

**מועדון כפרי עומר**  
(עמותה רשומה)

**דוחות כספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2014**

מועדון כפרי עומר  
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014

<u>עמוד</u>	<u>תוכן העיניים</u>
1	דוח רואה החשבון המבקר
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואה החשבון המבקר  
לחברי העמותה מועדון כפרי עומר**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד 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), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ועד העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 2 (1) לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש עפ"י תקן חשבונאות 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט להשפעה של אי יישום הוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות על הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לגמית 31 בדצמבר 2014 ו-2013, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זין האפט

זין האפט

רואי חשבון

באר-שבע, 17 ביוני 2015

סניף דרום: בניין מניבים קומה 1, רח' עומרים 11, פארק התעשייה עומר, 84965 טל: 077-7784100, פקס: 077-7784111  
משרד ראשי: בית אמות ביטוח בנין ב' דרך מנחם בגין 48 תל-אביב 66184, טלפון: 03-6368787, פקס: 03-5373838

מועדון כפרי עומר (עמותת רשומה) מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2013	2014
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

ליום 31 בדצמבר

2013	2014
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

התחייבויות שוטפות

148	--	5	אשראי לזמן קצר
63	--	5	חלוקות שוטפות חלואות לזמן ארוך
389	226	6	ספקים ונותני שירותים
548	555	7	זכאים ויתרות זכות הכנסות דמי מנוי מראש
982	1,074		
2,130	1,855		

רכוש שוטף

--	153	3	מזומנים ופקדונות
727	631		חייבים ויתרות חובה
727	784		

התחייבויות לזמן ארוך

410	351	8	התחייבויות בשל סיקים יחסית עובד מעביד, נטו
-----	-----	---	--

רכוש קבוע

--	--	--	--

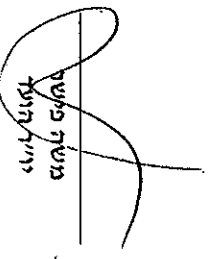
נכסים, נטו

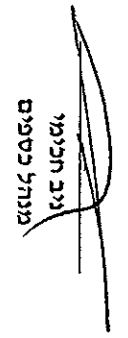
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:

(1,812)	(1,421)		ששימשו לפעילות
2,886	2,815		ששימשו לרכוש קבוע
1,074	1,394		
3,614	3,600		

עלות

5,621	5,827	4	עלות
2,734	3,011		בניכוי - פחת שנאכר
2,887	2,816		
3,614	3,600		

  
 משרד פאטר  
 יו"ר הוועד

  
 יגב הלמן  
 מתקל מספיק

17.6.15

תאריך אישור  
 הדוחות המספיקים

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)  
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2013	2014		
אלפי ש"ח		באור	
3,841	3,966	9	מחזור הפעילויות
3,485	3,294	10	עלות הפעילויות
356	672		עודף מפעילויות
301	262	11	הוצאות הנהלה וכלליות
55	410		עודף לפני מימון
105	90		הוצאות מימון, נטו
(50)	320		עודף (גרעון) לשנה

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)  
דוחות על השינויים בנכסים, נטו

נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה		
סה"כ	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות
אלפי ש"ח		
1,124	2,753	(1,629)
(50)	--	(50)
--	(283)	283
--	416	(416)
1,074	2,886	(1,812)
320	--	320
--	(277)	277
--	206	(206)
<u>1,394</u>	<u>2,815</u>	<u>(1,421)</u> *

יתרה ליום 1 בינואר 2013  
 גרעון לשנה  
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת  
 סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו  
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2013  
 עודף לשנה  
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת  
 סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו  
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)  
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2013	2014
------	------

אלפי ש"ח

		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(50)	320	עודף (גרעון) לשנה
100	397	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
50	717	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(269)	(353)	רכישת נכסים קבועים
(269)	(353)	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
148	(148)	אשראי לזמן קצר מבנקים
(76)	(63)	פרעון הלוואה לזמן ארוך
72	(211)	מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
(147)	153	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
147	--	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
--	153	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

