

איגוד האתלטיקה הקלה בישראל – ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2010



Refael · Shitruk

רפאל שיטרוק - רואי חשבון

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

תוכן

עמוד

1	1 . דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
2	2 . מאון
3	3 . דוח על הפעילויות
4	4 . דוח על השינויים בהון העצמי
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 הקלה בישראל - ע.ר.

ביקרנו את המאזנים המצורפים של איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר. (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009, 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 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 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 2010 ו-2009 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 2010.

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2010

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>באור</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
734,322	855,782	(3)	<u>רכוש שוטף</u>
175,351	277,592	(4)	מזומנים
<u>909,673</u>	<u>1,133,374</u>		חייבים ויתרות חובה
227,262	384,798	(5)	<u>רכוש קבוע</u>
<u>1,136,935</u>	<u>1,518,172</u>		
411,958	542,195	(6)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
50,094	108,689	(7)	ספקים ונותני שירותים
<u>462,052</u>	<u>650,884</u>		זכאים ויתרות זכות
220,825	257,355	(8)	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			הפרשה לסיום יחסי עובד מעביד - נטו
233,656	231,996		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
220,402	377,937		ששימשו לפעילות ולא יועדו
<u>454,058</u>	<u>609,933</u>		ששימשו לרכוש קבוע
<u>1,136,935</u>	<u>1,518,172</u>		

חבר ועד - אריה קוקס ת.ז. 03699220

יו"ר שלמה בן גל ת.ז. 02136000

תל אביב אפריל 2011

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוח רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>באור</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
5,360,935	7,195,256	(9)	<u>מחזור הפעילות</u>
4,381,239	6,254,825	(10)	עלות הפעילות
979,696	940,431		<u>הכנסות נטו מפעילות</u>
671,315	752,797	(11)	הוצאות הנהלה וכלליות
308,381	187,634		<u>עודף נטו לפני הוצאות מימון</u>
5,047	15,667		הוצאות מימון
303,334	171,967		<u>עודף נטו לאחר הוצאות מימון</u>
(44,146)	(16,092)		הוצאות אחרות - נספח א'
259,188	155,875		<u>עודף נטו לשנה</u>
=====	=====		

הנאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוח על השינויים בנכסים נטו

ליום 31 בדצמבר 2010

סך הכל שקל חדש	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו		
	לרכוש קבוע שקל חדש	לפעילות שקל חדש	
194,870	34,123	160,747	יתרה ליום 1 בינואר 2009
259,188	—	259,188	<u>תוספת במהלך השנה</u> עודף נטו לשנה
—	216,820	(216,820)	<u>גריעות במהלך השנה</u> העברת סכומים לרכישת רכוש קבוע
—	(30,541)	30,541	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>454,058</u>	<u>220,402</u>	<u>233,656</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
155,875	—	155,875	<u>תוספת במהלך השנה</u> עודף נטו לשנה
—	213,959	(213,959)	<u>גריעות במהלך השנה</u> העברת סכומים לרכישת רכוש קבוע
—	(56,424)	56,424	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>609,933</u>	<u>377,937</u>	<u>231,996</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
		<u>תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
259,188	155,875	עודף נטו לשנה
		התאמות הדרושות כדי להציג את
55,177	179,544	תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח
<u>314,365</u>	<u>335,419</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי המזומנים לפעילות השקעה</u>
(216,820)	(213,959)	רכישת רכוש קבוע
<u>(216,820)</u>	<u>(213,959)</u>	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי המזומנים מפעילות מימון</u>
(128,860)	—	ירידה באשראי מתאגידים בנקאיים
<u>(128,860)</u>	—	<u>מזומנים נטו ששימשו מפעילות מימון</u>
-----	-----	
(31,315)	121,460	עליה (ירידה) במזומנים השנה
765,637	734,322	יתרת מזומנים לתחילת שנה
<u>734,322</u>	<u>855,782</u>	<u>יתרת מזומנים לסוף השנה</u>
=====	=====	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

