

איגוד האתלטיקה בישראל – ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2011



Refael · Shitruk

רפאל שיטרוק - רואי חשבון

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2011

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	6 . דוח רווח והפסד - "עולם הריצה" - נספח א'
8	7 . רשימה ב' לדוח רווח והפסד - "עולם הריצה"
9 - 16	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 2011 ו-2010, 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 ולבצע 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 2011 ו-2010 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 2012.

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2011

2010	2011	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
855,782	398,619	(3)	<u>רכוש שוטף</u>
270,285	388,980	(4)	מזומנים
1,126,067	787,599		חייבים ויתרות חובה
-----	-----		
384,798	360,608	(5)	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
1,510,865	1,148,207		
-----	-----		
542,195	574,870	(6)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
101,381	122,924	(7)	ספקים ונותני שירותים
643,576	697,794		זכאים ויתרות זכות
-----	-----		
257,355	259,376	(8)	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
-----	-----		הפרשה לסיוס יחסי עובד מעביד - נטו
231,997	(162,710)		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
377,937	353,747		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
609,934	191,037		נכסים נטו ששימשו לפעילות לרכוש קבוע
-----	-----		<u>עודף מצטבר נטו מפעילות שלא קיימת לגביה הגבלה</u>
1,510,865	1,148,207		
=====	=====		

חבר ועד - אריה קוקש ת.ז. 03699220

יו"ר שלמה בן גל ת.ז. 02136000

תל אביב מאי 2012

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>באור</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
7,195,256	6,726,906	(9)	<u>מחזור הפעילות</u>
6,231,564	6,230,221	(10)	עלות הפעילות
963,692	496,685		<u>הכנסות נטו מפעילות</u>
776,057	714,982	(11)	הוצאות הנהלה וכלליות
187,635	(218,297)		<u>(גרעון) עודף נטו לפני הוצאות מימון</u>
15,667	6,942		הוצאות מימון
171,968	(225,239)		<u>(גרעון) עודף נטו לאחר הוצאות מימון</u>
(16,092)	(193,658)		הוצאות אחרות - נספח א'
155,876	(418,897)	(12)	<u>(גרעון) עודף נטו לשנה</u>
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוח על השינויים בנכסים נטו

ליום 31 בדצמבר 2011

סך הכל שקל חדש	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו		
	לרכוש קבוע שקל חדש	לפעילות שקל חדש	
454,058	220,402	233,656	יתרה ליום 1 בינואר 2010
155,876	—	155,876	<u>תוספת במהלך השנה</u> עודף נטו לשנה
—	213,959	(213,959)	<u>גריעות במהלך השנה</u> העברת סכומים לרכישת רכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי פחת
—	(56,424)	56,424	
<u>609,934</u>	<u>377,937</u>	<u>231,997</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
(418,897)	—	(418,897)	<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>191,037</u>	<u>353,747</u>	<u>(162,710)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
155,876	(418,897)	<u>תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת</u> (גרעון) ערדף נטו לשנה
179,543	14,786	התאמות הדרושות כדי להציג את
<u>335,419</u>	<u>(404,111)</u>	תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת - נספח
		מזומנים נטו (ששימשו) שנבעו מפעילות שוטפת
(213,959)	(53,052)	<u>תזרימי המזומנים לפעילות השקעה</u>
<u>(213,959)</u>	<u>(53,052)</u>	רכישת רכוש קבוע
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
121,460	(457,163)	
734,322	855,782	שינוי במזומנים השנה
<u>855,782</u>	<u>398,619</u>	יתרת מזומנים לתחילת שנה
		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 2011

<u>2010</u>	<u>2011</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
56,423	77,242
<u>36,529</u>	<u>2,021</u>
92,952	79,263
-----	-----
(102,241)	(118,695)
130,237	32,675
<u>58,595</u>	<u>21,543</u>
86,591	(64,477)
-----	-----
179,543	14,786
=====	=====

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת

פעולות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים

פחת
עליה בהפרשה לסיוס יחסי עובד מעביד-נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בחייבים ויתרות חובה
עליה בספקים
עליה בזכאים ויתרות זכות

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוח רווח והפסד - "עולם הריצה" - נספח א'

