

עמותת הספורט העירונית אשדוד

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

דף	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023 ו-2022
4	דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2023 ו-2022
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 2023 ו-2022 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 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 2023 ו-2022 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, 27 במאי 2024

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 2</u>	<u>2 0 2 3</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

ב א ו ר

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
המחאות לגביה
לקוחות והכנסות לקבל
חייבים ויתרות חובה

358,286	1,043,405	3
2,044,053	470,812	
4,448,942	8,876,800	4
536,647	153,903	5
<u>7,387,928</u>	<u>10,544,920</u>	

השקעות

פקדון

500,741	504,001	6
<u>1,001,053</u>	<u>967,798</u>	7

רכוש קבוע נטו

<u>8,889,722</u>	<u>12,016,719</u>
=====	=====

התחייבויות שוטפות

הלוואות לזמן קצר
ספקים ונותני שרותים
זכאים ויתרות זכות

93,456	42,231	8
2,944,752	1,562,421	9
5,041,065	9,688,936	10
<u>8,079,273</u>	<u>11,293,588</u>	

התחייבויות לזמן ארוך

הלוואות

51,483	—
-----	-----

עתודה לפיצויי פרישה נטו

עתודה לפיצויי פרישה נטו

336,356	371,894	11
-----	-----	

נכסים נטו

ששימשו לרכוש קבוע
שיועדו על ידי העמותה
לשימוש לפעילות

1,001,053	967,798
336,356	371,894
(914,799)	(988,455)
<u>422,610</u>	<u>351,237</u>
-----	-----

<u>8,889,722</u>	<u>12,016,719</u>
=====	=====

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

רוזנטל אריאלה
חבר ועד מנהל

ראש העיר ד"ר יחנאל לסרי
יו"ר ועד מנהל

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>באור</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
75,041,734	82,218,755	12 מחזור הפעילות (1)
71,073,331	78,194,628	13 עלות הפעילויות
3,968,403	4,024,127	הכנסות נטו מפעילות
3,947,420	4,076,629	15 הוצאות הנהלה וכלליות
20,983	(52,502)	(הוצאות) הכנסות נטו לפני מימון
(21,409)	(18,871)	הוצאות מימון
(426)	(71,373)	הוצאות נטו אחרי מימון
=====	=====	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שאינ	לגביהם		הגבלה	שקיימת לגביהם		סך הכל
	נכסים	נטו		הגבלה	שקיימת	
ל פ ע י ל ו י ו ת	שלא קיימת	ששימשו	נכסים בעלי	הגבלה -	שקיימת	
הגבלה -	לרכוש	קבוע	הגבלה -	הגבלה -	באופן	
לשימוש	פעילויות	זמני	באופן	באופן	קבוע	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2022	(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 שיועזו על ידי העמותה	(13,130)			13,130		—
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	(914,799)	1,001,053	—	336,356	—	422,610
הכנסות נטו (גרעון) לשנה	(71,373)					(71,373)
סכומים ששימשו לרכוש קבוע, נטו	(235,854)	235,854				—
סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת	269,109	(269,109)				—
סכומים שיועזו על ידי העמותה	(35,538)			35,538		—
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	(988,455)	967,798	—	371,894	—	351,237

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
(426)	(71,373)
(355,786)	1,098,315
(356,212)	1,026,942
49,280	(3,260)
(170,210)	(235,855)
(120,930)	(239,115)
(98,162)	(102,708)
(98,162)	(102,708)
(575,304)	685,119
933,590	358,286
358,286	1,043,405
=====	=====

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

גרעון 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 השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

עלייה (ירידה) בהלוואות לזמן ארוך (כולל חלויות)

מזומנים נטו ששימשו לפעילות 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

שווי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת

(ירידה) עליה בעתודה לפיצוי פיטורין, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עלייה בלקוחות והמחאות לגביה

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה

(ירידה) 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. 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- 3.0% (אשתקד עלה ב- 5.3%).

