

**מועדון כפרי עומר**

**גופח ג' - דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר**

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

**דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2011**

---

מועדון כפרי עומר  
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2011

<u>עמוד</u>	<u>תוכן העניינים</u>
1	דוח רואה חשבון המבקר
2	מאזנים
3	דוחות על הפעולות
4	דוחות על השינויים בכספי, נטו
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים

---



שרור וראש: בית אמות ביטוח בין' ב'  
דרכ' מנחם בגין 48, תל אביב 66180  
דואיל: bdo@bdo.co.il

דוח רואה החשבון המבקר  
לחברי העמותה מועדון כפרי עומר

ביקרנו את המאזינים המצורפים של מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010 ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בכספיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהশינויים בסיסטיים בתווות תארכים. דוחות כספיים אלה הינם באוריות ועד העמותה. אחריותנו היא לחוות דעת על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדווחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2009 ולשנה שהסתימה באותו תאריך בקרו על - ידי רואה החשבון מבקר אחר, אשר הדוח שלו עליהם מיום 25 בדצמבר 2009 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון), התשליך - 1973. על פי התקנים אלה נדרש מאינונו לבken את הביקורת ולבצעה במטרה להציג מידיה סבירות של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעטה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגנית של ראיות התומכות בסמכים ובמידע שבדווחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בוחינה של כליה החשבונאות שישומו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי ינד העמותה וכן הערצת נאותות החיצונה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות חוות דעתנו.

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

לדעינו, פרט להשפעה של אי ישות הוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות על הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המוחותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2011-1-2010, את תוצאות פוליטית, השינויים בנכסים נטו וتوزימי המזומנים של כל אחת מהשנים שהסתוימנו באותה תאריכים, בהתאם לכליה החשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבבואר 1 ג' בדבר בוחינת מבנה ההתאגדות של העמותה.

כו גו

וז האפט

רואי חשבון

באר-שבע, 3 בספטמבר 2012

סניף דרום: בניין מניבים קומה 1, רח' יוסמיט 11, פארק התעשייה עומר, טל: 077-7784100, פקס: 077-7784111

משדר הראשי: בית אמות ביטוח בגין/ דרך בגין 48 תל-אביב 66184, טלפון: 03-6368787, פקס: 03-5373838



**מועדון כפרי עומר**

3

**מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)  
דווחות על הפעולות**

	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			<b>באו</b>
	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	
	אלפי ש"ח			
2,917	3,486	3,211	9	מחוזר הפעולות
2,823	2,931	3,366	10	עלות הפעולות
94	555	(155)		עדף (גראון) מפעולות
126	193	284	11	הוצאות הנהלה וכליות
(32)	362	(439)		עדף (גראון) לפני מימון
45	65	91		הוצאות מיכון, נטו
(77)	297	(530)		עדף הבנות (גראון) לשנה

הבאות המפורטים מוחווים חלק בלתי נפרד מהוצאות הבסיסיים.

**מועדון כפרי עומר**

4

**מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)  
דווחות על השינויים בכספיים, נטו**

סה"כ שנה	נכסים שלא קיימת לגביהם הגדלה			יתריה ליום 1 בפינואר 2009 גרעון לשנה סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות סכוםים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו יתריה ליום 31 בדצמבר 2009
	שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילות	אלפי ש"ח	
	שימושו לרכוש קבוע	שימושו לפעילות	אלפי ש"ח	
1,507	2,048	(541)		יתריה ליום 1 בפינואר 2009
(77)	--	(77)		גרעון לשנה
--	(134)	134		סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
--	77	(77)		סכוםים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
1,430	1,991	(561)		יתריה ליום 31 בדצמבר 2009
297	--	297		עודף הכנסות לשנה
--	(178)	178		סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
--	806	(806)		סכוםים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
1,727	2,619	(892)		יתריה ליום 31 בדצמבר 2010
(530)	--	(530)		גרעון לשנה
--	(237)	237		סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
--	451	(451)		סכוםים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
1,197	2,833	(1,636)		יתריה ליום 31 בדצמבר 2011

הបארורים המצוורפים מוחווים אלף בלתי נפרד מיליארות הכספים.

