

החברה הכלכלית מיסודה של עיריית טבריה בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פלג ושות'

רואי חשבון

PELEG & CO. C.P.A (ISR)

טל. 6721970 - 04 פקס. 6790348 - 04

טבריה: רח' אלחדיף 1 ת.ד. 82, מיקוד 1413002

טל. 6767983 - 04 פקס. 6766788 - 04

כפר תבור: ת.ד. 233, מיקוד 1524100

דוא"ל. info@rpeleg.co.il

29 ביוני 2020

לכבוד
בעלי המניות של חברת
החברה הכלכלית מיסודה של עיריית טבריה בע"מ
רחוב הירדן 100
טבריה 14200

,א.נ.

ביקרנו את חשבונות החברה החברה הכלכלית מיסודה של עיריית טבריה בע"מ ליום 31 בדצמבר 2019. הננו ממצאים בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות הדעת כדלקמן:

דף

2	דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
3-4	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2019 ו-2018
5	דוחות רווח והפסד ועודפים לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2019 ו-2018
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-20	באורים לדוחות הכספיים
21-22	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

בכבוד רב,

פלג ושות'
רואי חשבון

פּלֶג וְשׁוֹת'

7061 קזקן

PELEG & CO. C.P.A (ISR)

טל. 6721970 - 04 פקס. 6790348 - 04

טבריה: רח' אלחדיף 1 ת.ד. 82, מיקוד 1413002

טל. 6767983 - 04 פקס. 6766788 - 04

כפר תבור: ת.ד. 233, מיקוד 1524100

דוא"ל. info@rpeleg.co.il

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של החברה הכלכלית מיסודה של עיריית טבריה בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של החברה הכלכלית מיסודה של עיריית טבריה בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת דוחות רווח והפסד ועודפים והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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 מידגמית 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

פּלֶג וְשׁוֹת'
רואי חשבון

כפר תבור,
29 ביוני 2020

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018 ש"ח	2019 ש"ח		
			רכוש שוטף
976,465	505,796	3	מזומנים ושווי מזומנים
164,384	46,956	4	השקעות לזמן קצר
563,701	203,350	5	לקוחות
220,950	191,734	6	חייבים ויתרות חובה
1,921,894	2,500,441	7	עיריית טבריה - צד קשור
<u>3,847,394</u>	<u>3,448,277</u>		
<u>591,548</u>	<u>580,023</u>	8	רכוש קבוע

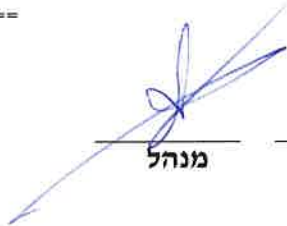
הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

4,438,942


4,028,300

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
התחייבויות שוטפות			
200,000	109,392	9	הלואות לזמן קצר
563,367	638,691	10	ספקים ונותני שירותים
3,325,142	2,819,730	11	זכאים ויתרות זכות
94,580	94,580	12	מקדמות בניכוי הוצאות שנצברו
<u>4,183,089</u>	<u>3,662,393</u>		
התחייבויות לזמן ארוך			
127,143	—	13	הלואות
391,974	391,747	14	התח' בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>519,117</u>	<u>391,747</u>		
גרעון בהון			
247,003	247,003	16	הון מניות
3,204,974	3,204,974	17	קרנות הון
(3,715,241)	(3,477,817)		יתרת הפסד
<u>(263,264)</u>	<u>(25,840)</u>		
<u>4,438,942</u>	<u>4,028,300</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



 מנהל



 מנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים:
29 ביוני 2020

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2018 ש"ח	2019 ש"ח		
14,788,495	12,087,625	20	הכנסות
11,190,277	9,920,656	21	הוצאות הפעלה
3,196,922	1,929,873	22	הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
401,296	237,096		רווח מהפעלה
43,528	19,783	23	הוצאות מימון, נטו
357,768	217,313		רווח נקי לאחר הוצ' מימון
395,239	20,111	24	הכנסות אחרות, נטו
753,007	237,424		רווח נקי לפני מסים
(4,468,248)	(3,715,241)		יתרת הפסד משנה קודמת
<u>(3,715,241)</u>	<u>(3,477,817)</u>		יתרת הפסד, עוברת לדוח על המצב הכספי

