



עמותת הספורט העירונית אשדוד

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

עמותת הספורט העירונית אשדוד

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

דף

2 דוח רואי החשבון המבקרים

3 דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2019 ו-2018

4 דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2019 ו-2018

5 דוח על השינויים בנכסים נטו

6 דוחות על תזרימי המזומנים

14-
יול באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים
לחברי העמותה של
עמותת הספורט העירונית אשדוד

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמותת הספורט העירונית אשדוד (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 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 וההנהלה 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 מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה 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 מטרם הפקת רווחים את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 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

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר <u>2018</u> ש"ח	ליום 31 בדצמבר <u>2019</u> ש"ח	<u>ב א ו ר</u>	
414,642	71,680	3	רכוש שוטף מזומנים ושווי מזומנים
3,836,700	2,493,561		המחאות לגביה
808,292	1,189,177		הכנסות לקבל
1,149,728	928,071	4	חייבים ויתרות חובה
6,209,362	4,682,489		
1,255,567	—		השקעות פקדון
952,976	1,210,033	5	רכוש קבוע נטו
8,417,905	5,892,522		
33,350	93,547	6	התחייבויות שוטפות הלואות לזמן קצר
3,797,073	1,204,613	7	ספקים ונותני שירותים
3,830,174	3,622,724	8	זכאים ויתרות זכות
7,660,597	4,920,884		
89,313	342,226	9	התחייבויות לזמן ארוך הלואות
402,485	328,669	10	עתודה לפיצויי פרישה נטו עתודה לפיצויי פרישה נטו
952,976	1,210,033		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
402,485	328,669		שיועדו על ידי העמותה
-1,089,951	-1,237,959		לשימוש לפעילות
265,510	300,743		
8,417,905	5,892,522		
חבר ועד	חבר ועד		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 9</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ב א ו ר</u>	
55,710,228	48,517,338	11	מחזור הפעילות (*)
52,479,232	45,141,862	12	עלות הפעילויות
<u>3,230,996</u>	<u>3,375,476</u>		הכנסות נטו מפעילות
3,123,850	3,274,400	14	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>107,146</u>	<u>101,076</u>		הכנסות נטו לפני מימון
-16,870	-21,051		הוצאות מימון
<u>90,276</u>	<u>80,025</u>		הכנסות נטו אחרי מימון
—	-44,792		הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>90,276</u>	<u>35,233</u>		עודף נקי לאחר הוצ' מימון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שלא קיימת הגבלה - לשימוש פעילויות	ששימשו לרכוש קבוע	נכסים בעלי הגבלה - באופן זמני	שקיימת הגבלה - באופן זמני	שקיימת הגבלה - באופן קבוע	סך הכל
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2018	-1,193,819	807,188	561,865		175,234
הכנסות נטו (גרעון) לשנה	90,276				90,276
סכומים ששימשו לרכוש קבוע, נטו	-230,468	230,468			-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת	84,680	-84,680			-
סכומים שיועדו על ידי העמותה	159,380		-159,380		-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	-1,089,951	952,976	402,485	-	265,510
הכנסות נטו (גרעון) לשנה	35,233				35,233
סכומים ששימשו לרכוש קבוע, נטו	-438,818	438,818			-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת	181,761	-181,761			-
סכומים שיועדו על ידי העמותה	73,816		-73,816		-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019	-1,237,959	1,210,033	328,669	-	300,743

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 ש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 ש"ח	
90,276	35,233	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
152,541	-1,463,261	עודף בשנת הדוח התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
242,817	-1,428,028	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות שוטפת
-392,954 -230,476	1,255,567 -483,611	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u> השקעה בפקדונות בבנק רכישת נכסים קבועים, נטו
-623,430	771,956	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
- -32,969	60,197 252,913	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u> עלייה בהלוואות לזמן קצר עלייה (ירידה) בהלוואות לזמן ארוך (כולל חלויות)
-32,969	313,110	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
-413,582 828,224	-342,962 414,642	ירידה במזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
414,642	71,680	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
84,688 -29,757 -	181,761 -73,816 44,793	<u>נספח א'</u> <u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים</u> <u>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u> הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים: פחת ירידה בעתודה לפיצוי פיטורין, נטו הפסדי הון, נטו
-1,398,043 -328,442 2,103,369 -279,274	962,254 221,657 -2,592,460 -207,450	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות: ירידה (עלייה) בלקוחות והמחאות לגביה ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה (ירידה) עלייה בספקים ירידה בזכאים ויתרות זכות
152,541	-1,463,261	

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. מטרות 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. העמותה הינה בשליטה מלאה של עיריית אשדוד. לעמותה חמישה חברי ועד מנהל שמונו על ידי עיריית אשדוד.

