

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

**דוחות כספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2012**

**מועדון כפרי עומר  
(עמותה רשומה)**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2012**

**עמוד**

**תוכן העניינים**

- |      |                                |
|------|--------------------------------|
| 1    | דוח רואה החשבון המבקר          |
| 2    | מאזנים                         |
| 3    | דוחות על הפעולות               |
| 4    | דוחות על השינויים בנכסיים, נטו |
| 5-6  | דוחות על תזרימי המזומנים       |
| 7-11 | באורים לדוחות הכספיים          |

## דו"ח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה מועדון כפרי עומר

ביקרנו את המזומנים המצורפים של מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה) (להלן - העמותה) לימיים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתירה ביום 31 בדצמבר 2012. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד העמותה. אחריותנו היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואי חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרשbuatנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת סבירה של ביצחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיזוגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמייד שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שימושו ושל האומדן המשמעותיים שנעשו על ידי ועד העמותה וכן הערכת נאותות ההציג בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 2 (1) לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדויקים כנדרש עפ"י תקן חשבונאות 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתי, פרט להשפעה של אי יישום הוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות על הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הניל מlıklar נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימיים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסתיריהם בהתאם לאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אנו מפנים את תשומת הלב כאמור בבאור 1 כי בדבר בחינת מבנה ההתאגדות של העמותה.

  
 זיו האפט

רואי חשבון

באר-שבע, 18 בנובמבר 2013

סניף דרום: בניין מניבים קומה 1, רח' עמרם 11, פארק התעשייה עומר, 84965 טל: 077-7784100, פקס: 077-7784111

משרד הראש: בית אמות ביטוח בגין 48 תל-אביב 66184, טלפון: 03-6368787, פקס: 03-5373838



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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר					
	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>		
	אלפי ש"ח			<u>באור</u>	
מחוזר הפעולות	3,486	3,211	3,838	9	
הוצאות הפעולות	2,931	3,366	3,506	10	
עדף (גרעון) מפעולות	555	(155)	332		
הוצאות הנהלה וככליות	193	284	300	11	
עדף (גרעון) לפני מימון	362	(439)	32		
הוצאות מימון, נטו	65	91	105		
עדף הכנסות (גרעון) לשנה	<u>297</u>	<u>(530)</u>	<u>(73)</u>		

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

**נכסים שלא קיימת  
לגביהם הגבלה**

סה"כ	שימוש لרכוש קבוע	שימוש לפעילות	
			אלפי ש"ח
1,430	1,991	(561)	יתרה ליום 1 בינואר 2010
297	--	297	עדף הכנסות לשנה
--	(178)	178	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
<u>--</u>	<u>806</u>	<u>(806)</u>	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
1,727	2,619	(892)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
(530)	--	(530)	גרוען לשנה
--	(237)	237	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
<u>--</u>	<u>451</u>	<u>(451)</u>	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
1,197	2,833	(1,636)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
(73)	--	(73)	גרוען לשנה
--	(254)	254	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
<u>--</u>	<u>174</u>	<u>(174)</u>	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
<u>1,124</u>	<u>2,753</u>	<u>(1,629)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>
אלפי ש"ח		
297	(530)	(73)
<u>271</u>	<u>245</u>	<u>206</u>
<u>568</u>	<u>(285)</u>	<u>133</u>
(566)	(451)	(175)
<u>26</u>	<u>--</u>	<u>--</u>
<u>(540)</u>	<u>(451)</u>	<u>(175)</u>
(14)	(61)	(68)
<u>(14)</u>	<u>(61)</u>	<u>(68)</u>
14	(797)	(110)
<u>1,040</u>	<u>1,054</u>	<u>257</u>
<u>1,054</u>	<u>257</u>	<u>147</u>

**תזרימי מזומנים מפעילות שותפת**

עדף הכנסות (גרעון) לשנה  
 התאמות הדורשות להציג תזרימי המזומנים  
 מפעילות שותפת (נספח א')  
**מזומנים שנבעו (שישמשו) מפעילות שותפת**

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

רכישת נכסים קבועים  
 תמורה ממכירת נכסים קבועים  
**מזומנים ששישמשו לפניות השקעה**

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**  
 פרעון הלואה לזמן ארוך

**מזומנים נתנו ששישמשו לפניות מימון**

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים  
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה**

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

**נספח א' - התאמות הדרושים להציג תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	
אלפי ש"ח			

**הכנסות והוצאות שאין כרוכות בתזרימי מזומנים**

178	236	254	פחת
37	154	(153)	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסיו עובד מעביד, נטו
3	7	5	שחיקת הלואה לזמן ארוך
<b>שינויים בסעיפים רכוש שוטף והתchiaיבויות</b>			
167	(23)	(221)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
23	(63)	50	עליה (ירידה) בספקים ונOTTני שירותים
(137)	(66)	271	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<b><u>271</u></b>	<b><u>245</u></b>	<b><u>206</u></b>	