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
134,083	168,562	<u>הכנסות-נטו</u>
<u>87,420</u>	<u>173,364</u>	עלות ההכנסות - הפקה
46,663	(4,802)	<u>הפסד (רווח גולמי)</u>
<u>61,610</u>	<u>188,457</u>	הוצאות הנהלה וכלליות - רשימה
(14,947)	(193,259)	<u>הפסד תפעולי</u>
<u>1,145</u>	<u>399</u>	הוצאות מימון - נטו
(16,092)	(193,658)	<u>הפסד נקי לשנה</u>
=====	=====	

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

רשימה לדוח רווח והפסד - הוצאות הנהלה וכלליות

"עולם הריצה"

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
27,970	81,194	ניהול - עורך ראשי
—	53,495	הוצאות הפקה שנים קודמות
11,020	35,954	מרסום
13,924	11,516	דואר
6,013	6,000	ביקורת והנהלת חשבונות
—	263	כיבודים
2,683	35	משרדיות ודפוס
<u>61,610</u>	<u>188,457</u>	
=====	=====	

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 תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד לתאריך 31 בדצמבר 2012.
- 1.4 לעמותה אישור על ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק העסקאות גופים ציבוריים, התשל"ו 1976 בתוקף עד לתאריך 31 במרץ 2013.
- 1.5 לעמותה אישור על פטור מניכוי מס במקור בגין שירותים ו/או נכסים, ריבית ושאר פעולות בשוק ההון בתוקף עד לתאריך 31 במרץ 2013.
- 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 למינהם 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 נזקפים 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.

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

2.4 רכוש אחר

מוניטין

עודף עלות ההשקעה על שווים הנאות של נכסיה המזוהים בניכוי שווין הנאות של ההתחייבויות המזוהות במועד רכישת ההשקעה, נזקף 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 נזקפות 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, או הצמודים 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	2010	2011	
2.66%	105.2	108.00	מדד המחירים לצרכן
-5.99%	3.775	3.549	שער החליפין של דולר ארה"ב
6.70%	4.0864	4.3602	שער החליפין של יין (100)
-12.92%	5.441	4.7379	שער החליפין של יורו

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

הרכב :

2010	2011
שקל חדש	שקל חדש
791,741	363,468
64,041	35,151
855,782	398,619
=====	=====

במטבע ישראלי
במטבע חוץ

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

הרכב :

2010	2011
שקל חדש	שקל חדש
—	202,640
157,202	84,933
91,485	69,521
21,598	31,886
270,285	388,980
=====	=====

הכנסות לקבל
עלס הריצה - חו"ז
חברות אשראי
הוצאות מראש

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - רכוש קבוע

ההרכב :

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2011
תוספות השנה
גריעות השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2011
תוספות השנה
גריעות השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

עלות מופחתת ליום 31
בדצמבר 2011

עלות מופחתת ליום 31
בדצמבר 2010

<u>סך הכל</u> <u>שקל חדש</u>	<u>שיפורים במושכר</u> <u>שקל חדש</u>	<u>ריהוט וציוד</u> <u>שקל חדש</u>
651,148	11,491	639,657
53,052	—	53,052
—	—	—
<u>704,200</u>	<u>11,491</u>	<u>692,709</u>
-----	-----	-----
266,350	9,554	256,796
77,242	573	76,669
—	—	—
<u>343,592</u>	<u>10,127</u>	<u>333,465</u>
-----	-----	-----
360,608	1,364	359,244
=====	=====	=====
384,798	1,937	382,861
=====	=====	=====

באור 6 - התחייבויות לספקים ולנותני שירותים

ההרכב :

חובות פתוחים
המחאות ושטרות לפירעון

<u>2010</u>	<u>2011</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
299,869	329,835
242,326	245,035
542,195	574,870
=====	=====

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

<u>2010</u>		<u>2011</u>		
שקל חדש		שקל חדש		<u>הרכב</u>
67,770		97,954		
33,611		24,970		מוסדות
101,381		122,924		זכאים שונים
=====		=====		

באור 8 - הפרשה לסיום יחסי עובד מעביד - נטו

<u>2010</u>		<u>2011</u>		
שקל חדש		שקל חדש		<u>הרכב</u>
257,355		259,376		עבודה לסיום יחסי עובד מעביד
=====		=====		

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 כפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים והתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

