

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

6106 אגרון ויתכנו בה שניוים 7/5/2024

מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2023

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

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

.doc23Z:\All\FILES\מוזיאון עתיקות הגולן\דמ-מא-23.doc

רחוב יגאל אלון 65, תל-אביב 67443

טל: 03 - 5625211; פקס: 03 - 5625213

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

6 יולי 2024 / דיון ויתכנו מה שנינו 7/5/2024

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 2023 ו-2022, את דו"ח ההכנסות וההוצאות ואת הדו"ח על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 ולבצעה 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 2023 ו-2022, 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

e-mail: office@margad.com

.doc23-ma-dm-golan עתיקות הגולן דמ-מא-23.doc

רחוב יגאל אלון 65, תל-אביב 67443

טל: 03 - 5625211; פקס: 03 - 5625213

דואר אלקטרוני:

טיוטה לדיון ויתכנו בה שנויים 7/5/2024
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר

<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

באור

רכוש

רכוש שוטף:

456,616	167,647	מזומנים ושווי מזומנים
-	103,405	פקדון לזמן קצר
304,796	212,057	לקוחות, כולל בחשבון כרטיס אשראי
3,268	3,824	חייבים שונים והוצאות מראש
79,159	74,111	מלאי
62,961	420,606	מועצה מקומית קצרין
19,800	-	משרדי ממשלה - הכנסות לקבל
<u>926,600</u>	<u>981,650</u>	
-----	-----	

(3)

רכוש קבוע:

עלות

בניכוי פחת שנצבר

2,484,353	2,487,133
(2,420,506)	(2,451,204)
<u>63,847</u>	<u>35,929</u>
-----	-----

<u>990,447</u>	<u>1,017,579</u>
=====	=====

הבאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בר-לב, מררי, גבע ושות'
 רואי חשבון

טיוטה לדיון ויתכנו בה שנינויים 7/5/2024
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>באור</u>

התחייבויות ונכסים נטו

התחייבויות שוטפות:

261,635	35,956
14,574	10,000
148,832	185,320

ספקים ונותני שירותים
זכאים שונים והוצאות לשלם
עובדים ומוסדות בגין עובדים

<u>425,041</u>	<u>231,276</u>
----------------	----------------

-----	-----
-------	-------

<u>49,815</u>	<u>48,067</u>
---------------	---------------

(4)

עתודה לפיצויי פרישה, נטו

-----	-----
-------	-------

נכסים נטו:

451,744	702,307
63,847	35,929

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
קרן לפעילות שוטפת
קרן ששימשה להשקעה ברכוש קבוע

<u>515,591</u>	<u>738,236</u>
----------------	----------------

-----	-----
-------	-------

<u>990,447</u>	<u>1,017,579</u>
----------------	------------------

=====	=====
-------	-------

תאריך האישור:

חברת ועד

יו"ר ועד

הבאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בר-לב, מררי, גבע ושות'
רואי חשבון

טיוטה לדיון ויתכנו מה שינויים 7/5/2024
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

שלא קיימת לגביהן הגבלה

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרן ששימשה</u> <u>להשקעות</u> <u>ברכוש קבוע</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרן לפעילות</u> <u>שוטפת</u> <u>ש"ח</u>	
1,355,363	66,987	1,288,376	יתרה ליום 1 בינואר 2022
			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
			שינויים בשנה שנסתיימה
			ביום 31 בדצמבר 2023:
222,645	-	222,645	עודף בשנת החשבון
-	2,780	(2,780)	העברה להשקעה ברכוש קבוע
-	(30,698)	30,698	העברה לכיסוי הוצאות פחת
738,236	35,929	702,307	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בר-לב, מורי, גבע ושות'
 רואי חשבון

טיוטה לדיון ויתכנו מה שנויים 7/5/2024
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

דו"ח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2022

2023

ש"ח

ש"ח

מחזור הפעילויות

הכנסות

ממבקרים ומארועים
ממכירות

1,464,113	1,812,398
198,625	234,351
1,662,738	2,046,749
-----	-----

השתתפויות

מועצה מקומית קצרין
משרד התרבות והספורט – מינהל התרבות
משרד התרבות והספורט – מינהל פדגוגי
משרד התרבות והספורט – בגין אזרחים ותיקים
חברה ממשלתית לתיירות

280,000	280,000
994,740	965,642
133,904	97,385
67,398	104,341
-	334,406
1,476,042	1,781,774
-----	-----
3,138,780	3,828,523

סה"כ הכנסות

עלות הפעילויות (רשימה א')

עודף (גרעון) מפעילות

הוצאות הנהלה וכלליות (רשימה ב')

עודף (גרעון) בשנת החשבון, לפני מימון

הוצאות מימון, נטו

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 מה שינויים 7/5/2024
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

רשימות לדו"ח על הפעילויות

עלות הפעילויות – רשימה א'

