

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2012



Refael · Shitruk
רפאל, שיטרוק - רואי חשבון

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן

עמוד

1	1 . דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
2	2 . מאזן
3	3 . דוח על הפעילויות
4	4 . דוח על השינויים בנכסים נטו
5 - 6	5 . דוח על תזרימי המזומנים
7-15	6 . ביאורים לדוחות הכספיים



Refael · Shitruk

רפאל, שיטרוק - רואי חשבון

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

ביקרנו את המאזנים המצורפים של איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר. (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011, את הדוחות על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלת 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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד 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, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רפאל, שיטרוק ושות'
רואי - חשבון

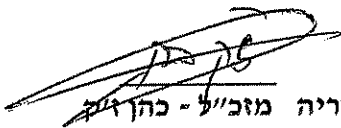
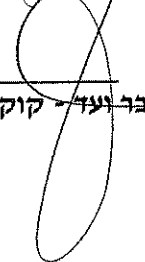
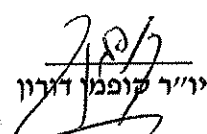
תל אביב - אפריל 2013.

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2012

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>באור</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
398,619	1,224,229	(3)	<u>רכוש שוטף</u>
453,218	533,575	(4)	מזומנים
851,837	1,757,804		חייבים ויתרות חובה
-----	-----		
360,608	368,573	(5)	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
1,212,445	2,126,377		
=====	=====		
574,870	340,087	(6)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
533,272	854,936	(7)	ספקים ונותני שירותים
1,108,142	1,195,023		זכאים ויתרות זכות
-----	-----		
259,376	106,760	(8)	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
-----	-----		הפרשה לסיום יחסי עובד מעביד - נטו
(508,820)	462,882		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
353,747	361,712		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
(155,073)	824,594		נכסים נטו ששימשו לפעילות לרכוש קבוע
-----	-----		<u>עודף (גרעון) מצטבר נטו מפעילות שלא קיימת לגביה הגבלה</u>
1,212,445	2,126,377		
=====	=====		

יו"ר יורם שופמן דורון חבר יועד - קוקס אריה מזכ"ל - כהן ז'ק

תל אביב אפריל 2013

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>באור</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
6,320,388	7,176,878	(9)	<u>מחזור הפעילות</u>
6,169,813	5,418,386	(10)	עלות הפעילות
150,575	1,758,492		<u>הכנסות נטו מפעילות</u>
714,982	654,310	(11)	הוצאות הנהלה וכלליות
(564,407)	1,104,182		<u>עודף (גרעון) נטו לפני הוצאות מימון</u>
6,942	10,889		הוצאות מימון
(571,349)	1,093,293		<u>עודף (גרעון) נטו לאחר הוצאות מימון</u>
(193,658)	(113,626)	(12)	הוצאות אחרות
(765,007)	979,667	(13)	<u>עודף (גרעון) נטו לשנה</u>
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוח על השינויים בנכסים נטו

ליום 31 בדצמבר 2012

סך הכל שקל חדש	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו		
	לרכוש קבוע	לפעילות	
	שקל חדש	שקל חדש	
609,934	377,937	231,997	יתרה ליום 1 בינואר 2011
(765,007)	—	(765,007)	<u>תוספת במהלך השנה</u> גרעון נטו לשנה
—	53,052	(53,052)	<u>גריעות במהלך השנה</u> העברת סכומים לרכישת רכוש קבוע
—	(77,242)	77,242	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>(155,073)</u>	<u>353,747</u>	<u>(508,820)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
=====	=====	=====	
979,667	—	979,667	<u>תוספת במהלך השנה</u> עודף נטו לשנה
—	96,269	(96,269)	<u>גריעות במהלך השנה</u> העברת סכומים לרכישת רכוש קבוע
—	(88,304)	88,304	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>824,594</u>	<u>361,712</u>	<u>462,882</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
		<u>תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
(765,007)	979,667	עודף (גרעון) נטו לשנה
		התאמות הדרושות כדי להציג את
360,896	(57,788)	תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח
(404,111)	921,879	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת
-----	-----	
		<u>תזרימי המזומנים לפעילות השקעה</u>
(53,052)	(96,269)	רכישת רכוש קבוע
(53,052)	(96,269)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
(457,163)	825,610	שינוי במזומנים השנה
855,782	398,619	יתרת מזומנים לתחילת שנה
398,619	1,224,229	יתרת מזומנים לסוף השנה
=====	=====	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
77,242	88,304
2,021	(152,616)
<u>79,263</u>	<u>(64,312)</u>
-----	-----
(118,695)	(80,357)
32,675	(234,783)
367,653	321,664
<u>281,633</u>	<u>6,524</u>
-----	-----
<u>360,896</u>	<u>(57,788)</u>
=====	=====