**מועדון כפרי עומר**

5

**מועדון כפרי עומר (עמוותה רשותה)  
דוחות על תזרימי המזומנים**

לשנה נשתיימה ביום 31 בדצמבר			
2009	2010	2011	
אלפי ש"ח			
(77)	297	(530)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
247	271	245	עדיך הכנסות (גרוען) לשנה התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
170	568	(285)	מפעילות שוטפת (נספח אי) <b>מזומנים שנבעו (שימושו) מפעילות שוטפת</b>
(77)	(566)	(451)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
--	26	--	רכישת נכסים קבועים תמורה ממכירת נכסים קבועים
(77)	(540)	(451)	<b>מזומנים ששימשו לפעילות השקעה</b>
--	(14)	(61)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
--	(14)	(61)	פרען הלואח למן ארוך <b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון</b>
93	14	(797)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
947	1,040	1,054	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה <b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לשוף השנה</b>
<b>1,040</b>	<b>1,054</b>	<b>257</b>	

הបאריות המאודפים מוחווות חלק בלתי נפרד מהדוותות הכספיים.

**מועדון כפרי עומר**

6

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

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

לשנה שנתיתימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	2011
אלפי ש"ח		

<table> <tbody> <tr> <td>הכנסות והוצאות שאין כרוכות בתזרימי מזומנים</td><td></td></tr> <tr> <td>פרהט</td><td></td></tr> <tr> <td>עליה בהתחייבות בשל סיום יחסיו עובד מעיביד, נטו</td><td></td></tr> <tr> <td>שחיקת הלואה לזמן ארוך</td><td></td></tr> </tbody> </table> <table> <tbody> <tr> <td>שינויים בשיעfy רפוש שוטף והתchiaeviyot</td><td></td></tr> <tr> <td>ירידה (עליה) בחיבטים ויתرات חובה</td><td></td></tr> <tr> <td>עליה (ירידה) בספקים ונוטני שירותים</td><td></td></tr> <tr> <td>עליה (ירידה) בזכאים ויתرات זכות</td><td></td></tr> </tbody> </table>	הכנסות והוצאות שאין כרוכות בתזרימי מזומנים		פרהט		עליה בהתחייבות בשל סיום יחסיו עובד מעיביד, נטו		שחיקת הלואה לזמן ארוך		שינויים בשיעfy רפוש שוטף והתchiaeviyot		ירידה (עליה) בחיבטים ויתرات חובה		עליה (ירידה) בספקים ונוטני שירותים		עליה (ירידה) בזכאים ויתرات זכות		<table> <tbody> <tr> <td>133</td><td>178</td><td>236</td></tr> <tr> <td>18</td><td>37</td><td>154</td></tr> <tr> <td>--</td><td>3</td><td>7</td></tr> <tr> <td><u>(333)</u></td><td><u>167</u></td><td><u>(23)</u></td></tr> <tr> <td><u>101</u></td><td><u>23</u></td><td><u>(63)</u></td></tr> <tr> <td><u>328</u></td><td><u>(137)</u></td><td><u>(66)</u></td></tr> <tr> <td><u><u>247</u></u></td><td><u><u>271</u></u></td><td><u><u>245</u></u></td></tr> </tbody> </table>	133	178	236	18	37	154	--	3	7	<u>(333)</u>	<u>167</u>	<u>(23)</u>	<u>101</u>	<u>23</u>	<u>(63)</u>	<u>328</u>	<u>(137)</u>	<u>(66)</u>	<u><u>247</u></u>	<u><u>271</u></u>	<u><u>245</u></u>
הכנסות והוצאות שאין כרוכות בתזרימי מזומנים																																						
פרהט																																						
עליה בהתחייבות בשל סיום יחסיו עובד מעיביד, נטו																																						
שחיקת הלואה לזמן ארוך																																						
שינויים בשיעfy רפוש שוטף והתchiaeviyot																																						
ירידה (עליה) בחיבטים ויתرات חובה																																						
עליה (ירידה) בספקים ונוטני שירותים																																						
עליה (ירידה) בזכאים ויתرات זכות																																						
133	178	236																																				
18	37	154																																				
--	3	7																																				
<u>(333)</u>	<u>167</u>	<u>(23)</u>																																				
<u>101</u>	<u>23</u>	<u>(63)</u>																																				
<u>328</u>	<u>(137)</u>	<u>(66)</u>																																				
<u><u>247</u></u>	<u><u>271</u></u>	<u><u>245</u></u>																																				

**נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומנים**

רכישת רכוש קבוע בעסקות חכירה חוניגת נגד הלואה	<u>265</u>
--	--

הបאוילים המצוורפים מוחווים חלק בלתי נפרד מהתוצאות הכספיות.

# מועדון כפרי עומר

7

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)

באורוות הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

## באורו 1 - כלל

- 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 מעודנות, מוסדרות, חוגים ושורותים בנושאי ספורט ותרבות לרווחת חבריו העמותה.
- ג. הנהלת המועדון נמצעת ויועידה המשפטים בנהנה בששת החתוגות את מבנה החתוגות של המועדון כעמותה ומעמיד חבריו המועדון במנגנון החתוגות הנוכחי. לחערכת הנהלה ויועידה המשפטים יתכן שתוכנאות הבדיקה הניל עשוות להוביל לשינוי בקבוקות חברי המועדון בהתאם לידע ומיסכם עד לתום שנת 2011. אין באפשרות הנהלת המועדון ויועידה המשפטים להעיר את השפעת השינוי אם בכלל על הדוחות הכספיים.

## באורו 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

### (1) בסיס הדוחות של הדוחות הכספיים

- א. העמותה רושמת את נכסית, התחריביותה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.
- ב. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדויקים לנדרש על פי תקן חשבונאות 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

### (2) נכסים נטו ודוחות על השינויים בתפקיד

- א. העמותה מיישמת את גלוי דעת 69 של שכרת רואי החשבון בישראל ותקן מס' 5 של המוסד לתקינה בחשבונאיות בישראל בדבר כללי חשבונאות ודוחות כספי ע"י מילכ"רים.
- ב. עדף הנכסים על החתמיויות של העמותה מסוג על בסיס המgelות שהוטלו על השימוש בנכסים (במידה שהותלו). לבני נכסים נטו שימושם לא הוגבל מוגנת הולכת משנה של הנכסים נטו ששימשו לפעליותו ושל נכסים נטו המשמשים לרכוש קבוע.

### (3) רכוש קבוע

- (א) רכש קבוע מוכן לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן לייחס במישרין לרכישת רכוש קבוע. העלות של פריט רכוש קבוע היא הסכום שהוא ערך למחריו במועד ההכרה.
- (ב) בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה הרכוש הקבוע מועց לפי העלות בנייכוי פחות נוצר ובኒיפוי הפסדים שנגבורו לירידת ערך.

### (4) פחת ושיטת פחת:

1. העמותה מפיהינה בנפרד כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא משמעותית ביחס לכך עלות של הפריט. הוצאות הפחת לכל תקופה מוכרכות ברוח או בהפסד, אלא אם כן נכללות בערך בספרים של נכס אחר.

