

מועדון כפרי עומר

עמותה רשומה לפי חוק העמותות התש"מ 1980

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 1996



L.M

לינדה מסלם, רואי חשבון

רחי יטקי 6 באר-שבע 84222, טל'י: 07-6277020 (רב-קווי), פקס: 07-6276351

תוכן העניינים

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
3	מאזן
4	דוח על הפעילות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6-9	באורים לדוחות הכספיים

## דין וחשבון המבקרים לחברי העמותה של

## מועדון כפרי עומר

עמותה רשומה לפי חוק העמותות התש"מ 1980

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועדון כפרי עומר (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 1996 ו-1995 ואת הדוחות על הפעילות לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים. לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מיזת סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית, בין שמקורה בטעות שנפלה בדוחות הכספיים ובין שמקורה בהטעייה הכלולה בהם. ביקורת כוללת בדיקה מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבורה שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 1996 ו-1995 ואת תוצאות פעולותיה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

אני מציינת שקיבלתי את כל המידע וההסברים שנדרשו על ידי וכי חוות דעתי על הדוחות הכספיים ניתנת לפי מיטב המידע וההסברים שקיבלתי וכפי שמופיע בפנקסי העמותה.

בכבוד רב  
לינדה מסלם  
רואת חשבון

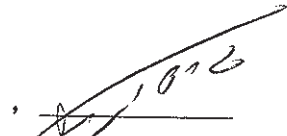

31 במרץ 1997

מועדון כפרי עומר

מ א ז נ

(שקלים חדשים)

לידום 31 בדצמבר		באור	
1995	1996		
7,952	500		<u>רכוש שוטף</u>
291,767	268,573		מזומנים
104,196	29,058		פקדונות לזמן קצר
<u>12,030</u>	<u>10,478</u>		המחאות לגבייה
415,945	308,609		הוצאות מראש
-----	-----		
(* 1,207,147	1,285,913	3	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
<u>1,623,092</u>	<u>1,594,522</u>		
=====	=====		
17,128	3,201		<u>התחייבויות שוטפות</u>
97,219	73,624		אשראי מבנקים
302,954	345,891		המחאות לפרעון
18,882	4,202		הכנסות מראש מדמי מנוי
<u>103,110</u>	<u>56,630</u>		טפקים
539,293	483,548		הוצאות לשלם
-----	-----		
36,708	103,575	4	<u>עתודה לפיצויי פרישה</u>
-----	-----		
(* 794,516	825,036		<u>נכסים, נטו</u>
(* 252,575	182,363		נכסים נטו חופשיים
<u>1,047,091</u>	<u>1,007,399</u>		נכסים נטו מוגבלים באופן קבוע
-----	-----		
<u>1,623,092</u>	<u>1,594,522</u>		
=====	=====		

יו"ר העמותה,   
 גזבר העמותה, 

(\* הוצג מחדש

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

מועדון כפרי עומר

דוח על הפעילות

(שקלים חדשים)

שנת יימה	לשנה	באור	
בדצמבר	ביום		
1995	1996		
1,142,215	1,312,356		<u>הכנסות</u>
24,319	6,515		מדמי מנוי
1,166,534	1,318,871		חוגים, אירועים והכנסות שונות
			<u>הוצאות</u>
(*1,308,903	1,331,064	5	הפעלת בריכות שחייה ומתקנים
14,572	15,662		חוגים, פעילויות ואירועים
(* 95,911	98,693	6	הנהלה וכלליות
1,419,386	1,445,419		
(252,852)	(126,548)		<u>גרעון לפני הכנסות מימון</u>
36,078	28,058	7	<u>הכנסות מימון, נטו</u>
(216,774)	(98,490)		<u>גרעון לאחר הכנסות מימון</u>
1,060,131	-	8	<u>השפעה מצטברת לתחילת השנה של שינויים</u>
843,357	(98,940)		<u>ביישום כללי חשבונאות</u>
			<u>(גרעון) עודף לשנה</u>
(* 190,220	129,010		סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו
1,033,577	30,520		לרכוש קבוע
			<u>שינויים בנכסים נטו החופשיים</u>

(\* הוצג מחדש

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

מועדון כפרי עומר

			דוח על השינויים בנכסים נטו	
			(שקלים חדשים)	
סה"כ	נכסים נטו שהוגבלו באופן קבוע	נכסים נטו חופשיים		
1,542,831	1,781,892	(239,061)	<u>יתרות ליום 1 בינואר 1995</u>	
			תוספות במהלך השנה:	
339,373	339,373	-	הכנסות מחברים בגין זכויות חברות	
(*(1,678,470)	(*(1,678,470)	-	העברות שנים קודמות מנכסים נטו שהוגבלו לרכוש קבוע	
(* (190,220)	(* (190,220)	-	העברות מנכסים נטו שהוגבלו לרכוש קבוע	
<u>1,033,577</u>	<u>-</u>	<u>1,033,577</u>	שינוי בנכסים נטו החופשיים	
1,047,091	252,575	794,516	<u>יתרות ליום 1 בינואר 1996</u>	
			תוספות במהלך השנה:	
58,798	58,798	-	הכנסות מחברים בגין זכויות חברות	
(129,010)	(129,010)	-	העברות מנכסים נטו שהוגבלו לרכוש קבוע	
<u>30,520</u>	<u>-</u>	<u>30,520</u>	שינוי בנכסים נטו החופשיים	
<u>1,007,399</u>	<u>182,363</u>	<u>825,036</u>	<u>יתרות ליום 31 בדצמבר 1996</u>	

