

עמותת בית חיל האויר (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2018

עמותת בית חיל האויר

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר

3

מאזנים

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על השינויים בנכסים נטו

6-7

דוחות על תזרימי המזומנים

8-19

באורים לדוחות הכספיים

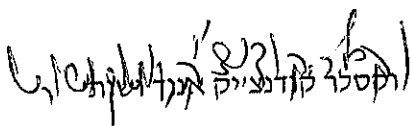
דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה**של****עמותת בית חיל האויר (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת בית חיל האויר (ע"ר) (להלן - "העמותה") ליום 31 בדצמבר 2018 וליום 31 בדצמבר 2017 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת 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), התשלי"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 הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוסבר בביאור 2'א' לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים נומינליים ולא לפי סכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאי הצגת הדוחות הכספיים לפי סכומים מדווחים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2018 וליום 31 בדצמבר 2017 ואת תוצאות פעילויותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



רואי חשבון

רמת גן
26 בספטמבר 2019

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
ש"ח			
3,999,366	3,020,607		רכוש שוטף
1,449,896	1,362,099	3	מזומנים ושווי מזומנים חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>5,449,262</u>	<u>4,382,706</u>		
319,464	359,332	4	השקעות לזמן ארוך קרן פחת - חלק העמותה
<u>49,806,995</u>	<u>49,271,209</u>	5	רכוש קבוע, נטו
<u>55,575,721</u>	<u>54,013,247</u>		סה"כ נכסים
2,104,735	2,353,363	6	התחייבויות שוטפות
1,320,642	1,451,937	7	אשראי לזמן קצר
544,456	542,563	8	ספקים ונותני שרותים
<u>3,969,833</u>	<u>4,347,863</u>		זכאים שונים ויתרות זכות
281,194	199,530	9	התחייבויות לזמן ארוך התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
319,463	359,332	4	נכסים נטו לשימוש לפעילויות: שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר - גרעון נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
(3,233,982)	(3,059,399)		
<u>49,806,995</u>	<u>49,271,209</u>		
<u>46,892,476</u>	<u>46,571,142</u>		
4,432,218	2,894,712		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
<u>51,324,694</u>	<u>49,465,854</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>55,575,721</u>	<u>54,013,247</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

אילן חייט
חבר ועד

צביקה שני
חבר ועד

26 בספטמבר 2019
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
ש"ח			
		10	מחזור הפעילויות
871,722	822,942		תרומות ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
5,083,501	5,830,746		הכנסות מהשכרת מבנה והשתתפות בהוצאות
<u>5,955,223</u>	<u>6,653,688</u>		
		11	עלות הפעילויות
7,336,305	7,313,111		הוצאות הנחלה וכלליות
495,155	551,358	12	גרעון נטו לפני מימון
<u>(1,876,237)</u>	<u>(1,210,781)</u>		
		13	הוצאות מימון, נטו
(225,476)	(87,192)		גירעון בשנת החשבון
<u>(2,101,713)</u>	<u>(1,297,973)</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה			יתרה ליום 31 בדצמבר
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ש"ח	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
באופן זמני					
53,598,680	4,906,650	51,157,796	319,606	(2,785,372)	2016
(2,101,713)	-	-	-	(2,101,713)	גרעון השנה
699,449	699,449	-	-	-	תרומות בהגבלה זמנית
(871,722)	(871,722)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
-	(302,159)	302,159	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית ושימשו לרכוש קבוע
-	-	12,857	-	(12,857)	שימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(143)	143	סכומים שהועברו לקרן פחת
-	-	(1,665,817)	-	1,665,817	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
51,324,694	4,432,218	49,806,995	319,463	(3,233,982)	2017
(1,297,973)	-	-	-	(1,297,973)	גרעון השנה
262,075	262,075	-	-	-	תרומות בהגבלה זמנית
(822,942)	(822,942)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
-	(976,639)	976,639	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית ושימשו לרכוש קבוע
-	-	70,645	-	(70,645)	שימשו לרכוש קבוע
-	-	-	39,869	(39,869)	סכומים שהועברו לקרן פחת
-	-	(1,583,070)	-	1,583,070	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
49,465,854	2,894,712	49,271,209	359,332	(3,059,399)	2018

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח		
(2,101,713)	(1,297,973)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		גרעון נקי לפי דוח על הפעילויות
1,563,880	1,967,233	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
(537,833)	669,260	שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות שוטפת
(315,016)	(1,047,284)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
142	(39,868)	השקעות ברכוש קבוע
(314,874)	(1,087,152)	השקעה בקרן פחת
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(172,273)	(560,867)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(172,273)	(560,867)	תרומות מוגבלות זמנית שהתקבלו (שוחררו), נטו
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(1,024,980)	(978,759)	<u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u>
5,024,346	3,999,366	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
3,999,366	3,020,607	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	