## מועדון כפרי עומר

8

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)

באזורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

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

#### (3) רשות קבוצה (המשך):

##### (ג) פחת ושיתות פחת (המשך):

2. להקטנת הסכום בר - פחת של הרכוש קבוע באופן שיטתי על פני אורך החיים השימושיים שלו, העומתה שמשמשה בשיטת הקרו היישר. שיטת הפחתה בה נעשה שימוש משקפת את הדפוס החזוי לצורכי חחטבות הכלכליות העיתידיות מהנכט.
3. העומתה טווקת את ערך השיר, את אורך החיים השימושיים של פריט רכוש קבוע ואת שיטת הפחתה בה נעשה שימוש לפחות כל שף שנה כספים. שימושים מטולים בשני באחד תשבוני בהתאם לכללי חשבונות מקובלים.

##### (ד) שיעורי הפחת השנתיים הם:

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

(ה) רשות קבוע הנרכש בעסקאות שכירות הוינו ("יליסינג מימוני"), נרשם בהתאם לתקני תשבונאות מקובלים כרכוש קבוע של העומתה וזאת לנוכח הנסיבות התקופתיים נרשימים כפערון הלואת והנכט מופחת לפחות חציו הכללי.

#### (4) הכרה בהכנסות ובהוצאות:

עיקר הכנסות העומתה הוא מדמי מנוי שנוגאים לעונת הרחצה המתחילה ב-1 באפריל בכל שנה ומסתיימת ב-31 במרץ בשנה העקבות. הכנסות העומתה נרשומות בהתאם לשיטה המוצברת בחותך קלנדי.

#### (5) הפרשה לחובות מסופקים:

ה הפרשה לחובות מסופקים נקבעת באופן ספציפי לגבי חובות לקוחות שבויות מוטלת בספק.

#### (6) הכנסות בגין זכויות חברות:

בהתאם לתקנון העותה כל חבר נדרש לשלם דמי חברות המקיימים לחבר זכות לרכוש מנוי שנתי בהנחה. הכנסות מדמי חברות נזקפות כהכנסה מיידית לדוח רווח והפסד. ראה גם באור 1ג' בדבר בוחינת מבנה התאגדות העומתה והשפעה האפשרית על זכויות החברים בעומתה.

#### (7) הצמדה:

נכסים וחתיכות הצמודים לממד המחרכים לצרכן נכללו לפי הממד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

### באור 3 - חייבות ויתרונות טובות

	ליום 31 בדצמבר	
	2010	2011
אלפי ש"ח		
233	197	
55	29	
19	104	
<b>307</b>	<b>330</b>	

לקוחות- כרטיסי אשראי

המוחאות לגבייה

הווצאות מראש

## מועדון כפרי עומר

באוויים לזרות הבסטיים ליום 31 בדצמבר 2011

מועדון כפרי עומר (עמותה רישמה)

באוור-4-רכוש קבוצ'

א. התרומות:

עלות	פחים		
	ימירה בשנת השרות	ימירה לחליל השנה	תספנות השנה
אלטישין			

מבנה ובירכיות	פחים		
	מבנה בריכות שחייה ובנוה ביבנה מהותמת	מבנה מטלליו מכונת נזיר חדר כביש זירות מושדר, זירות וחוות	מבנה בריכות שחייה ובנוה ביבנה מהותמת
מבנים			
בריכות שחייה			
מבנה ביבנה מהותמת			
מבנה ביבנה מהותמת	1,809	3,269	1,809
מבנה ביבנה מהותמת	3,484	215	3,484
מבנה ביבנה מהותמת	1,403	133	1,270
מבנה ביבנה מהותמת	2,081	1,269	315
מבנה ביבנה מהותמת	497	509	304
מבנה ביבנה מהותמת	315	304	25
מבנה ביבנה מהותמת	1,269	590	69
מבנה ביבנה מהותמת	2,081	1,403	1,403
מבנה ביבנה מהותמת	2,833	2,197	2,197
מבנה ביבנה מהותמת	2,833	2,197	2,197
מבנה ביבנה מהותמת	5,030	451	451
מבנה ביבנה מהותמת	5,030	451	451

ב. ביריות הרשויות, מגשי הטניס, מוגשי המשרדים, מבנים ומתיקאים אחרים, הקמו על קרקע המודינה שהועודה לשימושם. הטעינה על - קרי המפעשה המבוקש ומוגשת עצמא.

