

עמותת הספורט העירונית אשדוד

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

דף	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022 ו-2021
4	דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2022 ו-2021
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 2022 ו-2021 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 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 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 2022 ו-2021 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, 11 במאי 2023

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על המצב הכספי

ל י ו ם 31 ב ד צ מ ב ר			
2 0 2 1	2 0 2 2		
ש"ח	ש"ח	ב א ו ר	
933,590	358,286	3	<u>רכוש שוטף</u>
1,582,995	2,044,053		מזומנים ושווי מזומנים
2,528,640	4,448,942		המחאות לגביה
276,708	536,647	4	הכנסות לקבל
5,321,933	7,387,928		חייבים ויתרות חובה
550,021	500,741	5	<u>השקעות</u>
1,083,584	1,001,053	6	פקדון
6,955,538	8,889,722		<u>רכוש קבוע נטו</u>
93,456	93,456	7	<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,451,052	2,944,752	8	הלוואות לזמן קצר
3,515,123	5,041,065	9	ספקים ונותני שירותים
6,059,631	8,079,273		זכאים ויתרות זכות
149,645	51,483	10	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
323,226	336,356	11	הלוואות
1,083,584	1,001,053		<u>עתודה לפיצויי פרישה נטו</u>
323,226	336,356		עתודה לפיצויי פרישה נטו
(983,774)	(914,799)		<u>נכסים נטו</u>
423,036	422,610		שימשו לרכוש קבוע
6,955,538	8,889,722		שיועדו על ידי העמותה
			לשימוש לפעילות

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה			
ב י ו ם 31 בדצמבר			
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ב א ו ר</u>	
57,897,172	75,041,734	12	מחזור הפעילות (1)
54,136,677	71,073,331	13	עלות הפעילויות
3,760,495	3,968,403		הכנסות נטו מפעילות
3,612,428	3,947,420	15	הוצאות הנהלה וכלליות
148,067	20,983		הכנסות נטו לפני מימון
(15,561)	(21,409)		הוצאות מימון
132,506	(426)		(הוצאות) הכנסות נטו אחרי מימון
(93,674)	—		הכנסות (הוצאות) אחרות
38,832	(426)		(גרעון) 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 2022

שאינ נכסים	לגביהם		הגבלה	שקיימת לגביהם	
	נטו	לשימוש		הגבלה	הגבלה
ל פ ע י ל י ו ת	שלא קיימת הגבלה -	שימוש לרכוש	נכסים בעלי הגבלה -	שקיימת הגבלה -	שקיימת הגבלה -
	פעילויות	ר. קבוע	באופן זמני	באופן קבוע	באופן קבוע
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2021	(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
הכנסות נטו (גרעון) לשנה	(426)				(426)
סכומים ששימשו לרכוש קבוע, נטו	(170,210)	170,210			—
סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת	252,741	(252,741)			—
סכומים שיועדו על ידי העמותה	(13,130)			13,130	—
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	(914,799)	1,001,053	—	336,356	422,610

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 ש"ח		2022 ש"ח	
38,832	(426)		
774,020	(355,786)		
812,852	(356,212)		
491	49,280		
(158,112)	(170,210)		
(157,621)	(120,930)		
4,724	—		
(103,848)	(98,162)		
(99,124)	(98,162)		
556,107	(575,304)		
377,483	933,590		
933,590	358,286		
=====	=====		
275,495	252,741		
(5,210)	13,130		
93,691	—		
(2,001,394)	(2,381,360)		
(26,807)	(259,939)		
1,240,912	493,700		
1,197,333	1,525,942		
774,020	(355,786)		
=====	=====		

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

(גרעון) 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 ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

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

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

(ירידה) 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 הון, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עלייה בלקוחות והמחאות לגביה
עלייה בחייבים ויתרות חובה
עלייה בספקים
עלייה 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- 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 פרעונן מעותד.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
924,481	347,979
9,109	10,307
<u>933,590</u>	<u>358,286</u>

מזומנים בבנקים ובקופה
מזומנים במט"ח

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
16,605	86,219
53,248	140,686
3,615	156,501
203,240	153,241
<u>276,708</u>	<u>536,647</u>

מקדמות לספקים
הוצאות מראש
החברה העירונית
עריית אשדוד ואחרים

באור 5 - פקדון

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
550,021	500,741

פקדון

פקדון בבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ לתקופה בת 12 חודשים לפחות.
על פי הצהרת מנהלים סך של 336,356 ש"ח מכספי הפקדון מיועדים להבטחת תשלומי פיצויי פרישה ופיטורין.

