



עמותת הספורט אשדוד

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

עמותת הספורט העירונית אשדוד

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

15-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 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 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 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 מטרם הפקת רווחים את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 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

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

חבר ועד

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 0</u>	<u>2 0 2 1</u>	<u>ב א ו ר</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

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שקיימת הגבלה - באופן קבוע	שקיימת הגבלה - באופן זמני	נכסים בעלי הגבלה - באופן זמני	ששימשו לרכוש קבוע	שלא קיימת הגבלה - לשימוש פעילויות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
—	—	—	—	—	
300,743	328,669		1,210,033	-1,237,959	יתרה ליום 1 בינואר 2020
83,461				83,461	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
—			324,355	-324,355	סכומים ששימשו לרכוש קבוע, נטו
—			-239,730	239,730	סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת
—	-233			233	סכומים שיועדו על ידי העמותה
384,204	—	328,436	—	-1,238,890	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
38,832				38,832	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
—			64,438	-64,438	סכומים ששימשו לרכוש קבוע, נטו
—			-275,512	275,512	סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת
—	-5,210			5,210	סכומים שיועדו על ידי העמותה
423,036	—	323,226	—	-983,774	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
—	—	—	—	—	

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	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
83,461	38,832	עודף בשנת הדוח
1,190,036	774,020	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
1,273,497	812,852	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
-550,512	491	השקעה בפקדונות בבנק
-323,634	-158,112	רכישת נכסים קבועים, נטו
-874,146	-157,621	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
-4,815	4,724	עלייה (ירידה) בהלוואות לזמן קצר
-88,733	-103,848	עלייה (ירידה) בהלוואות לזמן ארוך (כולל חלויות)
-93,548	-99,124	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
305,803	556,107	עלייה במזומנים ושווי מזומנים
71,680	377,483	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
377,483	933,590	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		<u>נספח א'</u>
		<u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
239,730	275,495	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
-233	-5,210	פחת
-721	93,691	(ירידה) עליה בעתודה לפיצוי פיטורין, נטו
		הפסדי (רווחי) הון, נטו
1,572,497	-2,001,394	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
678,170	-26,807	(עלייה) ירידה בלקוחות והמחאות לגביה
5,527	1,240,912	(עלייה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
-1,304,934	1,197,333	עלייה בספקים
		עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
1,190,036	774,020	

עמותת הספורט העירונית אשדוד באורים לדוחות כספיים

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 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 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 כספיים**

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
ש"ח	ש"ח	
368,066	924,481	מזומנים בבנקים ובקופה
9,417	9,109	מזומנים במט"ח
377,483	933,590	

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

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
ש"ח	ש"ח	
6,332	16,605	מקדמות לספקים
38,667	53,248	הוצאות מראש
28,807	3,615	החברה העירונית
176,095	203,240	עיריית אשדוד ואחרים
249,901	276,708	

באור 5 - פקדון

ליום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
ש"ח	ש"ח	
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 כספיים

באור 6 - רכוש קבוע נטו

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

באור 7 - הלואות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
88,732	93,456

חלויות שוטפות של הלואות לז"א

באור 8 - ספקים ונותני שרותים

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

ספקים
המחאות לפרעון

עמותת הספורט העירונית אשדוד באורים לדוחות כספיים

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
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
<u>2,317,790</u>	<u>3,515,123</u>	

באור 2 הראה (**).

באור 10 - הלוואות

ליום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
ש"ח	ש"ח	
342,225	243,101	הלוואות שהתקבלו לזמן ארוך
-88,732	-93,456	בניכוי-חלויות שוטפות
<u>253,493</u>	<u>149,645</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 2024 ו-17 לאוקטובר 2024 בהתאמה.

עמותת הספורט העירונית אשדוד באורים לדוחות כספיים

באור 11 - עתודה לפיצויי פרישה נטו

ליום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 0</u>	<u>2 0 2 1</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
331,326	326,116
2,890	2,890
<u>328,436</u>	<u>323,226</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 כספיים

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 גידוד
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 כספיים

באור 13 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
ש"ח	ש"ח	
		הוצאות הפעלה (*)
4,458,376	4,077,122	בריכה וסקציה
21,114,687	20,042,525	פעולות ספורט
11,120,233	14,219,820	אחזקת מבנים
34,414	16,108	הדרכה
1,507,280	1,669,810	מועדון ימי
40,857	6,557	מרכז מצוינות ג'ודו
38,275,847	40,031,942	
-----	-----	
		הוצאות פיתוח
222,614	1,098,702	חידוש אצטדיון
12,657	36,235	שיפוץ מתקנים ומגרשים
1,147,568	1,096,485	שיפוץ אצטדיון
569,380	1,816,818	חידוש בריכות
48,026	191,576	הרמת משקולות
3,535,161	7,890,011	שיפוץ וחידוש מגרשים
306,879	334,714	פרקט אולמות
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	
-----	-----	
44,864,215	54,202,696	
=====	=====	

באור 14 - הוצאות הפעלה (*)

<u>סה"כ</u>	<u>ג'ודו</u>	<u>מועדון ימי</u>	<u>הדרכה</u>	<u>אחזקה</u>	<u>פעולות</u>	<u>בריכה</u>	
				<u>מבנים</u>		<u>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 ודמ"ש שווה כסף
169,963					169,963		פעולות ספורט
378,449						378,449	מים, נטו
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 כספיים

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 0</u>	<u>2 0 2 1</u>	
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	

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

באור 16 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 0</u>	<u>2 0 2 1</u>	
ש"ח	ש"ח	
721	17,817	רווח הון ממכירת רכוש קבוע
—	-111,491	הפסד הון גריעת נכסים
721	-93,674	