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
753,007	237,424	רווח נקי לפי דוח רווח והפסד ועודפים
449,908	(562,688)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
<u>1,202,915</u>	<u>(325,264)</u>	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
-	119,316	תמורה מממוש ניירות ערך סחירים
(1,210)	(4,069)	השקעה בפקדונות בתאגידים בנקאיים
-	1,211	משיכת פקדונות בתאגידים בנקאיים
(136,637)	(82,965)	רכישת רכוש קבוע
4,316	21,102	תמורה מממוש רכוש קבוע
<u>(133,531)</u>	<u>54,595</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(200,000)	(200,000)	פרעון הלואות לזמן ארוך
<u>(200,000)</u>	<u>(200,000)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
869,384	(470,669)	ירידה) עלייה במזומנים ושווי מזומנים
107,081	976,465	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>976,465</u>	<u>505,796</u>	התאמת מידוח והכספים מהחיים השנה בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
		נספח א' התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
2,589	—	ירידת ערך ניירות ערך סחירים
(6)	(21)	עליית ערך פקדונות בתאגידים בנקאיים
—	991	הפסד הון ממימוש ניירות ערך סחירים
113,560	94,489	פחת והפחתות
142,829	(227)	עלייה בעתודה לפיצויי פרישה
(4,312)	(21,101)	רווח הון ממימוש רכוש קבוע
(11,717)	(17,751)	שחיקת הלוואות לזמן ארוך
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
1,398,815	360,351	ירידה בלקוחות
15,958	29,216	ירידה בחייבים ויתרות חובה
(4,685)	75,324	עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(2,170,674)	—	ירידה במקדמות בניכוי הוצאות
(1,434,538)	(578,547)	עיריית טבריה - צד קשור
2,402,089	(505,412)	(ירידה) עלייה בזכאים ויתרות זכות
<u>449,908</u>	<u>(562,688)</u>	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

- א. החברה הוקמה בשנת 1987 במטרה ליזום, לתכנן, להכין ולערוך תוכניות לפיתוח כלכלי של העיר טבריה.
 ב. בנוסף לאמור לעיל, עוסקת החברה בתפעול ותחזוקת חופים עירוניים, אתרים, מתקנים ושרותים צבוריים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. עלות היסטורית

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית.

ב. רכוש קבוע והפחת בגינו

הנכסים מוצגים לפי העלות.
 הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים בידי החברה כהשקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר שאינם עולים על שלושה חודשים ממועד ההשקעה, ואשר אינם מוגבלים בשיעבוד.

ד. שיטת רישום הוצאות והכנסות

הוצאות והכנסות החברה נרשמות על בסיס מצטבר.

ה. שימוש באומדנים בעריכת דוחות כספיים

בעריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הנתונים בדבר התחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
3,753	3,568
972,712	502,228
976,465	505,796
=====	=====

מזומנים בקופה
 מזומנים בתאגידים בנקאיים

באור 4 - השקעות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
120,307	—
44,077	46,956
164,384	46,956
=====	=====

ניירות ערך סחירים
פקדונות בתאגידים בנקאיים

באור 5 - לקוחות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
47,808	62,841
800	—
900	160
1,499,967	1,038,044
1,549,475	1,101,045
(985,774)	(897,695)
563,701	203,350
=====	=====

חשבונות פתוחים
המחאות לגביה
חברות כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל

בניכוי-הפרשה לחובות מסופקים

		הכנסות לקבל:
2018	2019	
151,540	160,685	דוכני טיילת
1,276	1,276	משה בוקבזה - טרמפולינה
114,116	—	שכונת האקליפטוס
891,185	891,185	דגל תקשורת בע"מ
311,850	(15,102)	רשות מקרקעי ישראל
—	—	סירות טיילת אלון
1,499,967	1,038,044	סה"כ
=====	=====	
		שכונת האקליפטוס - ראה גם באור 15 (8).

יתרת ההפרשה לחובות מסופקים ליום 31 בדצמבר 2019 כוללת, בין היתר, את החובות הבאים:
דגל תקשורת בע"מ - 800,885 ש"ח.

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
56,626	8,182
54,592	50,730
109,732	132,822
220,950	191,734
=====	=====

מקדמות לספקים
הוצאות מראש
האוצר - מס הכנסה

באור 7 - עיריית טבריה - צד קשור

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
1,921,894	2,500,441
=====	=====

עיריית טבריה

עיריית טבריה מחזיקה בחברה באופן המקנה לה שליטה והשפעה מהותית על פעילותה, לפיכך הינה בגדר "צד קשור" על כל המשתמע מכך. ראה גם באור 15 - התקשרויות.

באור 8 - רכוש קבוע

מבנים	רהוט וציוד משרדי	אתרים ומתקנים	חופי רחצה ובריכות שחייה	סך הכל	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
153,844	564,050	654,802	2,985,945	4,358,641	עלות יתרה לתחילת השנה
42,735	2,730	24,000	13,500	82,965	תוספות השנה
			(96,495)	(96,495)	גריעות השנה
196,579	566,780	678,802	2,902,950	4,345,111	עלות ליום 31 בדצמבר 2019
147,289	496,958	578,255	2,544,592	3,767,094	פחת שנצבר יתרה לתחילת השנה
7,744	22,762	16,266	47,717	94,489	פחת השנה
			(96,495)	(96,495)	גריעות השנה
155,033	519,720	594,521	2,495,814	3,765,088	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019
41,546	47,060	84,281	407,136	580,023	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
6,555	67,090	76,547	441,356	591,548	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

שיעורי הפחת :

