

מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2019

מועדון כפרי עומר
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

<u>עמוד</u>	<u>תוכן העניינים</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 2019 ו-2018 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), 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 שישומו 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 2019 ו-2018, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 9 בדבר השפעת משבר הקורונה על פעילות העמותה.

זיו האפט

זיו האפט

רואי חשבון

באר-שבע, 30 באוגוסט 2020

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 Israeli, 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)
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		
אלפי ש"ח		באור	
4,413	4,097	10	מחזור הפעילויות
<u>3,582</u>	<u>3,531</u>	11	עלות הפעילויות
831	566		עודף מפעילויות
<u>396</u>	<u>506</u>	12	הוצאות הנהלה וכלליות
435	60		עודף לפני מימון
<u>50</u>	<u>47</u>		הוצאות מימון, נטו
<u><u>385</u></u>	<u><u>13</u></u>		עודף לשנה

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

נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה				
סה"כ	שיועדו להשקעות ברכוש קבוע (*)	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות	
אלפי ש"ח				
3,039	318	2,721	--	יתרה ליום 1 בינואר 2018
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
3,424	603	2,806	15	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
13	--	--	13	עודף לשנה
--	286	--	(286)	סכומים שיועדו להשקעות ברכוש קבוע
--	(272)	272	--	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
--	--	(258)	258	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>3,437</u>	<u>617</u>	<u>2,820</u>	<u>--</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

(*) ראה ביאור 2(ג)

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
385	13	עודף לשנה
250	313	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>635</u>	<u>326</u>	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(256)	(357)	רכישת נכסים קבועים
<u>(256)</u>	<u>(357)</u>	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
379	(31)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>856</u>	<u>1,235</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u><u>1,235</u></u>	<u><u>1,204</u></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		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
		פחת
256	258	
10	(5)	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש שוטף והתחייבויות
		ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(81)	107	
(8)	(2)	ירידה בספקים ונותני שירותים
73	(45)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>250</u>	<u>313</u>	
		נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן
		רכישת רכוש קבוע באשראי לזמן קצר
<u>85</u>	<u>--</u>	

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019**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 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. בהתאם להחלטות ועד הנהלת העמותה בשנים קודמות ובשנת החשבונות, הוחלט לייעד סך של 603 אש"ח עד לסוף שנה קודמת וסך של 286 אש"ח בשנה השוטפת 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 2019

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%

(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	
2018	2019
אלפי ש"ח	
555	447
57	58
25	25
<u>637</u>	<u>530</u>

לקוחות - כרטיסי אשראי
המחאות לגביה
הוצאות מראש

באורים לזיזות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 4 - רכיש קבוע

א. תחריב:

עלות מופחתת	פחת			עלות		
	יתרה לסוף השנה	הפלישה בשנת החשבונות	יתרה לתחילת השנה	יתרה לסוף השנה	תוספות	יתרה לתחילת השנה
648	795	37	758	1,443	88	1,355
582	607	45	562	1,189	84	1,105
710	1,149	70	1,079	1,859	--	1,859
1,940	2,551	152	2,399	4,491	172	4,319
503	837	53	784	1,340	91	1,249
96	542	13	529	638	9	629
74	261	11	250	335	--	335
207	203	29	174	410	--	410
880	1,843	106	1,737	2,723	100	2,623
2,820	4,394	258	4,136	7,214	272	6,942

מבנים וכלי

מבנים

בריקות שחייקה

מבנה בריכה מוחממת

מטלסלין

מכונות וציוד

חדר כושר

ציוד וריהוט משודדי

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 2019

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
57	52
--	3
<u>57</u>	<u>55</u>

ספקים
המחאות לפרעון

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
40	22
50	38
85	--
111	111
99	115
<u>385</u>	<u>286</u>

הוצאות לשלם
מוסדות
אשראי ספקים בגין רכוש קבוע
עובדים
הפרשה לחופשה

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. ההרכב :

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
440	441
(55)	(61)
<u>385</u>	<u>380</u>

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
בקיוזו 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 מקווצת יעודה על שם העמותה.

באור 8 - התחייבויות תלויות

כנגד העמותה מתנהלות שתי תביעות משפטיות. להערכת יועציה המשפטיים של העמותה, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות ועל כן לא נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים של העמותה.

באור 9 - אירועים לאחר תאריך המאזן

בעקבות התפרצות מגיפת הקורונה נקטה ממשלת ישראל פעולות שונות למניעת התפשטות המחלה כגון הגבלות על תנועה של אזרחים ועל התכנסויות, וסגירת בתי עסק. בעקבות הנחיות הממשלה נאלצה העמותה לסגור את בריכות השחייה.

כתוצאה מהאמור לעיל חלה ירידה משמעותית בפעילות העמותה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים קיימת ירידה בתקבולים של כ- 1.5 מליון ₪ בחודשים מרס עד יוני 2020 ביחס לתקופה המקבילה בשנת 2019. כחלק מהצעדים שנקטה העמותה להתמודדות עם משבר הקורונה, הוחלט על פיטורין של חלק מעובדים ועל הוצאת כלל העובדים לחופשה ללא תשלום לתקופות מסוימות, והקפאת פעילות ההשקעות. להערכת הנהלת העמותה הפעולות שנקטה העמותה ביחד עם יתרות המזומנים שיש לעמותה לתחילת שנה בסך של 1.2 מיליון ₪ יאפשרו למועדון לממן את התזרים עד סוף שנת 2020.

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 10 - מחזור הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
3,131	3,022
553	414
729	661
<u>4,413</u>	<u>4,097</u>

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

באור 11 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
2,131	2,100
343	248
301	329
273	304
98	52
192	251
<u>1,207</u>	<u>1,184</u>
244	247
<u>3,582</u>	<u>3,531</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 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
125	170
82	85
88	115
25	50
64	75
12	11
<u>396</u>	<u>506</u>

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