

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2016

## התוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
	הדרי"חות הכספיים:
3 - 4	מאון
5	דרי"ח על השינויים בנכסים נטו
6	דרי"ח על הפעילויות
7	רשימות לדרי"ח על הפעילויות
8	דרי"ח על תורמי המזומנים
9 - 11	באורים לדרי"חות כספיים

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

## דין וחשבון רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה

### מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של העמותה מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015, את דו"ח ההכנסות וההוצאות ואת הדו"ח על תורמי המזומנים לכל אחת מהשנים שנשתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הינם באחריות הועד והנהלה 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 ולבצעו 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד של העמותה וכן הערכת נאותות הדצגה 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 2016 ו- 2015, את תוצאות פעולותיה ואת תורמי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך: 11 ביולי 2017

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

e-mail: office@margad.com  
Z:\AI\FILES\מוזיאון עתיקות הגולן\דמ-מא-16.doc



## מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
2015	2016
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
	<u>באור</u>

		<u>התחייבויות ונכסים נטו</u>
208,697	182,569	התחייבויות שוטפות:
-	136,903	ספקים ונותני שרותים, כולל המחאות לפרעון
11,200	11,501	מועצה מקומית קצרין
129,841	175,970	זכאים שונים והוצאות לשלם
-	22,292	עובדים ומוסדות בגין עובדים
		הכנסות מראש – רשות פיתוח הגליל
349,738	529,235	
-	-	
41,000	127,066	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
-	-	
(4,683)	(74,725)	
280,796	242,212	נכסים נטו:
276,113	167,487	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	קרן לפעילות שוטפת
		קרן ששימשה להשקעה ברכוש קבוע
666,851	823,788	
=====	=====	

תאריך האישור: 11 ביולי 2017

דמיטרי אפרחב  
י"ר נעד

שמעאל בר-לב  
חבר נעד

הבאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בר-לב, מרדכי, גבע ושות'  
רואי חשבון

## מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

### דו"ח על השינויים בנכסים נטו

#### שלא קיימת לגביהן הגבלה

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
224,642	332,246	(107,604)			יתרה ליום 1 בינואר 2015
					שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015:
51,471	-	51,471			עודף בשנת החשבון
-	10,948	(10,948)			העברה להשקעה ברכוש קבוע
-	(62,398)	62,398			העברה לכיסוי הוצאות פחת
<u>276,113</u>	<u>280,796</u>	<u>(4,683)</u>			יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
					שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016:
(108,626)	-	(108,626)			גרעון בשנת החשבון
-	16,522	(16,522)			העברה להשקעה ברכוש קבוע
-	(55,106)	55,106			העברה לכיסוי הוצאות פחת
<u>167,487</u>	<u>242,212</u>	<u>(74,725)</u>			יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הכאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בר-לב, מררי, גבע ושות'  
רואי חשבון

## מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

### דו"ח על הפעילויות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
				מחזור הפעילויות
				הכנסות
				ממבקרים
				ממכירות
				מפסטיבל
1,439,082	1,660,258			
54,775	216,690			
132,597	111,920			
1,626,454	1,988,868	-	-	
				השתתפויות
				מועצה מקומית קצרין
				משרד התרבות באמצעות המועצה
				משרד התרבות והספורט - מינהל התרבות
				משרד התרבות והספורט - מינהל פדגוגי
				משרד התרבות והספורט - בגין אזרחים ותיקים
				מפעל הפיס - פסטיבל
1,285,343	1,205,960	-	-	
2,911,797	3,194,828	-	-	סה"כ הכנסות
(2,400,195)	(2,862,543)			עלות הפעילויות (רשימה א')
511,602	332,285			עודף מפעילות
(438,835)	(419,971)			הוצאות הנהלה וכלליות (רשימה ב')
72,767	(87,686)			עודף (גרעון) בשנת החשבון, לפני מימון
(21,296)	(20,940)			הוצאות מימון, נטו
51,471	(108,626)	=====	=====	עודף (גרעון) בשנת החשבון, מועבר לקרן שוטפת

הבאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בר-לב, מררי, גבע ושות'  
רואי חשבון

## מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

### רשימות לזו"ח על הפעילויות

עלות הפעילויות – רשימה א'

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2015 2016

ש"ח ש"ח

951,855	1,148,694	משכורת ונלוות
98,285	131,935	עלות מוצרים שנמכרו
112,977	157,589	פרסום ושיווק
426,066	651,639	פעילות חינוכית
460,034	382,941	פסטיבלים (לא כולל שכר)
177,276	209,201	שכירות ציוד ואחזקת מתחם
87,838	108,718	חשמל, מים וארנונה
11,951	13,134	אחזקה וצרכי משרד
25,706	11,407	טלפון ודואר
30,239	28,957	אחזקת רכב
17,968	18,328	פחת
<u>2,400,195</u>	<u>2,862,543</u>	
=====	=====	

### הוצאות הנהלה וכלליות – רשימה ב'

253,675	227,071	משכורת ונלוות
52,641	53,728	שכר מקצועי
45,361	43,437	אחזקת רכב
6,426	2,852	דואר וטלפון
7,968	8,757	אחזקת משרד
5,775	6,904	ארוח ומתנות, כולל עודפות
24,160	27,000	ביטוח
1,314	3,529	אגרות
44,430	36,778	פחת
(8,451)	(469)	שונות וביטולי יתרות
(3,000)	-	חובות מסופקים
8,536	10,384	שומת מס הכנסה וביטוח לאומי (ביאור 5)
<u>438,835</u>	<u>419,971</u>	
=====	=====	

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

### הכאורים המצורפים לזו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בר-לב, מררי, גבע ושות'  
רואי חשבון

## מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

### דו"ח על תזרימי המזומנים

<u>ש"ח</u>	<u>2016</u>	<u>ש"ח</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>
51,471	(108,626)		תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת עודף (גרעון) בשנת החשבון ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים לפעילות שוטפת
<u>(256,625)</u>	<u>51,573</u>		
(205,154)	(57,053)		תזרימי מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
-----	-----		
(10,948)	(16,522)		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה השקעה ברכוש קבוע
-----	-----		
(216,102)	(73,575)		עליה (ירידה) בשנת החשבון
333,303	117,201		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>117,201</u>	<u>43,626</u>		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה
=====	=====		
62,398	55,106		ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים לפעילות שוטפת
(28,414)	86,066		הפרשה לפחת
(57,966)	(269,096)		שינוי בעתודה לפיצויים
(232,643)	179,497		שינוי ביתרת חייבים
<u>(256,625)</u>	<u>51,573</u>		שינוי ביתרת זכאים
=====	=====		

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

## מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2016

### 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 ממש 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 מוזמן.
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.

## מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

### באורים לדו"חות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

#### באור 3 - רכוש קבוע

א. הרכב (ש"ח)

צירוד ורהוט  
סח"כ

עלות -

ליום 1 בינואר 2016

רכישות בשנת החשבון

ליום 31 בדצמבר 2016

2,339,735

16,522

-----

-----

פחת נצבר -

ליום בינואר 2016

הפרשה בשנת החשבון

ליום 31 בדצמבר 2016

2,058,939

55,106

-----

-----

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

242,212

=====

6.5 - 33

ב. שיעורי פחת (ב- %)

#### באור 4 - עתודה לפיצויי פרישה, נטו

הרכב:

ליום 31 בדצמבר

2015

2016

ש"ח

ש"ח

377,573

509,602

(336,573)

(382,536)

-----

-----

41,000

127,066

=====

=====

עתודה לפיצויי פרישה

בניכוי צבירה בקופות ע"ש העובדים

עתודה לפיצויי פרישה, נטו

## מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2016

באור 5 - מס הכנסה

לעמותה שומות ניכויים עד וכולל שנת 2014.

באור 6 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2015      2016  
ש"ח      ש"ח

300,000      280,000

239,272      115,000

הכנסה ממועצה מקומית קצרין

הכנסה מכספי משרד התרבות