

עמותת הספורט העירונית אשדוד

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

**עמותת הספורט העירונית אשדוד**  
**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014**

תוכן העניינים

דף	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים ליום 31 בדצמבר 2014 ו-2013
4	דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2014 ו-2013
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-14	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המפקרים  
לחברי העמותה של  
עמותת הספורט העירונית אשדוד

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת הספורט העירונית אשדוד (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת דוחות על הפעילויות והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד והנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, בתאגידיים שאין מטרתם הפקת רווחים את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

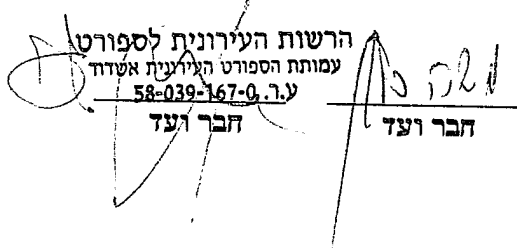
מינץ ג'דג' ושות'  
 רואי חשבון

אשדוד, 22 ביוני 2015

עמותת הספורט העירונית אשדוד

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2013	2014	באור	
ש"ח	ש"ח		
3,017,344	1,872,724	3	<u>רכוש שוטף</u>
1,758,393	2,583,547		מזומנים ושווי מזומנים
229,934	159,413		המחאות לגביה
278,215	626,286	4	הכנסות לקבל
<u>5,283,886</u>	<u>5,241,970</u>		חייבים ויתרות חובה
		5	<u>השקעות</u>
—	802,078		פקדון
<u>522,515</u>	<u>440,674</u>	6	<u>רכוש קבוע נטו</u>
<u>5,806,401</u>	<u>6,484,722</u>		
		7	<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,342,727	1,548,794		ספקים ונותני שרותים
3,337,374	3,810,419	8	זכאים ויתרות זכות
<u>4,680,101</u>	<u>5,359,213</u>		
		9	<u>עתודה לפיצויי פרישה נטו</u>
753,988	572,893		עתודה לפיצויי פרישה נטו
		10	<u>נכסים נטו</u>
522,515	440,674		ששימשו לרכוש קבוע
(150,203)	111,942		לשימוש לפעילות
<u>372,312</u>	<u>552,616</u>		
<u>5,806,401</u>	<u>6,484,722</u>		


 הרשות העירונית לספורט  
 עמותת הספורט העירונית אשדוד  
 ע.ר. 58-039-167-0  
 חבר ועד                      חבר ועד

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הספורט העירונית אשדוד  
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
21,045,233	19,259,597	11	מחזור הפעילות (*)
20,271,520	18,149,920	12	עלות הפעילויות
<u>773,713</u>	<u>1,109,677</u>		הכנסות נטו מפעילות
880,669	933,609	14	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(106,956)</u>	<u>176,068</u>		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
20,080	4,236		הכנסות מימון
<u>(86,876)</u>	<u>180,304</u>		הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון
(116,718)	(150,203)		יתרת גרעון משנה קודמת
(53,391)	(81,841)		סכומים ששימשו לרכוש קבוע, נטו
<u>(150,203)</u>	<u>111,942</u>		יתרת רווח, (הפסד) עוברת למאון
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הספורט העירונית אשדוד  
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר	ביום 31 בדצמבר	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
(86,876)	180,304	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
266,654	(510,246)	עודף (גרעון) בשנת הדוח התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
<u>179,778</u>	<u>(329,942)</u>	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות שוטפת
-	(802,078)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(41,349)	(12,600)	השקעה בפקדונות בבנק רכישת נכסים קבועים
<u>(41,349)</u>	<u>(814,678)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
138,429	(1,144,620)	(ירידה) עלייה במזומנים ושווי מזומנים
2,878,915	3,017,344	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>3,017,344</u>	<u>1,872,724</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	
<u>נספח א'</u>		
<u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים</u>		
<u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
94,740	94,441	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(67,448)	(181,095)	פחת עלייה בעתודה לפיצוי פיטורין, נטו
442,465	(754,633)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
115,014	(348,071)	(עלייה) ירידה בלקוחות
(499,232)	206,067	(עלייה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
181,115	473,045	עלייה (ירידה) בספקים
<u>266,654</u>	<u>(510,246)</u>	עלייה בזכאים ויתרות זכות
=====	=====	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הספורט העירונית אשדוד  
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