מועדון כפרי עומר (עמותה-רשומה)  
דוחות על תזרימי המזומנים

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	אלפי ש"ח
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
282	277	פחת
(57)	(59)	ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
4	--	שחיקת הלוואה לזמן ארוך
		<b>שינויים בסעיפי רכוש שוטף והתחייבויות</b>
(176)	96	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
18	(163)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
29	246	עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>100</u>	<u>397</u>	
		<b>נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן</b>
<u>147</u>	<u>--</u>	רכישת רכוש קבוע באשראי לזמן קצר



## באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 1 - כללי

- א. מועדון כפרי עומר (להלן - "המועדון") רשומה כעמותה לפי חוק העמותות, התש"מ 1980.
- ב. מטרתה העיקרית של העמותה הן ליזום, לקיים, לטפח ולפתח פעולות מועדונים, מוסדות, חוגים ושרותים בנושאי ספורט ותרבות לרווחת חברי העמותה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת, הם כדלקמן:

(1) בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

- א. העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.
- ב. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

(2) נכסים נטו ודוחות על השינויים בהם

- א. העמותה מיישמת את גילוי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ותקן מספר 5 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים.
- ב. עודף הנכסים על ההתחייבויות של העמותה מסווג על בסיס המגבלות שהוטלו על השימוש בנכסים (במידה שהוטלו). לגבי נכסים נטו ששימושם לא הוגבל מוצגת חלוקת משנה של הנכסים נטו ששימשו לפעילויות ושל נכסים נטו המשמשים לרכוש קבוע.

(3) רכוש קבוע

- (א) רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע. העלות של פריט רכוש קבוע היא הסכום שווה ערך למחיר במזומן במועד ההכרה.
- (ב) בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים שנצברו לירידת ערך.

(ג) פחת ושיטת פחת:

1. העמותה מפחיתה בנפרד כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. הוצאות הפחת לכל תקופה מוכרות ברווח או בהפסד, אלא אם הן נכללות בערך בספרים של נכס אחר.

## באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

## באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

## (3) רכוש קבוע (המשד):

## (ג) פחת ושיטת פחת (המשד):

2. להקצאת הסכום בר - פחת של הרכוש קבוע באופן שיטתי על פני אורך החיים השימושיים שלו, העמותה השתמשה בשיטת הקו הישר. שיטת הפחת בה נעשה שימוש משקפת את הדפוס החזוי לצריכת ההטבות הכלכליות העתידיות מהנכס.

3. העמותה סוקרת את ערך השייר, את אורך החיים השימושיים של פריט רכוש קבוע ואת שיטת הפחת בה נעשה שימוש לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי באומדן חשבונאי בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

## (ד) שערי הפחת השנתיים הם:

מבנים ובריכות שחיה	-	4%
קולטים סולאריים	-	7%
ציוד חדר כושר	-	15%
ציוד אחר	-	10%
ציוד משרדי ומחשבים	-	10%, 33%

(ה) רכוש קבוע הנרכש בעסקאות שכירות הוניות ("ליסינג מימוני"), נרשם בהתאם לתקני חשבונאות מקובלים כרכוש קבוע של העמותה וזאת כנגד הלוואה. תשלומי השכירות התקופתיים נרשמים כפרעון הלוואה והנכס מופחת לפי אורך חייו הכלכלי.

## (4) הכרה בהכנסות ובהוצאות

עיקר הכנסות העמותה הן מדמי מנוי שנתיים לעונת הרכזה המתחילה ב-1 באפריל בכל שנה ומסתיימת ב-31 במרץ בשנה העוקבת. הכנסות העמותה נרשמות בהתאם לשיטה המצטברת בחתך קלנדרלי.

## (5) הכנסות בגין זכויות חברות

בהתאם לתקנון העמותה כל חבר נדרש לשלם דמי חברות המקנים לחבר זכות לרכוש מנוי שנתי בהנחה. הכנסות מדמי חברות נזקפות כהכנסה מידית לדוח רווח והפסד.

