

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 2019

התוכן

עמוד

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

עמוד 1 מתוך 2

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 הדו"חות על המצב הכספי המצורפים של העמותה מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, 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 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 2019 ו-2018, 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: 21 ביולי 2020

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: office@margad.com

Z:\AI\FILES\מוזיאון עתיקות הגולן\רמ-מא-19.doc

מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			רכוש
			רכוש שוטף:
250,894	683,903		מזומנים ושווי מזומנים
625,775	691,472		לקוחות, כולל בחשבון כרטיס אשראי
6,410	7,966		חייבים שונים והוצאות מראש
44,675	70,133		מלאי
18,110	12,290		מועצה אזורית גולן
3,958	86,947		משרדי ממשלה – הכנסות לקבל
<u>949,822</u>	<u>1,552,711</u>		
-----	-----		
		(3)	רכוש קבוע:
2,466,554	2,452,335		עלות
(2,242,900)	(2,284,683)		בניכוי פחת שנצבר
<u>223,654</u>	<u>167,652</u>		
-----	-----		
<u>1,173,476</u>	<u>1,720,363</u>		
=====	=====		

הבאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר

2018	2019	
ש"ח	ש"ח	באור

התחייבויות ונכסים נטו

210,100	504,039
260,975	132,059
13,532	11,734
208,168	210,811
<u>692,775</u>	<u>858,643</u>
-----	-----
106,855	128,211
-----	-----

(4)

התחייבויות שוטפות:
 ספקים ונותני שירותים, כולל המחאות לפרעון
 מועצה מקומית קצרין
 זכאים שתים הוצאות לשלם
 עובדים ומוסדות בגין עובדים

עתודה לפיצוי פרישה, נטו

150,192	565,857
223,654	167,652
<u>373,846</u>	<u>733,509</u>
-----	-----

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

<u>1,173,476</u>	<u>1,720,363</u>
------------------	------------------

תאריך האישור: 21 ביולי 2020


 נחום אמיקה
 חברת ועד


 דמיטרי אפר
 יו"ר ועד

הבאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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>	
199,357	273,745	(74,388)	יתרה ליום 1 בינואר 2018
			שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018:
174,489	-	174,489	עודף בשנת החשבון
-	15,947	(15,947)	העברה להשקעה ברכוש קבוע
-	(66,038)	66,038	העברה לכיסוי הוצאות פחת
<u>373,846</u>	<u>223,654</u>	<u>150,192</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
			שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019:
359,663	-	359,663	עודף בשנת החשבון
-	11,452	(11,452)	העברה להשקעה ברכוש קבוע
-	(67,454)	67,454	העברה לכיסוי הוצאות פחת
<u>733,509</u> =====	<u>167,652</u> =====	<u>565,857</u> =====	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

דו"ח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>מחזור הפעילויות</u>
		הכנסות
2,125,748	2,150,747	ממבקרים ומארועים
367,530	271,037	ממכירות
<u>2,493,278</u>	<u>2,421,784</u>	
-----	-----	
		השתתפויות
280,000	280,000	מועצה מקומית קצרין
617,565	688,890	משרד התרבות והספורט - מינהל התרבות
131,926	144,560	משרד התרבות והספורט - מינהל פדגוגי
55,684	68,112	משרד התרבות והספורט - בגין אזרחים ותיקים
74,000	-	מפעל הפיס - פסטיבל
(119,861)	-	רשות פיתוח הגליל - פסטיבלים
53,960	-	רשות פיתוח הגליל
<u>1,093,274</u>	<u>1,181,562</u>	
-----	-----	
3,586,552	3,603,346	סה"כ הכנסות
(2,962,799)	(2,749,544)	עלות הפעילויות (רשימה א')
<u>623,753</u>	<u>853,802</u>	עודף מפעילות
(426,623)	(476,775)	הוצאות הנהלה וכלליות (רשימה ב')
<u>197,130</u>	<u>377,027</u>	עודף בשנת החשבון, לפני מימון
(22,641)	(17,364)	הוצאות מימון, נטו
<u>174,489</u>	<u>359,663</u>	עודף (גרעון) בשנת החשבון, מועבר לקרן שוטפת
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

