

**מועדון כפרי עומר**  
(עמותה רשומה)

**דוחות כספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2022**

מועדון כפרי עומר  
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

<u>עמוד</u>	<u>תוכן העניינים</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 2022 ו-2021 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים 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), 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 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיו האפט

זיו האפט

רואי חשבון

באר שבע, 27 בספטמבר, 2023

תל אביב | ירושלים | חיפה | באר שבע | בני ברק | קרית שמונה | פתח תקווה | מודיעין עילית | נצרת עילית | אילת  
03-6386868 | 02-6546200 | 04-8680600 | 077-7784100 | 073-7145300 | 077-5054906 | 077-7784180 | 08-9744111 | 04-6555888 | 08-6339911

משרד ראשי: בית אמות BDO, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 דוא"ל: [bdo@bdo.co.il](mailto:bdo@bdo.co.il) בקרו באתר שלנו: [www.bdo.co.il](http://www.bdo.co.il)

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

**מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)  
מאזנים**

ליום 31 בדצמבר			ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	באור	2021	2022	באור
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		
<b>התחייבויות שוטפות</b>					
72	123	5	687	579	מזומנים ושווי מזומנים
291	321	6	504	579	3 חייבים ויתרות חובה
492	421				
855	865		1,191	1,158	סך הנכסים השוטפים
<b>התחייבויות לא שוטפות</b>					
160	341	7	3,572	3,846	4 רכוש קבוע
<b>נכסים, נטו</b>					
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:					
176	(48)				לשימוש לפעילות
3,572	3,846				לשימוש למטרות מוגדרות
3,748	3,798				
4,763	5,004		4,763	5,004	

  
מנשה פישור  
יו"ר הוועד

  
ניב חכימי  
מנהל כספים

27/09/2023

תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)  
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
אלפי ש"ח			
3,490	4,154	8	מחזור הפעילויות
2,443	3,632	9	עלות הפעילויות
1,047	522		עודף מפעילויות
521	433	10	הוצאות הנהלה וכלליות
526	89		עודף לפני מימון
37	39		הוצאות מימון, נטו
489	50		עודף לשנה

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

<b>נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>			
<b>סה"כ</b>	<b>ששימשו לרכוש קבוע</b>	<b>ששימשו לפעילות</b>	
	<b>אלפי ש"ח</b>		
3,259	3,503	(244)	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2021</b>
489	--	489	עודף לשנה
--	324	(324)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
--	(255)	255	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>3,748</u>	<u>3,572</u>	<u>176</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
50	--	50	עודף לשנה
--	553	(553)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
--	(279)	279	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u><u>3,798</u></u>	<u><u>3,846</u></u>	<u><u>(48)</u></u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
אלפי ש"ח		
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
489	50	עודף לשנה
77	362	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>566</u>	<u>412</u>	<b>מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(305)	(520)	רכישת נכסים קבועים
<u>(305)</u>	<u>(520)</u>	<b>מזומנים ששימשו לפעילות השקעה</b>
261	(108)	<b>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
426	687	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>687</u>	<u>579</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

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

**נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
		פחת
255	279	
(136)	181	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
		<b>שינויים בסעיפי רכוש שוטף והתחייבויות</b>
		עלייה בחייבים ויתרות חובה
(320)	(75)	
(178)	18	עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
456	(41)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>77</u>	<u>362</u>	
		<b><u>נספח ב' - עסקאות שלא במזומן בתקופת הדוח</u></b>
		אשראי ספקים בגין רכוש קבוע
--	33	



**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022****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 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 חשבוניתה 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 2022

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

#### (3) רכוש קבוע

(א) רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן ליחסן 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 ומסתיימת 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		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
420	490	לקוחות - כרטיסי אשראי
53	59	המחאות לגביה
31	30	הוצאות מראש
<u>504</u>	<u>579</u>	

## באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

## באור 4 - רכוש קבוע

## א. ההרכב:

עלות מופחתת	פחת			עלות			
	יתרה לסוף השנה	הפרשה בשנת החשבונות	יתרה לתחילת השנה אלפי ש"ח	יתרה לסוף השנה	תוספות	יתרה לתחילת השנה	
551	902	37	865	1,453	--	1,453	<b>מבנים ובריכות</b>
490	749	50	699	1,239	16	1,223	מבנים
503	1,356	69	1,287	1,859	--	1,859	בריכות שחייה
1,544	3,007	156	2,851	4,551	16	4,535	מבנה בריכה מחוממת
403	980	45	935	1,383	43	1,340	<b>מטלטלין</b>
311	599	31	568	910	93	817	מכונות וציוד
49	286	8	278	335	--	335	חדר כושר
261	314	39	275	575	45	530	ציוד וריהוט משרדי
1,024	2,179	123	2,056	3,203	181	3,022	קולטים סולאריים
856	--	--	--	856	56	800	מבנים בהקמה
422	--	--	--	422	300	122	מקדמות לספקים
1,278	--	--	--	1,278	356	922	
3,846	5,186	279	4,907	9,032	553	8,479	

## 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 2022

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
53	90	ספקים
19	33	המחאות לפרעון
<u>72</u>	<u>123</u>	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
128	149	הפרשה לחופשה
22	23	הוצאות לשלם
43	57	מוסדות
98	92	עובדים
<u>291</u>	<u>321</u>	

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. ההרכב :

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
242	348	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
(82)	(7)	בקיצוץ יעודה לפיצויים
<u>160</u>	<u>341</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 2022

באור 8 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
2,834	3,103	הכנסות דמי מנוי
314	244	הכנסות מחברים בגין זכויות
342	807	חוגים, אירועים והכנסות שונות
<u>3,490</u>	<u>4,154</u>	

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
1,484	2,226	עלויות שכר עבודה
		עלויות תפעול אחרות :
180	285	אחזקת בריכות שחייה, מבנים וציוד
221	365	אנרגיה
286	279	מים וארנונה
16	89	קבלני משנה ונותני שרותים
39	115	חוגים, פעילויות ואירועים
<u>742</u>	<u>1,133</u>	
(29)	2	מענק קורונה
246	271	פחת ציוד, מבנים ובריכות שחיה
<u>2,443</u>	<u>3,632</u>	סה"כ עלות הפעילויות

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
143	167	עלויות שכר עבודה
86	98	אחזקת משרד
195	68	שירותים מקצועיים
60	60	ביטוח
29	32	הוצאות כלליות אחרות
8	8	פחת
<u>521</u>	<u>433</u>	