



עמותת הספורט העירונית אשדוד

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

עמותת הספורט העירונית אשדוד
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

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

ל י ו ם 31 ב ד צ מ ב ר

<u>2 0 2 3</u>	<u>2 0 2 4</u>	<u>ב א ו ר</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>רכוש שוטף</u>
1,043,405	404,078	3	מזומנים ושווי מזומנים
470,812	705,768		המחאות לגביה
8,876,800	2,549,625	4	לקוחות והכנסות לקבל
153,903	214,910	5	חייבים ויתרות חובה
10,544,920	3,874,381		
-----	-----		
			<u>השקעות</u>
504,001	555,031	6	פקדון
967,798	793,103	7	<u>רכוש קבוע נטו</u>
-----	-----		
12,016,719	5,222,515		
=====	=====		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
42,231	—		הלוואות לזמן קצר
1,562,421	1,801,782	8	ספקים ונותני שרותים
9,688,936	2,732,391	9	זכאים ויתרות זכות
11,293,588	4,534,173		
-----	-----		
			<u>עתודה לפיצויי פרישה נטו</u>
371,894	235,720	10	עתודה לפיצויי פרישה נטו
-----	-----		
			<u>נכסים נטו</u>
967,798	793,103		ששימשו לרכוש קבוע
371,894	235,720		שיועדו על ידי העמותה
-988,455	-576,201		לשימוש לפעילות
351,237	452,622		
-----	-----		
12,016,719	5,222,515		
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

רוזנטל אריאלה
חבר ועד מנהל

ראש העיר ד"ר יחיאל לסרי
יו"ר ועד מנהל

עמותת הספורט העירונית אשדוד

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 3</u>	<u>2 0 2 4</u>	<u>ב א ו ר</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
82,218,754	78,734,885	11	מחזור הפעילות (1)
78,194,628	74,618,671	12	עלות הפעילויות
<u>4,024,126</u>	<u>4,116,214</u>		הכנסות נטו מפעילות
4,076,629	3,956,410	14	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>-52,503</u>	<u>159,804</u>		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
-18,870	-58,419		הוצאות מימון
<u>-71,373</u>	<u>101,385</u>		הכנסות (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 2024

שלא קיימת	ששימשו	נכסים בעלי	שקיימת	שקיימת הגבלה	סך הכל
הגבלה - לשימוש פעילויות	לרכוש קבוע	הגבלה - באופן זמני	הגבלה - באופן זמני	באופן קבוע	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
-	-	-	-	-	-
יתרה ליום 1 בינואר 2023	-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 שיועדו על ידי העמותה	-35,538		35,538	-	
-	-	-	-	-	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	-988,455	967,798	371,894	351,237	
הכנסות נטו (גרעון) לשנה	101,385			101,385	
סכומים ששימשו לרכוש קבוע,נטו	-85,605	85,605		-	
סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת	260,300	-260,300		-	
סכומים שיועדו על ידי העמותה	136,174		-136,174	-	
-	-	-	-	-	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	-576,201	793,103	235,720	452,622	
=	=	=	=	=	=

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עמותת הספורט העירונית אשדוד

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 3</u>	<u>2 0 2 4</u>
ש"ח	ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף (גרעון) בשנת הדוח

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

-71,373	101,385
1,098,315	-561,847
<u>1,026,942</u>	<u>-460,462</u>

מזומנים נטו (שימשו לפעילות) שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השקעה בפקדונות בבנק

רכישת נכסים קבועים, נטו

-3,260	-51,030
-235,855	-85,604
<u>-239,115</u>	<u>-136,634</u>

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

עלייה (ירידה) בהלוואות לזמן ארוך (כולל חלויות)

-102,708	-42,231
<u>-102,708</u>	<u>-42,231</u>

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

(ירידה) עלייה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

685,119	-639,327
358,286	1,043,405
<u>1,043,405</u>	<u>404,078</u>

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

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה (עלייה) בלקוחות והמחאות לגביה

(עלייה) ירידה בחייבים ויתרות חובה

עלייה (ירידה) בספקים

(ירידה) עלייה בזכאים ויתרות זכות

269,110	260,299
35,538	-136,174
-2,854,617	6,092,219
382,744	-61,007
-1,382,331	239,361
4,647,871	-6,956,545
<u>1,098,315</u>	<u>-561,847</u>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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- 3.2% (אשתקד עלה ב- 3.0%).

