

13.6.18 ט'טאטא 1

טיוטא לשם דיון בלבד
יתכנו בה שינויים

מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

13.6.18 16:10

טיוטא לשם דיון בלבד
יתכנו בה שינויים

מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

עמוד

תוכן הענינים

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

13.6.18 10/16

טיוטא לשם דיון בלבד
יתכנו בה שינויים

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017	באור	
אלפי ש"ח			
4,075	4,387	9	מחזור הפעילויות
3,414	3,493	10	עלות הפעילויות
661	894		עודף מפעילויות
442	474	11	הוצאות הנהלה וכלליות
219	420		עודף לפני מימון
65	53		הוצאות מימון, נטו
154	367		עודף לשנה

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

13.6.18
16/11/16
טיוטא לשם דיון בלבד
יתכנו בה שינויים

נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה

סה"כ	שיועדו להשקעות ברכוש קבוע	שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילות	
אלפי ש"ח				
2,518	--	2,684	(166)	יתרה ליום 1 בינואר 2016
154	--	--	154	עודף לשנה
--	--	(300)	300	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	--	453	(453)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
2,672	--	2,837	(165)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
367	--	--	367	עודף לשנה
--	318	--	(318)	סכומים שיועדו להשקעות ברכוש קבוע
--	--	(281)	281	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	--	165	(165)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
<u>3,039</u>	<u>318</u>	<u>2,721</u>	<u>--</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)
דוחות על תזרימי המזומנים

13.6.18
1 סך 164'6
טיוטא לשם דיון בלבד
יתכנו בה שינויים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
154	367
493	236
647	603
(453)	(165)
(453)	(165)
194	438
224	418
418	856

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף לשנה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת (נספח א')

מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים

מזומנים ששימשו לפעילות השקעה

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)
דוחות על תזרימי המזומנים

13.6.18 1 מס' 1616
טיוטא לשם דיון בלבד
יתכנו בה שינויים

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

300	281	פחת
37	22	עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

שינויים בסעיפי רכוש שוטף והתחייבויות

328	145	ירידה בחייבים ויתרות חובה
(121)	(117)	ירידה בספקים ונותני שירותים
(51)	(95)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
<u>493</u>	<u>236</u>	

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 1 - כללי

- א. מועדון כפרי עומר (להלן - "המועדון") רשומה כעמותה לפי חוק העמותות, התש"מ 1980.
- ב. מטרותיה העיקריות של העמותה הן ליזום, לקיים, לטפח ולפתח פעולות מועדוניים, 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 2017

טיוטא לשם דיון בלבד
יתכנו בה שינויים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)(3) רכוש קבוע (המשך):(ג) פחת ושיטת פחת (המשך):

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) שעורי הפחת השנתיים הם:

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

(4) הכרה בהכנסות ובהוצאות

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

(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 מיידית לדוח רווח והפסד על בסיס מזומן.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
606	493
80	63
15	--
<u>701</u>	<u>556</u>

לקוחות - כרטיסי אשראי

המחאות לגביה

הוצאות מראש

טיוטא לשם דיון בלבד
 יתכנו בה שינויים

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 4 - רכוש קבוע

א. ההרכב:

עלות מופחתת	פחת			עלות			
	יתרה לסוף השנה	הפרשה בשנת החשבונות	יתרה לתחילת השנה	יתרה לסוף השנה	תוספות	יתרה לתחילת השנה	
אלפי ש"ח							
367	719	34	685	1,086	--	1,086	מבנים ובריכות
562	519	43	476	1,081	111	970	מבנים
850	1,009	69	940	1,859	--	1,859	בריכות שחייה
1,779	2,247	146	2,101	4,026	111	3,915	מבנה בריכה מחוממת
509	732	54	678	1,241	40	1,201	מטלטלין
89	518	37	481	607	14	593	מכונות וציוד
79	238	15	223	317	--	317	חדר כושר
265	145	29	116	410	--	410	ציוד וריהוט משרדי
942	1,633	135	1,498	2,575	54	2,521	קולטים סולאריים
2,721	3,880	281	3,599	6,601	165	6,436	סה"כ

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

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
14	20
168	45
<u>182</u>	<u>65</u>

ספקים
המחאות לפרעון

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
127	39
45	49
99	103
88	93
<u>359</u>	<u>284</u>

הוצאות לשלם
מוסדות
עובדים
הפרשה לחופשה

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. ההרכב :

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
407	431
(54)	(56)
<u>353</u>	<u>375</u>

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
בקיצוץ 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 וההתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העמותה. מיתרת ההתחייבות לעובדים מקוזזת יעודה על שם העמותה.

באור 8 - התחייבויות תלויות

כנגד העמותה הוגשה תביעה ע"ס 28 אש"ח, להערכת יועציה המשפטיים של העמותה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 9 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
2,991	3,185
330	477
754	725
<u>4,075</u>	<u>4,387</u>

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

באור 10 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
1,845	1,945
397	415
298	323
317	258
119	116
153	170
<u>1,284</u>	<u>1,282</u>
285	266
<u>3,414</u>	<u>3,493</u>

עלויות שכר עבודה
עלויות תפעול אחרות:
אחזקת בריכות שחייה, מבנים וציוד
אנרגיה
מים וארנונה
קבלני משנה ונותני שרותים
חוגים, פעילויות ואירועים

פחת ציוד, מבנים ובריכות שחיה

סה"כ עלות הפעילויות

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
159	157
82	61
77	117
46	51
63	73
15	15
<u>442</u>	<u>474</u>

עלויות שכר עבודה
אחזקת משרד
שירותים מקצועיים
ביטוח
הוצאות כלליות אחרות
פחת

טיוטא לשם דיון בלבד
יתכנו בה שינויים