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 עלה מדד המחירים לצרכן ב- 0.6% (אשתקד עלה ב- 0.8%).

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. הוצאות שלא ניתן לייחסן באופן ישיר ממוינות על פי הערכת הנהלת העמותה בין הפעילויות השונות. הוצאות שכר מהנהלה וכלליות מויינו עפ"י מנהלי העמותה.

ה. הכנסות מראש

הכנסות מראש נרשמו על פי הערכת ההנהלה 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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר <u>2018</u> ש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר <u>2019</u> ש"ח	
414,642	71,680	מזומנים בבנקים ובקופה
<u> </u>	<u> </u>	

פקדונות קצרי מועד הינם בגין פקדון של העמותה המופקדים בבנק הבינלאומי לישראל בע"מ לתקופה בת שבוע.

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר <u>2018</u> ש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר <u>2019</u> ש"ח	
21,067	8,983	מקדמות לספקים
105,005	87,914	הוצאות מראש
28,857	181,645	החברה העירונית
994,799	649,529	עיריית אשדוד ואחרים
<u>1,149,728</u>	<u>928,071</u>	

באור 5 – רכוש קבוע נטו

עלות מופחתת <u>31/12/2018</u> ש"ח	עלות מופחתת <u>31/12/2019</u> ש"ח	פחת שנצבר <u>31/12/2019</u> ש"ח	עלות <u>31/12/2019</u> ש"ח	
723,474	655,227	612,513	1,267,740	ריהוט וציוד
191,199	498,731	14,003	512,734	כלי רכב
38,303	56,075	62,469	118,544	מחשבים וציוד נלווה
<u>952,976</u>	<u>1,210,033</u>	<u>688,985</u>	<u>1,899,018</u>	

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - הלואות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
<u>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 9</u>
ש"ח	ש"ח
33,350	93,547
<u> </u>	<u> </u>

חלויות שוטפות של הלואות לז"א

באור 7 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
<u>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 9</u>
ש"ח	ש"ח
1,392,867	1,187,156
2,404,206	17,457
<u>3,797,073</u>	<u>1,204,613</u>

ספקים
המחאות לפרעון

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
<u>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 9</u>
ש"ח	ש"ח
327,856	320,904
478,905	464,337
575,629	606,336
2,044,474	1,620,406
403,310	610,741
<u>3,830,174</u>	<u>3,622,724</u>

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

(**) ראה באור 2 ה.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 – הלואות

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	
2 0 1 8	2 0 1 9	
ש"ח	ש"ח	
122,663	435,773	הלואות שהתקבלו לזמן ארוך
-33,350	-93,547	בניכוי-חלויות שוטפות
89,313	342,226	

הלוואה על פי הסכם חכירה עם ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ לטובת רכישת 2 רכבים מסחריים מסוג איסוזו דימקס, שנחתם ביום 18 באוגוסט 2019 וביום 16 באוקטובר 2019, ההלוואה תפרע ב 60 תשלומים חודשיים עד ליום 02 באוגוסט 2024 ו-17 לאוקטובר 2024 בהתאמה.

באור 10 - עתודה לפיצויי פרישה נטו

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	
2 0 1 8	2 0 1 9	
ש"ח	ש"ח	
405,263	331,559	עתודה לפיצויי פרישה
2,778	2,890	בניכוי-יעודה שהופקדה
402,485	328,669	

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

באור 11 - מחזור הפעילות (*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר <u>2018</u> ש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר <u>2019</u> ש"ח	
		הכנסות והקצבות
7,052,027	6,182,815	הכנסות בריכה וסקציה
24,291,008	25,074,651	פעולות ספורט
11,994,473	11,511,993	אחזקת מבנים
314,293	228,083	הדרכה
1,316,514	1,773,495	מועדון ימי
289,938	103,524	מרכז מצוינות ג'ודו
45,258,253	44,874,561	
-----	-----	
		פיתוח
7,918,184	1,625,771	שיפוץ אצטדיון
874,220	1,740,616	שיפוץ וחידוש מגרשים
12,469	—	שיפוץ מועדון נכי צה"ל
159,300	—	הצטיידות אולמות ומתקנים
1,404	—	מיגון אצטדיון
427,091	112,159	שיפוץ והרחבת אולם מקיף
144,688	164,231	נטיעות חומרים וקבלנים
50,000	—	פיתוח מרכז ימי
864,619	—	קריית הספורט
10,451,975	3,642,777	
-----	-----	
55,710,228	48,517,338	
=====	=====	