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 לקבל והוצאות לשלם

עפ"י מנכ"ל העמותה בשל עיכוב בהעברת כספים מעיריית אשדוד השנה על רקע מלחמת חרבות ברזל ובחירות לרשויות המקומיות, ישנו גידול בהכנסות ובהוצאות ששולמו עובר לשנת המס ומסתכמות לסך של כ-6.3 מיליון ש"ח ליום המאזן (אשתקד כ-2.6 מיליון ש"ח)

ו. הכנסות מראש

הכנסות מראש נרשמו על פי הערכת הנהלה 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>2 0 2 2</u>	<u>2 0 2 3</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
347,979	1,032,782
10,307	10,623
<u>358,286</u>	<u>1,043,405</u>

מזומנים בבנקים ובקופה
מזומנים במט"ח

באור 4 - לקוחות והכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר	
<u>2 0 2 2</u>	<u>2 0 2 3</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
—	262,756
4,419,338	8,614,044
<u>4,419,338</u>	<u>8,876,800</u>
29,604	—
<u>4,448,942</u>	<u>8,876,800</u>

לקוחות במטבע ישראלי
הכנסות לקבל(*)

בניכוי-הפרשה לחובות מסופקים

(*) ראה ביאור 2(ה).

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
<u>2 0 2 2</u>	<u>2 0 2 3</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
86,219	25,881
140,686	128,022
156,501	—
153,241	—
<u>536,647</u>	<u>153,903</u>

מקדמות לספקים
הוצאות מראש
החברה העירונית
עיריית אשדוד ואחרים

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - פקדון

ל י ו ם 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
500,741	504,001

פקדון

פקדון בבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ לתקופה בת 12 חודשים לפחות. על פי הצהרת מנהלים סך של 371,894 ש"ח מכספי הפקדון מיועדים להבטחת תשלומי פיצויי פרישה ופיטורין.

באור 7 - רכוש קבוע נטו

עלות מופחתת		פחת שנצבר		עלות	
31/12/2022	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
706,970	729,782	979,756	1,709,538	1,709,538	1,709,538
268,001	200,119	322,677	522,796	522,796	522,796
26,082	37,897	184,108	222,005	222,005	222,005
1,001,053	967,798	1,486,541	2,454,339	2,454,339	2,454,339

ריהוט וציוד

כלי רכב

מחשבים וציוד נלווה

באור 8 - הלואות לזמן קצר

ל י ו ם 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
—	42,231
93,456	—
93,456	42,231

הלואות לזמן קצר

חלויות שוטפות של הלואות לז"א

באור 9 - ספקים ונותני שרותים

ל י ו ם 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
2,797,357	1,528,971
147,395	33,450
2,944,752	1,562,421

ספקים

המחאות לפרעון

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
—	26,930	החברה העירונית
392,179	383,716	מוסדות
565,236	543,972	עובדים
577,239	667,193	הפרשה לחופשה
1,777,697	276,286	הכנסות מראש (*)
1,664,372	7,726,074	הוצאות לשלם, נטו(**)
64,342	64,342	זכאים שונים
—	423	עיריית אשדוד ואחרים
5,041,065	9,688,936	

(*) ראה ביאור 2(ו)

(**) ראה באור 2(ה).

באור 11 - עתודה לפיצויי פרישה נטו

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
339,246	374,784	עתודה לפיצויי פרישה
2,890	2,890	בניכוי-יעודה שהופקדה
336,356	371,894	

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 2</u> ש"ח	<u>2 0 2 3</u> ש"ח

5,282,101	4,647,862
28,604,683	29,882,835
13,058,150	12,108,609
56,532	45,892
1,857,237	1,699,546
48,858,703	48,384,744

—	250,000
3,907,840	5,437,156
12,173,648	1,168,518
5,415,337	5,594,833
572,738	—
—	201,205
—	119,783
158,160	335,039
392,500	143,460
1,240,197	17,775,910
1,685,329	1,029,140
143,884	110,048
493,398	943,499
—	438,910
—	286,510
26,183,031	33,834,011

75,041,734	82,218,755
-------------------	-------------------

הכנסות והקצבות (2)