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת

פעולות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים

פחת
(ירידה) עליה בהפרשה לסיום יחסי עובד מעביד-נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בחייבים ויתרות חובה
(ירידה) עליה בספקים
ירידה בזכאים ויתרות זכות

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- 1.1 איגוד האתלטיקה בישראל הינה עמותה העוסקת בקידום הספורט בתחום האתלטיקה הקלה. בשנת 1998 החלה העמותה בפעילות עסקית של הוצאה לאור מגזין "עולם הריצה".
- 1.2 לעמותה אישור מוסד כספי ללא מטרת רווח (מלכ"ר), לפי חוק מס ערך מוסף, החל מיום 25 בינואר 1996.
- 1.3 לעמותה אישור על ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק העסקאות גופים ציבוריים, התשל"ו 1976 בתוקף עד לתאריך 31 במרץ 2014.
- 1.4 לעמותה אישור על פטור מניכוי מס במקור בגין שירותים ואו נכסים, ריבית ושאר פעולות בשוק ההון בתוקף עד לתאריך 31 במרץ 2014.
- 1.6 מטרות העמותה:
העמותה פועלת להשגת מטרותיה כפי שנקבעו בתקנון העמותה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים :

2.1 המוסכמה של העלות ההיסטורית

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית .
לא ניתן בדוחות אלה ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על התוצאות העיסקיות.

2.2 שיטת הדיווח

הדוחות הכספיים ערוכים על פי כללי החשבונאות והדיווח אשר נקבעו בנוסח המשולב של גילוי דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים . להלן עיקרי כללי החשבונאות והדיווח לפי נוסח זה :

- 2.2.1 ההכנסות וההוצאות נרשמות בהתאם לבסיס צבירה.
- 2.2.2 בוטלו כל הקרנות למיניהם ואוחדו יחד עם העודף המצטבר תחת הכותרת "נכסים נטו".
- 2.2.3 הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת. רכוש שנרכש בעמותה לפני תחילת יישום גילוי הדעת נזקף להוצאות ומוצג בערך סמלי.

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

2.3 רכוש קבוע

הנכסים הקבועים מוצגים לפי העלות. שיפורים ושכלולים נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

%	
12	ריהוט
7-33	מכונות וציוד
15	כלי רכב
10-12.5	שיפורים במושכר

2.4 רכוש אחר

מוניטין

עודף עלות ההשקעה על שווים הנאות של נכסיה המזוהים בניכוי שווין הנאות של ההתחייבויות המזוהות במועד רכישת ההשקעה, נוקף למוניטין.

2.4 הכרה בהכנסות

מכירת מוצרים

ההכנסות ממכירת מוצרים נרשמות בעת המשלוח ללקוח עם העברת הסיכונים והגמולים העיקריים הכרוכים בבעלות על המוצרים הנמכרים.

הכנסות משירות

ההכנסות משירות נוקפות באופן יחסי על פני תקופת ההסכם או עם מתן השירות באם סבירות זרימתן של ההטבות הכלכליות המיוחסות למתן השירות הינה ודאית.

