

עמותת הספורט העירונית אשדוד

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

דף	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2021 ו-2020
4	דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2021 ו-2020
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-15	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 2021 ו-2020 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 דעה 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 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעילותיה, 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, 24 במאי 2022

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על המצב הכספי

ל י ו מ 31 בדצמבר			
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ב א ו ר</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
377,483	933,590	3	רכוש שוטף
800,523	1,582,995		מזומנים ושווי מזומנים
1,309,718	2,528,640		המחאות לגביה
249,901	276,708	4	הכנסות לקבל
			חייבים ויתרות חובה
<u>2,737,625</u>	<u>5,321,933</u>		
			השקעות
550,512	550,021	5	פקדון
<u>1,294,658</u>	<u>1,083,584</u>	6	רכוש קבוע נטו
<u>4,582,795</u>	<u>6,955,538</u>		
			התחייבויות שוטפות
88,732	93,456	7	הלוואות לזמן קצר
1,210,140	2,451,052	8	ספקים ונותני שרותים
2,317,790	3,515,123	9	זכאים ויתרות זכות
<u>3,616,662</u>	<u>6,059,631</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
253,493	149,645	10	הלוואות
			עתודה לפיצויי פרישה נטו
328,436	323,226	11	עתודה לפיצויי פרישה נטו
			נכסים נטו
1,294,658	1,083,584		שימשו לרכוש קבוע
328,436	323,226		שיועדו על ידי העמותה
(1,238,890)	(983,774)		לשימוש לפעילות
<u>384,204</u>	<u>423,036</u>		
<u>4,582,795</u>	<u>6,955,538</u>		

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>2020</u>	<u>2021</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
48,338,620	57,897,171	12	מחזור הפעילות (*)
44,864,215	54,202,696	13	עלות הפעילויות
3,474,405	3,694,475		הכנסות נטו מפעילות
3,372,270	3,546,408	15	הוצאות הנהלה וכלליות
102,135	148,067		הכנסות נטו לפני מימון
(19,395)	(15,561)		הוצאות מימון
82,740	132,506		הכנסות נטו אחרי מימון
721	(93,674)	16	הכנסות (הוצאות) אחרות
83,461	38,832		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 2021

שאיך	לגביהם		הגבלה		שקיימת לגביהם	
	נכסים	נטו	לשימוש	הגבלה	הגבלה	
					שקיימת	שקיימת
ל פ ע י ל ו י ו ת	שלא קיימת	ששימשו	נכסים בעלי	הגבלה -	הגבלה -	שקיימת
	הגבלה -	לרכוש	הגבלה -	באופן	באופן	הגבלה -
	לשימוש	קבוע	באופן	זמני	זמני	באופן
	פעילויות		זמני		קבוע	סך הכל
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2020	(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
הכנסות נטו (גרעון) לשנה	38,832					38,832
סכומים ששימשו לרכוש קבוע, נטו	(64,438)	64,438				—
סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת	275,512	(275,512)				—
סכומים שיועדו על ידי העמותה	5,210			(5,210)		—
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	(983,774)	1,083,584	—	323,226	—	423,036

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2 0 2 0	2 0 2 1
ש"ח	ש"ח
83,461	38,832
1,190,036	774,020
1,273,497	812,852
(550,512)	491
(323,634)	(158,112)
(874,146)	(157,621)
(4,815)	4,724
(88,733)	(103,848)
(93,548)	(99,124)
305,803	556,107
71,680	377,483
377,483	933,590
=====	=====

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף בשנת הדוח

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

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השקעה בפקדונות בבנק

רכישת נכסים קבועים, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

עלייה (ירידה) בהלוואות לזמן קצר

עלייה (ירידה) בהלוואות לזמן ארוך (כולל חלויות)

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עלייה 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) עליה בעתודה לפיצוי פיטורין, נטו

הפסדי (רווחי) הון, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(עלייה) ירידה בלקוחות והמחאות לגביה

(עלייה) ירידה בחייבים ויתרות חובה

עלייה בספקים

עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

239,730	275,495
(233)	(5,210)
(721)	93,691
1,572,497	(2,001,394)
678,170	(26,807)
5,527	1,240,912
(1,304,934)	1,197,333
1,190,036	774,020
=====	=====

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- 2.8% (אשתקד ירד ב- 0.7%).

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 אחרז

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

<u>ל י ו מ 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
368,066	924,481
9,417	9,109
<u>377,483</u>	<u>933,590</u>

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

<u>ל י ו מ 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
6,332	16,605
38,667	53,248
28,807	3,615
176,095	203,240
<u>249,901</u>	<u>276,708</u>

מקדמות לספקים
הוצאות מראש
החברה העירונית
עיריית אשדוד ואחרים

באור 5 - פקדון

<u>ל י ו מ 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
550,512	550,021

פקדון

פקדון בבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ לתקופה בת 12 חודשים לפחות.
על פי הצהרת מנהלים סך של 323,226 ש"ח מכספי הפקדון מיועדים להבטחת תשלומי פיצויי פרישה ופיטורין.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע נטו

<u>עלות מופחתת</u>		<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>
31/12/2020	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
815,890	683,857	666,949	1,350,806
421,821	344,911	167,823	512,734
56,947	54,816	129,918	184,734
<u>1,294,658</u>	<u>1,083,584</u>	<u>964,690</u>	<u>2,048,274</u>

ריהוט וציוד
 כלי רכב
 מחשבים וציוד גלוייה

באור 7 - הלוואות לזמן קצר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
<u>88,732</u>	<u>93,456</u>

חלויות שוטפות של הלוואות לז"א

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,201,891	2,427,409
8,249	23,643
<u>1,210,140</u>	<u>2,451,052</u>

ספקים
 המחאות לפרעון

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
285,506	380,678	מוסדות
386,497	501,134	עובדים
484,846	547,347	הפרשה לחופשה
376,804	1,214,875	הכנסות מראש (**)
784,137	806,747	הוצאות לשלם
—	64,342	זכאים שונים
2,317,790	3,515,123	

(**) ראה באור 2 ה.

