

מועדון כפרי עומר

ח.פ. 2-003600-58

דוחות כספיים

31 בדצמבר 2004

=====

דוחות כספיים  
מועדון כפרי עומר

דוח שנתי 2004

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח המבקרים
3	מאזן
4	דוח על הפעילות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6	ביאורים לדוחות הכספיים

## מועדון כפרי עומר

דין וחשבון רואה חשבון המבקר  
לחברי העמותה של

מועדון כפרי עומר

עמותה רשומה לפי חוק העמותות התש"מ 1980

ביקרתי את המאזנים של מועדון כפרי עומר (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2004 ו- 1, 2003, את הדוח על הפעילויות ואת הדוח על השינויים בנכסים נטו לשנים 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 מאיתי לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת גם בדיקה מדגמית 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.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2004 ו- 1, 2003 ואת תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

כמוסבר בביאור א', הדוחות הכספיים לתאריכים ולתקופות דיווח שאחרי 31 בדצמבר 2003 מוצגים בסכומים מזווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. הדוחות הכספיים לתאריך ולתקופת הדיווח שהסתיימה בתאריך הנ"ל מוצגים בערכים שהותאמו עד לאותו תאריך על-פי השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי, בהתאם לגילוי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל.

שנרך אהובה  
רואת חשבון

תאריך: 24 ביולי 2005.  
ת.ד. 1028 עומר, טלפון: 08-6901666, פקס': 08-6466164

## מועדון כפרי עומר

### מאזן

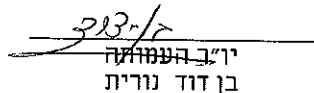
בשקלים חדשים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2003</u>	<u>2004</u>	<u>ביאור</u>	<u>רכוש</u>
	13,551	35,347		<b>רכוש שוטף :</b>
	694,852	634,447		מזומנים
	254,170	444,294	2	פיקדונות לזמן קצר
	<u>22,609</u>	<u>46,010</u>	3	חייבים ויתרות חובה :
	<b>985,182</b>	<b>1,160,098</b>		המחאות לגביה
				חייבים שונים
				סה"כ רכוש שוטף
	2,804,296	3,106,641	4	<b>רכוש קבוע :</b>
	<u>(1,374,081)</u>	<u>(1,492,472)</u>		עלות
	<b>1,430,215</b>	<b>1,614,169</b>		בניכוי - פחת נצבר
	<u><b>2,415,397</b></u>	<u><b>2,774,267</b></u>		סה"כ נכסים

### התחייבויות והון

			5	<b>התחייבויות שוטפות :</b>
	-	37,815		זכאים ויתרות זכות :
	64,606	165,747		בנקים
	<u>688,151</u>	<u>713,664</u>		ספקים
	752,757	917,226		זכאים שונים
				סה"כ התחייבויות שוטפות
	225,510	389,442	7+6	<b>התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו</b>
				<b>נכסים, נטו :</b>
	1,430,887	1,614,841	8	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
	<u>6,243</u>	<u>(147,242)</u>		ששימשו לרכוש קבוע
	1,437,130	1,467,599		ששימשו לפעילויות
	<u>1,437,130</u>	<u>1,467,599</u>		נכסים נטו שהוגבלו באופן זמני
				סה"כ נכסים נטו
	<u><b>2,415,397</b></u>	<u><b>2,774,267</b></u>		סה"כ התחייבויות והון

  
 גזבר העמותה  
 שכטר אבי

  
 יו"ב העמותה  
 בן זיו נורית

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

## מועדון כפרי עומר

### דו"ח על הפעילות

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה ביום  
31 בדצמבר

<u>2003</u>	<u>2004</u>	<u>רשימה</u>	
			<b>מחזור הפעילויות :</b>
1,856,854	1,833,124		דמי מנוי
32,479	161,700		הכנסות מחברים בגין זכויות
459,868	655,826		חוגים, אירועים והכנסות שונות
29,927	25,458		הכנסות מימון, נטו
<u>2,379,128</u>	<u>2,676,108</u>		
			<b>עלות הפעילויות :</b>
<u>2,212,128</u>	<u>2,481,586</u>	א'	הפעלת בריכות שחיה ומתקנים
<u>167,000</u>	<u>194,522</u>		הכנסות (הוצאות) נטו לפעילויות
<u>89,735</u>	<u>95,463</u>	ב'	<b>הוצאות הנהלה וכלליות :</b>
62,524	68,590	ג'	<b>הוצאות מימון :</b>
<u>14,741</u>	<u>30,469</u>		הכנסות (גירעון) נטו השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

