

מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2021**

**מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)**

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

עמוד

תוכן העניינים

- | | |
|------|-------------------------------|
| 1 | דוח רואה החשבונו המבקר |
| 2 | מאזנים |
| 3 | דוחות על הפעילות |
| 4 | דוחות על השינויים בנכסים, נטו |
| 5-6 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 7-11 | באורים לדוחות כספיים |



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

ביקרנו את המאזורים המצורפים של **מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)** (להלן - "העמותה") לימיים 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 ואת הדוחות על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתינו באוטם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד העמותה. אחראיותנו היא לדוחות דעה על דוחות כספיים אלה בהתאם להתקבש על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולה של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאייתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת סבירה של ביצחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיידנית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בדינה של כללי החשבונות שישמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי ועד העמותה וכן הערכת נאותה ההציג בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

כאמור בבאור 1ג' לדוחות הכספיים, נגד העמותה ניתן פסק דין שמיומו עשוי להטיל חבוiot משמעויות על העמותה. העמותה הגישה ערע לבית המשפט העליון, להערכת יועציה המשפטיים יישום פס"ד סותר את הוראות חוק העמותות.

לדעתנו, פרט כאמור להלן, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימיים 31 בדצמבר 2021 ו- 2020, את תוכנות פעילותה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסתינו באוטם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

הריינו להסביר את תשומת הלב לכך שבשנת 2020 נמנעו מלחות דעתה על הדוח הכספי של העמותה כי סמדו לאישור הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 ניתן פסק דין כנגד העמותה ולאותנו מועד הנהלת העמותה ויועציה המשפטיים למדוד את פסק הדין ואת המשמעות הנוצרות ממנו. לגבי התפתחויות תביעה זו ראה ביאור 1ג'.

כו גאָט
זיו האָפַט

רואי חשבון

באר שבע, 13 בספטמבר, 2022

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)
amazonim

				ליום 31 בדצמבר				
				2020	2021			
				אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
ganor				ganor				
נכסים שותפים								
250	72	5		ספיקים ונותני שירותים	426	687		مزומנים ושווי מזומנים
133	291	6		זכאים ויתרונות זכות	184	504	3	חייבים ויתרונות חובה
175	492			הכנסות מריאש				סך הנכסים השותפים
558	855			סך התחייבויות שותפות	610	1,191		
296	160	7	70	התחייבות בשל סיום יחסיו עובך מעביך, נטו	3,503	3,572	4	רכוש קבוע
נכסים לא שותפים								
(244)	176			נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה :				
3,503	3,572			לשימוש לפעילויות				
3,259	3,748			לשימוש למטרות מוגדרות				
4,113	4,763				4,113	4,763		
נכסים, נטו								
נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה :								
(244)	176			לשימוש לפעילויות				
3,503	3,572			לשימוש למטרות מוגדרות				
3,259	3,748							
4,113	4,763							

משה פישר
יור' הונגר

גב' אחימאי
מנהל כספים

13.09.2022
תאריך אישור
הזהות הכספיים

הבאורים המצוירפים מהווים חלק בלתי נפרד מהזוחות הכספיים.

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)
דווחות על הפעולות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020		2021	
	אלפי ש"ח		בא/or
1,973	3,490	10	מחזור הפעולות
<u>1,816</u>	<u>2,443</u>	11	הוצאות הפעולות
157	1,047		עודף מפעולות
<u>304</u>	<u>521</u>	12	הוצאות הנהלה וכליות
(147)	526		עדף (גרעון) לפני מימון
31	37		הוצאות מימון, נטו
<u>(178)</u>	<u>489</u>		עדף (גרעון) לשנה