באור 10 - הלואות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
342,225	243,101	הלואות שהתקבלו לזמן ארוך
(88,732)	(93,456)	בניכוי-חלויות שוטפות
253,493	149,645	

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.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - עתודה לפיצויי פרישה נטו

ל י ו ם 31 בדצמבר	
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 0</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
326,116	331,326
2,890	2,890
<u>323,226</u>	<u>328,436</u>

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		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
הכנסות והקצבות		
4,542,991	4,765,446	הכנסות בריכה וסקציה
25,162,145	23,534,177	פעולות ספורט
10,718,935	13,740,090	אחזקת מבנים
56,197	12,496	הדרכה
1,253,372	1,667,118	מועדון ימי
16,612	7,090	מרכז מצוינות ג'ודו
41,750,252	43,726,417	
פיתוח		
222,615	1,098,702	חידוש אצטדיון
12,657	36,235	שיפוץ מתקנים ומגרשים
1,147,567	1,096,485	שיפוץ אצטדיון
569,380	1,816,818	חידוש בריכות
3,535,161	7,890,011	שיפוץ וחידוש מגרשים
306,879	334,714	פרקט אולמות
48,026	191,576	הרמת משקולות
339,564	1,366,980	שיפוץ והרחבת אולם מקיף
139,216	149,189	פיתוח מתקני ספורט
267,303	190,044	נטיעות חומרים וקבלנים
6,588,368	14,170,754	
48,338,620	57,897,171	

(*) כולל הכנסות מרשות מקומית בסך 51,831,308 ש"ח (אשתקד 43,731,271 ש"ח).
השנה כלולים בהכנסות מפעולות סך של 17,125,939 ש"ח (אשתקד בסך 19,600,961 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 הספורט השונות באמצעות עיריית אשדוד ויש לרושמן בספרי העמותה.
כולל הכנסות מתמיכה עקיפה מדמי שימוש בשווי כסף בסך 5,500,000 ש"ח (אשתקד 5,500,000 ש"ח) והכנסות בשווי כסף עובדי עיריית אשדוד בסך 2,516,210 ש"ח (אשתקד 2,567,474 ש"ח).

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2 0 2 0</u>	<u>2 0 2 1</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
4,458,376	4,077,122
21,114,687	20,042,525
11,120,233	14,219,820
34,414	16,108
1,507,280	1,669,810
40,857	6,557
<u>38,275,847</u>	<u>40,031,942</u>
222,614	1,098,702
12,657	36,235
1,147,568	1,096,485
569,380	1,816,818
48,026	191,576
3,535,161	7,890,011
306,879	334,714
339,564	1,366,980
139,216	149,189
267,303	190,044
<u>6,588,368</u>	<u>14,170,754</u>
<u>44,864,215</u>	<u>54,202,696</u>

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

באר 14 - הוצאות הפעלה (*)

<u>סה"כ</u>	<u>ג'רדו</u>	<u>מועדון ימי</u>	<u>הזרכה</u>	<u>אחזקת מבנים</u>	<u>פעולות</u>	<u>כריכה וסקציה</u>	
8,540,179		1,084,463	12,013	4,451,604	772,232	2,219,867	שכר ונלוות
4,111,910	6,557	218,163	4,095	2,417,851	815,955	649,289	הצטיידות ואחזקה
737,203		121,717		615,486			קבלני משנה
182,444				182,444			שכר חברה עירונית
7,404,805				6,460,974	155,114	788,717	עיריית אשדוד שכר דמ"ש שווה כסף
169,963					169,963		פעולות ספורט
378,449						378,449	מים, גטו
154,470					154,470		פרסום
49,686					49,686		כיבודים לאירועי ספורט
132,261				91,461		40,800	אחזקת רכב והסעות
184,948		184,948					שכירות, עגינה ואח'
69,027		60,519			8,508		ציוד, אגרות וביטוחים
17,916,597					17,916,597		אגודות, תמיכות למצויינות
40,031,942	6,557	1,669,810	16,108	14,219,820	20,042,525	4,077,122	

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
2,096,771	2,156,257	שכר ונלוות (*)
348,464	323,623	דמי שכירות והחזקת משרד
177,358	213,657	משרדיות
87,004	71,055	תקשורת
4,267	8,698	מתנות, נטו
11,421	13,799	מסים ואגרות
347,040	363,606	שכר טרחה מקצועי
8,411	—	נסיעות לחו"ל
46,932	101,649	השתלמויות וכנסים
3,762	18,552	עודפות
1,110	—	הפרשה לחומ"ס וחובות אבודים
239,730	275,512	פחת
3,372,270	3,546,408	

(*) כולל שכר בשווה כסף מעיריית אשדוד בסך 611,405 ש"ח (אשתקד 578,317 ש"ח).

באור 16 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
721	17,817	רווח הון ממכירת רכוש קבוע
—	(111,491)	הפסד הון גריעת נכסים
721	(93,674)	