העמותה התאגדה ונרשמה ביום 16 בדצמבר 2004 והחלה את פעילותה בחודש ינואר 2006. מטרת העמותה הינם קידום ופיתוח כל פעילויות הספורט בעיר אשדוד והעמדת כל המשאבים והמתקנים העומדים לרשותה לשם כך. החל מתחילת שנת המס 06 הועברה פעילות מחלקת הספורט מהחברה העירונית למתנ"סים לעמותת הספורט העירונית אשדוד. במסגרת העברת הפעילות הועברו מרבית עובדי מחלקת הספורט והם מועסקים בעמותת הספורט העירונית.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. שינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. מידע בדבר סכומים מדווחים כאמור בתקני המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית לא נכלל בדוחות כספיים אלה. בשנת החשבון ירד מדד המחירים לצרכן ב- 0.2% (אשתקד עלה ב- 1.8%).

ב. רכוש קבוע

רכוש קבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר ליום המאזן. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס העלות, בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים לדעת הנהלת החברה להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

נכס	אחוז
רהוט וציוד	7-33

ג. שערי חליפין ותנאי הצמדה

יתרות של פריטים כספיים במטבע חוץ או הצמודות אליו מוצגות לפי שערי החליפין היציגים לתאריך המאזן. יתרות של פריטים כספיים הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות לפי המדד הקובע לחישוב היתרה.

ד. הכנסות והוצאות

הדוחות הכספיים מוצגים על פי כללי חשבונאות מקובלים של מוסדות ללא כוונת רווח. בדוחות הכספיים לא הובאו לידי ביטוי הכנסות והוצאות (בשווי כסף) בגין נושאי תפקידים בעמותה המעוסקים על ידי עיריית אשדוד. הוצאות שלא ניתן לייחסן באופן ישיר ממוינות על פי הערכת הנהלת העמותה בין הפעילויות השונות.

ה. הכנסות מראש

הכנסות מראש נרשמו על פי הערכת הנהלה בגין שרותים שטרם ניתנו ליום המאזן ושכנגדם קיימות המחאות לגביה שמועד פרעונן מעותד.

עמותת הספורט העירונית אשדוד  
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
501,982	542,633
95,264	—
2,420,098	1,330,091
<u>3,017,344</u>	<u>1,872,724</u>

מזומנים בבנקים ובקופה  
מזומנים במט"ח  
פקדון קצר מועד

מזומנים במט"ח הינם בגין פקדון תאגיד בבנק הבינלאומי לישראל בע"מ צמוד לדולר ארה"ב. פקדונות קצרי מועד הינם בגין פקדון (אשתקד שני פקדונות) של העמותה המופקדים בבנק הבינלאומי לישראל בע"מ לתקופה של שבוע עד 3 חודשים.

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
3,238	12,225
103,330	56,836
8,857	9,183
—	26,928
162,790	521,114
<u>278,215</u>	<u>626,286</u>

מקדמות לספקים  
הוצאות מראש  
מוסדות  
החברה העירונית  
עירית אשדוד

באור 5 - השקעות

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
—	802,078
—	<u>802,078</u>

פקדון

פקדון שהופקד על ידי העמותה בבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ לתקופה בת 12 חודשים לפחות.



עמותת הספורט העירונית אשדוד  
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע נטו

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות	
31/12/2013	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
453,897	395,648	365,258	760,906	ריהוט וציוד
48,382	34,732	56,268	91,000	כלי רכב
20,236	10,294	120,779	131,073	מחשבים וציוד נלווה
<u>522,515</u>	<u>440,674</u>	<u>542,305</u>	<u>982,979</u>	

באור 7 - ספקים ונתוני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
1,118,366	914,540	ספקים
224,361	634,254	המחאות לפרעון
<u>1,342,727</u>	<u>1,548,794</u>	

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
173,669	—	החברה העירונית
238,947	252,437	מוסדות
428,035	450,549	עובדים
514,334	575,498	הפרשה לחופשה
1,760,986	2,145,827	הכנסות מראש (**)
221,403	386,108	הוצאות לשלם
<u>3,337,374</u>	<u>3,810,419</u>	

(\*\*) ראה באור 2 ה.