<u>2009</u>	<u>2010</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
30,541	56,423
<u>24,519</u>	<u>36,530</u>
55,060	92,953
-----	-----
(95,182)	(102,241)
85,744	130,237
<u>9,555</u>	<u>58,595</u>
117	86,591
-----	-----
55,177	179,544
=====	=====

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת

פעולות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים

פחת
עליה בהפרשה לסיום 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 2010

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
134,901	134,083	<u>הכנסות-נטו</u>
108,914	87,420	<u>עלות ההכנסות - הפקה</u>
25,987	46,663	<u>רווח גולמי</u>
68,752	61,610	<u>הוצאות הנהלה וכלליות - רשימה</u>
(42,765)	(14,947)	<u>הפסד תפעולי</u>
1,381	1,145	<u>הוצאות מימון - נטו</u>
(44,146)	(16,092)	<u>הפסד נקי לשנה</u>
=====	=====	

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

רשימה לדוח רווח והפסד - הוצאות הנהלה וכלליות

"עולם הריצה"

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
39,880	27,970	ניהול - עורך ראשי
16,076	13,924	דואר
—	11,020	פרסום
5,265	6,013	ביקורת והנהלת חשבונות
2,734	2,683	משרדיות ודפוס
4,438	—	שכר עבודה
286	—	כיבודים
73	—	פחת
<u>68,752</u>	<u>61,610</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 2012.
- 1.5 לעמותה אישור על פטור מניכוי מס במקור בגין שירותים ו/או נכסים, ריבית ושאר פעולות בשוק ההון בתוקף עד לתאריך 31 במרץ 2012.
- 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 ואוחזו יחד עם העודף המצטבר תחת הכותרת "נפסים 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 נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

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

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 החטבות 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	2009	2010	
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

<u>2009</u>	<u>2010</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
730,575	791,741
3,747	64,041
<u>734,322</u>	<u>855,782</u>
=====	=====

החרכב :

במטבע ישראלי

במטבע חוץ

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

<u>2009</u>	<u>2010</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
84,386	157,202
83,246	94,537
7,719	21,598
—	4,255
<u>175,351</u>	<u>277,592</u>
=====	=====

החרכב :

עולם הריצה - חוי"ז

חברות אשראי

הוצאות מראש

חייבים אחרים

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ל.

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>	
437,189	11,491	425,698	עלות
213,959	—	213,959	יתרה ליום 1 בינואר 2010
—	—	—	תוספות השנה
651,148	11,491	639,657	גריעות השנה
-----	-----	-----	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
209,927	8,982	200,945	פחת שנצבר
56,423	572	55,851	יתרה ליום 1 בינואר 2010
—	—	—	תוספות השנה
266,350	9,554	256,796	גריעות השנה
-----	-----	-----	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
384,798	1,937	382,861	עלות מופחתת ליום 31
=====	=====	=====	בדצמבר 2010
227,262	2,509	224,753	עלות מופחתת ליום 31
=====	=====	=====	בדצמבר 2009

באור 6 - התחייבויות לספקים ולנותני שירותים

ההרכב :

<u>2009</u> <u>שקל חדש</u>	<u>2010</u> <u>שקל חדש</u>	
364,332	299,869	חובות פתוחים
47,626	242,326	המחאות ושטרות לפירעון
411,958	542,195	
=====	=====	

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

<u>2009</u>		<u>2010</u>		
שקל	שקל	שקל	שקל	
22,629	78,928			הרכב :
27,465	29,761			זכאים שונים
50,094	108,689			מוסדות
=====	=====			

באור 8 - הפרשה לסיום יחסי עובד מעביד - נטו

<u>2009</u>		<u>2010</u>		
שקל	שקל	שקל	שקל	
220,825	257,355			הרכב :
=====	=====			עבודה לסיום יחסי עובד מעביד

התחייבויות החברה 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 החברה.