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>2 0 2 3</u>	<u>2 0 2 4</u>
ש"ח	ש"ח
1,032,782	393,396
10,623	10,682
<u>1,043,405</u>	<u>404,078</u>

מזומנים בבנקים ובקופה
מזומנים במט"ח

באור 4 - לקוחות והכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 3</u>	<u>2 0 2 4</u>
ש"ח	ש"ח
262,756	71,199
8,614,044	2,478,426
<u>8,876,800</u>	<u>2,549,625</u>

לקוחות במטבע ישראלי
הכנסות לקבל

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 3</u>	<u>2 0 2 4</u>
ש"ח	ש"ח
25,881	25,575
128,022	158,845
—	30,490
<u>153,903</u>	<u>214,910</u>

מקדמות לספקים
הוצאות מראש
החברה העירונית

עמותת הספורט העירונית אשדוד

באורים לדוחות כספיים

באור 6 - פקדון

ליום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>
ש"ח	ש"ח
504,001	555,031

פקדון

פקדון בבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ לתקופה בת 12 חודשים לפחות.
על פי הצהרת מנהלים סך של 235,720 ש"ח מכספי הפקדון מיועדים להבטחת תשלומי פיצויי פרישה ופיטורין.

באור 7 - רכוש קבוע נטו

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות	
31/12/2023	31/12/2024	31/12/2024	31/12/2024	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
729,782	611,280	1,135,356	1,746,636	ריהוט וציוד
200,119	130,288	401,316	531,604	כלי רכב
37,897	51,535	210,168	261,703	מחשבים וציוד נלווה
967,798	793,103	1,746,840	2,539,943	

באור 8 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>
ש"ח	ש"ח
1,528,971	1,800,182
33,450	1,600
1,562,421	1,801,782

ספקים
המחאות לפרעון

עמותת הספורט העירונית אשדוד

באורים לדוחות כספיים

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 3</u>	<u>2 0 2 4</u>	
ש"ח	ש"ח	
26,930	—	החברה העירונית
383,716	430,815	מוסדות
543,972	637,522	עובדים
667,193	755,485	הפרשה לחופשה
276,286	120,860	הכנסות מראש (*)
7,726,074	676,239	הוצאות לשלם, נטו
64,342	111,470	זכאים שונים
423	—	עיריית אשדוד ואחרים
9,688,936	2,732,391	

(*) ראה ביאור 2(ה)

באור 10 - עתודה לפיצויי פרישה נטו

ליום 31 בדצמבר

<u>2 0 2 3</u>	<u>2 0 2 4</u>	
ש"ח	ש"ח	
374,784	238,610	עתודה לפיצויי פרישה
2,890	2,890	בניכוי-יעודה שהופקדה
371,894	235,720	

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 11 - מחזור הפעילות (1)

**לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר**

<u>2 0 2 3</u>	<u>2 0 2 4</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
4,647,862	4,975,957
29,928,726	27,256,170
12,108,609	18,770,284
1,699,546	976,681
48,384,743	51,979,092
-----	-----
5,437,156	2,892,379
1,168,518	7,253,076
250,000	280,445
5,594,833	2,653,679
201,205	—
119,783	38,183
335,039	10,275
143,460	—
17,722,246	7,667,637
110,048	—
943,499	826,204
—	3,830,756
438,910	570,377
1,369,314	732,782
33,834,011	26,755,793
-----	-----
82,218,754	78,734,885
=====	=====

הכנסות והקצבות(2)

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

פיתוח

שיפוץ וחידוש אצטדיון
חידוש והקמת בריכות(5)
פיתוח בטיחות וסקר
שיפוץ וחידוש מגרשים
שיפוץ מועדון נכי צה"ל
הצטיידות אולמות ומתקנים
הרמת משקולות
מיזוג אולמות
שיפוץ והרחבת אולם מקיף
שיפוץ מבנה מועדון ימי
נטיעות חומרים וקבלנים
פיתוח השמשת מקלטים
פיתוח פארק אשדוד ים
פיתוח חינוך

עמותת הספורט העירונית אשדוד

באורים לדוחות כספיים

באור 11 - מחזור הפעילות (1) - המשך

- (1) הכנסות מרשות מקומית בסך 70,178,102 ש"ח (אשתקד 74,280,839 ש"ח), (כולל תנועות הכנסות לקבל).
- (2) כולל הכנסות מתמיכה עקיפה מדמי שימוש איצטדיונים ומגרשי ספורט בשווי כסף בסך 10,370,000 ש"ח (אשתקד 5,812,000 ש"ח) והכנסות בשווי כסף עובדי עיריית אשדוד בסך 3,077,945 ש"ח (אשתקד 2,849,206 ש"ח).
- (3) כולל הכנסות בסך של 21,249,374 ש"ח (אשתקד בסך 21,402,868 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) השנה ללא תקורה מעיריית אשדוד, בניכוי תקורה שנים קודמות על סך 581,939 ש"ח בגין בריכה אולימפית (אשתקד בשיעור עד 2.5% 210,795 ש"ח ברוטו) וללא 0.5 מיליון ש"ח פיצויי חרבות ברזל שלא יתקבלו.
- (5) השנה כולל הכנסות של תב"ר "הקמת בריכה אולימפית" בסך 5,919,811 ש"ח, המשולם ישירות לספקים ע"י עיריית אשדוד (אשתקד לא היה בשל היעדר ביצוע).