## מועדון כפרי עומר

### דוח על השינויים בנכסים נטו

בשקלים חדשים

נכסים נטו			
<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>			
	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>לשימוש</u>	
<u>סה"כ</u>	<u>ששימשו</u>	<u>לפעילויות</u>	
1,422,389	1,383,990	38,399	יתרה ליום 1 בינואר 2003
	161,228	(161,228)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	(114,331)	114,331	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>14,741</u>		<u>14,741</u>	עודפים נטו השנה
<u>1,437,130</u>	<u>1,430,887</u>	<u>6,243</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2003
	302,345	(302,345)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
	(118,391)	118,391	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>30,469</u>		<u>30,469</u>	עודפים נטו השנה
<u>1,467,599</u>	<u>1,614,841</u>	<u>(147,242)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2003

הביאורים המצורפים מהווים חלק בילתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מועדון כפרי עומר

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 1 -

א. כללי - העמותה נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות התש"מ 1980 ומטרותיה העיקריות הן ליזום, לקיים, לטפח ולפתח פעולות מועדוניים, מוסדות, חוגים ושרותים בנושאי ספורט ותרבות לרווחת חברי העמותה.

ב. עיקרי המדיניות החשבונאית - העמותה עורכת את דוחותיה לפי עקרונות חשבונאים המקובלים בתאגידים, שאין מטרתם הפקת רווחים.

#### 1. הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים ודיווח כספי בסכומים מדווחים

(א) הגדרות

**סכום מותאם** – סכום נומינלי היסטורי שהותאם למדד חודש דצמבר 2003 בהתאם להוראות גילוי דעת 36 של לשכת רואי חשבון בישראל.

**סכום מדווח** – סכום מותאם בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר יום 31 בדצמבר 2003 ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר אותו מועד.

(ב) במהלך שנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן מספר 12, הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה, תופסק ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. הסכומים המותאמים למדד דצמבר 2003, ישמשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר 2004. לפיכך, הפחתת נכסים לא-כספיים בני פחת בעתיד תיעשה על בסיס הנתונים המופיעים במאזן המותאם ליום 31 בדצמבר 2003.

להלן הכללים ששימשו בהתאמת המאזן ליום 31 בדצמבר 2003:

- הערכים המותאמים של נכסים לא-כספיים מייצגים את עלותם ההיסטורית המותאמת לשינויים שחלו בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי ואין מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני.
- פריטים לא-כספיים (רכוש רבוע) הותאמו על פי שינויים שחלו במדד המחירים לצרכן (להלן, "המדד") מהמדד שפורסם בגין חודש ביצוע כל העסקאות עד למדד שפורסם בגין חודש דצמבר 2003.
- פריטים כספיים מוצגים במאזן בערכם הנומינלי.

אופן קביעת הסכומים המדווחים בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2004:

(1) מרכיבי המאזן:

- פריטים כספיים (פריטים שסכומיהם במאזן משקפים ערך עדכני או ערך מימוש ליום המאזן) נכללו לפי ערכם הנומינלי למועד הדוחות הכספיים.
- פריטים לא-כספיים נכללו לפי סכומם המותאם בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו להם בתקופת הדיווח ובניכוי סכומים שנגרעו מהם בתקופת הדיווח.

- (2) מרכיבי רווח והפסד  
 - הכנסות והוצאות, לרבות בגין מימון, נכללו בערכם הנומינלי.
- הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא-כספיים (בעיקר פחת והפחתות ושינויים במלאי) חושבו במקביל לחישוב הסכומים המאזניים אליהם הם מתייחסים.
2. שווי מזומנים  
 שווי מזומנים כוללים פיקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פיקדונות לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בהם ואשר מועד פירעונם, במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלושה חודשים.
3. הפרשה לחובות מסופקים  
 ההפרשה מחושבת באופן ספציפי בגין חובות מסוימים אשר בהתאם להערכת ועד העמותה גבייתם מוטלת הספק.
4. רכוש קבוע  
 הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת נצבר בהתאם לגילוי דעת חדש של לשכת רואי חשבון בישראל.
5. עתודה לפיצויי פיטורין  
 העתודה חושבה לפי התחייבות העמותה לעובדיה בגין פיצויי פיטורין. היעודה כוללת רווחים שנצברו לתאריך הדוח הכספי.
6. עתודה לחופשה  
 העתודה חושבה לפי התחייבות העמותה לעובדיה בגין ימי זכות לחופשה.
7. הכנסות והוצאות  
 ההכנסות וההוצאות נרשמו לפי בסיס מצטבר.
8. 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 עת לעת על ידי הנהלת העמותה. הכנסות אלה מיועדות להשגת מטרות העמותה.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2003</u>	<u>2004</u>
25,522	153,130
<u>228,648</u>	<u>291,164</u>
<u>254,170</u>	<u>444,294</u>

ביאור 2 – המחאות לגביה:

המחאות לגביה  
 כרטיסי אשראי



ביאור 3 - חייבים שונים :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2003</u>	<u>2004</u>
35	13,240
=	=
15,462	23,860
<u>7,112</u>	<u>8,910</u>
<u>22,609</u>	<u>46,010</u>

מקדמות לספקים

הלוואה לעובד

הוצאות מראש

מס הכנסה-חברה