



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

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 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 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 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

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על המצב הכספי

ל י ו ם 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>ב א ו</u>	
ש"ח	ש"ח	ב	
			<u>רכוש שוטף</u>
933,590	358,286	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,582,995	2,044,053		המחאות לגביה
2,528,640	4,448,942		לקוחות והכנסות לקבל
276,708	536,647	4	חייבים ויתרות חובה
5,321,933	7,387,928		
			<u>השקעות</u>
550,021	500,741	5	פקדון
1,083,584	1,001,053	6	<u>רכוש קבוע נטו</u>
6,955,538	8,889,722		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
93,456	93,456	7	הלואות לזמן קצר
2,451,052	2,944,752	8	ספקים ונותני שירותים
3,515,123	5,041,065	9	זכאים ויתרות זכות
6,059,631	8,079,273		
149,645	51,483	10	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u> הלואות
			<u>עתודה לפיצויי פרישה</u>
323,226	336,356	11	<u>נטו</u> עתודה לפיצויי פרישה נטו
			<u>נכסים נטו</u>
1,083,584	1,001,053		ששימשו לרכוש קבוע
323,226	336,356		שיועדו על ידי העמותה
-983,774	-914,799		לשימוש לפעילות
423,036	422,610		
6,955,538	8,889,722		

רוזנטל אריאלה
חבר ועד מנהל

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>	<u>ב א ו ר</u>	
ש"ח	ש"ח		
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

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על השינויים בנכסים נטו
שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שלא קיימת	שימוש	נכסים בעלי	שקיימת	שקיימת	
הגבלה -	לרכוש	הגבלה -	הגבלה -	הגבלה -	
לשימוש	קבוע	באופן	באופן	באופן	
פעילויות	ר. קבוע	זמני	זמני	קבוע	סך הכל
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	
=	=	=	=	=	=

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>	
ש"ח	ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
38,832	-426	(גרעון) עודף בשנת הדוח
774,020	-355,786	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
812,852	-356,212	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
491	49,280	השקעה בפקדונות בבנק
-158,112	-170,210	רכישת נכסים קבועים, נטו
-157,621	-120,930	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
4,724	–	עלייה (ירידה) בהלוואות לזמן קצר
-103,848	-98,162	עלייה (ירידה) בהלוואות לזמן ארוך (כולל חלויות)
-99,124	-98,162	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
556,107	-575,304	(ירידה) עלייה במזומנים ושווי מזומנים
377,483	933,590	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
933,590	358,286	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א'
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
275,495	252,741	פחת
-5,210	13,130	(ירידה) עליה בעתודה לפיצוי פיטורין, נטו
93,691	–	הפסדי הון, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
-2,001,394	-2,381,360	עלייה בלקוחות והמחאות לגביה
-26,807	-259,939	עלייה בחייבים ויתרות חובה
1,240,912	493,700	עלייה בספקים
1,197,333	1,525,942	עלייה בזכאים ויתרות זכות
774,020	-355,786	

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 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

<u>2021</u> ש"ח	<u>2022</u> 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

<u>2021</u> ש"ח	<u>2022</u> 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
עיריית אשדוד ואחרים

באור 5 - פקדון

ליום 31 בדצמבר

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

ריהוט וציוד
כלי רכב
מחשבים וציוד נלווה

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - הלואות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>
ש"ח	ש"ח
93,456	93,456
=====	=====

חלויות שוטפות של הלואות לז"א

באור 8 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר

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

ספקים
המחאות לפרעון

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>
ש"ח	ש"ח
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
3,515,123	5,041,065
=====	=====

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

באור 2 ה ראה (**)

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - הלוואות

ליום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>
ש"ח	ש"ח
243,101	144,939
-93,456	-93,456
149,645	51,483

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.