29,856	(81,664)
1,665,817	1,583,070
(173,693)	248,628
<u>1,521,980</u>	<u>1,750,034</u>
(632,237)	87,797
674,137	129,402
<u>41,900</u>	<u>217,199</u>
<u><u>1,563,880</u></u>	<u><u>1,967,233</u></u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
פחת והפחתות
שערך הלוואות במט"ח

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה בספקים וזכאים שונים

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. עמותת בית חיל האויר (להלן: "העמותה") נוסדה בשנת 1994 והחלה להפעיל את בית חיל האויר ברבעון השני של שנת 2003. מספר העמותה ברשם העמותות 580154631.

ב. מטרת העמותה הינן להפעיל, לתחזק, להרחיב ולפתח את בית חיל האויר על מנת שישמש להשגת המטרות הבאות:

- (1) לשמש כמרכז אירועים, כנסים, הרצאות, תרבות, נופש, מפגש וספורט, לחיילי וקציני צה"ל ואנשי כוחות הביטחון השונים האחרים בכלל, ולחיל האויר, לחברי עמותת בית חיל האויר ולאנשי הקבע של החיל בפרט, וכן למכוני מחקר, לחברות תעופה, לתעשייה האווירית הצבאית והביטחונית, ולגורמים השונים העוסקים בתחומי התעופה והחלל בישראל.
- (2) לשמש להפעלת מרכזי מידע, חינוך, חשיבה, אימון, ומחקר ופיתוח, בקשר עם חיל האויר ומורשתו, ותולדות והתפתחות ענפי התעופה והחלל השונים, הן במסגרות אזרחיות והן במסגרות צבאיות, הן בארץ והן בחו"ל, אשר ישרתו את הציבור הרחב, מכוני המחקר וכל אותם הגורמים השונים העוסקים בתחומי התעופה והחלל בישראל בכלל, ואת צה"ל, חיל האויר ונוער שוחר תעופה בפרט.
- (3) לשמש לפעילות הדרכתית וחינוכית לחיילי וקציני חיל האויר, הן כבודדים והן במסגרת יחידתית, וכן למועמדים לשירות ביטחון.
- (4) לסייע בפתרון בעיות הלינה של חיילים השוהים באזור המרכז והזקוקים לכך.
- (5) לשמש למטרת הנצחת חללי חיל האויר.

ג. בבית חיל האויר פועלים מכון פישר למחקר אסטרטגי של האויר והחלל, עמותת חיל האויר, היכל אומנויות הבמה של עיריית הרצליה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית (להלן - "התקן"), על העמותה להציג את הדוחות הכספיים החל מ-1 בינואר 2004 ב"סכומים מדווחים". על פי התקן יש להציג את הנכסים הלא כספיים והנכסים נטו מלפני 31 בדצמבר 2003 בערכים מתואמים לאינפלציה לאותו מועד, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר המועד הנ"ל ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר המועד הנ"ל. ההפחתות הנוגעות לנכסים אלו צריכות להיות על בסיס הערכים המתואמים למועד הנ"ל. עד ליום 31 בדצמבר 2003 ערכה העמותה את הדוחות בערכים נומינליים.

לאור המדיניות החשבונאית אותה אימצה העמותה בשנים עברו, החליטה העמותה לא להציג את הנכסים הלא כספיים והנכסים נטו מלפני 31 בדצמבר 2003 בערכים מתואמים בהתאם להוראות התקן והמשיכה בהצגת הדוחות הכספיים כפי שהוצגו בעבר, על בסיס העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

ב. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לנוסח המשולב של גילוי דעת 69 ותקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי על ידי מלכ"רים. הנכסים נטו ממוינים לשתי קבוצות כדלקמן:

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי הגופים המתקצבים או התורמים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
 אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות ו/או הקצבות שנתקבלו או מזרימה פנימה אחרת של נכסים אשר השימוש בהן הוגבל על ידי התניות של התורמים או הגופים המתקצבים.

ג. **מזומנים ושווי מזומנים**
 מזומנים ושווי מזומנים נחשבים כהשקעות שנוילותן גבוהות הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר (עד 3 חודשים).