עמותת הספורט העירונית אשדוד  
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - עתודה לפיצויי פרישה נטו

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
756,567	575,569
2,579	2,676
<u>753,988</u>	<u>572,893</u>

עתודה לפיצויי פרישה  
בניכוי-יעודה שהופקדה

העתודה לפיצויי פרישה ופיטורין השנה מייצגת את התחייבות העמותה ליום המאזן לתשלום פיצויי פרישה ופיטורין לעובדיה וזאת מיום היוסדה בלבד. היעודה משקפת הפקדות בקופת פיצויים בבנק בתוספת רווחים שנצברו. משיכת כספי היעודה מותנית בקיום ההוראות המפורטות בחוק פיצויי פיטורין. ליום 31 בדצמבר 2005 קיימת התחייבות בגין תשלומי פיצויי פרישה ופיטורין לעובדים וזאת בגין תקופת העסקתם בחברה העירונית למתנס"ים. לא נרשמה בדוחות הכספיים הפרשה בגין התחייבות לתשלום פיצויי פרישה ופיטורין, המתייחסת לתקופת טרום היוסדה, בגין עובדים שעברו מהחברה העירונית למתנס"ים וזאת בהתאם לסיכום דיון עם החברה העירונית למתנס"ים מיום 4 בספטמבר 2005 לפיו כל ההתחייבויות בגין עובדים עד ליום המעבר ישולמו על ידי החברה העירונית למתנס"ים. (על פי חשב החברה העירונית למתנס"ים עומדת יתרה זו על כארבע מאות אלף ש"ח, נטו).

עמותת הספורט העירונית אשדוד  
באורים לדוחות הכספיים

באר 10 - לשימוש לפעילות

שאיין לגביהם הגבלה שאיין לגביהם הגבלה שאיין לגביהם הגבלה

סך הכל	נכסים נטו לשימוש	נכסים נטו לשימוש	נכסים נטו לשימוש	
	ששימשו לרכוש קבוע	לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות העמותה	לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
<b>459,188</b>	<b>575,906</b>	---	<b>(116,718)</b>	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2013</b>
(86,876)	---	---	(86,876)	<b>תוספות במהלך השנה:</b> עודף (גרעון) השנה סכומים שיועדו על ידי העמותה
---	---	---	---	<b>גריעות במהלך השנה:</b> סכומים ששימשו לרכוש קבוע
---	41,349	---	(41,349)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
---	(94,740)	---	94,740	
<b>372,312</b>	<b>522,515</b>	---	<b>(150,203)</b>	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2013</b>
180,304	---	---	180,304	<b>תוספות במהלך השנה:</b> עודף (גרעון) השנה סכומים שיועדו על ידי העמותה
---	12,600	---	(12,600)	<b>גריעות במהלך השנה:</b> סכומים ששימשו לרכוש קבוע
---	(94,441)	---	94,441	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<b>552,616</b>	<b>440,674</b>	---	<b>111,942</b>	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2014</b>

עמותת הספורט העירונית אשדוד  
באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - מחזור הפעילות (\*)

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>הכנסות והקצבות</u>
5,600,818	4,658,464	הכנסות בריכה וסקציה
4,178,598	4,427,007	פעולות ספורט
4,919,389	5,168,005	אחזקת מבנים
1,041,198	935,342	הדרכה
643,998	644,926	חינוך ומועדון ימי
229,368	188,888	טניס
-	176,572	צוק איתן (**)
<u>16,613,369</u>	<u>16,199,204</u>	
		<u>פיתוח</u>
119,621	91,402	חידוש אצטדיון
1,217,465	795,662	שיפוץ מתקנים ומגרשים
1,326,783	1,166,153	שיפוץ אצטדיון
298,295	6,248	שיפוץ מועדון נכי צה"ל
50,848	70,722	פיתוח תאורה בחוף הים
2,000	1,416	מיגון אצטדיון
405,992	3,190	מיזוג אולמות
201,094	567,392	שיפוץ והרחבת אולם מקיף
5,981	5,981	שיפוץ מבנה קריקט
314,943	312,029	נטיעות חומרים וקבלנים
-	30,000	קרן לאחזקת העיר
174,251	-	מבנה שרותים שיקמים
314,591	10,198	פיתוח מרכז ימי
<u>4,431,864</u>	<u>3,060,393</u>	
<u>21,045,233</u>	<u>19,259,597</u>	