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,008,234	1,241,019	משכורת ונלוות
101,576	133,558	עלות מוצרים שנמכרו
132,859	256,059	פרסום ושיווק
1,520,655	626,407	פעילות חינוכית וארועים
544,448	569,869	שכירות ציוד ואחזקת מתחם
106,536	166,672	חשמל, מים וארנונה
21,179	18,155	אחזקה וצרכי משרד
17,676	18,388	טלפון ודואר
23,074	27,408	אחזקת רכב, כולל פחת
20,820	21,245	פחת
<u>3,497,057</u>	<u>3,078,780</u>	
=====	=====	

הוצאות הנהלה וכלליות – רשימה ב'

333,228	332,603	משכורת ונלוות
32,431	36,464	שכר מקצועי
35,261	41,113	אחזקת רכב, כולל פחת
4,419	4,597	דואר וטלפון
14,119	12,104	אחזקת משרד
20,889	19,593	ארוח ומתנות, כולל עודפות
15,405	26,294	ביטוח
3,364	3,101	אגרות
5,983	9,453	פחת
(239)	(27)	שונות וביטולי יתרות
-	19,112	חובות מסופקים
<u>464,860</u>	<u>504,405</u>	
=====	=====	

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

הבאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בר-לב, מררי, גבע ושות'
 רואי חשבון

טיוטה לדיון ויתכנו בה שני 7/5/2024
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2022 2023

ש"ח ש"ח

		תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת
		עודף (גרעון) בשנת החשבון
(839,772)	222,645	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
818,278	(508,834)	ושווי המזומנים לפעילות שוטפת
<u>(21,494)</u>	<u>(286,189)</u>	תזרימי מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
		השקעה ברכוש קבוע
(26,808)	(2,780)	
<u>(48,302)</u>	<u>(288,969)</u>	ירידה בשנת החשבון
504,918	456,616	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>456,616</u>	<u>167,647</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה
=====	=====	

ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
ושווי המזומנים לפעילות שוטפת

29,948	30,698	הפרשה לפחת
(4,324)	(1,748)	שינוי בעתודה לפיצויים
632,302	(344,019)	שינוי ביתרת חייבים
160,352	(193,765)	שינוי ביתרת זכאים
<u>818,278</u>	<u>(508,834)</u>	
=====	=====	

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

בר-לב, מררי, גבע ושות'
 רואי חשבון

טיוטה לדיון ויתכנו בה שני/י 7/5/2024
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

באור 1 - כללי

1. העמותה נוסדה בשנת 1984 והחלה לפעול באותו מועד.
2. העמותה מפעילה את מוזיאון עתיקות הגולן ואת פארק קצרין.
3. העמותה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה על ידי מועצה מקומית קצרין.
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.

6106 א'ריון ויתכנו כה ש'נוי' 7/5/2024
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

באור 3 - רכוש קבוע

א. הרכב (ש"ח)

<u>סה"כ</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>ציוד ורהוט</u> <u>משרדי</u>	<u>ציוד</u>	
				עלות -
2,484,353	99,200	255,573	2,129,580	ליום 1 בינואר 2023
2,780	-	2,780	-	רכישות בשנת החשבון
<u>2,487,133</u>	<u>99,200</u>	<u>258,353</u>	<u>2,129,580</u>	ליום 31 בדצמבר 2023
-----	-----	-----	-----	
				פחת נצבר -
2,420,506	99,200	229,420	2,091,886	ליום 1 בינואר 2023
30,698	-	9,453	21,245	הפרשה בשנת החשבון
<u>2,451,204</u>	<u>99,200</u>	<u>238,873</u>	<u>2,113,131</u>	ליום 31 בדצמבר 2023
-----	-----	-----	-----	
35,929	-	19,480	16,449	עלות מופחתת -
=====	=====	=====	=====	ליום 31 בדצמבר 2023
	20	6.5 - 33	6-33	ב. שיעורי פחת (ב- %)

באור 4 - עתודה לפיצויי פרישה, נטו

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
486,767	567,960	עתודה לפיצויי פרישה
(436,952)	(519,893)	בניכוי צבירה בקופות ע"ש העובדים
<u>49,815</u>	<u>48,067</u>	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
=====	=====	

טיוטה לדיון ויתכנו בה שנינוייט 7/5/2024
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

באורים לדרו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

באור 5 - מס הכנסה

לעמותה שומות ניכויים עד וכולל שנת 2017.

באור 6 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2022 2023

ש"ח ש"ח

280,000 280,000
 76,000 76,000

הכנסה ממועצה מקומית קצרין
 הוצאות שכירות

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 2023

ש"ח	עודף לפי הדו"ח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
222,645	
(222,645)	פחות – הכנסות לא פטורות
- 0 -	עודף לצרכי מס
=====	
610	הוצאות עודפות כיבודים
=====	

חברי ועד:

בדקנו את ההתאמה של העמותה מוזיאון עתיקות הגולן לשנת המס 2023 המתאים את העודף שלה לפי הדו"ח על הפעילויות שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 לעודף 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-23.doc