עמותת הספורט העירונית אשדוד

באורים לדוחות כספיים

באור 12 - עלות הפעילויות

**לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר**

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
ש"ח	ש"ח	
		<u>הוצאות הפעלה (*)</u>
4,222,846	4,123,916	בריכה וסקציה
24,944,660	24,136,105	פעולות ספורט
13,066,633	18,075,807	אחזקת מבנים
2,126,478	1,527,050	מועדון ימי
44,360,617	47,862,878	
		<u>הוצאות פיתוח</u>
5,437,156	2,892,379	שיפוץ וחידוש אצטדיון
1,168,518	7,253,076	חידוש והקמת בריכות
335,039	10,275	הרמת משקולות
5,594,833	2,653,679	שיפוץ וחידוש מגרשים
250,000	280,445	עבודות בטיחות וחידוש
201,205	—	שיפוץ מועדון נכי צה"ל
119,783	38,183	הצטיידות אחזקת מתקנים
—	3,830,756	פיתוח השמשת מקלטים
143,460	—	מיזוג אולמות
17,722,246	7,667,637	שיפוץ והרחבת אולם מקיף
110,048	—	שיפוץ מבנה מועדון ימי
943,499	826,204	נטיעות חומרים וקבלנים
438,910	570,377	פיתוח פארק אשדוד ים
1,369,314	732,782	פיתוח חינוך
33,834,011	26,755,793	
78,194,628	74,618,671	

עמותת הספורט העירונית אשדוד

באורים לדוחות כספיים

באור 13 - הוצאות הפעלה (*)

סה"כ		מועדון ימי		אחזקת מבנים		פעולות		בריקה וסקציה		
ש.ק	השנה	ש.ק	השנה	ש.ק	השנה	ש.ק	השנה	ש.ק	השנה	
10,438,245	10,437,598	1,279,817	1,049,544	5,566,037	5,689,632	1,097,408	1,108,043	2,494,985	2,590,379	שכר ונלוות
1,936,677	1,565,062	363,968	173,607	257,503	280,172	1,074,517	824,952	240,690	286,330	הצטיידות ואחזקה
156,184	218,432	79,950	97,390	76,234	121,042					קבלני משנה
219,461	161,569			219,461	161,569					שכר חברה עירונית
8,017,750	12,682,845			6,794,390	11,682,081	209,057	166,745	1,014,303	834,019	עיריית אשדוד שכר ודמ"ש שווה כסף
2,895				2,895						עיריית אשדוד מפיתוח לשוטף
7,717	299,403					7,717	299,403			פעולות ספורט
398,710	368,188							398,710	368,188	מים,נטו
295,965	151,176					295,965	151,176			פרסום
49,356	53,634					49,356	53,634			כיבודים לאירועי ספורט
224,274	186,311			150,114	141,311			74,160	45,000	אחזקת רכב והסעות
313,132	154,278	313,132	154,278							שכירות,עגינה ואח'
93,367	52,230	89,611	52,230			3,756				ציוד,אגרות וביטוחים
22,206,883	21,532,152					22,206,883	21,532,152			אגודות, תמיכות למצויינות
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
44,360,617	47,862,877	2,126,478	1,527,049	13,066,633	18,075,807	24,944,659	24,136,105	4,222,846	4,123,916	

עמותת הספורט העירונית אשדוד

באורים לדוחות כספיים

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
ש"ח	ש"ח	
2,442,095	2,594,123	שכר ונלוות (*)
540,866	316,854	דמי שכירות והחזקת משרד
196,876	148,970	משרדיות
71,505	124,618	תקשורת
72,202	63,932	מתנות
24,647	31,358	מסים ואגרות
316,747	378,460	שכר טרחה מקצועי
19,766	—	נסיעות לחו"ל
87,135	35,437	השתלמויות וכנסים
5,856	2,359	עודפות
29,824	—	הפרשה לחומ"ס וחובות אבודים
269,110	260,299	פחת
<u>4,076,629</u>	<u>3,956,410</u>	

(*) כולל שכר בשווה כסף מעיריית אשדוד בסך 765,100 ש"ח (אשתקד 643,456 ש"ח).

באור 15 – מוסדות

לעמותה שומות ניכויים ביטוח לאומי עד וכולל שנת 2019.