2.5 שערי חליפין ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, אלה צמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות. להלן נתונים לגבי מדד המחירים לצרכן ושערי חליפין:

% השינוי	2011	2012	
1.63%	104.00	105.70	מדד המחירים לצרכן
-2.30%	3.821	3.733	שער החליפין של דולר ארה"ב
-12.11%	4.929	4.332	שער החליפין של יין (100)
-0.36%	4.938	4.92	שער החליפין של יורו

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
363,468	1,188,303
35,151	35,926
<u>398,619</u>	<u>1,224,229</u>
=====	=====

ההרכב :

במטבע ישראלי

במטבע חוץ

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
92,294	280,031
287,522	140,170
73,402	113,374
<u>453,218</u>	<u>533,575</u>
=====	=====

ההרכב :

הוצאות מראש

הכנסות לקבל

חברות אשראי

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - רכוש קבוע

ההרכב :

<u>סך הכל</u> <u>שקל חדש</u>	<u>שיפורים במושכר</u> <u>שקל חדש</u>	<u>ריהוט וציוד</u> <u>שקל חדש</u>	
704,200	11,491	692,709	עלות
96,269	—	96,269	יתרה ליום 1 בינואר 2012
—	—	—	תוספות השנה
800,469	11,491	788,978	גריעות השנה
-----	-----	-----	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
343,592	10,127	333,465	פחת שנצבר
88,304	572	87,732	יתרה ליום 1 בינואר 2012
—	—	—	תוספות השנה
431,896	10,699	421,197	גריעות השנה
-----	-----	-----	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
368,573	792	367,781	עלות מופחתת ליום 31
=====	=====	=====	בדצמבר 2012
360,608	1,364	359,244	עלות מופחתת ליום 31
=====	=====	=====	בדצמבר 2011

באור 6 - התחייבויות לספקים ולנותני שירותים

ההרכב :

<u>2011</u> <u>שקל חדש</u>	<u>2012</u> <u>שקל חדש</u>	
329,835	30,220	חובות פתוחים
245,035	309,867	המחאות ושטרות לפירעון
574,870	340,087	
=====	=====	

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ההרכב :</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
406,518	506,497	הכנסות מראש
2,950	250,985	הוצאות לשלם
98,834	73,912	מוסדות
24,970	23,542	זכאים שונים
<u>533,272</u>	<u>854,936</u>	
=====	=====	

באור 8 - הפרשה לסיום יחסי עובד מעביד - נטו

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ההרכב :</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
259,376	106,760	עתודה לסיום יחסי עובד מעביד
<u>259,376</u>	<u>106,760</u>	
=====	=====	

התחייבויות העמותה בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג - 1963. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים והתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

באור 9 - מחזור הפעילות

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ההרכב :</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
2,000,756	2,498,000	הכנסות ממשרד המדע והספורט פרויקט מקצוענות
1,582,757	1,863,747	הכנסות ממועצה להסדר הימורים
705,049	1,093,260	הכנסות עצמיות- תחרויות ושונות
954,300	804,833	הכנסות ממשרד המדע והספורט- הכנות אולימפיות הסכם
443,742	442,851	הכנסות ממשרד המדע והספורט- תמיכה
377,126	296,725	הכנסות הועד האולימפי
185,326	167,812	הכנסות מפרויקט נשים
71,332	9,650	הכנסות מתרומות
<u>6,320,388</u>	<u>7,176,878</u>	
=====	=====	

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - עלות הפעילות

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ההרכב :</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
2,764,029	2,517,153	פרוייקט מקצוענות
979,742	820,994	הכנות אולימפיות
542,118	705,754	הוצאות מרתון טבריה (*)
779,048	504,627	ארגון תחרויות ומפעלים בארץ (*)
604,386	433,986	נבחרות (*)
166,344	186,765	מאמנים לאומיים
178,588	128,065	תחרויות בינלאומיות
146,058	121,042	פרוייקט נשים
9,500	—	מלגות תמיכה
<u>6,169,813</u>	<u>5,418,386</u>	

