

עמותת הספורט העירונית אשדוד

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

**עמותת הספורט העירונית אשדוד**  
**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016**

תוכן העניינים

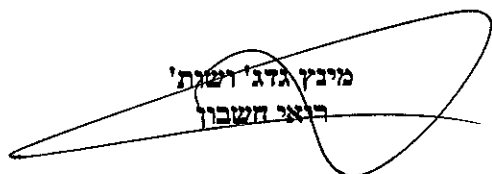
דף	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים ליום 31 בדצמבר 2016 ו-2015
4	דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2016 ו-2015
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-14	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים**  
**לחברי העמותה של**  
**עמותת הספורט העירונית אשדוד**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת הספורט העירונית אשדוד (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת דוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו 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 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 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, בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

  
מינץ גדג' ושות'  
רואי חשבון

אשדוד, 20 במרץ 2017

**עמותת הספורט העירונית אשדוד**  
**מאזנים**

ליום 31 בדצמבר			
2015	2016		
ש"ח	ש"ח	באור	
1,469,261	1,206,530	3	<b>רכוש שוטף</b>
1,377,723	2,169,236		מזומנים ושווי מזומנים
248,514	965,356		המחאות לגביה
886,424	612,267	4	הכנסות לקבל
<b>3,981,922</b>	<b>4,953,389</b>		חייבים ויתרות חובה
		5	<b>השקעות</b>
801,006	800,637		פקדון
<b>440,211</b>	<b>386,737</b>	6	<b>רכוש קבוע נטו</b>
<b>5,223,139</b>	<b>6,140,763</b>		
		7	<b>התחייבויות שוטפות</b>
1,318,766	1,809,995		ספקים ונותני שרותים
3,083,365	3,661,797	8	זכאים ויתרות זכות
<b>4,402,131</b>	<b>5,471,792</b>		
		9	<b>עתודה לפיצויי פרישה נטו</b>
742,398	561,865		עתודה לפיצויי פרישה נטו
			<b>נכסים נטו</b>
440,211	386,737		ששימשו לרכוש קבוע
-	800,000		שיועדו על ידי העמותה
(361,601)	(1,079,631)		לשימוש לפעילות
<b>78,610</b>	<b>107,106</b>		
<b>5,223,139</b>	<b>6,140,763</b>		


  
 \_\_\_\_\_  
 חבר ועד                      חבר ועד

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**עמותת הספורט העירונית אשדוד**  
**דוחות על הפעילויות**

<b>לשנה שהסתיימה</b>			
<b>ביום 31 בדצמבר</b>			
<b><u>2015</u></b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>באור</u></b>	
<b><u>ש"ח</u></b>	<b><u>ש"ח</u></b>		
22,290,694	23,882,046	<b>10</b>	מחזור הפעילות (*)
20,780,715	21,735,040	<b>11</b>	עלות הפעילויות
<b>1,509,979</b>	<b>2,147,006</b>		<b>הכנסות נטו מפעילות</b>
1,978,563	2,113,742	<b>13</b>	הוצאות הנהלה וכלליות
<b>(468,584)</b>	<b>33,264</b>		<b>הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון</b>
(5,422)	(4,768)		הוצאות מימון
<b>(474,006)</b>	<b>28,496</b>		<b>הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון</b>
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**עמותת הספורט העירונית אשדוד**  
**דוח על השינויים בנכסים נטו**  
**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016**

ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה		הגבלה	לגביהם		ש"ח
	שקיימת הגבלה - באופן קבוע	שקיימת הגבלה - באופן זמני		לשימוש לרכוש קבוע	נטו	
סך הכל	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
552,616				440,674	111,942	יתרה ליום 1 בינואר 2015
(474,006)					(474,006)	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
-				92,367	(92,367)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-				(92,830)	92,830	סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת
78,610	-	-	-	440,211	(361,601)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
28,496					28,496	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
-				47,214	(47,214)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-				(100,688)	100,688	סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת
-		800,000			(800,000)	סכומים שיועדו על ידי העמותה
107,106	-	800,000	-	386,737	(1,079,631)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הספורט העירונית אשדוד  
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
	עודף (גרעון) בשנת הדוח
(474,006)	28,496
	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
	ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
161,838	(244,382)
<u>(312,168)</u>	<u>(215,886)</u>
	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
	השקעה בפקדונות בבנק
1,072	369
(92,367)	(47,214)
<u>(91,295)</u>	<u>(46,845)</u>
	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת</u>
<u>(403,463)</u>	<u>(262,731)</u>
<u>1,872,724</u>	<u>1,469,261</u>
<u>1,469,261</u>	<u>1,206,530</u>
	<u>נספח א'</u>
	<u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים</u>
	<u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
	פחת
92,830	100,688
169,505	(180,533)
	עלייה בעתודה לפיצוי פיטורין, נטו
	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
1,116,723	(1,508,355)
(260,138)	274,157
(230,028)	491,229
(727,054)	578,432
<u>161,838</u>	<u>(244,382)</u>

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 2006 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 ירד ב- 1%).

**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. 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 פרעון מעותד.



**עמותת הספורט העירונית אשדוד**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2015</b>	<b>2016</b>	
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	
438,447	506,452	מזומנים בבנקים ובקופה פקדון קצר מועד
1,030,814	700,078	
<b>1,469,261</b>	<b>1,206,530</b>	

פקדונות קצרי מועד הינם בגין פקדון של העמותה המופקדים בבנק הבינלאומי לישראל בע"מ לתקופה בת חודש אשתקד לתקופה של שבוע עד 3 חודשים.

**באור 4 - חייבים ויתרות חובה**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2015</b>	<b>2016</b>	
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	
66,854	28,687	מקדמות לספקים עמותת שחייני אשדוד
127,735	-	
46,385	63,251	הוצאות מראש
10,003	-	מוסדות
198,638	4,616	החברה העירונית
436,809	515,713	עיריית אשדוד
<b>886,424</b>	<b>612,267</b>	

**באור 5 - השקעות**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2015</b>	<b>2016</b>	
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	
801,006	800,637	פקדון
<b>801,006</b>	<b>800,637</b>	

פקדון שהופקד על ידי העמותה בבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ לתקופה בת 12 חודשים לפחות. על פי פרוטוקול אסיפה כללית מיום 25 ביולי 2016 הוחלט כי 800,000 ש"ח מכספי הפקדון ייועד לתשלומי פיצויים.

**עמותת הספורט העירונית אשדוד**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 6 - רכוש קבוע נטו**

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות
31/12/2015	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
398,077	369,335	509,541	878,876
21,082	7,432	83,568	91,000
21,052	9,970	142,714	152,684
<b>440,211</b>	<b>386,737</b>	<b>735,823</b>	<b>1,122,560</b>

ריהוט וציוד  
כלי רכב  
מחשבים וציוד נלווה

**באור 7 - ספקים ונתני שרותים**

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
286,871	913,071
1,031,895	896,924
<b>1,318,766</b>	<b>1,809,995</b>

ספקים  
המחאות לפרעון

**באור 8 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
239,477	300,683
391,430	467,298
580,190	506,684
1,375,624	1,718,935
496,644	668,197
<b>3,083,365</b>	<b>3,661,797</b>

מוסדות  
עובדים  
הפרשה לחופשה  
הכנסות מראש (\*\*)  
הוצאות לשלם

(\*\*) ראה באור 2 ה.

**עמותת הספורט העירונית אשדוד**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 9 - עתודה לפיצויי פרישה נטו**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>
745,082	564,558
2,684	2,693
<b>742,398</b>	<b>561,865</b>

עתודה לפיצויי פרישה  
בניכוי-יעודה שהופקדה

העתודה לפיצויי פרישה ופיטורין השנה מייצגת את התחייבות העמותה ליום המאזן לתשלום פיצויי פרישה ופיטורין לעובדיה וזאת מיום היווסדה 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 היווסדה, 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 - מחזור הפעילות (\*)**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
6,673,824	5,830,703
5,166,846	6,097,884
7,961,568	8,257,679
1,086,696	1,011,770
545,249	537,963
<b>21,434,183</b>	<b>21,735,999</b>
96,509	539,945
117,180	464,175
—	16,000
37,815	29,537
—	28,156
1,404	—
—	3,510
189,350	486,403
241,608	406,860
172,645	171,461
<b>856,511</b>	<b>2,146,047</b>
<b>22,290,694</b>	<b>23,882,046</b>

