

אגודת התעופה הכללית בישראל

דוחות כספיים ליום

31 בדצמבר 2015

אגודת התעופה הכללית בישראלדוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015תוכן העניניםעמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר

3

מאזנים

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על השינויים בנכסים נטו

6-11

באורים לדוחות הכספיים

רזניק פז נבו ושות'**דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של****אגודת התעופה הכללית בישראל**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אגודת התעופה הכללית בישראל (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014, את דוחות על הפעילויות, והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, 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 הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 2 בדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים נערכו בערכים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט להשפעה של אי יישום הוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות על הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בהתאם לסעיף 37 לחוק העמותות התש"מ-1980, אנו מציינים שקיבלנו כל המידע וההסברים שנדרשו על ידינו וכי חוות דעתנו על הדוחות הכספיים ניתנת לפי מיטב המידע וההסברים שקיבלנו וכפי שמופיע בפנקסי העמותה.

רזניק פז נבו ושות'
רואי חשבון

תל אביב
מאי 2016

אגודת התעופה הכללית בישראל

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2014	2015		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
110,047	101,388	3	רכוש שוטף
25,344	24,893	4	מזומנים ושווי מזומנים
27,681	21,380		חייבים ויתרות חובה
163,072	147,661		מלאי
2,700	2,700		השקעות וחובות לזמן ארוך
27,499	6,629	5	תאגידים מוחזקים
193,271	156,990		רכוש קבוע
-	17,250		התחייבויות שוטפות
5,919	337	6	ספקים ונותני שרותים
65,715	51,219		זכאים שונים ויתרות זכות
71,634	68,806		הכנסות מראש
4,725	5,929	7	התחייבויות לזמן ארוך
89,413	75,626		התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד
27,499	6,629		נכסים נטו
116,912	82,255		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
193,271	156,990		לשימוש לפעילויות
			ששימשו לרכוש קבוע
חבר ועד	חבר ועד		מאי 2016
			תאריך אישור
			הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

אגודת התעופה הכללית בישראל

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
170,989	194,951	8	מחזור הפעילויות הכנסות
157,798	163,518	9	עלות הפעילויות הוצאות תפעול
65,044	57,661	10	הוצאות הנהלה וכלליות
222,842	221,179		סך עלות הפעילויות
(51,853)	(26,228)		הוצאות נטו מפעילויות
(6,671)	(8,429)	11	הוצאות מימון
(58,524)	(34,657)		סך גירעון לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

אגודת התעופה הכללית בישראל

דוחות על השינויים בנכסים נטו

שאין לגביהם הגבלה			
סה"כ	נכסים נטו ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-----	-----	-----	
175,436	38,380	137,056	יתרות ליום 1 בינואר 2014
(58,524)	-	(58,524)	גרעון מפעילות שוטפת
-	1,400	(1,400)	שימוש לרכוש קבוע
-	(12,281)	12,281	שימוש לרכוש קבוע
116,912	27,499	89,413	העברת סכומים לכיסוי הוצאות פחת
(34,657)	-	(34,657)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
-	(20,870)	20,870	גרעון מפעילות שוטפת
82,255	6,629	75,626	שימוש לרכוש קבוע
			העברת סכומים לכיסוי הוצאות פחת
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

אגודת התעופה הכללית בישראל

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. אגודת התעופה הכללית בישראל - מספר 58-003387-6 מאגדת בתוכה בעלי מטוסים, טייסים ותלמידי טיסה בעלי רישיון של מנהל התעופה האזרחית בישראל.
- ב. העמותה מארגנת כנסים וימי תעופה לקידום נושא הטיס והתעופה בישראל.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן :

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

העמותה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם להוראות גלוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 5 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל.

מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל העמותה ומצרכי הדיווח שלה, הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר, 2003) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

גם דוח על תזרימי המזומנים כנדרש בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לא הוצג מאחר ולדעת הנהלת החברה אין בדוח זה כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

במזומנים ושווי מזומנים נחשבות השקעות שניזילותן גבוהה הכוללות בין היתר פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, אינם מוגבלים בשימוש, אינם משועבדים והתקופה עד למועד מימושם אינה מוגבלת לתקופה אשר עולה על 3 חודשים.