(*) מפורט בדוח פעילויות נתמכות

הפעילות הנתמכת

<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
<u>2,764,029</u>	<u>2,517,153</u>

פרוייקט מקצוענות

<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
220,961	249,352
121,367	103,279
152,589	67,713
240,430	39,149
14,706	21,435
4,060	20,001
7,246	2,700
6,189	998
<u>11,500</u>	<u>—</u>
<u>779,048</u>	<u>504,627</u>

ארגון תחרויות ומפעלים בארץ

שיפוט
ארגון שיווק והפקה
שכר לפעילות
מתקנים
נסיעות
מדליות
ליווי רפואי
דואר טלפון ותקשורת
מלגות

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>הכנות אולימפיות</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
979,742	820,994	
=====	=====	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>נבחרות</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
464,468	223,518	תחרויות בחו"ל
42,100	105,700	מלגות
19,260	66,209	כנס אירופאי
21,407	18,359	ארגון והפקה
39,467	9,677	מתנות אימונים
4,000	7,281	ליווי רפואי
6,032	1,820	טלפון ותקשורת
7,652	1,422	ביטוח
604,386	433,986	
=====	=====	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>הוצאות מרתון טבריה</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
197,989	347,335	שיווק והפקה
116,476	176,397	שכר לפעילות
140,563	91,359	אירוח אתלטי חו"ל
43,612	48,280	נסיעות
24,320	20,912	מדליות
8,746	10,916	טלפון ותקשורת
10,412	9,975	השכרת רכבים
—	580	דמי חבר
542,118	705,754	
=====	=====	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>תחרויות בינלאומיות</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
178,588	128,065	ארגון תחרויות
=====	=====	

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

2011	2012
שקל חדש	שקל חדש
166,344	186,765
=====	=====

מאמנים לאומיים

שכר לפעילות

2011	2012
שקל חדש	שקל חדש
146,058	121,042
=====	=====

פרויקט נשים

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

2011	2012
שקל חדש	שקל חדש
355,819	256,603
141,801	150,320
65,036	65,036
20,578	29,877
18,022	26,431
13,505	13,562
5,442	7,339
2,547	7,184
5,719	3,487
3,087	3,160
2,940	2,511
244	496
3,000	—
77,242	88,304
714,982	654,310
=====	=====

ההרכב :

משכורות ושכר עבודה
 סוציאליות ונלוות שכר
 שכר דירה
 ביטוח
 נסיעות ושליחויות
 שירותים מקצועיים
 טלפון ותקשורת
 משרדיות
 מיסים ואגרות
 אחזקת משרד
 הוצאות גניבה
 כיבודים
 גיוס תרומות
 פחת

באור 12 - הוצאות אחרות - "עולם הריצה"

2011	2012
שקל חדש	שקל חדש
168,562	138,331
(362,220)	(251,957)
(193,658)	(113,626)
=====	=====

הכנסות חייבות
 בניכוי - הוצאות
 הפסד נקי לשנה

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

באור 13- התאמת הצגה מחדש של דוחות כספיים לתקופות דיווח קודמות

דוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011 תוקנו הכנסות והוצאות מרתון טבריה.

השפעת ההצגה מחדש על סעיפי המאזן:

ליום 31 בדצמבר 2011		
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
כמדוח דוחות כספיים אלה	השפעת הצגה מחדש	כפי שדווח בעבר
31,886	31,886	—
406,518	406,518	—
155,073	(35,964)	191,037
		הוצאות מראש
		הכנסות מראש
		גרעון

השפעת ההצגה מחדש על סעיפי דוח רווח והפסד:

ליום 31 בדצמבר 2011		
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
כמדוח דוחות כספיים אלה	השפעת הצגה מחדש	כפי שדווח בעבר
705,049	(406,518)	1,111,567
542,118	(60,408)	602,526
		הכנסות עצמיות תחרויות ושונות
		הוצאות מרתון טבריה