

מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

<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 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים 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), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 שיושמו 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 2017 ו-2016, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיו האפט

זיו האפט

רואי חשבון

באר-שבע, 19 ביוני 2018

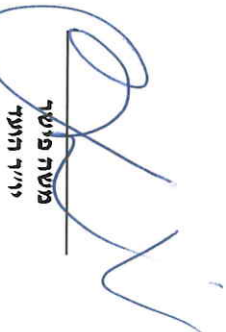
תל אביב | ירושלים | חיפה | באר שבע | בני ברק | קרית שמונה | פתח תקווה | מודיעין עילית | נצרת עילית
03-6386868 | 02-6546200 | 04-8680600 | 077-7784100 | 073-7145300 | 077-5054906 | 077-7784180 | 08-9744111 | 04-6555888

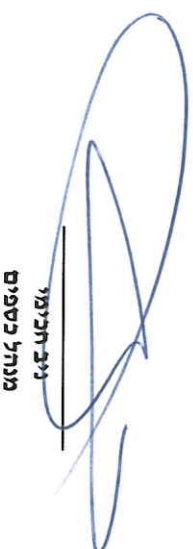
משרד ראשי: בית אמות BDO, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 דוא"ל: bdo@bdo.co.il בקרו באתר שלנו: www.bdo.co.il

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

מועדון כפרי עומר (עמותת רשומה) מאזנים

ליים 31 בדצמבר			ליים 31 בדצמבר		
2016	2017	באור	2016	2017	באור
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור
התחייבויות שוטפות					
182	65	5	418	856	
359	284	6	701	556	3
390	370				
931	719		1,119	1,412	
353	375	7	2,837	2,721	4
התחייבויות לא שוטפות					
(165)	--				
2,837	3,039				
2,672	3,039				
3,956	4,133		3,956	4,133	
נכסים, נטו					
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:					
לשימוש לפעילות					
לשימוש למטרות מוגדרות					
נכסים, נטו					
נכסים נטו שוטפים					
רכוש קבוע					


 משה פלג
 יו"ר הועד


 יושב הנהלה
 מנהל כספים

19.6.18
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
אלפי ש"ח		באור	
4,075	4,387	9	מחזור הפעילויות
3,414	3,493	10	עלות הפעילויות
661	894		עודף מפעילויות
442	474	11	הוצאות הנהלה וכלליות
219	420		עודף לפני מימון
65	53		הוצאות מימון, נטו
154	367		עודף לשנה

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

נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה				
סה"כ	שיועדו להשקעות ברכוש קבוע	שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילות	
אלפי ש"ח				
2,518	--	2,684	(166)	יתרה ליום 1 בינואר 2016
154	--	--	154	עודף לשנה
--	--	(300)	300	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	--	453	(453)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
2,672	--	2,837	(165)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
367	--	--	367	עודף לשנה
--	318	--	(318)	סכומים שיועדו להשקעות ברכוש קבוע
--	--	(281)	281	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	--	165	(165)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
3,039	318	2,721	--	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
154	367	עודף לשנה
493	236	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
647	603	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(453)	(165)	רכישת נכסים קבועים
(453)	(165)	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
194	438	עליה במזומנים ושווי מזומנים
224	418	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
418	856	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		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
300	281	פחת
37	22	עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש שוטף והתחייבויות
328	145	ירידה בחייבים ויתרות חובה
(121)	(117)	ירידה בספקים ונותני שירותים
(51)	(95)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
<u>493</u>	<u>236</u>	

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017**באור 1 - כללי**

- א. מועדון כפרי עומר (להלן - "המועדון") רשומה כעמותה לפי חוק העמותות, התש"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.
- ג. קרן מיועדת להשקעות ברכוש קבוע - בהתאם להחלטת ועד הנהלת העמותה מיום 17 ביוני 2018, יועדו סך של 318 אלפי ש"ח, למטרות שיפוץ בשנת 2018.

(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 2017

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%

(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 קלנדר.

(5) הכנסות בגין זכויות חברות

בהתאם לתקנון העמותה כל חבר נדרש לשלם דמי חברות המקנים לחבר זכות לרכוש מנוי שנתי. הכנסות מדמי חברות נוקפות כהכנסה מיידית לדוח רווח והפסד על בסיס מזומן.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
606	493
80	63
15	--
<u>701</u>	<u>556</u>

לקוחות - כרטיסי אשראי

המחאות לגביה

הוצאות מראש

באורים לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 4 - רכוש קבוע

א. התרכיב:

עלות מופחתת	פחת			עלות		
	יתרה לסוף השנה	הפרשה בשנת החשבונות	יתרה לתחילת השנה	יתרה לסוף השנה	תוספות	יתרה לתחילת השנה
			אלפי ש"ח			
367	719	34	685	1,086	--	1,086
562	519	43	476	1,081	111	970
850	1,009	69	940	1,859	--	1,859
1,779	2,247	146	2,101	4,026	111	3,915
509	732	54	678	1,241	40	1,201
89	518	37	481	607	14	593
79	238	15	223	317	--	317
265	145	29	116	410	--	410
942	1,633	135	1,498	2,575	54	2,521
2,721	3,880	281	3,599	6,601	165	6,436

מבנים ובריכות

מבנים

בריכות שחייה

מבנה ברליכה מוחזקת

מטלסלין

מכונות וציוד

חדר כושר

ציוד וריהוט משרדי

קולטים סולאריים

סה"כ

ב. בריכות השחייה, מגרשי הטניס, מגרשי המשחקים, מבנים ומתקנים אחרים, חוקמו על קרקע המדינה שהועמדה לרשות

העמותה על - ידי המועצה המקומית עומר.

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
14	20	ספקים
168	45	המחאות לפרעון
<u>182</u>	<u>65</u>	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
127	39	הוצאות לשלם
45	49	מוסדות
99	103	עובדים
88	93	הפרשה לחופשה
<u>359</u>	<u>284</u>	

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. ההרכב :

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
407	431	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
(54)	(56)	בקיצוץ יעודה לפיצויים
<u>353</u>	<u>375</u>	

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 וההתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העמותה. מיתרת ההתחייבות לעובדים מקוזזת יעודה על שם העמותה.

באור 8 - התחייבויות תלויות

כנגד העמותה הוגשה תביעה ע"ס 28 אש"ח, להערכת יועציה המשפטיים של העמותה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 9 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
2,991	3,185
330	477
754	725
<u>4,075</u>	<u>4,387</u>

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

באור 10 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
1,845	1,945
397	415
298	323
317	258
119	116
153	170
<u>1,284</u>	<u>1,282</u>
285	266
<u>3,414</u>	<u>3,493</u>

עלויות שכר עבודה
עלויות תפעול אחרות :
אחזקת בריכות שחייה, מבנים וציוד
אנרגיה
מים וארנונה
קבלני משנה ונותני שרותים
חוגים, פעילויות ואירועים

פחת ציוד, מבנים ובריכות שחיה

סה"כ עלות הפעילויות

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
159	157
82	61
77	117
46	51
63	73
15	15
<u>442</u>	<u>474</u>

עלויות שכר עבודה
אחזקת משרד
שירותים מקצועיים
ביטוח
הוצאות כלליות אחרות
פחת