ד. **רכוש קבוע**
 הרכוש מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת המבנה והציוד במשך תקופת השימוש המשוערת בו:

שערי הפחת	אחוז
מבנה	2
ציוד ריהוט	7-33

ה. להלן נתונים על שערי החליפין של הדולר של ארה"ב ומדד המחירים לצרכן:

ממד החודש בסוף השנה	שער החליפין היציג של הדולר	ליום
בנקודות (*)	בש"ח	
223.33	3.748	31.12.2018
221.57	3.467	31.12.2017
		שיעור השינוי בשנה
		המסתיימת ביום
%	%	
0.8	8.1	31.12.2018
0.21	(9.83)	31.12.2017

(*) המדד לפי בסיס ממוצע 1993 = 100.

ו. יתרות במטבע חוץ בחשבונות בנק ובהלוואות שנתקבלו הכלולות בדוח הכספי מוצגות לפי שערי החליפין היציגים כפי שפורסמו על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן. שערך או שחיקת ההלוואות נכללו בסעיף הכנסות או הוצאות מימון.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ז. בסיס תהכרה בהכנסות והוצאות
 הכנסות והוצאות לרבות תפעול המבנה נכללו על בסיס צבירה.
- ח. שימוש באומדנים
 בעריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים ובהערכות, אלו משפיעים על הנתונים המדווחים בדבר נכסים והתחייבויות על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים ולכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
832,717	647,107
549,934	675,926
17,662	20,579
15,770	351
33,813	18,136
<u>1,449,896</u>	<u>1,362,099</u>

חייבים בגין השכרת מבנה והשתתפות בהוצאות, נטו (1)
 הכנסות לקבל
 הוצאות מראש
 אחרים
 המחאות לגביה

31.12.18(1) : כולל יתרת חוב של מכוון פישר בסך 607,915 ש"ח בגינה העמותה ביצעה הפרשה חשבונאית על מלוא יתרת החוב וזאת לצרכי הדיווח הכספי בלבד. אין לראות במדיניות הדיווח החשבונאי של העמותה כאמור לעיל כמחילה של העמותה על יתרת החוב. סך של 96,600 ש"ח המתייחס לחיובים שבוצעו בשנת החשבון נכלל במסגרת הוצאות חובות מסופקים במסגרת עלות הפעילויות (ראה גם ביאור 11 להלן).

31.12.17 : כולל יתרת חוב של מכוון פישר בסך 511,315 ש"ח בגינה העמותה ביצעה הפרשה חשבונאית על מלוא יתרת החוב וזאת לצרכי הדיווח הכספי בלבד. אין לראות במדיניות הדיווח החשבונאי של העמותה כאמור לעיל כמחילה של העמותה על יתרת החוב. סך של 109,210 ש"ח המתייחס לחיובים שבוצעו בשנת החשבון נכלל במסגרת הוצאות חובות מסופקים במסגרת עלות הפעילויות (ראה גם ביאור 11 להלן).

באור 4 - קרן פחת - חלק העמותה

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
699,138	698,827
(311)	99,688
<u>698,827</u>	<u>798,515</u>
(379,363)	(439,183)
<u>319,464</u>	<u>359,332</u>

יתרה לתחילת שנה

הפקדות השנה בניכוי עמלות בנק (1)

יתרה לסוף שנה

בניכוי חלק החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ

חלק העמותה בקרן פחת

(1) בשנת 2018 בוצעו הפקדות בגין שנת 2017. בשנת 2017 לא בוצעו הפקדות לקרן פחת.

ראה גם באור 14 להלן.

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

- א. עיריית הרצליה החכירה לדורות לעמותת בית חיל האויר את המקרקעין שעליו נבנה הבית.
 ב. העמותה החכירה לדורות לעירייה את אולם התיאטרון שנבנה בבית חיל האויר בעלות של 33,611,755 ש"ח.
 ג. העירייה השתתפה במימון אולם התיאטרון בבית חיל האויר בסך 16,626,500 ש"ח.
 ד. בדוחות הכספיים מוצגות עלות המבנה בניכוי השתתפות העירייה.
 ה. להלן הרכב הרכוש הקבוע:

סה"כ	רהוט וציוד ש"ח	בנינים	עלות
75,746,825	8,249,086	67,497,739	יתרה ליום 1 בינואר 2018
1,047,284	33,520	1,013,764	תוספות במשך השנה
<u>76,794,109</u>	<u>8,282,606</u>	<u>68,511,503</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
			פחת שנצבר
25,939,830	4,752,972	21,186,858	יתרה ליום 1 בינואר 2018
1,583,070	152,472	1,430,598	תוספות במשך השנה
<u>27,522,900</u>	<u>4,905,444</u>	<u>22,617,456</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<u>49,271,209</u>	<u>3,377,162</u>	<u>45,894,047</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
<u>49,806,995</u>	<u>3,496,114</u>	<u>46,310,881</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
			ו. שיעור פחת- ראה ביאור 2(ד) לעיל.

