



עמותת הספורט העירונית אשדוד

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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
יול-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 2020 ו-2019 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 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 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 מטרתם הפקת רווחים את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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	ליום 31 בדצמבר	ב א ו ר	
2 0 1 9	2 0 2 0		
ש"ח	ש"ח		
			<u>רכוש שוטף</u>
71,680	377,483	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,493,561	800,523		המחאות לגביה
1,189,177	1,309,718		הכנסות לקבל
928,071	249,901	4	חייבים ויתרות חובה
4,682,489	2,737,625		
			<u>השקעות</u>
—	550,512	5	פקדון
1,210,033	1,294,658	6	<u>רכוש קבוע נטו</u>
5,892,522	4,582,795		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
93,547	88,732	7	הלוואות לזמן קצר
1,204,613	1,210,140	8	ספקים ונותני שירותים
3,622,724	2,317,790	9	זכאים ויתרות זכות
4,920,884	3,616,662		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
342,226	253,493	10	הלוואות
			<u>עתודה לפיצויי פרישה נטו</u>
328,669	328,436	11	עתודה לפיצויי פרישה נטו
			<u>נכסים נטו</u>
1,210,033	1,294,658		ששימשו לרכוש קבוע
328,669	328,436		שיועדו על ידי העמותה
-1,237,959	-1,238,890		לשימוש לפעילות
300,743	384,204		
5,892,522	4,582,795		

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>2 0 1 9</u> ש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר <u>2 0 2 0</u> ש"ח	<u>ב א ו ר</u>	
48,517,338	48,338,620	12	מחזור הפעילות (*)
45,141,862	44,864,215	13	עלות הפעילויות
<u>3,375,476</u>	<u>3,474,405</u>		הכנסות נטו מפעילות
3,274,400	3,372,270	15	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>101,076</u>	<u>102,135</u>		הכנסות נטו לפני מימון
-21,051	-19,395		הוצאות מימון
<u>80,025</u>	<u>82,740</u>		הכנסות נטו אחרי מימון
-44,792	721		הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>35,233</u>	<u>83,461</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 2020

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 2019	-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
הכנסות נטו (גרעון) לשנה	83,461				83,461
סכומים ששימשו לרכוש קבוע, נטו	-324,355	324,355			—
סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת	239,730	-239,730			—
סכומים שיועדו על ידי העמותה	233		-233		—
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020	-1,238,890	1,294,658	—	328,436	384,204

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2 0 1 9	2 0 2 0	
ש"ח	ש"ח	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		עודף בשנת הדוח
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
35,233	83,461	
-1,463,261	1,190,036	
-1,428,028	1,273,497	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
		השקעה בפקדונות בבנק
		רכישת נכסים קבועים, נטו
1,255,567	-550,512	
-483,611	-323,634	
771,956	-874,146	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
		עלייה בהלוואות לזמן קצר
		עלייה (ירידה) בהלוואות לזמן ארוך (כולל חלויות)
60,197	-4,815	
252,913	-88,733	
313,110	-93,548	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות מימון
		עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
-342,962	305,803	
414,642	71,680	
71,680	377,483	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א'
		<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
		(רווחי) הפסדי הון, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		ירידה בלקוחות והמחאות לגביה
		ירידה בחייבים ויתרות חובה
		עלייה (ירידה) בספקים
		ירידה בזכאים ויתרות זכות
181,761	239,730	
-73,816	-233	
44,793	-721	
962,254	1,572,497	
221,657	678,170	
-2,592,460	5,527	
-207,450	-1,304,934	
-1,463,261	1,190,036	

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. 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 ירד מדד המחירים לצרכן ב- 0.7% (אשתקד עלה ב- 0.6%).

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	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 2 0</u>	
ש"ח	ש"ח	
71,680	368,066	מזומנים בבנקים ובקופה
—	9,417	מזומנים במט"ח
<u>71,680</u>	<u>377,483</u>	

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	ליום 31 בדצמבר	
<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 2 0</u>	
ש"ח	ש"ח	
8,983	6,332	מקדמות לספקים
87,914	38,667	הוצאות מראש
181,645	28,807	החברה העירונית
649,529	176,095	עיריית אשדוד ואחרים
<u>928,071</u>	<u>249,901</u>	

באור 5 – פקדון

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	
<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 2 0</u>	
ש"ח	ש"ח	
—	550,512	פקדון

פקדון בבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ לתקופה בת 12 חודשים לפחות. על פי הצהרת מנהלים סך של 328,436 ש"ח מכספי הפקדון מיועדים להבטחת תשלומי פיצויי פרישה ופיטורין.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע נטו

עלות	פחת שנצבר	עלות מופחתת	עלות מופחתת
31/12/2020 ש"ח	31/12/2020 ש"ח	31/12/2020 ש"ח	31/12/2019 ש"ח
1,507,547	691,657	815,890	655,227
512,734	90,913	421,821	498,731
201,756	144,809	56,947	56,075
2,222,037	927,379	1,294,658	1,210,033

באור 7 - הלואות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר 2020 ש"ח	ליום 31 בדצמבר 2019 ש"ח
88,732	93,547

חלויות שוטפות של הלואות לז"א

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר 2020 ש"ח	ליום 31 בדצמבר 2019 ש"ח
1,201,891	1,187,156
8,249	17,457
1,210,140	1,204,613

ספקים
המחאות לפרעון

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר 2020 ש"ח	ליום 31 בדצמבר 2019 ש"ח
285,506	320,904
386,497	464,337
484,846	606,336
376,804	1,620,406
784,137	610,741
2,317,790	3,622,724

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

(**) ראה באור 2 ה.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 10 – הלואות

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	
<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 2 0</u>	
ש"ח	ש"ח	
435,773	342,225	הלואות שהתקבלו לזמן ארוך
-93,547	-88,732	בניכוי-חלויות שוטפות
<u>342,226</u>	<u>253,493</u>	

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 ו-17 לאוקטובר 2024 בהתאמה.