(\*) כולל הכנסות מרשות מקומית בסך 12,951,834 ש"ח (אשתקד 14,254,753 ש"ח).  
 (\*\*) מקדמה בגובה 50% מתביעה לפיצויים שהגישה העמותה בגין מבצע "צוק איתן", בשנת 2015 התקבלו 40% נוספים מהתביעה כהשלמה של המקדמה ל 90%, מאחר והתביעה טרם נבדקה על ידי שלטונות המס נרשמו במסגרת ההכנסות רק מה שהתקבל בפועל השנה והיתרה ככל שתאושר תרשם בשנה העוקבת.

עמותת הספורט העירונית אשדוד  
באורים לדוחות הכספיים

באר 12 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2013</u>	<u>2014</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
5,926,870	5,646,822
3,050,424	2,344,063
5,243,273	5,529,949
930,102	834,793
498,139	548,837
190,904	190,225
<u>15,839,712</u>	<u>15,094,689</u>
119,621	88,724
1,217,465	800,333
1,326,785	1,169,712
298,295	6,324
50,848	70,722
2,000	1,416
405,992	—
201,094	567,373
5,982	—
314,944	310,429
—	30,000
174,251	—
314,531	10,198
<u>4,431,808</u>	<u>3,055,231</u>
<u>20,271,520</u>	<u>18,149,920</u>

הוצאות הפעלה (\*)

בריכה וסקציה  
פעולות ספורט  
אחזקת מבנים  
הדרכה  
חינוך ימי  
טניס

הוצאות פיתוח

חידוש אצטדיון רובע ב  
שיפוץ מתקנים ומגרשים  
שיפוץ אצטדיון א  
שיפוץ מועדון נכי צה"ל  
פיתוח תאורה בחוף הים  
מיגון אצטדיון  
מיזוג אולמות  
שיפוץ והרחבת אולם מקיף  
שיפוץ מבנה קריקט  
נטיעות חומרים וקבלנים  
קרן לאחזקת העיר  
מבנה שרותים שיקמים  
פיתוח מרכז ימי

עמותת הספורט העירונית אשדוד  
באורים לזוחות הכספיים

באור 13 - היציאת הפעלה (\*)

<u>סה"כ</u>	<u>טנים</u>	<u>חינוך ימי</u>	<u>הדרכה</u>	<u>אחזקת מבנים</u>	<u>פעולות</u>	<u>בריכה וסקיציה</u>	
8459613	150716		812154	3817067	911285	2768391	שכר ונלוות
2744873		319925		1360968	798876	1626072	הצטיידות ואחזקה קבלני משנה
1360968			22639	189464			שכר חברה עירונית
189464						5500	הדרכה
28139						472646	שמירה
472646						484527	מים, נטו
484527						116060	חשמל
116060						173626	הסעות
173626					167905		פרסום
167905					7343		זוור
7343				61252			חומרים
61252					72551		כיבודים
72551				48979			אחזקת רכב
48979				52219			תקשורת
52219		228912					שכירות, עגינה ואח' ציוד, אגרות וביטוחים
228912	39509				47908		מתנדבים
87417					15717		ייעוץ וניהול
15717					61950		אגודות, תמיכות
61950					260528		למצייינות וספורטאידה
260528							
<b>15094689</b>	<b>190225</b>	<b>548837</b>	<b>834793</b>	<b>5529949</b>	<b>2344063</b>	<b>5646822</b>	

עמותת הספורט העירונית אשדוד  
באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
222,155	231,389	דמי שכירות והחזקת משרד
59,688	52,879	משרדיות
61,268	69,359	תקשורת
6,249	15,612	כבודים ומתנות
25,827	16,298	מסים ואגרות
326,851	366,060	שכר טרחה מקצועי
75,791	37,461	השתלמויות וכנסים
8,100	50,110	עודפות
94,740	94,441	פחת
<u>880,669</u>	<u>933,609</u>	

באור 15 - התחייבויות תלויות

לא ניתן ביטוי בדוחות הכספיים לקיומן של יתרות חוב אם בכלל בגין ביטוחי מנהלים וקרנות השתלמות לעובדים קודם למועד העסקתם בעמותת הספורט העירונית.