באור 9 - מחזור הפעילות

<u>2009 (*)</u>		<u>2010</u>		
שקל	שקל	שקל	שקל	
—	2,500,922			הכנסות ממשרד המדע והספורט פרויקט מקצוענות
2,786,869	1,865,638			הכנסות מספורטוטו
1,384,085	1,116,876			הכנסות ממשרד המדע והספורט
752,828	902,721			הכנסות מתחרויות
33,450	487,599			הכנסות הועד האולימפי
225,557	186,897			הכנסות משיווק ודמי חבר
150,146	70,603			הכנסות המכביה
—	60,000			הכנסות מתרומות
28,000	4,000			הכנסות עצמיות
5,360,935	7,195,256			
=====	=====			

(*) מויין מחדש

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - עלות הפעילות

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>ההרכב :</u>
29,952	2,576,676	פרוייקט מקצוענות
1,057,001	1,031,643	ארגון תחרויות ומפעלים בארץ (*)
538,503	740,134	הכנות אולימפיות
845,891	550,262	נבחרות (*)
623,914	534,963	הוצאות מרתון טבריה (*)
—	312,677	גביע אירופי בקרב רב - ישראל
314,962	244,110	מאמנים לאומיים
200,831	166,842	תחרויות בינלאומיות
347,973	49,268	פרוייקט נשים
394,035	48,250	מלגות תמיכה
28,177	—	יוזמות - טיפוח צעירים ועתודה אולימפית
<u>4,381,239</u>	<u>6,254,825</u>	
=====	=====	

(*) ממרט בדוח פעילויות נתמכות

הפעילות הנתמכת

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>פרוייקט מקצוענות</u>
29,952	2,576,676	
=====	=====	

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>ארגון תחרויות ומפעלים בארץ</u>
313,539	310,996	שיפוט
248,140	266,440	מתקנים
82,766	176,860	שכר לפעילות
104,476	122,554	שיווק והפקה
211,076	59,388	ארגון
34,951	36,893	נסיעות
23,437	25,450	מדליות
9,814	23,261	ביטוח
29,414	9,756	שונות
2,888	45	ציוד
<u>1,060,501</u>	<u>1,031,643</u>	
=====	=====	

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>הכנות אולימפיות</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
538,503	740,134	
=====	=====	

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>נבחרות</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
599,791	325,480	תחרויות בחו"ל
193,052	118,628	מחנות אימונים
—	53,835	כנס אירופאי
27,093	28,297	ליווי רפואי
7,394	18,555	שונות
4,943	3,156	ביטוח
13,618	2,311	ציוד
845,891	550,262	
=====	=====	

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>הוצאות מרתון טבריה</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
56,243	186,941	ארגון התחרויות
122,210	132,659	שיווק והפקה
50,288	59,125	ציוד
116,084	47,429	שכר לפעילות
142,404	39,801	אירוח אתלטי חו"ל
40,192	36,135	נסיעות
40,888	28,697	מדליות
51,158	4,176	שונות
619,467	534,963	
=====	=====	

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>גביע אירופה בקרב רב - ישראל</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
—	312,677	
=====	=====	

איגוד האתלטיקה בישראל - ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

2009	2010
שקל חדש	שקל חדש
314,962	244,110
=====	=====

מאמנים לאומיים

שכר לפעילות

2009	2010
שקל חדש	שקל חדש
200,831	166,842
=====	=====

תחרויות בינלאומיות

ארגון תחרויות

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

2009 (*)	2010
שקל חדש	שקל חדש
529,191	568,644
60,716	65,030
20,769	29,726
12,408	13,504
6,200	6,763
5,598	5,763
2,330	3,600
—	2,424
62	920
3,500	—
30,541	56,423
671,315	752,797
=====	=====

הרכב:

- שכר עבודה ונלוות
- שכר דירה
- נסיעות ושליחויות
- שירותים מקצועיים
- משרדיות
- מיסים ואגרות
- הוצאות משפטיות
- אחזקת משרד
- כיבודים
- טלפון ותקשורת
- פחת

חבר ועד - אריה קוקס ת.ז. 369922

יו"ר שלמה בן גל ת.ז. 02136000

(*) מויין מחדש