

14.6.2016

**פרוטוקול ישיבת**

**ועד מס' 2016/3**

**מיום 13.06.2016**

מועדון כפרי עומר  
ער' 580036002  
ועד העמותה



14.6.2016

פרוטוקול ישיבת ועד מס' 2016/3 מיום 13.06.2016

נוכחים:

יו"ר- משה פישר, גזבר-ניב חכימי, חברים: רותי לוי, רוזה רבינוביץ.  
חבר ועדת ביקורת: צבי נפתלוביץ, ארנון גינת, יוליאן סטארן  
רואת חשבון אורטל לוי, משרד BDO  
מנהל - ליאור אורינג

על סדר היום: דוח המנהל, דוח כספי לשנת 2015, דוח ועדת הביקורת

משה פישר: בשם כל הוועד, מזל טוב לליאור, מנהל המועדון לרגל חתונתו ביום חמישי האחרון.

דיווח המנהל

ליאור אורינג:

- הכנסות – באופן דומה למה שהיה בשנה שעברה בתקופה זו.
- שיפוצים – הותקן מיתקן כושר בחצר, בוצעו התאמות גובה ובדיקת בודק בטיחות.
- מגלשות – נצבעו פנים וחוף, בוצע טיפול במדרגות ומשטח עץ למניעת החלקה. ניבדק ע"י יועץ בטיחות.
- קו בזק הורד בחזית. כל התשתיות עד למשרד הוטמנו.
- רישוי עסק - הוכנה תוכנית אבטחה ועמדנו בכל דרישות המשטרה, ניבדק ציוד כיבוי אש, וקיבלנו אישור יועץ בטיחות.
- תקלות – תוקנה נזילה במשאבה בבריכה הקיצית וכן הוחלפה משאבת כלור.
- שעות פתיחה בריכה קיצית 14-19.
- נפתח חוג יוגה. בקיץ יפתחו מחנות בשחייה וקראטה.
- מצילים – בעיה להעסיק מצילים עקב שכר נמוך ביחס לשוק. בחודשי הקיץ נהוג לעלות.
- ניב חכימי: נדאג לתגמל בבנוסים בהתאם לנדרש לקבלת מצילים איכותיים.

משה פישר: דוח כספי לשנת 2015 יוצג ע"י רואת החשבון אורטל לוי ממשרד BDO. הדוח יועלה לאישור

באסיפה הכללית הקרובה ב 28.6.

*Handwritten signature and text, possibly "עושה"*

**מועדון כפרי עומר**  
ער 580036002  
**ועד העמותה**



**רו"ח אורטל לוי -** באופן כללי התוצאות של שנת 2015 טובות משנים קודמות. יש שיפור בהכנסות וירידה בהוצאות. שינוי אופן הגביה תוך חלוקה לשתי עונות כאשר עונת החורף הינה במשקל של עשרה אחוזים בלבד, גורמים למעשה לכך, שההכנסות שניגבו ומיועדות לשנת 2016 הינן מינוריות וזאת בניגוד לחישוב הקודם שבו החלק היה יחסי. אי לכך חל למעשה גידול, לא אמיתי, בסדר גודל של שבע מאות אלף ₪ בהכנסות 2015 וזהו לא גידול בפועל, אלה כתוצאה מהצגת הנתונים השנתיים. יחד עם זאת העודף בשנת 2015 בהיקף מיליון מאה וארבעים וחמש אלף ₪ שמגלם את הסכום הנ"ל, ז"א ארבע מאות עשרים וחמש אלף ₪ הינו גבוה ביחס לעודף של שלוש מאות ועשרים אלף ₪ בשנת 2014.

ההכנסות ממנויים נטו 3.7 מיליון ₪ ואילו ההוצאות 3.6 מיליון ₪, זאת אומרת שישנה יתרה ראשונה אחרי מספר שנים בגרעון.

הסיבות לגידול ההכנסות: עליה בכמות המצטרפים לעמותה, גידול בהכנסות השחייה, פיצוי צוק איתן. הסיבות לשינויים בהוצאות בסעיפים מסוימים: שכר עלה עקב גידול פעילות, עלות שימוש באנרגיה ירד, חוגים-עלה.

מאזן – הון חוזר חיובי, אין התחייבות של מנויי חורף (הסכום של 700,000 ₪), גידול בחייבים עקב פריסת אשראי.

ישנן התחייבות שלא מכוסות בקופות העובדים בהיקף 300,000 ₪.

**ניב חכימי:** מודה לאורטל על העבודה היסודית שנכנסה לכל הפרטים.

**משה פישר:** מעלה להצבעה את ההחלטה, הועד ממליץ לאסיפה הכללית לאשר דוח הכספי לשנת 2015.

**אושר פה אחד.**

**משה פישר:** האסיפה הכללית מתכנסת פעמיים בשנה עקב אילוצים של דוח כספי ובחירות, למרות שהכוונה בתקנון הייתה פעם אחת, באסיפה יוצג גם דוח ביקורת חצי שנתי.