רשימות לדו"ח על הפעילויות

עלות הפעילויות – רשימה א'

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,144,969	1,215,113	משכורת ונלוות
192,146	114,269	עלות מוצרים שנמכרו
119,653	66,817	פרסום ושיווק
1,040,038	881,084	פעילות חינוכית וארועים
235,743	238,659	שכירות ציוד ואחזקת מתחם
123,109	134,289	חשמל, מים וארנונה
17,792	20,108	אחזקה וצרכי משרד
13,270	12,334	טלפון ודואר
18,173	26,841	אחזקת רכב
57,906	40,030	פחת
<u>2,962,799</u>	<u>2,749,544</u>	
=====	=====	

הוצאות הנהלה וכלליות – רשימה ב'

267,900	308,760	משכורת ונלוות
55,788	52,749	שכר מקצועי
27,260	40,264	אחזקת רכב
3,318	4,524	דואר וטלפון
11,861	13,406	אחזקת משרד
10,599	12,563	ארוח ומתנות, כולל עודפות
28,700	17,700	ביטוח
13,405	18,290	אגרות
8,132	8,554	פחת
(340)	(35)	שונות וביטולי יתרונות
<u>426,623</u>	<u>476,775</u>	
=====	=====	

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

הבאורים המצורפים לדו"חות מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

174,489	359,663	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		עודף (גרעון) בשנת החשבון
(27,960)	84,798	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
		ושווי המזומנים מפעילות שוטפת
<u>146,529</u>	<u>444,461</u>	תזרימי מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

(15,947)	(11,452)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
		השקעה ברכוש קבוע
<u>130,582</u>	<u>433,009</u>	עליה (ירידה) בשנת החשבון
120,312	250,894	יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה
<u>250,894</u>	<u>683,903</u>	יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתום השנה
=====	=====	

ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושוי המזומנים מפעילות שוטפת

66,038	67,454	הפרשה לפחת
(69,364)	21,356	שינוי בעתודה לפיצויים
56,600	(169,880)	שינוי ביתרת חייבים
(81,234)	165,868	שינוי ביתרת זכאים
<u>(27,960)</u>	<u>84,798</u>	
=====	=====	

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

מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2019

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.

מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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 -
2,466,554	99,200	222,399	2,144,955	ליום 1 בינואר 2019
11,452	-	11,452	-	רכישות בשנת החשבון
(25,671)	-	-	(25,671)	גריעות בשנת החשבון
<u>2,452,335</u>	<u>99,200</u>	<u>233,851</u>	<u>2,119,284</u>	ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	
				פחת נצבר -
2,242,900	39,445	197,375	2,006,080	ליום 1 בינואר 2019
67,454	18,870	9,665	38,919	הפרשה בשנת החשבון
(25,671)	-	-	(25,671)	ביטול בגין גריעות
<u>2,284,683</u>	<u>58,315</u>	<u>207,040</u>	<u>2,019,328</u>	ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	
				עלות מופחתת -
167,652	40,885	26,811	99,956	ליום 31 בדצמבר 2019
=====	=====	=====	=====	
	20	6.5 - 33	6-33	ב. שיעורי פחת (ב- %)

באור 4 - עתודה לפיצויי פרישה, נטו

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
585,368	659,569
(478,513)	(531,358)
<u>106,855</u>	<u>128,211</u>
=====	=====

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 2019

באור 5 - מט הכנסה

לעמותה שומות ניכויים עד וכולל שנת 2014.

באור 6 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
280,000	280,000	הכנסה ממועצה מקומית קצרין
196,354	-	הוצאות למועצה המקומית (פסטיבל)