ג. מלאי

עלות המלאי נקבעה לפי ספירה, בשיטת "עלות או שווי שוק כנמוך שבהם".

ד. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס עלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, בשיעורים שנתיים שנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים בתקופת השימוש המשווערת בהם.

2. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

3. להלן שעורי הפחת שנזקפו :

%	
שיפורים במושכר	10
ציוד	7-33

אגודת התעופה הכללית בישראל

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. נכסים נטו

על פי הוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל מוצגים הנכסים נטו של העמותה כדלקמן:

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לפעילות שוטפת – בגין הפעילות השוטפת של האגודה.

נכסים נטו שלא הוגבלו ושימשו לרכוש קבוע – בגין סכומים שמיועדים לרכוש קבוע (כולל רכישות והוצאות פחת).

נכסים נטו שהוגבלו באופן זמני – בגין קרן גמ"ח שמנוהלת על ידי העמותה ומיועדת למטרות מיוחדות.

ו. הכרה בהכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו נרשמו על בסיס צבירה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	שקלים חדשים
49,097	41,042
400	-
60,550	60,346
110,047	101,388

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי

קופה

פקדונות לזמן קצר

אגודת התעופה הכללית בישראל

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

להלן הרכב הסעיף :

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	שקלים חדשים
24,847	23,611
497	13,977
-	(12,695)
25,344	24,893

כרטיסי אשראי

אחרים

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים *

* סכום ששולם לקידום מהלך של קבלת מטוס כתרומה לשימוש האגודה אשר בסופו של דבר לא יצא אל הפועל.

להערכת חברי ועד האגודה קיים סיכוי נמוך לקבלת החזר בגין סכום ששולם.

באור 5 - רכוש קבוע

להלן הרכב הסעיף :

סה"כ	שיפורים במושכר	ציוד
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
216,885	56,823	160,062
189,386	40,164	149,222
20,870	16,659	4,211
210,256	56,823	153,433
6,629	-	6,629
27,499	16,659	10,840

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2015

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2015

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

אגודת התעופה הכללית בישראל

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	שקלים חדשים
5,570	337
349	-
5,919	337

עובדים ומוסדות ניכויים
אחרים

באור 7 - התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	שקלים חדשים
4,725	5,929

התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

ב. התחייבויות העמותה בשל סיום יחסי עובד-מעביד המחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין והסכמי העבודה, מכוסות בחלקן על ידי ההפקדות בחברות ביטוח ובקרנות פנסיה, ויתרתן משתקפת במלואה במסגרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד.

ג. סכומי הצבירה בקרנות הפנסיה ובפוליסות לביטוח מנהלים אינם בשליטה של החברה. בגין התחייבויות אלה מוצג רק עודף ההתחייבות על היעודה במידה וקיים.

באור 8 - הכנסות

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	שקלים חדשים
131,469	154,786
12,080	7,350
4,000	3,200
20,000	27,550
3,370	2,065
70	-
170,989	194,951

דמי חבר
אירועים, סיורים וכנסים
הכנסות מחסויות
הכנסות מתמיכות ותרומות אחרות
הכנסות ממכירות
הקצבה - מועצת ההימורים
סך הכנסות

אגודת התעופה הכללית בישראל

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - הוצאות תפעול

להלן הרכב הסעיף :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
69,682	70,642	שכר עבודה ונלוות - רכזת פעילות
36,984	28,488	פעילות ספורט, תחרויות ומטסים בארץ ובחו"ל
6,056	22,468	ביטוח
22,140	21,007	כנסים, סיורים, תחרויות ומטסים
14,036	5,804	משרדיות
4,106	4,597	תקשורת ודוור
1,805	6,301	קניית פריטים למכירה
6,599	4,211	פחת
157,798	163,518	

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

להלן הרכב הסעיף :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
35,631	16,002	שכירות ואחזקת משרד
13,275	12,305	שירותים מקצועיים
10,456	-	דמי חבר
-	12,695	חובות מסופקים
5,682	16,659	פחת
65,044	57,661	

אגודת התעופה הכללית בישראל

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הוצאות מימון

להלן הרכב הסעיף :

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	שקלים חדשים
6,681	8,435
(10)	(6)
<u>6,671</u>	<u>8,429</u>

ריבית ועמלות
הכנסות מריבית