באור 9 - מחזור הפעילות

<u>2010</u>		<u>2011</u>		
שקל חדש		שקל חדש		<u>הרכב</u>
2,500,922		2,000,756		הכנסות ממשד המדע והספורט פרויקט מקצוענות
1,865,638		1,582,757		הכנסות ממועצה להסדר הימורים
1,093,618		1,111,567		הכנסות עצמיות- תחרויות ושונות
664,820		954,300		הכנסות ממשד המדע והספורט- הכנות אולימפיות הסכם
452,056		443,742		הכנסות ממשד המדע והספורט- תמיכה
487,599		377,126		הכנסות הועד האולימפי
—		185,326		הכנסות מפרויקט נשים
60,000		71,332		הכנסות מתרומות
70,603		—		הכנסות המכביה
7,195,256		6,726,906		
=====		=====		

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - עלות הפעילות

הרכב :

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
2,576,676	2,764,029	פרוייקט מקצוענות
695,112	979,742	הכנות אולימפיות
1,014,157	779,048	ארגון תחרויות ומפעלים בארץ (*)
544,487	604,386	נבחרות (*)
579,985	602,526	חוצאות מרתון טבריה (*)
166,842	178,588	תחרויות בינלאומיות
244,110	166,344	מאמנים לאומיים
49,268	146,058	פרוייקט נשים
48,250	9,500	מלגות תמיכה
312,677	—	גביע אירופי בקרב רב - ישראל
<u>6,231,564</u>	<u>6,230,221</u>	

(*) מפורט בדוח פעילויות נתמכות

הפעילות הנתמכת

פרוייקט מקצוענות

<u>2010</u>	<u>2011</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
2,576,676	2,764,029

ארגון תחרויות ומפעלים בארץ

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
307,095	240,430	מתקנים
309,413	220,961	שיפוט
154,815	152,589	שכר לפעילות
150,432	121,367	ארגון שיווק והפקה
36,893	14,706	נסיעות
6,000	11,500	מלגות
990	7,246	ליווי רפואי
4,754	6,189	דואר טלפון ותקשורת
25,495	4,060	מדליות
18,270	—	שונות
<u>1,014,157</u>	<u>779,048</u>	

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

<u>2010</u>	<u>2011</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
695,112	979,742
=====	=====
<u>2010</u>	<u>2011</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
405,473	464,468
—	42,100
35,060	39,467
16,944	21,407
41,744	19,260
3,156	7,652
11,917	6,032
28,297	4,000
1,896	—
544,487	604,386
=====	=====
<u>2010</u>	<u>2011</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
338,246	238,588
47,429	158,125
92,178	106,451
36,135	44,102
28,697	24,320
19,353	17,358
14,887	10,412
3,060	3,170
579,985	602,526
=====	=====
<u>2010</u>	<u>2011</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
166,842	178,588
=====	=====

הכנות אולימפיות

נבחרות

תחרויות בחו"ל
 סלגות
 מחנות אימונים
 ארגון והפקה
 כנס אירופאי
 ביטוח
 טלפון ותקשורת
 ליווי רפואי
 מתקנים

הוצאות מרתון טבריה

שיווק והפקה
 שכר לפעילות
 אירוח אתלטי חו"ל
 נסיעות
 מדליות
 טלפון ותקשורת
 השכרת רכבים
 דמי חבר

תחרויות בינלאומיות

ארגון תחרויות

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>מאמנים לאומיים</u>
שקל חדש	שקל חדש	
244,110	166,344	שכר לפעילות
=====	=====	

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>פרויקט נשים</u>
שקל חדש	שקל חדש	
49,268	146,058	
=====	=====	

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>הרכב:</u>
שקל חדש	שקל חדש	
391,345	355,819	משכורות ושכר עבודה
177,299	141,801	סוציאליות ונלוות שכר
65,030	65,036	שכר דירה
23,261	20,578	ניטוח
29,726	18,022	נסיעות ושליחויות
13,504	13,505	שירותים מקצועיים
5,762	5,719	מיסים ואגרות
—	5,442	טלפון ותקשורת
5,789	3,087	אחזקת משרד
—	3,000	ניוס תרומות
—	2,940	הוצאות גניבה
3,398	2,547	משרדיות
920	244	כיבודים
3,600	—	הוצאות משפטיות
56,423	77,242	פחת
776,057	714,982	
=====	=====	

באור 12 - גרעון) עודף נטו לשנה

בחודש ינואר 2012 נתקבלה תמיכה ע"ס 400,000 ₪ ממנהל הספורט עבור פרויקט מקצוענות.

חבר ועד - אריה קוקס ת.ז. 369922

יו"ר שלמה בן גלית ת.ז. 02136000