באור 6 - רכוש קבוע נטו

עלות מופחתת		פחת שנצבר	
31/12/2021	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
683,857	706,970	799,412	1,506,382
344,911	268,001	244,733	512,734
54,816	26,082	173,286	199,368
<u>1,083,584</u>	<u>1,001,053</u>	<u>1,217,431</u>	<u>2,218,484</u>

ריהוט וציוד
כלי רכב
מחשבים וציוד נלווה

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - הלוואות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
93,456	93,456

חלויות שוטפות של הלוואות לז"א

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
2,427,409	2,797,357
23,643	147,395
<u>2,451,052</u>	<u>2,944,752</u>

ספקים
המחאות לפרעון

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
380,678	392,179
501,134	565,236
547,347	577,239
1,214,875	1,777,697
806,747	1,664,372
64,342	64,342
<u>3,515,123</u>	<u>5,041,065</u>

מוסדות
עובדים
הפרשה לחופשה
הכנסות מראש (**)
הוצאות לשלם, נטו
זכאים שונים

(**) ראה באור 2 ה.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - הלואות

ליום 31 בדצמבר	
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
243,101	144,939
(93,456)	(93,456)
<u>149,645</u>	<u>51,483</u>

הלואות 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.

באור 11 - עתודה לפיצויי פרישה נטו

ליום 31 בדצמבר	
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
326,116	339,246
2,890	2,890
<u>323,226</u>	<u>336,356</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, גטו).

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - מחזור הפעילות (1)

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
4,765,446	5,282,101
23,534,177	28,604,683
13,740,090	13,058,150
12,496	56,532
1,667,118	1,857,237
7,090	—
43,726,417	48,858,703
2,195,188 *	3,907,840
1,816,818	12,173,648
7,926,246 *	5,415,337
334,714	572,738
191,576	158,160
—	392,500
1,366,980	1,240,197
149,189	1,685,329
—	143,884
190,044	493,398
14,170,755	26,183,031
57,897,172	75,041,734

הכנסות והקצבות (2)

הכנסות בריכה וסקציה
פעולות ספורט (3)
אחזקת מבנים (4)
הדרכה
מועדון ימי
מרכז מצוינות ג'ודו

פיתוח

שיפוץ וחידוש אצטדיון
חידוש והקמת בריכות (5)
שיפוץ וחידוש מגרשים
פרקט אולמות
הרמת משקולות
מיזוג אולמות
שיפוץ והרחבת אולם מקיף
פיתוח מתקני ספורט
שיפוץ מבנה מועדון ימי
נטיעות חומרים וקבלנים

* מויין מחדש

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - מתזור הפעילות - המשך

- (1) כולל הכנסות מרשות מקומית בסך 68,975,512 ש"ח (אשתקד 51,831,308 ש"ח).
- (2) כולל הכנסות מתמיכה עקיפה מדמי שימוש איצטדיונים ומגרשי ספורט בשווי כסף בסך 5,812,000 ש"ח (אשתקד 5,812,000 ש"ח) והכנסות בשווי כסף עובדי עיריית אשדוד בסך 2,523,755 ש"ח (אשתקד 2,516,210 ש"ח).
- (3) כולל הכנסות בסך של 21,622,097 ש"ח (אשתקד בסך 17,125,939 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.
- (4) כולל הכנסות תקורה בשיעור של עד 5% בהתאם לפרויקטים השונים ובסכום כולל של 665,544 ש"ח.
- (5) כולל הכנסות תב"ר לטובת הקמת בריכה אולימפית בסך של 10,254,635 ש"ח המשולמים ישירות לספקים ע"י עיריית אשדוד.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
4,077,122	4,243,185
19,976,505	24,948,573
14,219,820	13,441,926
16,108	54,943
1,669,810	2,201,673
6,557	—
<u>39,965,922</u>	<u>44,890,300</u>
2,195,188 *	3,907,840
1,816,818	12,173,648
191,576	158,160
7,926,246 *	5,415,337
334,714	572,738
—	100,000
1,366,980	1,532,697
149,189	1,685,329
—	143,884
190,044	493,398
<u>14,170,755</u>	<u>26,183,031</u>
<u>54,136,677</u>	<u>71,073,331</u>

