

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

טיוטה לדיון ויתכנו מה שנויים 11.5.2023

מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2022

התוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
	הדו"חות הכספיים:
3 - 4	הדו"חות על המצב הכספי
5	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
6	דו"ח על הפעילויות
7	רשימות לדו"ח על הפעילויות
8	דו"ח על תזרימי המזומנים
9 - 11	באורים לדו"חות כספיים

עמוד 1 מתוך 2

65, YIGAL ALON ST., TEL-AVIV 67443
TEL: 03 - 5625211; FAX: 03 - 5625213

רחוב יגאל אלון 65, תל-אביב 67443
טל: 03 - 5625211; פקס: 03 - 5625213

דואר אלקטרוני: office@margad.com

Z:\All\FILES\מוזיאון עתיקות הגולן\דמ-מא-22.doc

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

סיומה לדיון ויתכנו מה שנויים 11.5.2023

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה

מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

ביקרנו את הדו"חות על המצב הכספי המצורפים של העמותה מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר) - (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021, את דו"ח ההכנסות וההוצאות ואת הדו"ח על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021, את תוצאות פעולותיה ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך:

עמוד 2 מתוך 2

65, YIGAL ALON ST., TEL-AVIV 67443
TEL: 03 - 5625211; FAX: 03 - 5625213

רחוב יגאל אלון 65, תל-אביב 67443
טל: 03 - 5625211; פקס: 03 - 5625213

דואר אלקטרוני: e-mail: office@margad.com

.doc22-ma-מא-מחזיק עתיקות הגולן-דמ-מא-22.doc

טיוטה לדיון ויתכנו מה שנויים 11.5.2023
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>באור</u>
רכוש		
רכוש שוטף:		
		מזומנים ושווי מזומנים
504,918	456,616	לקוחות, כולל בחשבון כרטיס אשראי
596,798	304,796	חייבים שונים והוצאות מראש
3,247	3,268	מלאי
56,493	79,159	רשויות מקומיות
258,612	62,961	משרדי ממשלה – הכנסות לקבל
187,136	19,800	
<u>1,607,204</u>	<u>926,600</u>	
-----	-----	
רכוש קבוע:		
		עלות
		בניכוי פחת שנצבר
		(3)
2,457,545	2,484,353	
(2,390,558)	(2,420,506)	
<u>66,987</u>	<u>63,847</u>	
-----	-----	
<u>1,674,191</u>	<u>990,447</u>	
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בר-לב, מררי, גבע ושות'
 רואי חשבון

טיוטת לריון ויתכנו סה שיוייט 11.5.2023
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>באור</u>

התחייבויות ונכסים נטו

התחייבויות שוטפות:

176,920	261,635	ספקים ונותני שרותים, כולל המחאות לפרעון
10,000	14,574	זכאים שונים והוצאות לשלם
77,769	148,832	עובדים ומוסדות בגין עובדים

<u>264,689</u>	<u>425,041</u>
-----	-----

54,139	49,815	(4)
-----	-----	

עתודה לפיצויי פרישה, נטו

נכסים נטו:

1,288,376	451,744	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
66,987	63,847	קרן לפעילות שוטפת
		קרן ששימשה להשקעה ברכוש קבוע

<u>1,355,363</u>	<u>515,591</u>
-----	-----

<u>1,674,191</u>	<u>990,447</u>
=====	=====

תאריך האישור:

חברת ועד

דמיטרי אפרצב
יו"ר ועד

הבאורים המצורפים לר"ח מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בר-לב, מורי, גבע ושות'
רואי חשבון

6 ינואר 2023 לדין ויתכנו סה שינויים 11.5.2023
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

שלא קיימת לגביהן הגבלה

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>ברכוש קבוע</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרן לפעילות</u> <u>שוטפת</u> <u>ש"ח</u>	
801,271	108,198	693,073	יתרה ליום 1 בינואר 2021
			שינויים בשנה שנסתיימה
			ביום 31 בדצמבר 2021:
554,092	-	554,092	עודף בשנת החשבון
-	3,650	(3,650)	העברה להשקעה ברכוש קבוע
-	(44,861)	44,861	העברה לכיסוי הוצאות פחת
1,355,363	66,987	1,288,376	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
			שינויים בשנה שנסתיימה
			ביום 31 בדצמבר 2022:
(839,772)	-	(839,772)	גרעון בשנת החשבון
-	26,808	(26,808)	העברה להשקעה ברכוש קבוע
-	(29,948)	29,948	העברה לכיסוי הוצאות פחת
515,591	63,847	451,744	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בר-לב, מורי, גבע ושות'
 רואי חשבון