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

נכסים שלא קיימת לגבייהם הגבלה				
סה"כ	שוויudo להשקעות ברכוש קבוע (*)	שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילות	סה"כ
אלפי ש"ח				
3,437	617	2,820	--	 יתרה ליום 1 בינואר 2020
(178)	--	--	(178)	גרעון לשנה
--	(617)	941	(324)	סכומיים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
--	--	(258)	258	סכומיים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
3,259	--	3,503	(244)	 יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
489	--	--	489	עודף לשנה
--	--	324	(324)	סכומיים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
--	--	(255)	255	סכומיים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
3,748	--	3,572	176	 יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

(*) ראה ביאור 2(2)(ג)

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)
דווחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
		תזרימי מזומנים מפעילות שותפת
(178)	489	עדף (גראון) לשנה
91	77	התאמות הדרשות להציג תזרימי המזומנים
(87)	566	מפעילות שותפת (נספח א')

מזומנים שנבעו (שימוש) לפועלות שותפת

(691)	(305)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(691)	(305)	רכישת נכסים קבועים
(778)	261	מזומנים ששימשו לפועלות השקעה
1,204	426	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
426	687	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

(691)	(305)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
(691)	(305)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לשווים
(778)	261	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לשווים
1,204	426	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לשווים
426	687	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לשווים

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

נספח א' - התאמות הדרושים להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שותפת

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי מזומנים

258	255	פחת
(84)	(136)	ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסיו עובד מעביד, נטו
שינויים בסעיפים רכוש שוטף והתחייבויות		
346	(320)	ירידה (עליה) בחיברים ויתרות חובה
195	(178)	עליה (ירידה) בספקים ונונטי שירותים
<u>(624)</u>	<u>456</u>	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u><u>91</u></u>	<u><u>77</u></u>	

באורות לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 1 - כללי

- א. מועדון כפרי עומר (להלן - "המועדון") רשומה כעמותה לפי חוק העמותות, התש"ם 1980.
- ב. מטרותיה העיקריות של העמותה הן ליוזם, לקיים, לטפח ולפתח פעולות מועדונים, מוסדות, חוגים ושורות בנושאי ספורט ותרבות לרווחת חבריו העמותה.
- ג. בשנת 2017 הוגשה תביעה נגד העמותה על ידי חלק מחברי העמותה, בגין עמדתם ולפיה יש לאפשר להם לפדות את זכות השקעות במועדון. ביום 27 ביוני 2021, ניתן פסק דין על ידי בית המשפט המחויז,බלווד, שקבע כי לתובעים במידה ומונינגים לפרוש ורכשו את זכותם מהאגודה או מבצעי זכות פרטית, עומדת זכות פדיון של השקעות, כלפי העמותה, זכות פדיון זו אינה עומדת למי שרכש את זכויותיו מהעמותה, שלהם, עומדת אפשרות לפדיון זכויות במלח שבע שנים הקורבות, בסך של עד 65 אחוז מערך הזכות במועד המימוש. עלות פדיון זכות זו ל 88 משפחות שתבעו מערכת על ידי הנהלת העמותה בסך של עד 572 אלף נק. לאור פס"ד קיימת חשיפה לתביעות עתידיות של 1,446 חברים שלא הגיעו תביעה, חשיפה זו מוערכת על ידי הנהלת העמותה במאות אלפי נק ואף יותר. במידה והחשיפה תמשך קיימת סכנה להמשך קיומה של העמותה. בתאריך 20 באוקטובר 2021 הגישה העמותה ערעור על פס"ד לבית המשפט העליון ומנגד התובעים הגיעו ערער שכגד. הדין הראשון טרם נערך והוא צפוי להעריך באוקטובר 2022. להערכת הנהלה ווועציה המשפטיים לפי חוק העמותות אין אפשרות לבצע החזר כספי בשום תרخيص משפטי.

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, התchiיביותה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.
- ב. דוחות כספיים בערכיהם נומינליים העמותה מנהלת את חשבונאותה באופן שוטף ב שקלים חדשים נומינליים. החל מיום 31 בדצמבר 2003, הופסקה ההתאמנה של הדוחות הכספיים בהתאם להוראות תקן חשבונות 12. הסכומים שתואמו עד לאותו יום מוגדרים כסכומים מדווחים.