(*) כולל הכנסות מרשות מקומית בסך 41,743,258 ש"ח (אשתקד 48,129,747 ש"ח). (השנה כלולים בהכנסות מפעולות סך של 18,132,891 ש"ח (אשתקד בסך 15,690,778 ש"ח) בגין כספים המועברים ישירות מעיריית אשדוד לעמותות הספורט השונות כנגד רישום מקביל של הוצאות בסכום זהה, על פי מנכ"ל העברות אלו הינן בניהול ופיקוח הנהלת עמותת הספורט העירונית ותחת סמכותה על אף שהכספים מועברים ישירות לעמותות לעמותות הספורט השונות באמצעות עיריית אשדוד ויש לרושמן בספרי העמותה.
כולל הכנסות מדמי שימוש בשווי כסף בסך 5,000,000 ש"ח והכנסות בשווי כסף עובדי עיריית אשדוד בסך 3,391,392 ש"ח.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
ש"ח	ש"ח	
		הוצאות הפעלה (*)
6,278,840	5,521,941	בריכה וסקציה
19,511,992	20,890,638	פעולות ספורט
14,200,922	13,080,646	אחזקת מבנים
304,832	156,038	הדרכה
1,420,323	1,744,458	מועדון ימי
310,348	105,364	מרכז מצוינות ג'ודו
42,027,257	41,499,085	
-----	-----	
		הוצאות פיתוח
7,918,184	1,625,771	שיפוץ אצטדיון
874,220	1,740,616	שיפוץ וחידוש מגרשים
12,469	—	שיפוץ מועדון נכי צה"ל
159,300	—	שיפוצים והצטיידות
1,404	—	מיגון אצטדיון
427,091	112,159	שיפוץ והרחבת אולם מקיף
144,688	164,231	נטיעות חומרים וקבלנים
50,000	—	פיתוח מרכז ימי
864,619	—	קריית הספורט
10,451,975	3,642,777	
-----	-----	
52,479,232	45,141,862	
=====	=====	

באור 13 - הוצאות הפעלה (*)

<u>סה"כ</u>	<u>ג'ודו</u>	<u>מועדון ימי</u>	<u>הדרכה</u>	<u>אחזקת מבנים</u>	<u>פעולות</u>	<u>בריכה וסקציה</u>	
8,642,142		796,431	156,038	4,362,445	959,362	2,367,866	שכר ונלוות
4,719,077		785,682		2,074,321	745,234	1,113,840	הצטיידות ואחזקה
105,000				105,000			שכר חברה עירונית
7,720,650				6,100,573	142,515	1,477,562	עיריית אשדוד שכר ודמ"ש שווה כסף
294,856				294,856			עירייה מפיתוח לשוטף
790,189	105,364				684,825		פעולות ספורט (מרוץ, אשדוד מעל הרשת ועוד)
358,747						358,747	מים, נטו
140,365					140,365		פרסום
40,724					40,724		כיבודים לאירועי ספורט
326,956				123,031		203,925	אחזקת רכב והסעות
162,345		162,345					שכירות, עגינה ואח'
17,986					17,986		ציוד, אגרות וביטוחים
26,735					26,735		פרחי ספורט
18,132,891					18,132,891		אגודות, תמיכות למצוינות
20,420				20,420			חומרים
41,499,083	105,364	1,744,458	156,038	13,080,646	20,890,638	5,521,941	

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
<u>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 9</u>	
ש"ח	ש"ח	
2,084,562	2,122,573	שכר ונלוות (*)
317,058	332,749	דמי שכירות והחזקת משרד
159,357	153,576	משרדיות
90,018	53,502	תקשורת
—	-9,663	כבודים ומתנות
13,438	13,591	מסים ואגרות
275,042	300,438	שכר טרחה מקצועי
—	7,051	נסיעות לחו"ל
82,883	110,580	השתלמויות וכנסים
16,804	8,242	עודפות
84,688	181,761	פחת
<u>3,123,850</u>	<u>3,274,400</u>	

(*) כולל שכר בשווה כסף מעיריית אשדוד בסך 670,742 ש"ח (אשתקד 634,248 ש"ח).

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.