

דוחות כספיים של

אומ"ץ - אזרחים למען מנהל תקין וצדק חברתי ומשפטי (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2009

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6-9	באורים לדוחות הכספיים



שיף הזנפרץ ושות'

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי העמותה של אומ"ץ - אזרחים למען מנהל תקין וצדק חברתי ומשפטי (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אומ"ץ - אזרחים למען מנהל תקין וצדק חברתי ומשפטי (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2009 ו- 2008 את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 22' בדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים נערכו בערכים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2009 ו- 2008, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שיף - הזנפרץ ושות'
רואי חשבון

מאי 2010, תל אביב

חבר ברשת הבינלאומית

RSM International

דרך מנחם בגין 52, סגדל סנטל ת"א 67137
טל: 03-7919111 פקס: 03-7919112
Email: shifazen@shifazen.co.il

www.shifazen.co.il

ליום 31 בדצמבר				
2008	2009			
שקלים חדשים	באור			
467,032	451,704		רכוש שוטף	
3,729	150		מזומנים ושווי מזומנים	
470,761	451,854		חייבים ויתרות חובה	
49,071	56,568	3	רכוש קבוע, נטו	
519,832	508,422			
20,753	40,972	4	התחייבויות שוטפות	
			זכאים ויתרות זכות	
10,939	2,277		התחייבויות לזמן ארוך	
			התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו	
49,071	56,568		נכסים נטו	
439,069	408,605		נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע	
488,140	465,173		נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה ששימשו לפעילויות	
519,832	508,422			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שם חבר וועד _____ מספר ת.ז. _____ חתימה _____

שם חבר וועד _____ מספר ת.ז. _____ חתימה _____

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2008*	2009		
שקלים חדשים		באור	
619,578	533,795	5	מחזור הפעילויות
311,815	448,480	6	עלות הפעילויות
307,763	85,315		הכנסות נטו מפעילויות
109,381	97,705	7	הוצאות הנהלה וכלליות
198,382	(12,390)		עודף (גרעון) לפני מימון
3,786	(10,577)		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
202,168	(22,967)		עודף (גרעון) השנה

* מויין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שאינ לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו שאינ לגביהם הגבלה ששימשו לפעילויות
שקלים חדשים		
285,972	35,427	250,545
יתרה ליום 1 בינואר 2008		
<u>תוספות במהלך השנה:</u>		
-	30,323	(30,323)
רכישת רכוש קבוע		
202,168	-	202,168
עודף הכנסות (הוצאות) השנה		
<u>גריעות במהלך השנה:</u>		
-	(16,679)	16,679
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
488,140	49,071	439,069
יתרה ליום 31 בדצמבר 2008		
<u>תוספות במהלך השנה:</u>		
-	27,074	(27,074)
רכישת רכוש קבוע		
(22,967)	-	(22,967)
עודף הכנסות (הוצאות) השנה		
<u>גריעות במהלך השנה:</u>		
-	(19,577)	19,577
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
465,173	56,568	408,605
יתרה ליום 31 בדצמבר 2009		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. העמותה נרשמה ברשם העמותות ביום 11 ביוני 2003.
- ב. המטרה העיקרית של העמותה היא לפעול למען מנהל תקין וצדק חברתי ומשפטי.
- ג. מסים:
- העמותה הוכרה על ידי שלטונות המס כמוסד ציבורי לפי סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה. כמו כן העמותה הוכרה כמוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- ד. שירותים הניתנים בהתנדבות:
- לא ניתן בדוחות הכספיים כל ביטוי לשירותים הניתנים לעמותה בהתנדבות, כגון שירותי ניהול.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. יישום תקן 5 -

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות שנקבעו בתקן 5 של המוסד לתקינה בחשבונאות - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

ב. עלות היסטורית-

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר, 2003) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

ג. רכוש קבוע-

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר בהתאם לתקופת השימוש המשוערת בנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים:

%

ריהוט וציוד 6-33

ד. דוח על תזרימי מזומנים -

העמותה לא ערכה דוח על תזרימי מזומנים מאחר ואין בו תוספת מידע משמעותי בנוסף לכלול בדוחות הכספיים.

באור 3 - רכוש קבוע, נטו

ההרכב:

ריהוט
וציוד
משרדי
שקלים
חדשים

71,340
27,074
98,414

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2009
רכישות השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2009

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2009
פחת השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2009

22,269
19,577
41,846

56,568

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2009

49,071

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2008

באור 4 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר

2008 2009

שקלים חדשים

12,665 12,665
5,000 5,000
1,025 8,234
- 1,620
2,063 13,453
20,753 40,972

עובדים ומוסדות
הוצאות לשלם
המחאות לפרעון
הכנסות מראש
זכאים שונים

באור 5 - מחזור הפעילויות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2008	2009
שקלים חדשים	
603,080	519,626
16,498	14,169
619,578	533,795

תרומות

דמי חבר

באור 6 - עלות הפעילויות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

*2008	2009
שקלים חדשים	
55,383	88,642
3,852	4,556
69,350	104,450
21,001	26,947
56,008	103,102
24,464	24,495
33,524	54,435
37,733	32,722
10,500	597
-	8,534
311,815	448,480

משכורות ונלוות

שרותים משפטיים

משרדיות ואחזקת משרד

תקשורת

כנסים

הפקת פירסומים

שכר דירה

נסיעות וחניה

תמיכות ותרומות שניתנו

החזר הוצאות מתנדבים

* מויין מחדש

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

*2008	2009
שקלים חדשים	
80,269	49,764
5,000	5,000
-	5,188
3,556	12,839
3,877	5,337
16,679	19,577
109,381	97,705

שכר ונלוות

שרותים חשבונאיים

אגרות ודמי חבר

השתלמויות וספרות מקצועית

הוצאות בנק

פחת

* מויין מחדש