

מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2015

מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

<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 המאזנים המצורפים של **מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)** (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

כאמור בבאור 2 (1) לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש עפ"י 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 לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיו האפט

זיו האפט

רואי חשבון

באר-שבע, 28 ביוני 2016

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015		
אלפי ש"ח		באור	
3,966	5,031	8	מחזור הפעילויות
<u>3,296</u>	<u>3,611</u>	9	עלות הפעילויות
670	1,420		עודף מפעילויות
<u>260</u>	<u>245</u>	10	הוצאות הנהלה וכלליות
410	1,175		עודף לפני מימון
<u>90</u>	<u>51</u>		הוצאות מימון, נטו
<u><u>320</u></u>	<u><u>1,124</u></u>		עודף לשנה

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		
1,074	2,886	(1,812)	יתרה ליום 1 בינואר 2014
320	--	320	עודף לשנה
--	(277)	277	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	207	(207)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
1,394	2,816	(1,422)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
1,124	--	1,124	עודף לשנה
--	(288)	288	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	156	(156)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
2,518	2,684	(166)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		עודף לשנה
320	1,124	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
397	(897)	מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>717</u>	<u>227</u>	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		רכישת נכסים קבועים
(353)	(156)	
<u>(353)</u>	<u>(156)</u>	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
		אשראי לזמן קצר מבנקים
(148)	--	פרעון הלוואה לזמן ארוך
(63)	--	
<u>(211)</u>	<u>--</u>	מזומנים ששימשו לפעילות מימון
		עליה במזומנים ושווי מזומנים
153	71	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
--	153	
<u>153</u>	<u>224</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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
277	288	פחת
(59)	(35)	ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש שוטף והתחייבויות
96	(398)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(163)	77	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
246	(829)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>397</u>	<u>(897)</u>	

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015**באור 1 - כללי**

- א. מועדון כפרי עומר (להלן - "המועדון") רשומה כעמותה לפי חוק העמותות, התשי"מ 1980.
- ב. מטרתה העיקרית 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 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 ששימושו 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 2015**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	-	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 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 קלנדררי.

(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.

(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	
2014	2015
אלפי ש"ח	
488	785
122	95
21	27
--	122
<u>631</u>	<u>1,029</u>

לקוחות- כרטיסי אשראי
 המחאות לגביה
 הוצאות מראש
 הכנסות לקבל

באור 4 - רכוש קבוע

א. התרכב:

עלות מופחתת	פחת			עלות		
	יתרה לסוף השנה	הפרשה בשנת החשבונות	יתרה לתחילת השנה	יתרה לסוף השנה	תוספות	יתרה לתחילת השנה
396	652	33	619	1,048	1	1,047
321	437	34	403	758	--	758
989	870	70	800	1,859	--	1,859
1,706	1,959	137	1,822	3,665	1	3,664
465	634	41	593	1,099	155	944
130	411	68	343	541	--	541
60	208	13	195	268	--	268
323	87	29	58	410	--	410
978	1,340	151	1,189	2,318	155	2,163
2,684	3,299	288	3,011	5,983	156	5,827

מבנים וביטוח

מבנים

בריכות שחייה

מבנה בריתה מרוכזות

מטלסלין

מכונות וציוד

חדר כושר

ציוד וריהוט משרדי

קולטים סולאריים

סה"כ

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

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
176	18
50	285
<u>226</u>	<u>303</u>

ספקים
המחאות לפרעון

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
339	187
36	51
87	102
93	98
<u>555</u>	<u>438</u>

הוצאות לשלם
מוסדות
עובדים
הפרשה לחופשה

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. ההרכב :

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
405	370
(54)	(54)
<u>351</u>	<u>316</u>

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
בקיוז יעודה לפיצויים

ב. התחייבות 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 העמותה. מיתרת ההתחייבות לעובדים מקוזזת יעודה על שם העמותה.

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 8 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
2,888	3,535
523	609
555	887
<u>3,966</u>	<u>5,031</u>

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

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
1,519	1,828
274	312
463	313
425	431
249	272
103	180
<u>1,514</u>	<u>1,508</u>
263	275
<u>3,296</u>	<u>3,611</u>

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

פחת ציוד, מבנים ובריכות שחיה

סה"כ עלות הפעילויות

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
83	61
84	91
36	30
43	50
14	13
<u>260</u>	<u>245</u>

אחזקת משרד
שירותים מקצועיים
ביטוח
הוצאות כלליות אחרות
פחת