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

<b><u>265</u></b>	<b><u>--</u></b>	<b><u>--</u></b>	רכישת רכוש קבוע בעסקת חכירה הונית נגד הלואה
-------------------	------------------	------------------	---

**באורירים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012****באור 1 - כלל**

- א. מועדון כפרי עומר (להלן - "המועדון") רשומה כעמותה לפי חוק העמותות, התש"ם 1980.
- ב. מטרותיה העיקריות של העמותה הן ליזום, לקיים, לטפח ולפתח פעולות מודרניות, מוסדרות, חוגיגיות ושורתיות בנושאי ספורט ותרבות לרווחת חברי העמותה.
- ג. הנהלת המועדון באמצעות יועציה המשפטיים בchnerה בשנת החשבונות את מבנה ההתאגדות של המועדון כעמותה ומעמד חברי המועדון במבנה ההתאגדות הנוכחי. על פי חוות דעת של יועציה המשפטיים הומלץ לא לאפשר שכירות בחברות בעמותה. נושא זה טרם אושר על ידי חברי העמותה.
- החל משנת 2012 חידש המועדון קליטת חברים חדשים לעמותה, בשנת החשבונות הцентрפו לעמותה 64 חברים חדשים.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בהערכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת, הם כדלקמן:

**(1) בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**

- א. העמותה רושמת את נכסיה, התחביבוותה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.
- ב. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדויקים כנדרש על פי תקן חשבונאות 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות.

**(2) נכסים נטו ודוחות על השינויים בהם**

- א. העמותה מיישמת את גליוי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ותקן מס' 5 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל בדבר כללי חשבונות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים.
- ב. עוזף הנכסים על התחביבות של העמותה מסווג על בסיס המגבילות 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 ורכוש קבוע היא הסכום שווה ערך למחיר בזמן במועד ההכרה.
- (ב) בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בנייכוי פחות נצבר ובኒיכוי הפסדים שנצברו לירידת ערך.

**(ג) פחות ושיטת פחות:**

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

**באורים לזכות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012****באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****(3) רכוש קבוע (המשך):****(ג) פחת ושיטת פחת (המשך):**

2. להקצת הסכום בר - פחת של הרכוש קבוע באופן שיטתי על פני אורך החיים השימושיים שלו, העומתת השתמשה בשיטת הקו הישר. שיטת הפחת בה נעשה שימוש משקפת את הדפוס החזוית לציריכת ההטבות הכלכליות העתידיות מהנכס.

3. העומתת סוקרטת את ערך השיר, את אורך החיים השימושיים של פריט רכוש קבוע ואת שיטת הפחת בה נעשה שימוש לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים מטופלים כינויו באומדן חשבונאי בהתאם לכללי חשבונות מקובלים.

**(ד) שערוי הפחת השנתיים הם:**

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

(ה) רכוש קבוע הנרכש בעסקאות שכירות הוניות ("יליסינג מימון"), נרשם בהתאם לתקני חשבונות מקובלים כרכוש קבוע של העומתת וזאת כנגד הלוואה. תשלומי השכירות התקופתיים נרשומים כפרעון הלוואה והנכס מופחת לפי אורך חייו הכלכלי.

**(4) הברה בהכנסות ובהוצאות**

עיקר הכנסות העומתת הן מדמי מנוי שנתיים לעונת הרחצה המתחילה ב-1 באפריל בכל שנה ומסתיימת ב-31 במרץ בשנה העוקבת. הכנסות העומתת נרשומות בהתאם לשיטה המוצברת בחזק קלנדי.

**(5) הכנסות בגין זכויות חברות**

בהתאם לתקנון העומתת כל חבר נדרש לשלם דמי חברות המקנים לחבר זכות לרכוש מנוי שנתי בהנחה. הכנסות מדמי חברות נזקפות כהכנסה מידית לדוח רווח והפסד. ראה גם באור 1ג' בדבר בחינת התאגדות העומתת וההשפעה האפשרית על זכויות החברים בעומתת.