**דוח ביקורת:** מצורף, הוצג ע"י יוליאן סטארן.

**ארנון גינת:** מבקש לבדוק משמעות אחריות המועדון לאירוח חיילים במקרה של תביעה. להחתים את המפקד על טופס.

**משה פישר:** ייבדק.

**רות לוי:** עלה נושא פתיחת שער נוסף שיקל על החניה.

**ליאור אורינג:** הוצגו עלויות 77-100 אלף ₪ לתשתיות מעבר לכוח אדם שיידרש.

**ניב חכימי:** השער יהיה יעיל מספר מצומצם של ימים בשנה.

**משה פישר:** בצוות המצומצם הקיים כרגע הדבר אינו מעשי, קשה לשלוט על שער אחד, על שני שערים יהיה קשה הרבה יותר. לא כל מה שרוצים מבצעים מיידית, נבדוק לעתיד

מועדון כפרי עומר  
ער 580036002  
ועד העמותה



**החלטות ישיבת ועד מס' 2016/3 מיום 13.6.2016**

16.3.1 הועד ממליץ לאסיפה הכללית לאשר דוח הכספי לשנת 2015.

3  
אשרתי  
א

22/5/16 → אגודה  
מזכיר  
ייתכן בה בעת

**מועדון כפרי עומר**  
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015

סוכן א - אולגה  
שיטת עשיו כלכלי  
ייתכן בה עניינים.

מועדון כפרי עומר  
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

<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

מועדון כפרי עופר (עמותה רשומה)  
מאזנים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

התחייבויות שוטפות	2014	2015	מאזן	רבות שוטף
ספקים ונותני שירותים	153	224	5	מאזנים ופקדונות
זכאים ויתרות זכות	631	1,029	6	חיובים ויתרות חובה
הכנסות דמי מנוי מראש	784	1,253		

התחייבויות לזמן ארוך	2014	2015	מאזן	רבות קבוע
התחייבות בשל סיום יחס עובד מעביד, נטו	351	316	7	

נכסים, נטו	2014	2015	מאזן	רבות קבוע
נכסים נטו שלא קיימות לגביהם הגבלה:				
שימוש לפעילות	5,827	5,983	4	עלות
שימוש לרכוש קבוע	3,011	3,299		בניכוי - פחת שנצבר
	2,816	2,684		
	3,600	3,937		

משה פישור  
יו"ר הועד

ניב חביבני  
מנהל כספים

תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

3  
 אגודת רבנים  
 תל אביב-יפו  
 תשס"ה

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
3,294	3,559	9	עלות הפעילויות
672	1,472		עודף מפעילויות
262	297	10	הוצאות הנהלה וכללית
410	1,175		עודף לפני מימון
90	30		הוצאות מימון, נטו
320	1,145		עודף לשנה



מס' 1074  
 מס' 320  
 מס' 277  
 מס' 206  
 מס' 1394  
 מס' 1145  
 מס' 2539

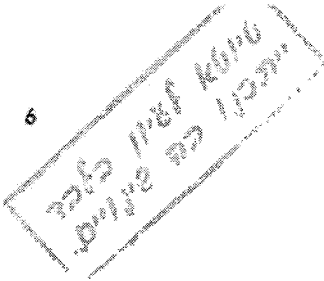
מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)  
 דוחות על השינויים בנכסים, נטו

סה"כ	נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו 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
--	206	(206)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
1,394	2,815	(1,421)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
1,145	--	1,145	עודף לשנה
--	(288)	288	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	156	(156)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע, נטו
2,539	2,683	(144)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

9913165  
 תאריך: 1.12.15  
 חשבונית מס' 1000  
 יתקבלו מה שנייה

מועדון כפרי עומר (עמותה רשומה)  
 דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
320	1,145
	עודף לשנה
397	(918)
	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
	מפעילות שוטפת (נספח א')
717	227
	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(353)	(156)
	רכישת נכסים קבועים
(353)	(156)
	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(148)	--
(63)	--
	אשראי לזמן קצר מבנקים
(211)	--
	פרעון הלוואה לזמן ארוך
	מזומנים ששימשו לפעילות מימון
153	71
--	153
	עליה במזומנים ושווי מזומנים
153	224
	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
	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	
2014	2015
אלפי ש"ח	
277	288
(59)	(35)
96	(398)
(163)	78
246	(851)
397	(918)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת

ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

שינויים בסעיפי רכוש שוטף והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בספקים ונותגי שירותים

עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

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 לזוּם, 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.