6106 אריון ויתכנו סה שנויט 11.5.2023
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

דו"ח על הפעילויות

לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
מחזור הפעילויות		
הכנסות		
862,147	1,464,113	ממבקרים ומארועים
33,560	198,625	ממכירות
<u>895,707</u>	<u>1,662,738</u>	
-----	-----	
השתתפויות		
500,000	280,000	מועצה מקומית קצרין
998,929	994,740	משרד התרבות והספורט - מינהל התרבות
190,400	133,904	משרד התרבות והספורט - מינהל פדגוגי
40,708	67,398	משרד התרבות והספורט - בגין אורחים ותיקים
<u>1,730,037</u>	<u>1,476,042</u>	
-----	-----	
2,625,744	3,138,780	סה"כ הכנסות
(1,638,581)	(3,497,057)	עלות הפעילויות (רשימה א')
<u>987,163</u>	<u>(358,277)</u>	עודף (גרעון) מפעילות
(424,898)	(464,860)	הוצאות הנהלה וכלליות (רשימה ב')
<u>562,265</u>	<u>(823,137)</u>	עודף (גרעון) בשנת החשבון, לפני מימון
(8,173)	(16,635)	הוצאות מימון, נטו
<u>554,092</u>	<u>(839,772)</u>	עודף (גרעון) בשנת החשבון, מועבר לקרן שוטפת
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בר-לב, מררי, גבע ושות'
 רואי חשבון

טיוטה לדיון ויתכנו בה שנוי"ט 11.5.2023
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

רשימות לדו"ח על הפעילויות

עלות הפעילויות – רשימה א'

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
572,527	1,008,234	משכורת ונלוות
14,827	101,576	עלות מוצרים שנמכרו
56,783	132,859	פרסום ושיווק
348,636	1,520,655	פעילות חינוכית וארועים
493,501	544,448	שכירות ציוד ואחזקת מתחם
87,180	106,536	חשמל, מים וארנונה
8,911	21,179	אחזקה וצרכי משרד
13,342	17,676	טלפון ודואר
23,523	23,074	אחזקת רכב, כולל פחת
19,351	20,820	פחת
<u>1,638,581</u>	<u>3,497,057</u>	
=====	=====	

הוצאות הנהלה וכלליות – רשימה ב'

287,750	333,228	משכורת ונלוות
31,308	32,431	שכר מקצועי
33,679	35,261	אחזקת רכב, כולל פחת
3,336	4,419	דואר וטלפון
9,520	14,119	אחזקת משרד
12,996	20,889	ארוח ומתנות, כולל עודפות
31,887	15,405	ביטוח
7,989	3,364	אגרות
6,640	5,983	פחת
(207)	(239)	שונות וביטולי יתרות
<u>424,898</u>	<u>464,860</u>	
=====	=====	

יחוס חלק מההוצאות בין הפעילות להנהלה וכלליות בוצע על בסיס הערכת ההנהלה.

הבאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

6106 אגרון ויתכנו סה שנוייט 11.5.2023
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת		
554,092	(839,772)	עודף (גרעון) בשנת החשבון
(455,155)	818,278	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
_____	_____	ושווי המזומנים לפעילות שוטפת
98,937	(21,494)	תזרימי מזומנים נטו שנבעו מפעילות
		(ששימשו לפעילות) שוטפת
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה		
(3,650)	(26,808)	השקעה ברכוש קבוע
_____	_____	
95,287	(48,302)	עליה (ירידה) בשנת החשבון
409,631	504,918	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
504,918	456,616	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה
=====	=====	
ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים		
ושווי המזומנים לפעילות שוטפת		
44,861	29,948	הפרשה לפחת
(28,942)	(4,324)	שינוי בעתודה לפיצויים
(511,187)	632,302	שינוי ביתרת חייבים
40,113	160,352	שינוי ביתרת זכאים
_____	_____	
(455,155)	818,278	
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בר-לב, מרדי, גבע ושות'
 רואי חשבון

6106 לריון ויתכנו סח שנוייט 11.5.2023
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

