

טיוטא לעיון בלבד  
יתכנו בה שינויים  
16.6.14

**מועדון כפרי עומר**  
(עמותה רשומה)

**דוחות כספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2013**

טיוטא לעיון בלבד  
יתכנו בה שינויים  
16.6.14

**מועדון כפרי עומר  
(עמותה רשומה)**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013**

<u>עמוד</u>	<u>תוכן העיניים</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

טיוטא לעיון בלבד  
 יתכנו בה שינויים  
 16.6.14

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

ליום 31 בדצמבר			ליום 31 בדצמבר			
2012	2013	באור	2012	2013	באור	
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח			
<b>התחייבויות שוטפות</b>						
75	211	5	147	--		<b>רכוש שוטף</b>
371	389	6	551	727	3	מזומנים ופקדונות חייבים ויתרות חובה
956	982					
398	548	7				
<u>1,800</u>	<u>2,130</u>		<u>698</u>	<u>727</u>		
<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>						
61	--	8				
467	410	9				
<u>528</u>	<u>410</u>					
<b>נכסים, נטו</b>						
(1,629)	(1,812)		5,205	5,621	4	<b>רכוש קבוע</b>
2,753	2,886		2,451	2,734		עלות בניכוי - פחת שנצבר
<u>1,124</u>	<u>1,074</u>		<u>2,754</u>	<u>2,887</u>		
<u>3,452</u>	<u>3,614</u>		<u>3,452</u>	<u>3,614</u>		

משה פישר  
יו"ר הועד

ניב חכימי  
מנהל כספים

תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)  
דוחות על הפעילויות

טיוטא לעיון בלבד  
יתכנו בה שינויים  
16.6.14

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	
2011	2012	2013		
אלפי ש"ח				
3,211	3,838	3,841	10	מחזור הפעילויות
3,366	3,506	3,485	11	עלות הפעילויות
(155)	332	356		עודף (גרעון) מפעילויות
284	300	301	12	הוצאות הנהלה וכלליות
(439)	32	55		עודף (גרעון) לפני מימון
91	105	105		הוצאות מימון, נטו
(530)	(73)	(50)		גרעון לשנה

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

טיוטא לעיון בלבד  
יתכנו בה שינויים  
16.6.14

נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות	
אלפי ש"ח			
1,727	2,619	(892)	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2011</b>
(530)	--	(530)	גרעון לשנה
--	(237)	237	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	451	(451)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
1,197	2,833	(1,636)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2011</b>
(73)	--	(73)	גרעון לשנה
--	(254)	254	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	174	(174)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
1,124	2,753	(1,629)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2012</b>
(50)	--	(50)	גרעון לשנה
--	(283)	283	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	416	(416)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
<u>1,074</u>	<u>2,886</u>	<u>(1,812)</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2013</b>

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)  
דוחות על תזרימי המזומנים

טיוטא לעיון בלבד  
יתכנו בה שינויים  
16.6.14

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	2013
אלפי ש"ח		
(530)	(73)	(50)
245	206	100
(285)	133	50
(451)	(175)	(269)
(451)	(175)	(269)
--	--	148
(61)	(68)	(76)
(61)	(68)	72
(797)	(110)	(147)
1,054	257	147
257	147	--

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

גרעון לשנה  
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים  
מפעילות שוטפת (נספח א')

**מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת**

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

רכישת נכסים קבועים

**מזומנים ששימשו לפעילות השקעה**

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

אשראי לזמן קצר מבנקים  
פרעון הלוואה לזמן ארוך

**מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון**

**ירידה במזומנים ושווי מזומנים**

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה**

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)  
דוחות על תזרימי המזומנים

טיוטא לעיון בלבד  
יתכנו בה שינויים  
16.6.14

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
אלפי ש"ח		

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

236	254	282	פחת
154	(153)	(57)	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
7	5	4	שחיקת הלוואה לזמן ארוך

**שינויים בסעיפי רכוש שוטף והתחייבויות**

(23)	(221)	(176)	עליה בחייבים ויתרות חובה
(63)	50	18	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(66)	271	29	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>245</u>	<u>206</u>	<u>100</u>	

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

<u>--</u>	<u>--</u>	<u>147</u>	רכישת רכוש קבוע באשראי לזמן קצר
-----------	-----------	------------	---------------------------------

**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013**

טיוטא לעיון בלבד  
יתכנו בה שינויים  
16.6.14

**באור 1 - כללי**

- 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 מועדוניים, מוסדות, חוגים ושרותים בנושאי ספורט ותרבות לרווחת חברי העמותה.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יישמו 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 2013**

**טיוטה לעיון בלבד  
יתכנו בה שינויים  
16.6.14**

**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	-	33% , 10%

(ה) רכוש קבוע הנרכש בעסקאות שכירות הוניות ("ליסינג מימוני"), נרשם בהתאם לתקני חשבונאות מקובלים כרכוש קבוע של העמותה וזאת כנגד הלוואה. תשלומי השכירות התקופתיים נרשמים כפרעון הלוואה והנכס מופחת לפי אורך חייו הכלכלי.