באור 11 - עתודה לפיצויי פרישה נטו

ליום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>
ש"ח	ש"ח
326,116	339,246
2,890	2,890
323,226	336,356

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 (1)

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>	
ש"ח	ש"ח	
		הכנסות והקצבות (2)
4,765,446	5,282,101	הכנסות בריכה וסקציה
23,534,177	28,604,683	פעולות ספורט (3)
13,740,090	13,058,150	אחזקת מבנים (4)
12,496	56,532	הדרכה
1,667,118	1,857,237	מועדון ימי
7,090	—	מרכז מצוינות ג'ודו
43,726,417	48,858,703	
		פיתוח
2,195,188	3,907,840	שיפוץ וחידוש אצטדיון
1,816,818	12,173,648	חידוש והקמת בריכות (5)
7,926,246	5,415,337	שיפוץ וחידוש מגרשים
334,714	572,738	פרקט אולמות
191,576	158,160	הרמת משקולות
—	392,500	מיזוג אולמות
1,366,980	1,240,197	שיפוץ והרחבת אולם מקיף
149,189	1,685,329	פיתוח מתקני ספורט
—	143,884	שיפוץ מבנה מועדון ימי
190,044	493,398	נטיעות חומרים וקבלנים
14,170,755	26,183,031	
57,897,172	75,041,734	

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - מחזור 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>	
ש"ח	ש"ח	
		הוצאות הפעלה (*)
4,077,122	4,243,185	בריכה וסקציה
19,976,505	24,948,573	פעולות ספורט
14,219,820	13,441,926	אחזקת מבנים
16,108	54,943	הדרכה
1,669,810	2,201,673	מועדון ימי
6,557	—	מרכז מצוינות ג'ודו
39,965,922	44,890,300	
		הוצאות פיתוח
2,195,188	3,907,840	שיפוץ וחידוש אצטדיון
1,816,818	12,173,648	חידוש בריכות
191,576	158,160	הרמת משקולות
7,926,246	5,415,337	שיפוץ וחידוש מגרשים
334,714	572,738	פרקט אולמות
—	392,500	מיזוג אולמות
1,366,980	1,240,197	שיפוץ והרחבת אולם מקיף
149,189	1,685,329	פיתוח מתקני ספורט
—	143,884	שיפוץ מבנה מועדון ימי
190,044	493,398	נטיעות חומרים וקבלנים
14,170,755	26,183,031	
54,136,677	71,073,331	

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הוצאות הפעלה (*)

<u>סה"כ</u>		<u>ג'ודו</u>		<u>מועדון ימי</u>		<u>הדרכה</u>		<u>אחזקת מבנים</u>		<u>פעולות</u>		<u>בריכה וסקציה</u>		
<u>ש.ק</u>	<u>השנה</u>	<u>ש.ק</u>	<u>השנה</u>	<u>ש.ק</u>	<u>השנה</u>	<u>ש.ק</u>	<u>השנה</u>	<u>ש.ק</u>	<u>השנה</u>	<u>ש.ק</u>	<u>השנה</u>	<u>ש.ק</u>	<u>השנה</u>	
8,474,159	9,820,114	6,557		1,084,463	1,250,690	12,013	54,943	4,451,604	5,112,226	706,212	780,800	2,219,867	2,621,455	
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	שכר ונלוות
737,203	1,051,528			121,717	214,950			615,486	836,578					הצטיידות ואחזקה
182,444	186,189							182,444	186,189					קבלני משנה
7,404,805	7,712,803							6,460,974	6,722,147	155,114	169,222	788,717	821,434	שכר חברה עירונית
	135,540								135,540					עיריית אשדוד שכר ודמ"ש שווה כסף
169,963	85,454				66,900					169,963	18,554			עיריית אשדוד מפתוח לשוטף
378,449	416,258											378,449	416,258	פעולות ספורט
154,470	237,825									154,470	237,825			מים,נטו
	32,528								32,528					פרסום
49,686	105,513									49,686	105,513			חומרים
132,261	183,251							91,461	113,051			40,800	70,200	כיבודים לאירועי ספורט
189,948	159,606			184,948	159,606									אחזקת רכב והסעות
69,027	91,154			60,519	85,998					8,508	5,156			שכירות,עגינה ואח'
17,916,597	22,145,624									17,916,597	22,145,624			ציוד,אגרות וביטוחים
39,965,922	44,890,300	6,557		1,669,810	2,201,673	16,108	54,943	14,219,820	13,441,926	19,976,505	24,948,571	4,077,122	4,243,185	אגודות, תמיכות למצויינות

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
3,612,428	3,947,420	

* מויין מחדש
 (*) כולל שכר בשווה כסף מעיריית אשדוד בסך 622,952 ₪ (אשתקד 611,405 ₪)

באור 16 – מוסדות
 לעמותה שומות ניכויים ביטוח לאומי עד וכולל שנת 2019