

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
7-14	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 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, בתאגידים שאין מטרתם 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).

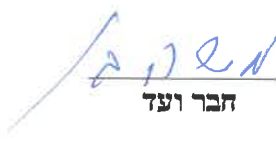
מינץ גדג' ושות'
רואי חשבון

אשדוד, 19 ביולי 2020

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על המצב הכספי

ל י ו ם 31 בדצמבר			
2018	2019		
ש"ח	ש"ח	ב א ו ר	
414,642	71,680	3	רכוש שוטף
3,836,700	2,493,561		מזומנים ושווי מזומנים
808,292	1,189,177		המחאות לגביה
1,149,728	928,071	4	הכנסות לקבל
			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
3,797,073	1,204,613	7	הלוואות לזמן קצר
3,830,174	3,622,724	8	ספקים ונותני שירותים
			זכאים ויתרות זכות
7,660,597	4,920,884		
89,313	342,226	9	התחייבויות לזמן ארוך
			הלוואות
402,485	328,669	10	עתודה לפיצויי פרישה נטו
			עתודה לפיצויי פרישה נטו
952,976	1,210,033		נכסים נטו
402,485	328,669		ששימשו לרכוש קבוע
(1,089,951)	(1,237,959)		שיועדו על ידי העמותה
			לשימוש לפעילות
265,510	300,743		
8,417,905	5,892,522		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



 חבר ועד חבר ועד

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
55,710,228	48,517,338	11	מחזור הפעילות (*)
52,479,232	45,141,862	12	עלות הפעילויות
3,230,996	3,375,476		הכנסות נטו מפעילות
3,123,850	3,274,400	14	הוצאות הנהלה וכלליות
107,146	101,076		הכנסות נטו לפני מימון
(16,870)	(21,051)		הוצאות מימון
90,276	80,025		הכנסות נטו אחרי מימון
—	(44,792)		הכנסות אחרות
90,276	35,233		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

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

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
90,276	35,233
152,541	(1,463,261)
242,817	(1,428,028)
(392,954)	1,255,567
(230,476)	(483,611)
(623,430)	771,956
—	60,197
(32,969)	252,913
(32,969)	313,110
(413,582)	(342,962)
828,224	414,642
414,642	71,680
=====	=====
84,688	181,761
(29,757)	(73,816)
—	44,793
(1,398,043)	962,254
(328,442)	221,657
2,103,369	(2,592,460)
(279,274)	(207,450)
152,541	(1,463,261)
=====	=====

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף בשנת הדוח
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'

מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השקעה בפקדונות בבנק
רכישת נכסים קבועים, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

עלייה בהלוואות לזמן קצר
עלייה (ירידה) בהלוואות לזמן ארוך (כולל חלויות)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

ירידה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א'

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת

ירידה בעתודה לפיצוי פיטורין, נטו

הפסדי הון, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה (עלייה) בלקוחות והמחאות לגביה

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה

ירידה (עלייה) בספקים

ירידה 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. 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 המשווערת 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 פרעונן מעותד.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
414,642	71,680

מזומנים בבנקים ובקופה

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

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
21,067	8,983
105,005	87,914
28,857	181,645
994,799	649,529
1,149,728	928,071

מקדמות לספקים
הוצאות מראש
החברה העירונית
עיריית אשדוד ואחרים

באור 5 - רכוש קבוע נטו

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

ריהוט וציוד
כלי רכב
מחשבים וציוד נלווה

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - הלואות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
33,350	93,547

חלויות שוטפות של הלואות לז"א

באור 7 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
1,392,867	1,187,156
2,404,206	17,457
3,797,073	1,204,613

ספקים
המחאות לפרעון

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
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
3,830,174	3,622,724

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	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
122,663 (33,350)	435,773 (93,547)
89,313	342,226

הלואות שהתקבלו לזמן ארוך
בניכוי-חלויות שוטפות

הלואה 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, ההלואה תפרע ב 60 תשלומים חודשיים עד ליום 02 באוגוסט 2024 ו-17 לאוקטובר 2024 בהתאמה.

באור 10 - עתודה לפיצויי פרישה נטו

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
405,263 2,778	331,559 2,890
402,485	328,669

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

באור 11 - מחזור הפעילות (*)

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
7,052,027	6,182,815	הכנסות והקצבות
24,291,008	25,074,651	הכנסות בריכה וסקציה
11,994,473	11,511,993	פעולות ספורט
314,293	228,083	אחזקת מבנים
1,316,514	1,773,495	הדרכה
289,938	103,524	מועדון ימי
		מרכז מצוינות ג'ודו
45,258,253	44,874,561	
7,918,184	1,625,771	פיתוח
874,220	1,740,616	שיפוץ אצטדיון
12,469	—	שיפוץ וחידוש מגרשים
159,300	—	שיפוץ מועדון נכי צה"ל
1,404	—	הצטיידות אולמות ומתקנים
427,091	112,159	מיגון אצטדיון
144,688	164,231	שיפוץ והרחבת אולם מקיף
50,000	—	נטיעות חומרים וקבלנים
864,619	—	פיתוח מרכז ימי
		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	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
6,278,840	5,521,941
19,511,992	20,890,638
14,200,922	13,080,646
304,832	156,038
1,420,323	1,744,458
310,348	105,364
<u>42,027,257</u>	<u>41,499,085</u>
7,918,184	1,625,771
874,220	1,740,616
12,469	—
159,300	—
1,404	—
427,091	112,159
144,688	164,231
50,000	—
864,619	—
<u>10,451,975</u>	<u>3,642,777</u>
<u>52,479,232</u>	<u>45,141,862</u>

הוצאות הפעלה (*)

ברירה וסקציה
פעולות ספורט
אחזקת מבנים
הדרכה
מועדון ימי
מרכז מצוינות ג'ודו

הוצאות פיתוח

שיפוץ אצטדיון
שיפוץ וחידוש מגרשים
שיפוץ מועדון נכי צה"ל
שיפוצים והצטיידות
מיגון אצטדיון
שיפוץ והרחבת אולם מקיף
נטיעות חומרים וקבלנים
פיתוח מרכז ימי
קריית הספורט

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הוצאות הפעלה (*)

<u>סה"כ</u>	<u>ג'רדן</u>	<u>מועדון ימי</u>	<u>הדרכה</u>	<u>אחזקת מבנים</u>	<u>פעולות</u>	<u>בריכה וסקיציה</u>
8,642,142		796,431	156,038	4,362,445	959,362	2,367,866
4,719,077		785,682		2,074,321	745,234	1,113,840
105,000				105,000		
7,720,650				6,100,573	142,515	1,477,562
294,856				294,856		
790,189	105,364					
358,747					684,825	
140,365					140,365	358,747
40,724					40,724	
326,956						
162,345		162,345		123,031		203,925
17,986						
26,735					17,986	
18,132,891					26,735	
20,420					18,132,891	
				20,420		
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	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
2,084,562	2,122,573
317,058	332,749
159,357	153,576
90,018	53,502
—	(9,663)
13,438	13,591
275,042	300,438
—	7,051
82,883	110,580
16,804	8,242
84,688	181,761
<u><u>3,123,850</u></u>	<u><u>3,274,400</u></u>

שכר ונלוות (*)
דמי שכירות והחזקת משרד
משרדיות
תקשורת
כבודים ומתנות
מסים ואגרות
שכר טרחה מקצועי
נסיעות לחו"ל
השתלמויות וכנסים
עודפות
פחת

(*) 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.