(2) נכסים נטו ודוחות על השינויים בהם

- א. העמותה מיישמת את גילי דעת 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ותקן מס' 5 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מכל"רים.
- ב. עודף הנכסים על ההתחייבויות 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 לרכישת קבוצה.
- ג. בהתאם להחלטות ועד הנהלת העמותה בשנים קודמות ובשנת החשבונאות, הוחלט לייעד סך של אש"ח עד לסוף שנה קודמת 617

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 ורכוש קבוע היא הסכום שווה ערך למחיר במועד ההכרה.

(ב) בתוקופות שלאחר ההכרה לראשונה הרכוש קבוע מוצג לפי העלות ניכוי פחות נצבר ובניכוי הפסדים שנוצרו לירידת ערך.

(ג) פחות ושיטות פחות:

1. העומותה מפחיתה במספר כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא משמעותית ביחס לכך העלות של הפריט. הוצאות הפחת לכל תקופה מוכرات ברווח או בהפסד, אלא אם הן נכללות בערך בספרים של נכס אחר.

2. להקצת הסכום בר - פחת של הרכוש קבוע באופן שיטתי על פני אורך החיים השימושיים שלו, העומותה השתמשה בשיטת הקו הישר. שיטת הפחת בה נעשה שימוש משකפת את הדפוס החזווי לצורcit ההתבות הכלכליות העתידיות מהנכט.

3. העומותה סוקרת את ערך השيء, 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 לכלי חשבונות מקובלים.

(ד) שערי הפחת השנתיים הם:

מבנים ובריכות שחיה	4%	-
קולטים סולאריים	7%	-
ציוד חדר כושר	15%	-
ציוד אחר	10%	-
ציוד משרדי ומחשבים	33%, 10%	-

(4) הכרה בהכנסות ובהוצאות

עליך הכנסות העומותה הן מדמי מנוי שנתיים לעונת הרחצה המתחילה ב-1 באפריל בכל שנה ומסתיימת ב- 31 במרץ בשנה העוקבת. הכנסות העומותה נרשומות בהתאם לשיטה המוצטברת בחותך קלנדרי.

(5) הכנסות בגין זכויות חברות

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

באור 3 - חייבים ויתרונות חובה

ליום 31 בדצמבר			
2020		2021	
		אלפי ש"ח	
88		420	לקוחות - כרטיסי אשראי
66		53	המחאות לגביה
30		31	הוואות מראש
184		504	

באורוים לדוחות הבטפפים ליום 31 בדצמבר 2021

באורו 4 - ריכוש קבוע

א. הרכב:

עלות מופחתות	פרחות				עלות		
	יתריה לשנה	הפרש בשנות החשבוניות	יתריה لتחלת השנה	אלפי ש"ח	יתריה לשנה	توزפטות	יתריה لتחלת השנה
588	865	34	831	1,453	--		1,453
524	699	46	653	1,223	--		1,223
572	1,287	69	1,218	1,859	--		1,859
1,684	2,851	149	2,702	4,535	--		4,535
405	935	48	887	1,340	--		1,340
249	568	13	555	817	178		639
57	278	8	270	335	--		335
255	275	37	238	530	--		530
966	2,056	106	1,950	3,022	178		2,844
800	--	--	--	800	24		776
122	--	--	--	122	122		--
922	--	--	--	922	146		776
3,572	4,907	255	4,652	8,479	324		8,155

סה"כ

מבנים ובריכות
מבנים
בריכות שחיה
מבנה בירכה מהרוממת

טלטלים
מכנות וציוד
חוור כושר
ציוד וריהוט משרדי
קולטים סולאריים

מבנים בהקמה
מקדימות לספקים

.ב.

