

מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2010

מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2010

<u>עמוד</u>	<u>תוכן הענינים</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 המאזן המצורף של מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה) (להלן - העמותה) ליום 31 בדצמבר 2010 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה לימים 31 בדצמבר 2009 ו-2008 ולשנים שהסתיימו באותם תאריכים בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר אחר, אשר הדוח שלו עליהם מיום 25 בדצמבר 2009 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"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 מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו ע"י ועד העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 2(א)1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי 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 ליום 31 בדצמבר 2010, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לאמור:
 א. לבאור 1 ג' בדבר בחינת מבנה ההתאגדות של העמותה.
 ב. לבאור 1 ד' בדבר ארועים לאחר תאריך המאזן.

זיו האפט

זיו האפט,

רואי חשבון

באר-שבע, 26 במאי 2011.

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

	ליום 31 בדצמבר		באור
	2009 (*)	2010	
	אלפי ש"ח		
התחייבויות שוטפות			
הכנסות דמי מנוי מראש	1,072	930	רכוש שוטף
ספקים ונותני שירותים	361	384	מאומנים ופקדונות
זכאים ויתרות זכות	214	219	חייבים ויתרות חובה
	<u>1,647</u>	<u>1,533</u>	3
התחייבויות לזמן ארוך			
הלוואות לזמן ארוך	--	254	
התחייבות בשל סיוס יחסים עובד מעביד, נטו	429	466	
	<u>429</u>	<u>720</u>	
נכסים, נטו			רכוש קבוע
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
שימוש לפעילות	(561)	(892)	עלות
שימוש לרכוש קבוע	1,991	2,619	בניכוי - פחת שנצבר
	<u>1,430</u>	<u>1,727</u>	
	<u>3,506</u>	<u>3,980</u>	

אהרון פנסו
יו"ר הועד

ארנולד גרוס
מנהל כספים

הבאורים המפורטים מחוויים חלק בלתי נפרד מהחזרות הכספיים.

(*) סווג מחדש

26.5.2011

תאריך אישור
החזרות הכספיים

**מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)
דוחות על הפעילויות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	
2008	2009 (*)	2010		
אלפי ש"ח				
3,022	2,917	3,486	9	מחזור הפעילויות
2,903	2,823	2,931	10	עלות הפעילויות
119	94	555		עודף מפעילויות
128	126	193	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(9)	(32)	362		עודף (גרעון) לפני מימון
53	45	65		הוצאות מימון, נטו
(62)	(77)	297		עודף הכנסות (גרעון) 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		
1,569	2,048	(479)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2007
(62)	--	(62)	גרעון לשנה
--	(130)	130	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	130	(130)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
1,507	2,048	(541)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2008
(77)	--	(77)	גרעון לשנה
--	(134)	134	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	77	(77)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
1,430	1,991	(561)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
297	--	297	רווח לשנה
--	(178)	178	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	806	(806)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
1,727	2,619	(892)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2008	2009	2010
אלפי ש"ח		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		עודף הכנסות (גרעון) לשנה
(62)	(77)	297
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
407	247	271
		מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>345</u>	<u>170</u>	<u>568</u>
		מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		רכישת נכסים קבועים
(130)	(77)	(566)
		תמורה ממכירת נכסים קבועים
--	--	26
<u>(130)</u>	<u>(77)</u>	<u>(540)</u>
		מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
		פרעון הלוואה לזמן ארוך
--	--	(14)
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
<u>--</u>	<u>--</u>	<u>(14)</u>
215	93	14
		עליה במזומנים ושווי מזומנים
732	947	1,040
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>947</u>	<u>1,040</u>	<u>1,054</u>
		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		
2008	2009	2010
אלפי ש"ח		

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

130	133	178
-----	-----	-----

פחת

68	18	37
----	----	----

עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

--	--	3
----	----	---

שחיקת הלוואה לזמן ארוך

שינויים בסעיפי רכוש שוטף והתחייבויות

165	(333)	167
-----	-------	-----

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

40	101	23
----	-----	----

עליה בספקים ונותני שירותים

4	328	(137)
---	-----	-------

עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

<u>407</u>	<u>247</u>	<u>271</u>
------------	------------	------------

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן

<u>--</u>	<u>--</u>	<u>265</u>
-----------	-----------	------------

רכישת רכוש קבוע בעסקת חכירה הונית כנגד הלוואה

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010**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.
- ג. הנהלת המועדון באמצעות יועציה המשפטיים בחנה בשנת החשבונות את מבנה ההתאגדות של המועדון כעמותה ומעמד חברי המועדון במבנה ההתאגדות הנוכחי. להערכת ההנהלה ויועציה המשפטיים יתכן שתוצאות הבחינה הנ"ל עשויות להוביל לשינוי בזכויות חברי המועדון ביחס למה שהיה ידוע ומוסכם עד לתום שנת 2010. אין באפשרות הנהלת המועדון ויועציה המשפטיים להעריך את השפעת השינוי אם בכלל על הדוחות הכספיים.