**(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. ראה גם באור 1ג' בדבר בחינת מבנה התאגדות העמותה וההשפעה האפשרית על זכויות החברים בעמותה.

**(6) הצמדה**

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

**באור 3 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
419	592
111	111
21	21
--	3
<u>551</u>	<u>727</u>

לקוחות- כרטיסי אשראי  
המחאות לגביה  
הוצאות מראש  
אחרים

## באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

טיוטא לעיון בלבד  
יתכנו בה שינויים  
16.6.14

## באור 4 - רכוש קבוע

## א. ההרכב:

עלות מופחתת	פחת			עלות		
	יתרה לסוף השנה	הפרשה בשנת החשבונות	יתרה לתחילת השנה	יתרה לסוף השנה	תוספות	יתרה לתחילת השנה
	אלפי ש"ח					
421	585	37	548	1,006	--	1,006
389	369	34	335	758	--	758
1,129	730	70	660	1,859	--	1,859
<u>1,939</u>	<u>1,684</u>	<u>141</u>	<u>1,543</u>	<u>3,623</u>	<u>--</u>	<u>3,623</u>
218	565	20	545	783	2	781
262	275	71	204	537	--	537
87	181	22	159	268	4	264
381	29	29	--	410	410	--
<u>948</u>	<u>1,050</u>	<u>142</u>	<u>908</u>	<u>1,998</u>	<u>416</u>	<u>1,582</u>
<u>2,887</u>	<u>2,734</u>	<u>283</u>	<u>2,451</u>	<u>5,621</u>	<u>416</u>	<u>5,205</u>

**מבנים ובריכות**

מבנים  
בריכות שחייה  
מבנה בריכה מחוממת

**מטלטלין**

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 2013

טייטא לעיון בלבד  
יתכנו בה שינויים  
16.6.14

באור 5 - אשראי לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
--	148
75	63
<u>75</u>	<u>211</u>

משיכת יתר  
חלויות שוטפות הלוואות לזמן ארוך

באור 6 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
182	247
189	142
<u>371</u>	<u>389</u>

ספקים  
המחאות לפרעון

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
150	131
33	44
--	147
173	159
42	67
<u>398</u>	<u>548</u>

הוצאות לשלם  
מוסדות  
אשראי ספקים בגין רכוש קבוע  
עובדים  
הפרשה לחופשה

באור 8 - הלוואה לזמן ארוך

הלוואה שנתקבלה מחברה פרטית בשנת 2010 במסגרת רכישת ציוד חדש לחדר כושר בתנאי שכירות הונית. ההלוואה היא לתקופה של ארבע שנים ותפרע בארבעים ושמונה תשלומים חודשיים (התשלום האחרון בספטמבר 2014). ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית של כ- 10%.

באור 9 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. ההרכב :

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
515	463
(48)	(53)
<u>467</u>	<u>410</u>

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד  
בקיוזו יעודה לפיצויים

ב. התחייבויות 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 החברה. מיתרת ההתחייבות לעובדים מקוזזת יעודה על שם העמותה.

טייטא לעיון בלבד  
יתכנו בה שינויים  
16.6.14

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

**באור 10 - מחזור הפעילויות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	2013
אלפי ש"ח		
2,687	2,630	2,841
20	744	417
504	464	583
<u>3,211</u>	<u>3,838</u>	<u>3,841</u>

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

**באור 11 - עלות הפעילויות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	2013
אלפי ש"ח		
1,786	1,516	1,601
289	350	216
469	561	518
221	351	346
269	298	285
63	64	59
51	134	199
<u>1,362</u>	<u>1,758</u>	<u>1,623</u>
218	232	261
<u>3,366</u>	<u>3,506</u>	<u>3,485</u>

עלויות שכר עבודה  
**עלויות תפעול אחרות:**  
אחזקת בריכות שחייה, מבנים וציוד  
אנרגיה  
מים וארנונה  
שמירה ונקיון  
כימיקלים  
חוגים, פעילויות ואירועים

פחת ציוד, מבנים ובריכות שחיה

סה"כ עלות הפעילויות

**באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	2013
אלפי ש"ח		
57	76	89
89	96	101
56	50	41
63	56	48
19	22	22
<u>284</u>	<u>300</u>	<u>301</u>

אחזקת משרד  
שירותים מקצועיים  
ביטוח  
הוצאות כלליות אחרות  
פחת