הוצאות הפעלה (*)

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

הוצאות פיתוח

שיפוץ וחידוש אצטדיון
חידוש בריכות
הרמת משקולות
שיפוץ וחידוש מגרשים
פרקט אולמות
מיזוג אולמות
שיפוץ והרחבת אולם מקיף
פיתוח מתקני ספורט
שיפוץ מבנה מועדון ימי
נטיעות חומרים וקבלנים

* מויין מחדש

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באזרים לדוחות הכספיים

באר 14 - הוצאות הפעלה (*)

סה"כ	ג'רד	מועדון ימי		הזרפה	אזורים מבנים		פעילות		בריכת וסקיט		
		ש.ג.	השנה	ש.ג.	ש.ג.	השנה	ש.ג.	השנה	ש.ג.	השנה	
ש.ג.											
8,474,159	9,820,114	1,084,463	1,250,690	12,013	4,451,604	5,112,226	706,212	780,800	2,219,867	2,621,455	שכר ונלוות
4,111,910	2,526,908	218,163	423,528	4,095	2,417,851	303,667	815,955	1,485,875	649,289	313,838	הצטיידות ואחזקה
737,203	1,051,528	121,717	214,950		615,486	836,578					קבלת משנה
182,444	186,189				182,444	186,189					שכר חברה עירונית
7,404,805	7,712,803				6,460,974	6,722,147	155,114	169,222	788,717	821,434	עזריית אשדוד שכר דמי"ש שווה כסף
	135,540					135,540					עזריית אשדוד מפיתוח לשוטף
169,963	85,454		66,900				169,963	18,554			פעילות ספורט
378,449	416,258								378,449	416,258	מים וטו
154,470	237,825						154,470	237,825			פרסום
	32,528					32,528					חומרים
49,686	105,513				91,461	113,051	49,686	105,513	40,800	70,200	כיבודים לאירועי ספורט
132,261	183,251	184,948	159,606								אחזקת רכב והסעות
189,948	159,606	60,519	85,998								שכירות, עניבת ואח'
69,027	91,154						8,508	5,156			ציוד, אגרות ובטיחות
17,916,597	22,145,624						17,916,597	22,145,624			אגודות, תמיכות למצוינות
39,965,922	44,890,300	1,669,810	2,201,673	16,108	14,219,820	13,441,926	19,976,505	24,948,571	4,077,122	4,243,185	

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,156,257	2,319,313	שכר ונלוות (*)
323,623	303,583	דמי שכירות והחזקת משרד
213,657	176,095	משרדיות
71,055	147,286	תקשורת
74,718*	76,255	מתנות
13,799	27,721	מסים ואגרות
363,606	462,652	שכר טרחה מקצועי
—	20,837	נסיעות לחו"ל
101,649	146,374	השתלמויות וכנסים
18,552	13,083	עודפות
—	1,480	הפרשה לחומ"ס וחובות אבודים
275,512	252,741	פחת
<u>3,612,428</u>	<u>3,947,420</u>	

* מויין מחדש
 (*) כולל שכר בשווה כסף מעיריית אשדוד בסך 622,952 ש"ח (אשתקד 611,405 ש"ח).

באור 16 - מוסדות

לעמותה שומות ניכויים ביטוח לאומי עד וכולל שנת 2019