>27,215</u>	<u>560,790</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
195,778	-	-	195,778	הכנסות נטו לשנה
-	-	52,769	(52,769)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(18,220)	18,220	העברת סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
87,720	87,720	-	-	תרומות
(96,125)	(96,125)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
<u>871,503</u>	<u>87,720</u>	<u>61,764</u>	<u>722,019</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המועצה הישראלית המייעצת של קרן התרבות אמריקה ישראל (ע"ר) ביאורים לדוחות הכספיים

1. כללי

- א. פעילותה העיקרית של המועצה הישראלית המייעצת של קרן התרבות אמריקה ישראל (ע"ר) (להלן - "העמותה"), הינה לעודד ולסייע לפעילויות תרבותיות בישראל באמצעות מפעל המלגות ע"ש שרת בשיתוף ובסיוע קרן התרבות אמריקה ישראל (להלן - "הקרן").
- ב. העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" כהגדרתו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה. לעמותה אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. תוקף האישור עד ליום 31 בדצמבר 2018.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לגילוי דעת 69 ולתקן 5 ומוצגים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

- מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פקדונות לזמן קצוב שאינו עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה בהם ושלגביהם לא קיימת מגבלת שימוש.

ג. פקדונות

- פקדונות בבנקים לגביהם קיימת מגבלת שימוש.

ד. הכנסות והוצאות

- הכנסות וההוצאות נזקפות על בסיס צבירה.

ה. רכוש קבוע

- עד שנת 1996, רכישת ציוד וריהוט נזקפו במלואן כהוצאה בשנה בה נרכשו והוצגו בערך סמלי של 1 ש"ח. רכוש קבוע שנרכש החל מ-1 בינואר 1997 מוצג כנכס במאזן, לפי העלות בניכוי פחת נצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר בשיעורים שנתיים שווים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

שיעורי הפחת:

%	ריהוט וציוד משרדי
7-15	
33	ציוד מחשבים

- ו. הקצאת ההוצאות הארגוניות בין הוצאות לפעילות, הוצאות הנהלה וכלליות והוצאות לגיוס תרומות נקבעה ע"י ההנהלה.

ז. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים

- הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

- ח. לא נערך דוח על תזרימי המזומנים מאחר שאינו מוסיף מידע משמעותי נוסף על המצוי בדוחות הכספיים.

המועצה הישראלית המייעצת של קרן התרבות אמריקה ישראל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים שלמים)

3. חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
2,200	4,116	המחאות לגביה
5,675	14,125	הוצאות מראש
-	1,620	הכנסות לקבל
877	2,205	אחרים
8,752	22,066	

4. רכוש קבוע, נטו

עלות מופחתת		פחת נצבר	עלות	
ליום 31 בדצמבר		2017		
2016				
27,215	61,764	76,007	137,771	מחשבים, ציוד וריהוט משרדי

5. זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
1,100	297,398	הוצאות לשלם
5,393	5,880	המחאות לפרעון
74,568	121,619	עובדים ומוסדות
94,000	188,000	זכאים בגין מלגות
175,061	612,897	

6. התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
65,590	58,171	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
(41,642)	(44,375)	בניכוי - יעודה
23,948	13,796	

ב. היעודה מופקדת בקופת פיצויים מרכזית, ומוצגת לפי ערכה ליום המאזן.

ג. ההתחייבות חושבה על בסיס שכרם האחרון של העובדים ותקופת עבודתם בעמותה. ההתחייבות מכוסה בחלקה על ידי תשלומים סדירים לחברות ביטוח ולקרנות פנסיה, אשר אינם מקבלים ביטוי בדוחות הכספיים מאחר ואינם בשליטתה של העמותה.

המועצה הישראלית המייעצת של קרן התרבות אמריקה ישראל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים שלמים)

7. הכנסות

א. הכנסות מתרומות ():**

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
200,000	225,000	הורוביץ דליה ואליהו
-	30,800	גוסטמן דב ורחל
19,362	18,209	הסוכנות היהודית
376,000	-	משפחת ורטהיימר
581,217	1,057,399	קרן תרבות קנדה ישראל
117,060	-	RO&T LTD
135,100	-	קרן שטיינהרט
118,660	-	צבי קניגסבוך
-	20,000	קרן יהל
-	21,000	קוגלר אסנת ואור
-	31,133	קרן שורש
157,127	46,441	אחרים (*)
1,704,526	1,449,982	
		תרומות מוגבלות שטרם נוצלו נכון לתאריך המאזן
96,125 (***)	87,720	משפחת ויילבלוך
1,800,651	1,537,702	

(*) תרומות הנמוכות מסך 20 אלפי ש"ח לתורם.

(**) לא התקבלו בשנת הדוח תרומות מיישות מדינית זרה.

(***) התרומה נוצלה בשנת הדוח ומוצגת במסגרת שחרור מנכסים מוגבלים. ראה גם באור 11.

ב. הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
100,478	104,416	הכנסות מדמי רישום

המועצה הישראלית המייעצת של קרן התרבות אמריקה ישראל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים שלמים)

8. עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(**) 2,139,890	2,161,414	מלגות ופרסים
(**) 24,336	429,524	תחרויות אביב
50,000	24,875	הכשרות והעשרות
(**) 363,411	-	זום 2016
-	10,530	פרוייקטים שונים
613,435	748,975	משכורות ונלוות
207,078	221,584	שכר דירה ואחזקה
15,443	14,778	משרדיות
17,229	15,465	דואר ותקשורת
10,424	15,487	פחת
57,489	80,104	הסברה ויחסי ציבור
12,838	8,167	כיבודים נסיעות ומתנות
(**) 62,034	39,041	השאלת כלי נגינה, נטו (*)
(**) 31,150	3,355	אחרות
3,604,757	3,773,299	

(*) בניכוי השתתפות בהוצאות ביטוח בסך 39,752 ש"ח (אשתקד - 34,288 ש"ח).
 (**) סווג מחדש.

9. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
152,814	387,289	משכורות ונלוות
-	13,861	אחזקת רכב
2,204	2,608	משרדיות
36,543	39,103	שכר דירה ואחזקה
1,840	2,733	פחת
3,040	2,729	דואר ותקשורת
831	1,441	כיבודים, נסיעות ומתנות
26,273	35,585	שירותים מקצועיים
6,318	1,891	אחרות
229,863	487,240	

**המועצה הישראלית המייעצת של קרן התרבות אמריקה ישראל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים שלמים)**

10. גיוס תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
121,222	195,657
10,002	-
<u>131,224</u>	<u>195,657</u>

משכורות ונלוות
אחרות

11. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

תרומה על סך 87,720 ש"ח המיועדת לפעילויות מסויימות בהתאם להנחיית התורם שטרם נוצלה נכון לתאריך המאזן. תרומה מיועדת שטרם נוצלה נכון ליום 31.12.2016 נוצלה בשנת הדוח. ראה גם באור 7.