באור 6 - אשראי לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
2,104,735	2,353,363

הלוואה מחברת מליבו (*)

(*) הגידול ביתרת ההלוואה בשנת 2018 נובע משינויים בשער חליפין של הדולר מול השקל. ההלוואה התקבלה מחברת מליבו ישראל בע"מ (להלן: "מליבו") במאי 2003 בסך 400,000 דולר ארה"ב. בהסכם ההלוואה נקבע כי יתרת קרן ההלוואה תישא ריבית רבעונית בשיעור ליבור + 1.25% ומועד פרעונה נקבע בתום שישה חודשים ממועד העמדת ההלוואה. עד למועד אישור הדוחות הכספיים טרם נפרעה ההלוואה. פרעון ההלוואה ידחה עד הגעת תרומות לעמותה.

באור 7 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
1,179,158	1,206,417
141,484	245,520
1,320,642	1,451,937

חובות פתוחים בארץ
שיקים לפרעון

באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
72,367	82,367
74,963	107,107
184,246	118,960
212,880	234,129
544,456	542,563

רשות המיסים
עובדים ומוסדות בגין שכר
הכנסות מראש
הוצאות לשלם

באור 9 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א.

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
283,269	201,575
(2,075)	(2,045)
<u>281,194</u>	<u>199,530</u>

התחייבות בשל סיום יחסי עובד- מעביד
בניכוי יעודה לפיצויים

ב. התחייבויות העמותה לתשלום פיצויי פרישה לעובדים, מכוסות בחלקן ע"י תשלומים שוטפים לקופות פיצויים. הסכומים שהופקדו אינם כלולים במאזן מאחר והם אינם בשליטתה וניהולה של העמותה. סכום ההתחייבות מבטא את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על-ידי קופות הפיצויים.

באור 10 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
871,722	822,942
<u>871,722</u>	<u>822,942</u>
5,083,501	5,830,746
<u>5,955,223</u>	<u>6,653,688</u>

תרומות ששחררו מהגבלה זמנית לפעילות
למימון פרויקטים מיוחדים
סה"כ שחרור תרומות מוגבלות זמנית
הכנסות מהשכרת מבנה והשתתפות בהוצאות

באור 11 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח		
660,834	687,805	שכר ונלוות
2,594,619	2,187,321	אחזקת מבנה
1,262,247	2,124,595	הוצאות אירועים- משרד הביטחון
923,790	521,942	המרכז הלאומי לפיתוח מנהיגות ומצוינות בקרב בני הנוער (1)(2)
1,665,817	1,583,070	הוצאות פחת
109,380	101,046	חובות מסופקים (3)
85,882	85,913	ביטוח
24,937	12,497	תקשורת
8,799	8,922	משרדיות
<u>7,336,305</u>	<u>7,313,111</u>	

- (1) שנת 2018 : כולל עלויות שכר ונלוות בסך 359,659 ש"ח (שנת 2017 : 319,333 ש"ח).
 (2) מומן באמצעות תרומות שהתקבלו.
 (3) ראה ביאור 3 לעיל.

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח		
186,620	203,308	שכר ונלוות
219,369	311,473	שרותים מקצועיים
1,299	1,303	אגרות
5,973	8,126	כיבודים ומתנות
7,028	7,111	ביטוח
61,598	20,037	הוצאות גיוס תרומות
13,268	-	אחזקת מבנה
<u>495,155</u>	<u>551,358</u>	

באור 13 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
(399,169)	161,436
173,693	(248,628)
<u>(225,476)</u>	<u>(87,192)</u>

הוצאות עמלות והפרשי שער בבנקים, נטו
הכנסות (הוצאות) ריבית והפרשי שער מליבו ישראל

באור 14 - התחייבויות תלויות ושעבודים

א. ביוני 2019 הוגשה תביעה כספית לבית הדין האזורי לעבודה בת"א - יפו ע"י מנכ"לית העמותה לשעבר ע"ס כ-1.2 מיליון ש"ח כנגד קרן בית חיל האויר, העמותה ויו"ר העמותה. להערכת היועצים המשפטיים של העמותה, סיכויי התביעה נמוכים מאחר ולא היתה התקשרות ומחויבות כספית של העמותה כלפי התובעת.

ב. בשנת 2014 נפתח חשבון בנק משותף לעמותה ולחברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ (חל"צ) אשר ישמש לטובת קרן הפחת של בנין בית חיל האויר, החשבון נפתח בהתאם להסכם שנחתם בין שני הצדדים בחודש מאי 2013, השימושים בכספים המופקדים בחשבון הנ"ל יהיו בהתאם לאמור בהסכם ההפעלה שנחתם על ידי שני הצדדים משנת 2006 ובהתאם להסכם הנאמנות שנחתם במאי 2013, ראה ביאור גם 4 לעיל וביאור 15 להלן.