באור 11 - עתודה לפיצויי פרישה נטו

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	
<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 2 0</u>	
ש"ח	ש"ח	
331,559	331,326	עתודה לפיצויי פרישה
2,890	2,890	בניכוי-יעודה שהופקדה
<u>328,669</u>	<u>328,436</u>	

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 12 - מחזור הפעילות (*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר <u>2019</u> <u>ש"ח</u>	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר <u>2020</u> <u>ש"ח</u>	
6,182,815	4,542,991	<u>הכנסות והקצבות</u>
25,074,651	25,162,145	הכנסות בריכה וסקציה
11,511,993	10,718,935	פעולות ספורט
228,083	56,197	אחזקת מבנים
1,773,495	1,253,372	הדרכה
103,524	16,612	מועדון ימי
		מרכז מצוינות ג'ודו
44,874,561	41,750,252	
—	222,615	<u>פיתוח</u>
—	12,657	חידוש אצטדיון
1,625,771	1,147,567	שיפוץ מתקנים ומגרשים
—	569,380	שיפוץ אצטדיון
1,740,616	3,535,161	חידוש בריכות
—	306,879	שיפוץ וחידוש מגרשים
—	48,026	פרקט אולמות
112,159	339,564	הרמת משקולות
—	139,216	שיפוץ והרחבת אולם מקיף
164,231	267,303	פיתוח מתקני ספורט
3,642,777	6,588,368	נטיעות חומרים וקבלנים
48,517,338	48,338,620	

(*) כולל הכנסות מרשות מקומית בסך 43,731,271 ש"ח (אשתקד 41,743,258 ש"ח).

השנה כלולים בהכנסות מפעולות סך של 19,600,961 ש"ח (אשתקד בסך 18,132,891 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 5,500,000 ש"ח (אשתקד 5,000,000 ש"ח) והכנסות בשווי כסף עובדי עיריית אשדוד בסך 2,567,474 ש"ח (אשתקד 3,391,392 ש"ח).

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 2 0</u>	
ש"ח	ש"ח	
		<u>הוצאות הפעלה (*)</u>
5,521,941	4,458,376	בריכה וסקציה
20,890,638	21,114,687	פעולות ספורט
13,080,646	11,120,233	אחזקת מבנים
156,038	34,414	הדרכה
1,744,458	1,507,280	מועדון ימי
105,364	40,857	מרכז מצוינות ג'ודו
41,499,085	38,275,847	
-----	-----	
		<u>הוצאות פיתוח</u>
—	222,614	חידוש אצטדיון
—	12,657	שיפוץ מתקנים ומגרשים
1,625,771	1,147,568	שיפוץ אצטדיון
—	569,380	חידוש בריכות
—	48,026	הרמת משקולות
1,740,616	3,535,161	שיפוץ וחידוש מגרשים
—	306,879	פרקט אולמות
112,159	339,564	שיפוץ והרחבת אולם מקיף
—	139,216	פיתוח מתקני ספורט
164,231	267,303	נטיעות חומרים וקבלנים
3,642,777	6,588,368	
-----	-----	
45,141,862	44,864,215	
=====	=====	

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

<u>ס"כ</u>	<u>ג'ודו</u>	<u>מועדון ימי</u>	<u>הדרכה</u>	<u>אחזקת מבנים</u>	<u>פעולות</u>	<u>בריכה וסקציה</u>	
7,119,077		823,181	34,414	3,738,374	829,365	1,693,743	שכר ונלוות
3,160,244		542,949		846,698	282,872	1,487,725	הצטיידות ואחזקה
9,612				9,612			שכר חברה עירונית
7,489,156				6,447,998	140,742	900,416	עיריית אשדוד שכר ודמ"ש שווה כסף
174,410	40,857				133,554		פעולות ספורט
311,691						311,691	מים, נטו
94,905					94,905		פרסום
22,558					22,558		כיבודים לאירועי ספורט
142,351				77,551		64,800	אחזקת רכב והסעות
141,150		141,150					שכירות, עגינה ואח'
9,730					9,730		ציוד, אגרות וביטוחים
19,600,962					19,600,962		אגודות, תמיכות למצויינות
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
38,275,847	40,857	1,507,280	34,414	11,120,233	21,114,688	4,458,375	

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 2 0</u>	
ש"ח	ש"ח	
2,122,573	2,096,771	שכר ונלוות (*)
332,749	348,464	דמי שכירות והחזקת משרד
153,576	177,358	משרדיות
53,502	87,004	תקשורת
-9,663	4,267	כבודים ומתנות
13,591	11,421	מסים ואגרות
300,438	347,040	שכר טרחה מקצועי
7,051	8,411	נסיעות לחו"ל
110,580	46,932	השתלמויות וכנסים
8,242	3,762	עודפות
—	1,110	הפרשה לחומ"ס וחובות אבודים
181,761	239,730	פחת
3,274,400	3,372,270	

(*) כולל שכר בשווה כסף מעיריית אשדוד בסך 578,317 ש"ח (אשתקד 670,742 ש"ח).

באור 16 - 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.