## מועדון כפרי עומר

10

מועדון כפרי עומר (עומותה רשותה)

באווריז לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

### באוור 5 - ספקים ונותני שירותים

لיום 31 בדצמבר		
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
אלפי ש"ח		
126	242	
258	79	
<u>384</u>	<u>321</u>	

ספקים  
המוחאות לפרעון

### באוור 6 - זכאים וייתרונות זפות

لיום 31 בדצמבר		
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
אלפי ש"ח		
61	18	
26	34	
78	75	
54	77	
<u>219</u>	<u>204</u>	

חותכות לשלם  
מוסדות  
עובדים  
 הפרשה לחופשה

### באוור 7 - הלוואה לזמן ארוך

הלוואה שנתקבלה מחברה פרטיט בשנת 2010 במסגרת רכישת ציוד חדש לחדר כושך בתנאי שכירות חיננית. ההלואה היא לתקופה של ארבע שנים ותפרע בארבעים וששונה תשלומים חודשיים (התשלום האחרון בדצמבר 2014). ההלוואה צמודה למัด גושאית דיבית שנתיות של כ- 10%.

### באוור 8 - התחביבות בשל סיום יחסיו עובד מעביך, נט

א. תחריפב :

ליום 31 בדצמבר		
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
אלפי ש"ח		
514	665	
(48)	(45)	
<u>466</u>	<u>620</u>	

התחביבות בשל סיום יחסיו עובד-מעביך  
בקיזוז יעדוה לפיצויים

ב. התחביבות העומודה בשל סיום יחסיו עובד - מעביך מהוושבת על בסיס שכרם האחורי של העובדים ליום המאזן וחתהם להוקי פיזיוטרין, וככוסחה בחלוקת ע"י תשלומים שוטפים לפוליסות ביתוח מנהלים או קרנות פנסיה על שם העובדים. סכומים שנצברו בנסיבות ביתוח מנהלים ו קופות גמל הרשות על שם העובדים וההתחביבות בגין, אינם מוצגים במאזן מאוחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה. מיתרת התחביבות לעובדים מקוזזת יעדוה על שם העומודה.

**מועדון כפרי עומר**

11

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)

באזורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

**באזור 9 - מחזור הפעילות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2009	2010	2011	
אלפי ש"ח			
2,389	2,886	2,687	הוצאות דמי מנוי
297	132	20	הוצאות מחברים בגין זכויות
231	468	504	תוגים, אירועים והכנסות שונות
<b>2,917</b>	<b>3,486</b>	<b>3,211</b>	

**באזור 10 - עלות הפעילות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2009	2010	2011	
אלפי ש"ח			
1,567	1,554	1,786	הוצאות שכר עבודה :
150	232	289	הוצאות תפעול אחירות :
410	398	469	אחזקת בריכות שחיה, מבנים וציוד
314	256	221	אנרגיה
105	199	269	מים וארנונה
76	79	63	שמירה ונקיון
72	47	51	כימיקלים
<b>1,127</b>	<b>1,211</b>	<b>1,362</b>	תוגים, פעילות ואירועים
129	166	218	פחת ציוד, מבנים ובריכות שחיה
<b>2,823</b>	<b>2,931</b>	<b>3,366</b>	סה"כ עלות הפעילות

**באזור 11 - הוצאות הנהלה ובלויות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2009	2010	2011	
אלפי ש"ח			
38	42	57	אחזקת משרד
11	33	89	שירותים מקצועיים
32	45	56	bijoth
20	17	--	אחזקת רכב
21	44	63	הוצאות כלויות אחרות
4	12	19	פחת
<b>126</b>	<b>193</b>	<b>284</b>	