באור 15 - צדדים קשורים
א. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		שם הצד הקשור ופרטי העסקאות
2017	2018	
₪	₪	
689,061	262,075	קרן בית חיל האויר בארה"ב- קבלת תרומות מהצד הקשור.
33,900	33,900	קרן בית חיל האויר בארה"ב-חיוב הצד הקשור בגין השתתפות בהוצאות אחזקה.
96,600	96,600	מכון פישר למחקר אסטרטגי אויר וחלל -חיוב הצד הקשור בגין השתתפות בהוצאות אחזקה *
13,660	-	מכון פישר למחקר אסטרטגי אויר וחלל -חיוב הצד הקשור בגין עריכת אירועים *
96,035	98,981	עמותת חיל האויר- חיוב הצד הקשור בגין השתתפות בפעילות והוצאות אחזקה
1,110,353	819,769	החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ- חיוב הצד הקשור בגין עריכת ארועים והוצאות אחזקה **
460,339	483,521	החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ- זיכוי הצד הקשור בגין עריכת ארועים והוצאות אחזקה **
(311)	99,689	העברות כספים (בניכוי עמלות בנק) של העמותה ושל החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ- לחשבון בנק משותף לטובת קרן פחת
109,345	55,640	משרד הבטחון - חיוב ללא תמורה בגין מתן שימוש במבנה בית חיל האויר לטובת פעילות ***
2,111,644	3,378,203	משרד הבטחון - חיוב הצד הקשור בהוצאות אחזקה, שכ"ד ועריכת אירועים ***

באור 15 - צדדים קשורים (המשך)

ג. יתרות צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		פרטי היתרה	שם הצד הקשור יתרות חובה
2017	2018		
-	3,383	חיוב הצד הקשור בגין הוצאות אחזקה	קרן בית חיל האויר בארה"ב
511,315	607,915	חיוב הצד הקשור בגין הוצאות אחזקה ועריכת אירועים *	מכון פישר למחקר אסטרטגי אויר וחלל
410,747	328,681	חיוב הצד הקשור בהוצאות אחזקה, שכ"ד ועריכת אירועים ***	משרד הביטחון
77,342	2,643	חיוב הצד הקשור בגין עריכת אירועים והוצאות אחזקה **	החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ
			יתרות זכות
93,660	155,018	זיכוי הצד הקשור בגין עריכת אירועים והוצאות אחזקה **	החברה לאמנות ולתרבות הרצליה בע"מ

* ראה הערה בבאור 3 לעיל.

** מצויין למען הזהירות בלבד מבלי להכריע שאכן היחסים בין הצדדים עולים לכדי הגדרת "זיקה" לעמותה, מאחר והצדדים פועלים מאותו מבנה, בין הצדדים יש יחסי גומלין בקשר עם התפעול והשימוש במבנה בית חה"א, והקרקע עליו מצוי המבנה התקבלה מעיריית הרצליה. החברה הינה תאגיד עירוני של עיריית הרצליה.

*** מצויין למען הזהירות בלבד מבלי להכריע שאכן היחסים בין הצדדים עולים לכדי הגדרת "זיקה" לעמותה, מאחר והיקף העסקאות עם משרד הביטחון הינו כ - 51% מסה"כ הכנסות העמותה, וחברי העמותה הינם יוצאי משרד הביטחון.

באור 16 - מס הכנסה ומע"מ

- א. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה ולפיכך נהנית מפטור ממס בגין הכנסותיה למעט, פעילות של השכרה לאירועים פרטיים החייבת במס.
- ב. העמותה קיבלה אישור מנציבות מס הכנסה על פטור מלא מניכוי מס במקור מ"שירותים או נכסים", שתוקפו עד 31.3.2020.
- ג. העמותה הינה "מוסד ללא כוונת רווח" ("מלכ"ר") כמשמעותו בסעיף 1 לחוק מע"מ ולפיכך אינה חייבת בתשלום מע"מ בגין הכנסותיה, למעט, הכנסות המדווחות למע"מ כ"עסקת אקראי", אך מחויבת בתשלום "מס שכר" בשיעור 7.5% על תשלומי שכר עבודה.
- ד. העמותה קיבלה אישור ע"י נציבות מס הכנסה כמוסד ציבורי לעניין תרומות (לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה) שתוקפו עד 31.12.2022, ולפיכך התורמים לעמותה זכאים להטבות מס בשל כך.