

מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2018

מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

<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 2018 ו-2017 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 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 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 2018 ו-2017, 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, 23 ביוני 2019

תל אביב | ירושלים | חיפה | באר שבע | בני ברק | קרית שמונה | פתח תקווה | מודיעין עילית | נצרת עילית | אילת
03-6386868 | 02-6546200 | 04-8680600 | 077-7784100 | 073-7145300 | 077-5054906 | 077-7784180 | 08-9744111 | 04-6555888 | 08-6339911

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 (עמותה רשומה)
מאזנים

ליום 31 בדצמבר			ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	באור	2017	2018	באור
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		
התחייבויות שוטפות					
65	57	5	856	1,235	
284	385	6	556	637	3
370	427				
719	869		1,412	1,872	
התחייבויות לא שוטפות					
375	385	7	2,721	2,806	4
נכסים, נטו					
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:					
--	15				
3,039	3,409				
3,039	3,424				
4,133	4,678		4,133	4,678	


משה פישר
יו"ר הועד


ניב חכימי
מנהל כספים

23.6.2019
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
אלפי ש"ח		באור	
4,387	4,413	9	מחזור הפעילויות
3,493	3,582	10	עלות הפעילויות
894	831		עודף מפעילויות
474	396	11	הוצאות הנהלה וכלליות
420	435		עודף לפני מימון
53	50		הוצאות מימון, נטו
367	385		עודף לשנה

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

<u>נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>				
סה"כ	שיועדו להשקעות ברכוש קבוע (*)	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות	
אלפי ש"ח				
2,672	--	2,837	(165)	יתרה ליום 1 בינואר 2017
367	--	--	367	עודף לשנה
--	318	--	(318)	סכומים שיועדו להשקעות ברכוש קבוע
--	--	165	(165)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
--	--	(281)	281	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,039	318	2,721	--	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
385	--	--	385	עודף לשנה
--	626	--	(626)	סכומים שיועדו להשקעות ברכוש קבוע
--	(341)	341	--	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
--	--	(256)	256	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>3,424</u>	<u>603</u>	<u>2,806</u>	<u>15</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

(*) ראה ביאור 2(ג)

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		עודף לשנה
367	385	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
236	250	מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>603</u>	<u>635</u>	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		רכישת נכסים קבועים
(165)	(256)	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
<u>(165)</u>	<u>(256)</u>	
438	379	עליה במזומנים ושווי מזומנים
418	856	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>856</u>	<u>1,235</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

<u>לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
		פחת
281	256	
22	10	עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש שוטף והתחייבויות
		(עלייה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
145	(81)	
(117)	(8)	ירידה בספקים ונותני שירותים
(95)	73	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>236</u>	<u>250</u>	
		<u>נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן</u>
		רכישת רכוש קבוע באשראי לזמן קצר
<u>--</u>	<u>85</u>	

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018**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 מועדונים, 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 ששימשו לפעילויות ושל נכסים נטו המשמשים לרכוש קבוע.
- ג. קרן מיועדת להשקעות ברכוש קבוע- בהתאם להחלטות ועד הנהלת העמותה מיום 17 ביוני 2018 ומיום 20 בפברואר 2019, יועדו סך של 318 אלפי ₪ ו-626 אש"ח, בהתאמה, למטרות שיפוץ רכוש 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 2018

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 קלנדרי.

(5) הכנסות בגין זכויות חברות

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

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
493	555
63	57
--	25
<u>556</u>	<u>637</u>

לקוחות - כרטיסי אשראי

המחאות לגביה

הוצאות מראש

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 4 - רכוש קבוע

א. ההרכב:

עלות מופחתות	פחת			עלות		
	יתרה לסוף השנה	הפרשה בשנת החשבונות	יתרה לתחילת השנה	יתרה לסוף השנה	תוספות	יתרה לתחילת השנה
	אלפי ש"ח					
597	758	39	719	1,355	269	1,086
543	562	43	519	1,105	24	1,081
780	1,079	70	1,009	1,859	--	1,859
<u>1,920</u>	<u>2,399</u>	<u>152</u>	<u>2,247</u>	<u>4,319</u>	<u>293</u>	<u>4,026</u>
465	784	52	732	1,249	8	1,241
100	529	11	518	629	22	607
85	250	12	238	335	18	317
236	174	29	145	410	--	410
<u>886</u>	<u>1,737</u>	<u>104</u>	<u>1,633</u>	<u>2,623</u>	<u>48</u>	<u>2,575</u>
<u>2,806</u>	<u>4,136</u>	<u>256</u>	<u>3,880</u>	<u>6,942</u>	<u>341</u>	<u>6,601</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 2018

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
20	57	ספקים
45	--	המחאות לפרעון
<u>65</u>	<u>57</u>	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
39	40	הוצאות לשלם
49	50	מוסדות
--	85	אשראי ספקים בגין רכוש קבוע
103	111	עובדים
93	99	הפרשה לחופשה
<u>284</u>	<u>385</u>	

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. ההרכב :

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
431	440	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
(56)	(55)	בקוזזו יעודה לפיצויים
<u>375</u>	<u>385</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 מתנהלות שלוש תביעות משפטיות. להערכת יועציה המשפטיים של העמותה, בשתי תביעות לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות ועל כן לא נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים של העמותה. בתביעה נוספת שמתנהלת, התיק מטופל על ידי חברת הביטוח ולכן גם לא נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים של העמותה.

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 9 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
3,185	3,131
477	553
725	729
<u>4,387</u>	<u>4,413</u>

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

באור 10 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
1,945	2,131
415	343
323	301
258	273
116	98
170	192
<u>1,282</u>	<u>1,207</u>
266	244
<u>3,493</u>	<u>3,582</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	
2017	2018
אלפי ש"ח	
157	125
61	82
117	88
51	25
73	64
15	12
<u>474</u>	<u>396</u>

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