

מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2016

מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

<u>עמוד</u>	<u>תוכן העינים</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 2016 ו-2015 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 שישומו 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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, 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, 28 ביוני 2017

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה) מאזנים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות

נכסים שוטפים

303	182	5
438	359	6
362	390	
<u>1,103</u>	<u>931</u>	

ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
הכנסות דמי מנוי מראש
סך התחייבויות שוטפות

224	418
1,029	701
<u>1,253</u>	<u>1,119</u>

מוזמנים ופקדונות
חייבים ויתרות חובה
סך הנכסים השוטפים

316	353	7
-----	-----	---

התחייבות בשל סכום יחסי עובד מעביד, נטו

2,684	2,837
-------	-------

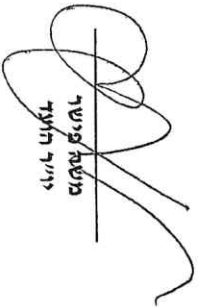
4

נכסים לא שוטפים
רכוש קבוע

(166)	(165)
2,684	2,837
<u>2,518</u>	<u>2,672</u>
<u>3,937</u>	<u>3,956</u>

נכסים, נטו
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
ששימשו לפעילות
ששימשו לרכוש קבוע

3,937	3,956
-------	-------


משעל פגישר
יו"ר המועד


ניב חיימי
מנהל כספים

28.6.17
תאריך אישור
חזונות הכספיים

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
אלפי ש"ח			
5,031	4,075	9	מחזור הפעילויות
3,428 (*)	3,414	10	עלות הפעילויות
1,603	661		עודף מפעילויות
428 (*)	442	11	הוצאות הנהלה וכלליות
1,175	219		עודף לפני מימון
51	65		הוצאות מימון, נטו
1,124	154		עודף לשנה

(*) סווג מחדש

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

סה"כ	נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילות	
	אלפי ש"ח		
1,394	2,816	(1,422)	יתרה ליום 1 בינואר 2015
1,124	--	1,124	עודף לשנה
--	(288)	288	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	156	(156)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
2,518	2,684	(166)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
154	--	154	עודף לשנה
--	(300)	300	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	453	(453)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
<u>2,672</u>	<u>2,837</u>	<u>(165)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
1,124	154
(897)	493
227	647
(156)	(453)
(156)	(453)
71	194
153	224
224	418

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

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
288	300	פחת
(35)	37	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש שוטף והתחייבויות
(398)	328	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
77	(121)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(829)	(51)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
<u>(897)</u>	<u>493</u>	

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016**באור 1 - כללי**

- א. מועדון כפרי עומר (להלן- "המועדון") רשומה כעמותה לפי חוק העמותות, התש"מ 1980.
- ב. מטרתיה 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 2016

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 קלנדרי.

(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	
2015	2016
אלפי ש"ח	
785	606
95	80
27	15
122	--
<u>1,029</u>	<u>701</u>

לקוחות- כרטיסי אשראי
 המחאות לגביה
 הוצאות מראש
 הכנסות לקבל

באורים לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 4 - רכוש קבוע

ההרכב: א.

עלות מופחתת	פחת			עלות		
	יתרה לסוף השנה	הפרשה בשנת החשבונות	יתרה לתחילת השנה	יתרה לסוף השנה	תוספות	יתרה לתחילת השנה
401	685	33	652	1,086	38	1,048
494	476	39	437	970	212	758
919	940	70	870	1,859	--	1,859
1,814	2,101	142	1,959	3,915	250	3,665
523	678	44	634	1,201	102	1,099
112	481	70	411	593	52	541
94	223	15	208	317	49	268
294	116	29	87	410	--	410
1,023	1,498	158	1,340	2,521	203	2,318
2,837	3,599	300	3,299	6,436	453	5,983

מבנים ובריכות

מבנים

בריכות שחייה

מבנה בריכה מחוממת

מטעלין

מכונות וציוד

חדר כושר

ציוד וריהוט משרדי

קולטים סולאריים

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 2016

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
18	14	ספקים
285	168	המחאות לפרעון
<u>303</u>	<u>182</u>	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
187	127	הוצאות לשלם
51	45	מוסדות
102	99	עובדים
98	88	הפרשה לחופשה
<u>438</u>	<u>359</u>	

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
370	407	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
(54)	(54)	בקיצוץ יעודה לפיצויים
<u>316</u>	<u>353</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 והתחייבויות 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 2016

באור 9 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
3,535	2,991
609	330
887	754
<u>5,031</u>	<u>4,075</u>

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

באור 10 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
1,645 (*)	1,845
312	397
313	298
431	317
272	119
180	153
<u>1,508</u>	<u>1,284</u>
275	285
<u>3,428</u>	<u>3,414</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	
2015	2016
אלפי ש"ח	
183 (*)	159
61	82
91	77
30	46
50	63
13	15
<u>428</u>	<u>442</u>

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

(*) סווג מחדש