

**מועדון כפרי עומר**  
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2023

מועדון כפרי עומר  
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

עמוד

תוכן העניינים

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

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)  
מאזנים

ליום 31 בדצמבר			ליום 31 בדצמבר		
2022	2023		2022	2023	
אלפי ש"ח		באור	אלפי ש"ח		באור
<b>התחייבויות שוטפות</b>					
123	138	5	579	155	מזומנים ושווי מזומנים
321	486	6	579	501	3 חייבים ויתרות חובה
421	322				הכנסות מראש
865	946		1,158	656	סך הנכסים השוטפים
<b>התחייבויות לא שוטפות</b>					
341	321	7	3,846	4,265	4 רכוש קבוע
<b>נכסים, נטו</b>					
(48)	(611)				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
3,846	4,265				לשימוש לפעילות
					לשימוש למטרות מוגדרות
3,798	3,654				
5,004	4,921		5,004	4,921	

משה פישר  
יו"ר הועד

ניב חכימי  
מנהל כספים

תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)  
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
אלפי ש"ח		באור	
4,154	3,887	8	מחזור הפעילויות
3,632	3,484	9	עלות הפעילויות
522	403		עודף מפעילויות
433	509	10	הוצאות הנהלה וכלליות
89	(106)		עודף (גרעון) לפני מימון
39	38		הוצאות מימון, נטו
50	(144)		עודף (גרעון) לשנה

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

נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ	שימשו לרכוש קבוע	שימשו לפעילות	
אלפי ש"ח			
3,748	3,572	176	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2022</b>
50	--	50	עודף לשנה
--	553	(553)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
--	(279)	279	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,798	3,846	(48)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>
(144)	--	(144)	גרעון לשנה
--	709	(709)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
--	(290)	290	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>3,654</u>	<u>4,265</u>	<u>(611)</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</b>

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)  
 דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
50	(144)
362	409
412	265
(520)	(689)
(520)	(689)
(108)	(424)
687	579
579	155

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף (גרעון) 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

ירידה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
 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	
2022	2023
אלפי ש"ח	
279	290
181	(20)
(75)	78
18	(5)
(41)	66
<u>362</u>	<u>409</u>

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

פחת

שינוי בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

**שינויים בסעיפי רכוש שוטף והתחייבויות**

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה

עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

**נספח ב' - עסקאות שלא במזומן בתקופת הדוח**

אשראי ספקים בגין רכוש קבוע

33 20

## באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

### 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.
- ג. בשנת 2017 הוגשה תביעה כנגד העמותה על ידי חלק מחברי העמותה, בגין עמדתם ולפיה יש לאפשר להם לפדות את זכות השקעתם במועדון. לאחר פס"ד שניתן בעניין זה בבית משפט המחוזי בלוד ובעקבותיו הגישה העמותה ערר ב-20 באוקטובר 2021 לבית משפט העליון. ביום 1 בדצמבר 2022, ניתן פס"ד סופי על ידי בית משפט העליון, בשיבתו בבית משפט לערעורים אזרחיים ולפיו רק החברים שהגישו תביעה או יורשיהם יהיו זכאים להעביר את זכותם במועדון לצד שלישי פעם אחת בלבד. צד שלישי שיקבל את הזכות יעמוד בתנאי התקנון של העמותה והוא יתקבל לחברות בעמותה ללא תשלום לעמותה. התביעה שהוגשה כללה 90 בתי אב שזכאים לזכות זו.

### 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. **דוחות כספיים בערכים נומינליים**
- העמותה מנהלת את חשבונותיה באופן שוטף בשקלים חדשים נומינליים. החל מיום 31 בדצמבר 2003, הופסקה ההתאמה של הדוחות הכספיים בהתאם להוראות תקן חשבונאות 12. הסכומים שתואמו עד לאותו יום מוגדרים כסכומים מדווחים.

#### (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.
- ג. בהתאם להחלטות ועד הנהלת העמותה בשנים קודמות ובשנת החשבונות, הוחלט לייעד סך של 617 אש"ח עד לסוף שנה קודמת.



**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**(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.

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 ומסטיימת ב- 31 במרץ בשנה העוקבת. הכנסות העמותה נרשמות בהתאם לשיטה המצטברת בחתך קלנדרי.

**(5) הכנסות בגין זכויות חברות**

בהתאם לתקנון העמותה כל חבר נדרש לשלם דמי חברות המקנים לחבר זכות לרכוש מנוי שנתי. הכנסות מדמי חברות נזקפות כהכנסה מיידית לדוח רווח והפסד על בסיס מזומן.

**באור 3 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
490	391
59	80
30	30
<u>579</u>	<u>501</u>

לקוחות - כרטיסי אשראי

המחאות לגביה

הוצאות מראש

טיוטא לשם דיון בלבד  
יתכנו בה שינויים

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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			
563	951	49	902	1,514	61	1,453
443	796	47	749	1,239	--	1,239
434	1,425	69	1,356	1,859	--	1,859
1,440	3,172	165	3,007	4,612	61	4,551
363	1,020	40	980	1,383	--	1,383
582	639	40	599	1,221	311	910
59	291	5	286	350	15	335
221	354	40	314	575	--	575
1,225	2,304	125	2,179	3,529	326	3,203
978	--	--	--	978	122	856
622	--	--	--	622	200	422
1,600	--	--	--	1,600	322	1,278
4,265	5,476	290	5,186	9,741	709	9,032

**מבנים ובריכות**

מבנים  
בריכות שחייה  
מבנה בריכה מחוממת

**מטלטלין**

מכונות וציוד  
חדר כושר  
ציוד וריהוט משרדי  
קולטים סולאריים

מבנים בהקמה  
מקדמות לספקים

סה"כ

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

**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**
**באור 5 - ספקים ונותני שירותים**

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
90	125	ספקים
33	13	המחאות לפרעון
<u>123</u>	<u>138</u>	

**באור 6 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
149	138	הפרשה לחופשה
23	164	הוצאות לשלם
57	77	מוסדות
92	107	עובדים
<u>321</u>	<u>486</u>	

**באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו**
**א. ההרכב :**

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
348	328	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
(7)	(7)	בקוזז יעודה לפיצויים
<u>341</u>	<u>321</u>	

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.

## באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 8 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
3,103	3,157
244	185
807	545
4,154	3,887

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

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
2,226	2,106
285	319
365	343
279	300
89	85
115	44
1,133	1,091
2	--
271	287
3,632	3,484

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

מענק קורונה  
פחת ציוד, מבנים ובריכות שחיה  
סה"כ עלות הפעילויות

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
167	153
98	113
68	82
60	66
32	90
8	5
433	509

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