באור 1 - כללי

1. העמותה נוסדה בשנת 1984 והחלה לפעול באותו מועד.
2. העמותה מפעילה את מוזיאון עתיקות הגולן ואת פארק קצריץ.
3. העמותה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה על ידי מועצה מקומית קצריץ.
4. העמותה מסווגת כמוסד ציבורי לצרכי מס הכנסה וכמלכ"ר לצרכי מע"מ ובהתאם פטורה ממס על הכנסותיה.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעת עריכת הדו"חות הכספיים כדלהלן:

1. הבסיס לרישום הכנסות והוצאות:
 - 1.1 הוצאות נכללות על בסיס מצטבר.
 - 1.2 הכנסות נכללות על בסיס מצטבר.
 - 1.3 הכנסות מתרומות נכללות על בסיס מזומן.
2. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס עלות. הפחת מחושב מהעלות לפי שיטת הקו הישר בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים בתקופת השימוש המשוערת בהם.
3. הדו"חות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. לא ניתן ביטוי בדו"חות הכספיים להשפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי.
4. יתרות הצמודות למטבע חוץ מוצגות לפי שער החליפין שבתוקף לתאריך הדו"חות הכספיים.
- יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות לפי המדד הידוע לתאריך הדו"חות הכספיים.
5. המלאי מוצג לפי שווי שוק או עלות, כנמוך שבהם.

טיוטת לדיון ויתכנו סת שנויים 11.5.2023
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

באור 3 - רכוש קבוע

א. הרכב (ש"ח)

<u>סח"ב</u>	<u>בלי רכב</u>	<u>ציוד ורהוט</u> <u>משרדי</u>	<u>ציוד</u>	
				עלות -
2,457,545	99,200	239,061	2,119,284	ליום 1 בינואר 2022
26,808	-	16,512	10,296	רכישות בשנת החשבון
<u>2,484,353</u>	<u>99,200</u>	<u>255,573</u>	<u>2,129,580</u>	ליום 31 בדצמבר 2022
-----	-----	-----	-----	
				פחת נצבר -
2,390,558	96,055	223,437	2,071,066	ליום 1 בינואר 2022
29,948	3,145	5,983	20,820	הפרשה בשנת החשבון
<u>2,420,506</u>	<u>99,200</u>	<u>229,420</u>	<u>2,091,886</u>	ליום 31 בדצמבר 2022
-----	-----	-----	-----	
63,847	-	26,153	37,694	עלות מופחתת -
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	ליום 31 בדצמבר 2022
	20	6.5 - 33	6-33	ב. שיעורי פחת (ב- %)

באור 4 - עתודה לפיצויי פרישה, נטו

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
463,313	486,767	עתודה לפיצויי פרישה
(409,174)	(436,952)	בניכוי צבירה בקופות ע"ש העובדים
<u>54,139</u>	<u>49,815</u>	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
=====	=====	

6106 ארדיון ויתכנו סה שנוייט 11.5.2023
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

באור 5 - מס הכנסה

לעמותה שומות ניכויים עד וכולל שנת 2016.

באור 6 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה		הכנסה ממועצה מקומית קצרין הוצאות שכירות
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
500,000	280,000	
76,000	76,000	

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

חשבון התאמה לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2022

ש"ח	גרעון לפי הדו"ח על הפעילויות
839,772	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
(839,772)	פחות – הוצאות לא עסקיות
- 0 -	גרעון לצרכי מס
=====	
1,321	הוצאות עודפות
=====	מתנות, כיבודים ואירוח

חברי ועד:

בדקנו את ההתאמה של העמותה מוזיאון עתיקות הגולן לשנת המס 2022 המתאים את הגרעון שלה לפי הדו"ח על הפעילויות שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 לגרעון שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה לשנת המס האמורה, לרבות סכומים החייבים במס לפי סעיפים 3 (ז) ו- (ח) לפקודה.

אנו מאשרים שלפי דעתנו ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך:

עמוד 1 מתוך 1

65, YIGAL ALON ST., TEL-AVIV 67443
TEL: 03 - 5625211; FAX: 03 - 5625213

רחוב יגאל אלון 65, תל-אביב 67443
טל: 03 - 5625211; פקס: 03 - 5625213

דואר אלקטרוני: office@margad.com

Z:\AI\FILES\מוזיאון עתיקות הגולן\חש-הת-2022.doc