**(6) הצמדה**

נכיסים והתחייבויות הצמודים למזרע המחרירים לצרכן נכללו לפי המזרע המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

**באור 3 - חייבים וייתרות חובות**

لיום 31 בדצמבר		
2011	2012	
אלפי ש"ח		
197	419	לקוחות- כרטיסי אשראי
29	111	המחאות לבניה
104	21	הוצאות מראש
<u>330</u>	<u>551</u>	

## ב��ים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

ב�� 4- רכוש קבוע

**א. הרכבה:**

	הוצאות			הוצאות			<u>מבנה ורכיבות</u>
	יתריה לשנה	הפרש	יתריה	יתריה לשנה	יתריה לשנה	יתריה לשנה	
הוצאות מופחתות	יתריה לשנה	בחנות	לתחילה	השנה	תוספות	הוצאות	
<b>אלו ש"ח</b>							
458	548	39	509	1,006	--	1,006	מבנים
423	335	31	304	758	139	619	בריכוב שחריר
1,199	660	70	590	1,859	--	1,859	מבנה בינהה מהוממת
<b>2,080</b>	<b>1,543</b>	<b>140</b>	<b>1,403</b>	<b>3,623</b>	<b>139</b>	<b>3,484</b>	<b>מפלטליין</b>
236	545	19	526	781	31	750	מכונת וציוד
333	204	73	131	537	5	532	חדר כוואר
105	159	22	137	264	--	264	צד וירחות משרדי
<b>674</b>	<b>908</b>	<b>114</b>	<b>794</b>	<b>1,582</b>	<b>36</b>	<b>1,546</b>	
<b>2,754</b>	<b>2,451</b>	<b>254</b>	<b>2,197</b>	<b>5,205</b>	<b>175</b>	<b>5,030</b>	<b>סה"כ</b>

- ב.** ביריות השהייה, מגשי הניס, מגשי המשחכים, מבנים ומתקנים אחרים, והຄנו על קרקע המודינה, שהעמלוה לשויות העממתה על -IDI, המועצה המקומית עמר.

**באזורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012****באור 5 - ספקים ונוטני שירותים**

لיום 31 בדצמבר		
	2011	2012
	אלפי ש"ח	
ספקים	242	182
המחאות לפרעה	79	189
	<u>321</u>	<u>371</u>

**באור 6 - זכאים ויתרות זכות**

لיום 31 בדצמבר		
	2011	2012
	אלפי ש"ח	
הוצאות לשלים	18	150
מוסדות	34	33
עובדדים	75	173
הפרשה לחופשה	77	42
	<u>204</u>	<u>398</u>

**באור 7 - ההלוואה לזמן ארון**

הלוואה שנתקבלה מחברה פרטיה בשנת 2010 במסגרת רכישת ציוד חדש לחדר כושר בתנאי שכירות חוננית. ההלוואה היא לתקופה של ארבע שנים ותפרע בארכבים ושמונה תשלומים חודשיים (התשלום האחרון בספטמבר 2014). ההלוואה צמודה למัดנו ונושאת ריבית שנתית של כ- 10%.

**באור 8 - התchiaיות בשל סיום יחסיו עובד מעביך, נטו****א. הרכב :**

لיום 31 בדצמבר		
	2011	2012
	אלפי ש"ח	
התchiaיות בשל סיום יחסיו עובד-מעביך	665	515
בקיזוז יעודה לפיצויים	(45)	(48)
	<u>620</u>	<u>467</u>

ב. התchiaיות העומתה בשל סיום יחסיו עובד - מעביך מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאZN ובהתאם לחוקי פיצויי פיטורין, ומולשת בחלוקת ע"י תשלומים שוטפים לפוליסות ביטוח מנהלים או קרנות פנסיה על שם העובדים. סכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל הרשות על שם העובדים וההתאיות בוגנים, אינם מוצגים במאZN מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה. מיתרת התchiaיות לעובדים מקוזזות יעדוה על שם העותה.

**באזורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012****באזור 9 - מחזור הפעילות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2011	2012
אלפי ש"ח		
2,886	2,687	2,630
132	20	744
468	504	464
<b>3,486</b>	<b>3,211</b>	<b>3,838</b>

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

**באזור 10 - עלות הפעילות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2011	2012
אלפי ש"ח		
1,554	1,786	1,516
232	289	350
398	469	561
256	221	351
199	269	298
79	63	64
47	51	134
<b>1,211</b>	<b>1,362</b>	<b>1,758</b>
166	218	232
<b>2,931</b>	<b>3,366</b>	<b>3,506</b>

הוצאות שכר עבודה  
**הוצאות תפעול אחרות:**  
אחזקה בריכות שחיה, מבנים וציוד  
אנרגייה  
מים וארנונה  
שמירה ונקיון  
כימיקלים  
חוגים, פעילות ואירועים

פחות ציוד, מבנים ובריכות שחיה  
סה"כ עלות הפעילות

**באזור 11 - הוצאות הנהלה וככלויות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2011	2012
אלפי ש"ח		
42	57	76
33	89	96
45	56	50
17	--	--
44	63	56
12	19	22
<b>193</b>	<b>284</b>	<b>300</b>

אחזקה משרד  
שירותים מקצועיים  
bijtow  
אחזקה רכב  
הוצאות כלויות אחרות  
פחות