

דוחות כספיים
מועדון כפרי עומר

דוח שנתי 2005

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

ד"ר וחשבון רוואה חשבון המבקר
לחברי העמותה של

מועדון כפרי עומר

עמותה רשומה לפי חוק העמותות התש"מ 1980

ביקורתי את המאזנים של מועדון כפרי עומר (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2005 ו- 2004, את הדוח על הפעילויות ואת הדוח על השינויים בנכסים וטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של העמותה. אחריותי היא להוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך ו' לתו של רוואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתי לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוסעית 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 בטיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי; הדוחות הכספיים הנ"ל מסקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2005 ו- 2004 ואת תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים וטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

כמוסבר בביאור 2א', הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים המותאמים על פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי. בהתאם לגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל.

שנרך אהובה
רוואת חשבון

תאריך: 20 ביולי 2006.

ת.ד. 1028 עומר, טלפון: 08-6901666, פקס: 08-6466164

מועדון כפרי עומר

מאזן


בשקלים חדשים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2004</u>	<u>2005</u>	<u>ביאור</u>	<u>רכוש</u>
	35,347	119,364		רכוש שוטף :
	634,447	--		מזומנים
	444,294	370,826	2	פיקדונות לזמן קצר
	<u>46,010</u>	<u>25,904</u>	3	חייבים ויתרות חובה :
	1,160,098	516,094		המחאות לגביה
				חייבים שונים
				סה"כ רכוש שוטף
	3,106,641	3,818,500	4	רכוש קבוע :
	<u>(1,492,472)</u>	<u>(1,629,489)</u>		עלות
	1,614,169	2,189,011		בניכוי - פחת נצבר
	<u>2,774,267</u>	<u>2,705,105</u>		סה"כ נכסים

התחייבויות והון

			5	התחייבויות שוטפות :
	37,815	---		זכאים ויתרות זכות :
	165,747	176,462		בנקים
	<u>713,664</u>	<u>735,761</u>		ספקים
	917,226	912,223		זכאים שונים
				סה"כ התחייבויות שוטפות
	389,442	399,839	7+6	התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
				נכסים, נטו :
	1,614,841	2,189,683	8	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
	<u>(147,242)</u>	<u>(796,640)</u>		ששימשו לרכוש קבוע
	1,467,599	1,393,043		ששימשו לפעילויות
	<u>1,467,599</u>	<u>1,393,043</u>		נכסים נטו שהוגבלו באופן זמני
				סה"כ נכסים נטו
	<u>2,774,267</u>	<u>2,705,105</u>		סה"כ התחייבויות והון


גזבר העמותה
שכסר אב


יו"ר העמותה
בן זור נודית

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מועדון כפרי עומר

דו"ח על הפעילות

בשקלים חדשים

לשנה שנסתיימה ביום		<u>רשימה</u>
<u>2004</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2005</u>	
1,833,124	2,103,677	מחזור הפעילויות : דמי מנוי
161,700	28,532	הכנסות מחברים בגין זכויות
655,826	470,083	חוגים, אירועים והכנסות שונות
<u>25,458</u>	<u>4,034</u>	הכנסות מימון, נטו
<u>2,676,108</u>	<u>2,606,326</u>	סה"כ הכנסות
<u>2,481,586</u>	<u>2,498,985</u>	א' עלות הפעילויות : הפעלת בריכות שחיה ומתקנים
<u>194,522</u>	<u>107,341</u>	הכנסות (הוצאות) נטו לפעילויות
<u>95,463</u>	<u>127,697</u>	הוצאות הנהלה וכלליות :
<u>68,590</u>	<u>54,200</u>	הוצאות מימון :
<u>30,469</u>	<u>(74,556)</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>סה"כ</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>לשימוש לפעילויות</u>	
1,437,130	1,430,887	6,243	יתרה ליום 1 בינואר 2004
-----	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 2004
-----	711,859	(711,859)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-----	(137,017)	137,017	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>(74,556)</u>	-----	<u>(74,556)</u>	עודפים נטו השנה
<u>1,393,043</u>	<u>2,189,683</u>	<u>(796,640)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2005

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מועדון כפרי עומד

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 -

א. כללי - העמותה נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות התש"מ 1980 ומטרתה העיקריות הן ליזום, לקיים, לשפח 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 2005:

- 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 2005.
- פריטים כספיים מוצגים במאזן בערכם הנומינלי.

אופן קביעת הסכומים המדווחים בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2005:

(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.

ביאור 2 – המחאות לגביה:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2004</u>	<u>2005</u>
153,130	51,160
<u>291,164</u>	<u>319,666</u>
<u>444,294</u>	<u>370,826</u>

המחאות לגביה
כרטיסי אשראי

ביאור 3 - חייבים שונים :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2004</u>	<u>2005</u>
13,240	7,722
23,860	18,182
<u>8,910</u>	<u>-----</u>
<u>46,010</u>	<u>25,904</u>

מקדמות לספקים
הוצאות מראש
מס הכנסה-חברה

מועדון כפרי עומר

ביאורים לוחות הכספים

ביאור 4 - רכוש קבוע :

הרכב הרכוש והפחת שנוצר בגינו לפי קבוצות עיקריות והתנועה בהן בשנת 2005, הינם:

	<u>פחת נציב</u>			<u>העלות</u>		
	יתרה	תוספות	יתרה	תוספות	יתרה	לתחילת
עלות מופחתת 31 בדצמבר	לגמד	במשך	לגמד	במשך	במשך	שנה
<u>2004</u>	<u>שנה</u>	<u>שנה</u>	<u>שנה</u>	<u>השנה</u>	<u>השנה</u>	<u>שנה</u>
143,763	223,714	195,780	186,236	419,494	89,494	330,000
489,519	490,062	310,882	282,594	800,943	28,832	772,112
27,146	33,728	84,768	78,894	118,496	12,354	106,142
62,667	39,543	467,682	439,564	507,225	4,996	502,229
176,638	278,250	257,074	220,261	535,324	138,424	396,900
714,436	1,123,714	313,303	284,823	1,437,017	437,759	999,258
1,614,169	2,189,011	1,629,489	1,492,479	3,818,500	711,859	3,106,641

מחוממת
בריכות השחייה, מגרשי הטניס, מגרשי המשחקים, מבנים ומתקנים אחרים, הוקמו על קרקע המדינה, שהועמדה לרשות העמותה על ידי המועצה המקומית עומר.

מועדון כפרי עומר

רשימות לדוחות הכספיים המבוקרים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		רשימה א' - עלות הפעילויות :
<u>2004</u>	<u>2005</u>	
		הפעלת בריכות שחייה ומתקנים:
		משכורות ונלוות
1,311,517	1,303,613	פיצויים
170,724	21,809	אחזקת בריכות שחיה, מבנים וציוד
300,869	334,768	חשמל וגז
<u>324,675</u>	<u>382,094</u>	
2,107,785	2,042,284	
		מים ומיסים
161,156	190,937	שרותי כ"א
8,342	8,835	כימיקלים
59,699	85,288	השתלמויות
420	40	פתת
111,320	131,243	חוגים פעילויות ואירועים
<u>32,864</u>	<u>40,358</u>	
<u>2,481,586</u>	<u>2,498,985</u>	