(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 (המשד)**

**(3) רכוש קבוע (המשד):**

**(ג) פחת ושיטת פחת (המשד):**

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 התזוי 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) שערי הפחת השנתיים הם:**

מבנים ובריכות שחיה	-	4%
קולטים סולאריים	-	7%
ציוד תדר 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) הברה 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 בהנחה. הכנסות מדמי חברות נזקפות כהכנסה מידית 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

**כאורים לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015**

באור 4 - רכוש קבוע

א. התרכיב:

עלות מופחתת	פחת			עלות		
	יתרה לסוף השנה	הפרשה בשנת החשבונות	יתרה לתחילת השנה	יתרה לסוף השנה	תוספות השנה	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
<u>1,706</u>	<u>1,959</u>	<u>137</u>	<u>1,822</u>	<u>3,665</u>	<u>1</u>	<u>3,664</u>
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
<u>978</u>	<u>1,340</u>	<u>151</u>	<u>1,189</u>	<u>2,318</u>	<u>155</u>	<u>2,163</u>
<u>2,684</u>	<u>3,299</u>	<u>288</u>	<u>3,011</u>	<u>5,983</u>	<u>156</u>	<u>5,827</u>

מבנים וביטוח

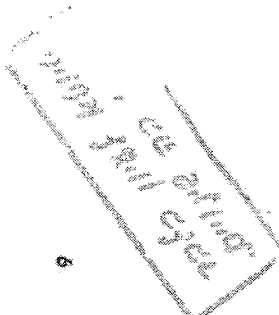
מבנים  
ברכות שחיה  
מבנה בריכה מחוממת

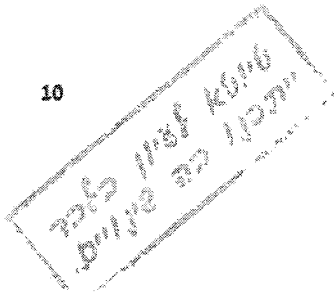
מטלפני

מכונות וציוד  
חדר כושר  
ציוד וריהוט משרדי  
קולטים סולאריים

ב. ברכות השחיה, 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 2015

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
176	19
50	285
<u>226</u>	<u>304</u>

ספקים  
המחאות לפרעון

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
339	165
36	51
87	102
93	98
<u>555</u>	<u>416</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  
בקיוו יעודה לפיצויים

3. 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.

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

14  
 טוהב זמיו בלבו  
 יתכנו כה פניית

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	249
101	151
<u>1,512</u>	<u>1,456</u>
263	275
<u>3,294</u>	<u>3,559</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
45	102
14	13
<u>262</u>	<u>297</u>

אחזקת משרד  
 שירותים מקצועיים  
 ביטוח  
 הוצאות כלליות אחרות  
 פחת



# מועדון כפרי עומר - ועדת הביקורת

## דוח ביקורת

### פעילות ועדת הביקורת

נציגי ועדת הביקורת הוזמנו והשתתפו בכל ישיבות ועד המועדון הכפרי.

ועדת הביקורת התרכזה בתחומים הבאים:

- ניהול כספי והתקדמות לקבלת אישור ניהול תקין.
- ניהול כללי, קביעת שיטות וחלוקת תפקידים.
- ניהול שוטף (יעילות, איכות, הפקת לקחים)

### ביקורת ניהול כספי 2015

המצב הכספי של המועדון ממשיך להשתפר אבל לא מספיק להשקעות משמעותיות בתשתית.

ועדת הביקורת חוזרת וממליצה לשקול מחדש מדיניות ההנחות למנויים ולדמי חברות.

ועדת הביקורת ממליצה לאספה לאשר את הדוחות הכספיים של 2015.

### ביקורת ניהול כללי

מנהל השכיר של המועדון התחלף לקראת סוף 2015. אנחנו מצפים ממנהל החדש

השתתפות פעילה לקביעת תכניות הפיתוח וליישומם (כדי להבטיח רציפות מעבר לקדנ־  
ציה של הוועד).

## ביקורת ניהול שוטף

המועדון עבר מתיכת פנים מוצלחת.

ניהול השוטף של המועדון השתפר. הדאגה לתקינות המתקנים מורגשת. אנחנו  
מקבים שהקיץ המועדון יהיה יותר אטרקטיבי למנויים (ותיקים וחדשים).

הוועד החדש מקדיש יותר מדי זמן לנושאים מחוצ לאג'נדה/מנדט שלו (מניות, זכר  
יות...) ושהם נושאים לדיון האספה הכללית ולמחוקק.

ועדת הביקורת ממליצה לוועד המועדון לנקוט בצעדים למיזוער האחריות על קבר  
צות אורחים השוהים בשטח המועדון (כמוא יחידות צה"ל).

ועדת הביקורת