(\* הוצג מחדש

(שקלים חדשים)

**באור 1 - מעמד העמותה ופעילותה**

העמותה "מועדון כפרי עומר" נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות התש"מ-1980, ומטרתיה העיקריות הן ליזום, לקיים, לטפח ולפתח פעולות מועדונים, מוסדות, חוגים ושרותים בנושאי ספורט ותרבות לרווחת חברי העמותה.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

הדוח הכספי נערך לפי עקרונות חשבונאיים המקובלים בתאגידיים, שאין מטרתם הפקת רווחים. להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו באופן עקבי לשנה קודמת (אלא אם כן נאמר אחרת):

א. בתקופות קודמות נהגה העמותה לרשום את הנכסים הקבועים במסגרת קרן הרכוש והפתוח ללא זקיפת פחת. עם פרסום גלוי דעת חדש של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי על ידי מלכ"רים נקטה העמותה בדרך של הצגה מחדש של נתוני תקופות קודמות על ידי הצגת רכוש קבוע בניכוי פחת שנצבר עד לאותו מועד.

ב. עתודה וייעודה לפיצויי פרישה - העתודה לפיצויים חושבה לפי התחייבות העמותה לעובדיה בגין פיצויי פיטורין. היעודה כוללת רווחים שנצברו לתאריך הדוח הכספי.

ג. הכנסות והוצאות - ההכנסות וההוצאות נרשמו לפי בסיס מצטבר. בהתאם לכך נרשמו כהכנסות מראש ההכנסות שנתקבלו כדמי מנוי והמתנייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן.

ד. הכנסות בגין זכויות חברות - ההכנסות הנ"ל נתקבלו מחברים עם כניסתם לעמותה. לפי תקנון העמותה מתחייב כל חבר בה לשלם סכום חד פעמי בעת הצטרפותו לעמותה. גובה הסכום נקבע מעת לעת על ידי הנהלת העמותה. הכנסות אלה מיועדות לפיתוח והשקעות בצידוד במרכז הספורט.

באור 3 - השקעות בפיתוח וברכוש קבוע

א. בריכות השחיה, מגרשי הטניס, מגרשי המשחקים, מבנים ומתקנים אחרים, הוקמו על קרקע מדינה, שהועמדה לרשות העמותה על ידי המועצה המקומית עומר.  
 ב. הוצאות העמותה לשיפוץ בריכות השחיה והמתקנים, וכן הוצאותיה לרכישת פריטים להשלמת האיננוונטר שלה, נרשמות לחשבונות ההוצאה השוטפים בעת ביצוע השיפוצים והרכישות.  
 ג. להלן פירוט צבירת ההשקעות ברכוש קבוע במחירי עלות עד ליום המאזן:

עלות מופחתת 31 בדצמבר 1996	פחת שנצבר			עלות			
	יתרה ליום 31 בדצמבר 1996	תוספות השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר (* 1995)	יתרה ליום 31 בדצמבר 1996	תוספות השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 1995	
36,540	156,314	1,444	154,870	192,854	8,618	184,236	בריכות שחיה
317,559	149,533	15,063	134,470	467,092	49,186	417,906	מבנים
36,860	6,380	4,160	2,220	43,240	23,279	19,961	ציוד וריהוט משרדי
45,676	222,919	4,067	218,852	268,595	20,901	247,694	מכונות וציוד
94,918	57,239	9,062	48,177	152,157	25,880	126,277	חדר כושר
754,360	119,402	16,448	102,954	873,762	1,146	872,616	מבנה בריכה מחוזמת
1,285,913	711,787	50,244	661,543	1,997,700	129,010	1,868,690	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

באור 4 - עתודה לפיצויי פרישה  
ההרכב:

31 בדצמבר 1995	ליום 1996
89,811	137,188
(53,103)	(33,613)
36,708	103,575
=====	=====

עתודה לפיצויי פרישה

בניכוי: יעודה שהופקדה  
בקופת פיצויים

(\* הוצג מחדש



מועדון כפרי עומר

באורים לדוחות הכספיים

(שקלים חדשים)

באור 5 - הוצאות הפעלה בריכות שחיה ומתקנים

לשנה שנסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
1995	1996	
646,593	801,734	משכורות ונלוות
289,584	152,633	אחזקת בריכות שחיה, מבנים וציוד
148,783	192,382	חשמל וגז
127,724	99,866	מים ומיסים
51,262	37,392	כימיקלים
638	169	הובלות והסעות
1,795	-	השתלמויות
717	804	עזרה ראשונה
(* 41,807)	46,084	פחת
1,308,903	1,331,064	
=====	=====	

באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
1995	1996	
27,574	20,219	שרותים מקצועיים (כולל הנהלת-חשבונות, משפטיות וביקורת)
17,060	22,865	ביטוח
672	2,504	פרסום
14,033	15,008	דואר וטלפון
2,803	3,837	כיבודים, מתנות ותרומות
19,501	28,186	אחזקת משרד, מחשוב וצרכי משרד
12,871	585	אגרות ומיסים
-	829	קנסות למס הכנסה ניכויים
(* 1,397)	4,160	פחת
95,911	98,693	
=====	=====	

באור 7 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
1995	1996	
56,427	41,261	הכנסות מריבית
(20,349)	(11,015)	הוצאות ריבית ועמלות
-	(2,188)	ריבית למס הכנסה ניכויים
36,078	28,058	
=====	=====	

(\* הוצג מחדש)