**הכנסות והקצבות**

הכנסות בריכה וסקציה  
פעולות ספורט  
אחזקת מבנים  
הדרכה  
מועדון ימי

**פיתוח**

שיפוץ מתקנים ומגרשים  
שיפוץ אצטדיון  
שיפוץ וחידוש מגרשים  
שיפוץ מועדון נכי צה"ל  
פיתוח תאורה בחוף הים  
מיגון אצטדיון  
בריכה הידרותרפית  
שיפוץ והרחבת אולם מקיף  
נטיעות חומרים וקבלנים  
פיתוח מרכז ימי

(\*) כולל הכנסות מרשות מקומית בסך 16,883,534 ש"ח (אשתקד 15,503,007 ש"ח).  
סעיף אחזקת מבנים אשתקד כולל הכנסות "צוק איתן" בסך 178,354 ש"ח.

**עמותת הספורט העירונית אשדוד**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 11 - עלות הפעילויות**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
6,883,576	5,997,223
3,188,302	3,861,737
8,204,090	8,221,253
1,092,866	877,053
555,122	639,562
<b>19,923,956</b>	<b>19,596,828</b>
96,618	539,943
117,180	464,175
—	16,000
37,815	29,537
—	28,156
1,404	—
—	3,510
189,349	486,107
241,748	399,323
172,645	171,461
<b>856,759</b>	<b>2,138,212</b>
<b>20,780,715</b>	<b>21,735,040</b>

**הוצאות הפעלה (\*)**

בריכה וסקציה  
פעולות ספורט  
אחזקת מבנים  
הדרכה  
מועדון ימי

**הוצאות פיתוח**

שיפוץ מתקנים ומגרשים  
שיפוץ אצטדיון א  
שיפוץ וחידוש מגרשים  
שיפוץ מועדון נכי צה"ל  
פיתוח תאורה בחוף הים  
מיגון אצטדיון  
בריכה הידרוטרפית  
שיפוץ והרחבת אולם מקיף  
נטיעות חומרים וקבלנים  
פיתוח מרכז ימי

**עמותת הספורט העירונית אשדוד**  
**באורים לוחות הכספיים**

**באור 12 - תוצאות הפעלה (\*)**

<b><u>סה"כ</u></b>	<b><u>מועדון ימי</u></b>	<b><u>הדרכה</u></b>	<b><u>אתיקת מבנים</u></b>	<b><u>פעולות</u></b>	<b><u>בריכה וסקנייה</u></b>
8459853	236971	758149	4277953	1182772	2004008
3047439	172967			1489845	1384627
1195262			1193399		1863
170357			170357		
2708868			999788	144377	1564703
1415913			1415913		
130889		114089			16800
278472				447639	278472
441892					441892
77230					77230
227628					227628
447639					
57563			57563		
19740				19740	
52752			52752		
53528			53528		
229624	229624				
6118		4815		1303	
80390				80390	
495671				495671	
<b>19596828</b>	<b>639562</b>	<b>877053</b>	<b>8221253</b>	<b>3861737</b>	<b>5997223</b>

**עמותת הספורט העירונית אשדוד**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
947,985	1,093,139	שכר ונלוות (*)
275,942	282,023	דמי שכירות והחזקת משרד
85,569	76,685	משרדיות
64,716	76,703	תקשורת
16,269	16,719	מסים ואגרות
445,756	400,948	שכר טרחה מקצועי
35,139	56,037	השתלמויות וכנסים
14,357	10,800	עודפות
92,830	100,688	פחת
<u>1,978,563</u>	<u>2,113,742</u>	

(\*) כולל שכר בשווה כסף מעיריית אשדוד בסך 848,727 ש"ח (אשתקד 947,985 ש"ח).  
שכר בשווה כסף מעיריית אשדוד אינו כולל תשלומי פנסיה בגין עובדי עירייה שעבדו בעמותה.

**באור 14 - התחייבויות תלויות**

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