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

באור 5 - ספקים ונוטני שירותים

ליום 31 בדצמבר			
2020	2021	ספקים	
אלפי ש"ח		המחאות לפרעון	
--	53		
250	19		
250	72		

באור 6 - זכאים ויתרונות זכות

ליום 31 בדצמבר			
2020	2021	הפרשה לחופשה	
אלפי ש"ח		הוצאות לשלם	
89	128		
33	22		
5	43	מוסדות	
6	98	עובדדים	
133	291		

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר		a. הרכיב :
2020	2021	
אלפי ש"ח		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
357	242	בקיזו יועדה לפיצויים
(61)	(82)	
296	160	

ב. התחייבות העומoteca בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבת על בסיס שכרכם האחרון של העובדים ליום המאוחר ובהתאם לחוקי פיצויי פיטורין, ומכוונה בחילקה ע"י תשלומים שוטפים לפוליסות ביתוח מנהלים או קרנות פנסיה על שם העובדים. סכומים שנצברו בפוליסות ביתוח מנהלים ו קופות גמל הרשות על שם העובדים וההתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאוחר לאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העומoteca. מיתרת התחייבות לעובדים מוקזחות יועדה על שם העומoteca.

באור 8 - התחייבויות תלויות

כנגד העומoteca התקבל פסק דין כאמור באור 1ג, ולפיו נפסק שהמועדון ישלם לחלק מהחברים סכומים בגין פדיון זכויות בעומoteca. העומoteca הגישה עדר לבית המשפט העליון, טרם התקיימים דין ראשון. הנהלת העומoteca ויועציה המשפטים סבורים כי בשום תרחיש משפטי לא ניתן לדודת זכויות השקעה בעומoteca.

באור 9 - אירועים בתקופת הדיווח

בשנתיים האחרונים פוך את העולם אירוע בעל השכלות מאקרו כלכליות, שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה (COVID-19). בישראל החלו התפרצויות נגיף הקורונה באמצע חודש מרץ 2020, עקב לכך, החלה ישראל לנוקוט בצדדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. בין צדדים אלה נמנים, בין היתר, הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסיות ואירועים, הגבלות תחבורה ציבורית על נוסעים וסחרות, סגירת גבולות בין מדינות. מדובר באירוע משתנה שאינו בשליטת העומoteca. האמור לעיל הוביל לירידה במחוזרי הפעילות ובתוציאות הפעילות בשנתיים האחרונים. מעבר לפגיעה במוחזר העומoteca וברזוחות בשנים 2020-2021, חלק מתקופת המשבר העומoteca המשיכה להפעיל את המועדון. להערכתה, ככל עוד לא יהיו מגבלות מהותיות בהמשך כפי שתואר לעיל, לא תהיה השפעה מהותית על פעילות העומoteca.

באוריות לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021**באור 10 - מחזור הפעילות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2020	2021
	אלפי ש"ח	
1,537	2,834	
74	314	
362	342	
1,973	3,490	

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

באור 11 - עלות הפעילות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2020	2021
	אלפי ש"ח	
935	1,484	
-----	-----	
188	180	
230	221	
166	286	
38	16	
72	39	
694	742	
(61)	(29)	
248	246	
1,816	2,443	

עלויות שכר עבודה
עלויות תפעול אחריות :
אחזקה ברכבות שחיה, מבנים וציוד
אנרגיה
מים ואנרגונה
קבלני משנה ונוטני שירותים
חוגים, פעילותות ואיירועים

מענק קורונה
פחית ציוד, מבנים ורכבות שחיה
סה"כ עלות הפעילויות

באור 12 - הוצאות הנהלה וכליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2020	2021
	אלפי ש"ח	
70	143	
75	86	
74	195	
54	60	
21	29	
10	8	
304	521	

עלויות שכר עבודה
אחזקה משרד
שירותים מקצועיים
ביטוח
הוצאות כלויות אחריות
פחית