

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 2020 ו-2019
4	דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2020 ו-2019
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 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 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 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

אשדוד, 9 במאי 2021

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
71,680	377,483	3	רכוש שוטף
2,493,561	800,523		מזומנים ושווי מזומנים
1,189,177	1,309,718		המחאות לגביה
928,071	249,901	4	הכנסות לקבל
4,682,489	2,737,625		חייבים ויתרות חובה
—	550,512	5	השקעות
			פקדון
1,210,033	1,294,658	6	רכוש קבוע נטו
5,892,522	4,582,795		
93,547	88,732	7	התחייבויות שוטפות
1,204,613	1,210,140	8	הלוואות לזמן קצר
3,622,724	2,317,790	9	ספקים ונותני שירותים
4,920,884	3,616,662		זכאים ויתרות זכות
342,226	253,493	10	התחייבויות לזמן ארוך
			הלוואות
328,669	328,436	11	עתודה לפיצויי פרישה נטו
			עתודה לפיצויי פרישה נטו
1,210,033	1,294,658		נכסים נטו
328,669	328,436		ששימשו לרכוש קבוע
(1,237,959)	(1,238,890)		שיועדו על ידי העמותה
300,743	384,204		לשימוש לפעילות
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			
2019	2020	באור	
ש"ח	ש"ח		
48,517,338	48,338,620	12	מחזור הפעילות (*)
45,141,862	44,864,215	13	עלות הפעילויות
3,375,476	3,474,405		הכנסות נטו מפעילות
3,274,400	3,372,270	15	הוצאות הנהלה וכלליות
101,076	102,135		הכנסות נטו לפני מימון
(21,051)	(19,395)		הוצאות מימון
80,025	82,740		הכנסות נטו אחרי מימון
(44,792)	721		הכנסות (הוצאות) אחרות
35,233	83,461		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

שאיין נכסים	נטו	לגביהם לשימוש	הגבלה	שקיימת לגביהם הגבלה		סך הכל
				שקיימת הגבלה - באופן קבוע	שקיימת הגבלה - באופן זמני	
ש"ח	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	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
35,233	83,461
(1,463,261)	1,190,036
(1,428,028)	1,273,497
1,255,567	(550,512)
(483,611)	(323,634)
771,956	(874,146)
60,197	(4,815)
252,913	(88,733)
313,110	(93,548)
(342,962)	305,803
414,642	71,680
71,680	377,483
=====	=====
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
=====	=====
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת	
עודף בשנת הדוח	
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים	
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'	
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת	
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה	
השקעה בפקדונות בבנק	
רכישת נכסים קבועים,נטו	
מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות השקעה	
תזרימי מזומנים מפעילות מימון	
עלייה בהלוואות לזמן קצר	
עלייה (ירידה) בהלוואות לזמן ארוך (כולל חלויות)	
מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות מימון	
עלייה (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	
(רווחי) הפסדי הון,נטו	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:	
ירידה בלקוחות והמחאות לגביה	
ירידה בחייבים ויתרות חובה	
עלייה (ירידה) 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. מטרת העמותה הינה 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 השמוש 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 פרעונן מעותד.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
71,680	368,066
—	9,417
71,680	377,483

מזומנים בבנקים ובקופה
מזומנים במט"ח

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	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
8,983	6,332
87,914	38,667
181,645	28,807
649,529	176,095
928,071	249,901

מקדמות לספקים
הוצאות מראש
החברה העירונית
עיריית אשדוד ואחרים

באור 5 - פקדון

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

ריהוט וציוד
כלי רכב
מחשבים וציוד נלווה

באור 7 - הלואות לזמן קצר

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

חלויות שוטפות של הלואות לז"א

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

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

ספקים
המחאות לפרעון

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

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

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

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באר 10 - הלוואות

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
435,773 (93,547)	342,225 (88,732)
342,226	253,493

הלוואות שהתקבלו לזמן ארוך
בניכוי-חלויות שוטפות

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.

באר 11 - עתודה לפיצויי פרישה נטו

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
331,559 2,890	331,326 2,890
328,669	328,436

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 12 - מחזור הפעילות (*)

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
6,182,815	4,542,991	הכנסות והקצבות
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	
		פיתוח
—	222,615	חידוש אצטדיון
—	12,657	שיפוץ מתקנים ומגרשים
1,625,771	1,147,567	שיפוץ אצטדיון
—	569,380	חידוש בריכות
1,740,616	3,535,161	שיפוץ וחידוש מגרשים
—	306,879	פרקט אולמות
—	48,026	הרמת משקולות
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	
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	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
5,521,941	4,458,376
20,890,638	21,114,687
13,080,646	11,120,233
156,038	34,414
1,744,458	1,507,280
105,364	40,857
41,499,085	38,275,847
—	222,614
—	12,657
1,625,771	1,147,568
—	569,380
—	48,026
1,740,616	3,535,161
—	306,879
112,159	339,564
—	139,216
164,231	267,303
3,642,777	6,588,368
45,141,862	44,864,215

הוצאות הפעלה (*)

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

הוצאות פיתוח

חידוש אצטדיון
שיפוץ מתקנים ומגרשים
שיפוץ אצטדיון
חידוש בריכות
הרמת משקולות
שיפוץ וחידוש מגרשים
פרקט אולמות
שיפוץ והרחבת אולם מקיף
פיתוח מתקני ספורט
נטיעות חומרים וקבלנים

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הוצאות הפעלה (*)

סה"כ	ג'רזן	מזעזון יומי	הדרכה	אחזקת מבנים	פעולות	בריכה וסקיציה	
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 דמי"ש שווה כסף
174,410	40,857				133,554		פעולות ספורט
311,691						311,691	מים, גטו
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 וכיטוחים
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	
<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 2 0</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
2,122,573	2,096,771
332,749	348,464
153,576	177,358
53,502	87,004
(9,663)	4,267
13,591	11,421
300,438	347,040
7,051	8,411
110,580	46,932
8,242	3,762
—	1,110
181,761	239,730
<u><u>3,274,400</u></u>	<u><u>3,372,270</u></u>

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

(*) 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.