ד. ארועים לאחר תאריך המאזן

- (1) באסיפה כללית שנתית של העמותה שכונסה ב 26 במאי 2011 כלל סדר היום גם אישור דוחות כספיים של העמותה לשנת 2010. במהלך האסיפה התעוררה מהומה שבמהלכה לא אושר הדוח הכספי על ידי האסיפה והועלו טענות שונות הקשורות להתנהלות הוועד, העמותה, פגיעה בזכויות החברים ודרישה להדחת הוועד המכהן וקיום בחירות. יו"ר וועדת ביקורת פנה לרשם העמותות בדרישה למנות בודק בלתי תלוי לבדוק את התנהלות העמותה וטענות העמיתים.
- (2) בחודש מאי 2011 הוגשו כנגד העמותה שתי תביעות בסך כולל של 245 אלפי ₪. אין ליועציה המשפטיים של העמותה יכולת להעריך את סיכויי התביעה והעלות הכספית לעמותה אם בכלל.

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 2010**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%
ציד חדר כושר	15%
ציד אחר	- 10%
ציד משרדי ומחשבים	10% , 33%

- (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 הוא מדמי מנוי שנתיים לעונת הרחצה המתחילה ב-1 באפריל בכל שנה ומסתיימת ב-31 במרץ בשנה העוקבת. הכנסות העמותה נרשמות בהתאם לשיטה המצטברת בחתך קלנדר.

(5) הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים נקבעת באופן ספציפי לגבי חובות לקוחות שגבייתם מוטלת בספק.

(6) 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 1 ג' בדבר בחינת מבנה התאגדות העמותה וההשפעה האפשרית על זכויות החברים בעמותה.

(7) הצמדה

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

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2010	2009 (*)
אלפי ש"ח	
233	439
55	10
19	25
<u>307</u>	<u>474</u>

לקוחות- כרטיסי אשראי
המחאות לגביה
הוצאות מראש

(*) סווג מחדש

באורים לזווחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

באור 4- רכוש קבוע

א. ההרכב:

עלות מופחתת	פחת		עלות		יתרה לתחילת השנה	תוספות	יתרה לתחילת השנה	גריעות	יתרה לסוף השנה	מבנים	מבנה בריכה מחוממת
	יתרה לסוף השנה	גריעות	יתרה לתחילת השנה	גריעות							
443	470	--	33	437	31	--	913	--	882	מבנים	מבנה בריכה מחוממת
268	279	--	20	259	--	--	547	--	547	מבנים	מבנה בריכה מחוממת
1,288	521	--	59	462	372	--	1,809	--	1,437	מבנים	מבנה בריכה מחוממת
1,999	1,270	--	112	1,158	403	--	3,269	--	2,866	מבנים	מבנה בריכה מחוממת
83	514	--	8	506	50	--	597	--	547	מבנים	מבנה בריכה מחוממת
474	58	(397)	46	409	331 (*)	(423)	532	(423)	624	מבנים	מבנה בריכה מחוממת
63	118	--	12	106	47	--	181	--	134	מבנים	מבנה בריכה מחוממת
620	690	(397)	66	1,021	428	(423)	1,310	(423)	1,305	מבנים	מבנה בריכה מחוממת
2,619	1,960	(397)	178	2,179	831	(423)	4,579	(423)	4,171	מבנים	מבנה בריכה מחוממת

(*) החלפת ציוד חדר כושר בעסקת שכירות הונית בסך 331 אש"ח, מותוך זה 265 אש"ח בהלוואה לארבע שנים

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 2010

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2009 (*)	2010	
אלפי ש"ח		
228	126	ספקים
133	258	המחאות לפרעון
<u>361</u>	<u>384</u>	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2009 (*)	2010	
אלפי ש"ח		
18	61	הוצאות לשלם
23	26	מוסדות
80	78	עובדים
93	54	הפרשה לחופשה
<u>214</u>	<u>219</u>	

באור 7 - הלוואה לזמן ארוך

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

באור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. ההרכב :

ליום 31 בדצמבר		
2009 (*)	2010	
אלפי ש"ח		
514	514	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
(85)	(48)	בקיוז יעודה לפיצויים
<u>429</u>	<u>466</u>	

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 מקווצת יעודה על שם העמותה.

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

באור 9 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2008	2009 (*)	2010
אלפי ש"ח		
2,772	2,389	2,886
130	297	132
120	231	468
<u>3,022</u>	<u>2,917</u>	<u>3,486</u>

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

באור 10 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2008	2009 (*)	2010
אלפי ש"ח		
1,555	1,567	1,554
304	150	232
484	410	398
260	314	256
44	105	199
82	76	79
49	72	47
<u>1,223</u>	<u>1,127</u>	<u>1,211</u>
125	129	166
<u>2,903</u>	<u>2,823</u>	<u>2,931</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 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2008	2009 (*)	2010
אלפי ש"ח		
27	38	42
8	11	33
36	32	45
21	20	17
31	21	44
5	4	12
<u>128</u>	<u>126</u>	<u>193</u>

אחזקת משרד
שירותים מקצועיים
ביטוח
אחזקת רכב
הוצאות כלליות אחרות
פחת

(*) סווג מחדש