הכנסות בריכה וסקציה
פעולות ספורט (3)
אחזקת מבנים (4)
הדרכה
מועדון ימי

פיתוח

שיפוץ מתקנים ומגרשים
שיפוץ וחידוש אצטדיון
חידוש והקמת בריכות (5)
שיפוץ וחידוש מגרשים
פרקט אולמות
שיפוץ מועדון נכי צה"ל
הצטיידות אולמות ומתקנים
הרמת משקולות
מיזוג אולמות
שיפוץ והרחבת אולם מקיף
פיתוח מתקני ספורט
שיפוץ מבנה מועדון ימי
נטיעות חומרים וקבלנים
פיתוח פארק אשדוד ים
פיתוח חינוך

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - מחזור הפעילות (1) - המשך

- (1) הכנסות מרשות מקומית בסך 76,921,965 ש"ח כוללים עפ"י מנכ"ל העמותה פיצויי הכנסות לקבל בסך 0.5 מיליון ש"ח בגין אובדן הכנסות עצמיות, בשל מלחמת "חרבות ברזל", הנאמדות בכ-1.8 מיליון ש"ח (אשתקד 68,975,512 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 2,849,206 ש"ח (אשתקד 2,523,755 ש"ח).
- (3) כולל הכנסות בסך של 21,402,868 ש"ח (אשתקד בסך 21,622,097 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 2.5% בהתאם לפרויקטים השונים ובסכום כולל של 210,795 ש"ח ברוטו (אשתקד בשיעור עד 5% 665,544 ש"ח ברוטו, כולל 581,539 ש"ח שעל פי מנכ"ל העמותה צפויים להתקבל על אף המחלוקת).
- (5) השנה לא כולל הכנסות, בשל היעדר ביצוע של תב"ר "הקמת בריכה אולימפית", המשולם ישירות לספקים ע"י עיריית אשדוד (אשתקד 10,254,635 ש"ח).

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2 0 2 2</u>	<u>2 0 2 3</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
4,243,185	4,222,846
24,948,573	24,896,738
13,441,926	13,066,633
54,943	47,922
2,201,673	2,126,478
44,890,300	44,360,617
—	250,000
3,907,840	5,437,156
12,173,648	1,168,518
158,160	335,039
5,415,337	5,594,833
572,738	—
—	201,205
—	119,783
392,500	143,460
1,240,197	17,775,910
1,685,329	1,029,140
143,884	110,048
493,398	943,499
—	438,910
—	286,510
26,183,031	33,834,011
71,073,331	78,194,628

הוצאות הפעלה (*)

בריכה וסקציה
פעולות ספורט
אחזקת מבנים
הדרכה
מועדון ימי

הוצאות פיתוח

שיפוץ מתקנים ומגרשים
שיפוץ וחידוש אצטדיון
חידוש בריכות
הרמת משקולות
שיפוץ וחידוש מגרשים
פרקט אולמות
שיפוץ מועדון נכי צה"ל
הצטיידות אחזקת מתקנים
מיזוג אולמות
שיפוץ והרחבת אולם מקיף
פיתוח מתקני ספורט
שיפוץ מבנה מועדון ימי
נטיעות חומרים וקבלנים
פיתוח פארק אשדוד ים
פיתוח חינוך

עמותת הספורט העירונית אשדוד
באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2 0 2 2</u>	<u>2 0 2 3</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,319,313	2,442,095	שכר ונלוות (*)
303,583	540,866	דמי שכירות והחזקת משרד
176,095	196,876	משרדיות
147,286	71,505	תקשורת
76,255	72,202	מתנות
27,721	24,647	מסים ואגרות
462,652	316,747	שכר טרחה מקצועי
20,837	19,766	נסיעות לחו"ל
146,374	87,135	השתלמויות וכנסים
13,083	5,856	עודפות
1,480	29,824	הפרשה לחומ"ס וחובות אבודים
252,741	269,110	פחת
<u><u>3,947,420</u></u>	<u><u>4,076,629</u></u>	

(*) כולל שכר בשווה כסף מעיריית אשדוד בסך 643,456 ש"ח (אשתקד 622,952 ש"ח).

באור 16 - מוסדות

לעמותה שומות ניכויים ביטוח לאומי עד וכולל שנת 2019.