## (6) הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

## באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
592	488
111	122
21	21
3	--
<u>727</u>	<u>631</u>

לקוחות- כרטיסי אשראי

המחאות לגביה

הוצאות מראש

אחרים

**באורים לדוחות המספיים ליום 31 בדצמבר 2014**

באור 4 - רכוש קבוע

החלק א:

פחת	פחת			עלות		
	הפרשה בשנת השנה	יתרה לסוף החשבונית השנה	יתרה לתחילת השנה	יתרה לסוף השנה	תוספות	יתרה לתחילת השנה
עלות מופחתת			אלפי ש"ח			
428	619	34	585	1,047	41 (*)	1,006
355	403	34	369	758	--	758
1,059	800	70	730	1,859	--	1,859
1,842	1,822	138	1,684	3,664	41	3,623
351	593	28	565	944	161	783
198	343	68	275	541	4	537
73	195	14	181	268	--	268
352	58	29	29	410	--	410
974	1,189	139	1,050	2,163	165	1,998
2,816	3,011	277	2,734	5,827	206	5,621

(\*) כולל השקעה ברשתות תללה בסך 160 אישית בקיזו החזר מחברת ביטוח בסך 120 אישית.

**ב.** בריכות השחיקה, מגרשי הטניס, מגרשי המשחקים, מבנים ומתקנים אחרים, חוקמו על קרקע המדינה שהועמדה לרשות העמותה על - ידי המועצה המקומית עומר.

מטלסלן

מכונות וציוד

חדר כושר

ציוד וריהוט משרדי

קולטנים סולאריים

מבנים ובריכות

מבנים

בריכות שחייה

מבנה בריכה מחוממת

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

**באור 5 - חליות שוטפות הלוואות לזמן ארוך**

הלוואה שנתקבלה מחברה פרטית בשנת 2010 במסגרת רכישת ציוד חדש לחדר כושר בתנאי שכירות הונת. ההלוואה היא לתקופה של ארבע שנים ותפרע בארבעים ושמונה תשלומים חודשיים (התשלום האחרון בספטמבר 2014). ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית של כ- 10%.

**באור 6 - ספקים ונותני שירותים**

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
247	176
142	50
<u>389</u>	<u>226</u>

ספקים  
המתאות לפרעון

**באור 7 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
131	339
44	36
147	--
159	87
67	93
<u>548</u>	<u>555</u>

הוצאות לשלם  
מוסדות  
אשראי ספקים בגין רכוש קבוע  
עובדים  
הפרשה לחופשה

**באור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו**

א. ההרכב :

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
463	405
(53)	(54)
<u>410</u>	<u>351</u>

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד  
בקיצו יעודה לפיצויים

ב. התחייבות העמותה בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוקי פיצויי פיטורין, ומכוסה בחלקה ע"י תשלומים שוטפים לפוליסות ביטוח מנהלים או קרנות פנסיה על שם העובדים. סכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל הרשומות על שם העובדים והתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העמותה. מיתרת התחייבות לעובדים מקוזזת יעודה על שם העמותה.

## באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 9 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
2,841	2,888
417	523
583	555
<u>3,841</u>	<u>3,966</u>

הכנסות דמי מנוי  
הכנסות מחברים בגין זכויות  
חוגים, אירועים והכנסות שונות

באור 10 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
1,601	1,519
275	274
518	463
346	425
285	249
199	101
<u>1,623</u>	<u>1,512</u>
261	263
<u>3,485</u>	<u>3,294</u>

עלויות שכר עבודה  
עלויות תפעול אחרות :  
אחזקת בריכות שחייה, מבנים וציוד  
אנרגיה  
מים וארנונה  
שמירה ונקיון  
חוגים, פעילויות ואירועים

פחת ציוד, מבנים ובריכות שחייה  
סה"כ עלות הפעילויות

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
89	83
101	84
41	36
48	45
22	14
<u>301</u>	<u>262</u>

אחזקת משרד  
שירותים מקצועיים  
ביטוח  
הוצאות כלליות אחרות  
פחת