4-10%	מבנים
7-33%	רהוט וציוד משרדי
6.5-33%	אתרים ומתקנים
4-33%	חופי רחצה ובריכות שחיה

באור 9 - הלואות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
200,000	109,392

חלויות שוטפות של הלואות לז"א

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
398,624	562,064
164,743	76,627
<u>563,367</u>	<u>638,691</u>
=====	=====

התחייבויות פתוחות
המחאות לפרעון

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
125,666	111,947
42,933	47,748
112,364	110,844
4,491	3,269
<u>3,039,688</u>	<u>2,545,922</u>
<u>3,325,142</u>	<u>2,819,730</u>
=====	=====

האוצר - מס ערך מוסף
מוסדות בגין שכר
עובדים
הכנסות מראש
הוצאות לשלם

באור 12 - מקדמות בניכוי הוצאות שנצברו

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
94,580	94,580

מגרש 73

בחודש אוקטובר 2007 נחתם חוזה בין החברה לבין בעלי המקרקעין בחלקה מס' 73 בגוש 15083 בטבריה לפיו החברה תסייע בכל הכרוך בהשבת המגרשים, סיום תהליכי התכנון לבניה וחלוקה בין הבעלים. נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים העבודות בפרוייקט זה עוכבו בשל מחלוקות בין בעלי הקרקעות לבין המתכנן.

חלקה 73
ש"ח

451,303

תקבולים ע"ח עבודות
בניכוי - סכום שנוקף לרווח והפסד

356,723

בניכוי - עלות העבודות שבוצעו

94,580

באור 13 - הלואות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
327,143	109,392
(200,000)	(109,392)
127,143	—

הלואות מתאגידים בנקאיים
בניכוי - חלויות שוטפות

הלואה מבנק דקסיה ישראל בע"מ יתרה בסך 109,392 ש"ח, בריבית קבועה בשיעור 4.6% צמודה למודד המחירים לצרכן.

באור 14 - התח' בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
391,974	391,747
=====	=====

עתודה לפיצויי פרישה

התחייבויות החברה לתשלום פיצויי פרישה לעובדיה, מכוסות במלואן ע"י העתודה המופיעה במאזן ופוליסות לבטוח מנהלים בחברות בטוח.

באור 15 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

התחייבויות תלויות :

כנגד החברה הוגשו מספר תביעות ודרישות תשלום כמפורט להלן:

1) תביעה כספית שהגישה חברת דגל תקשורת בסך 2,964,562 ש"ח בגין טענות בדבר התקשרות הצדדים במסגרת מכרז והסכם לפרסום על גבי שלטי חוצות. החברה הכלכלית הגישה תביעה שכנגד על סך 1,042,686 ש"ח. להערכת מנכ"ל החברה ויועציה המשפטיים, קיים קושי להעריך את סיכויי התביעה שהוגשה כנגד החברה ואת סיכויי התביעה שכנגד. יתרת החוב בגין השירותים שסיפקה החברה לדגל תקשורת בע"מ נכללת במלואה בהפרשה לחובות מסופקים לתאריך המאזן.

2) בהתאם לאסמכתאות שנתקבלו מתאגיד המים העירוני "מי רמת טבריה" (להלן: "התאגיד"), קיימים חיובים בסכומים בלתי מבוטלים אשר נזקפו לחובת החברה בספרי התאגיד וטרם שולמו. בהתאם להצהרת מנהל החברה, מדובר בחיובי עבר ו/או בחיובים בגין פארק ברקו, אשר אינם שייכים לחברה אלא לעיריית טבריה והעירייה היא זו שצריכה לשאת במלוא החובות לתאגיד כפי שסוכם בין הצדדים וכפי שצויין בדוח מבקר העירייה לשנת 2013-2014.

3) תביעה על סך 402,240 ש"ח כנגד החברה שהגישה הגב' גילה בודהנה לבית הדין לעבודה בנצרת בהמשך לצו מניעה כנגד פיטוריה שניתן ביום 24/12/2019.

באור 15 - התחייבויות תלויות והתקשרויות - המשך

התקשרויות:

1) החברה מפעילה ומנהלת עבור עיריית טבריה (להלן: " העירייה") פרויקטים שונים ובכללם: חוף גנים, החוף הנפרד, פארק ברקו, גינון שיקומי וחשמל פוטוולטאי. הפרוייקטים נמסרו לתפעול וניהול החברה בהתאם להסכם שנחתם בין החברה לבין העירייה. על פי ההסכם האמור, העירייה תממן את ההשקעות הדרושות לפיתוח הפרוייקטים, חידושם ושימורם. בנוסף, החברה תהא זכאית לדמי ניהול כפי שנקבעו בתוספת להסכם מחודש יוני 2016. על פי הצהרת הנהלת החברה, ההסכם אינו מיושם במלואו. בהתאם לכך, חלק מההכנסות המגיעות לכאורה לחברה על פי התוספת להסכם טרם הוכרו בדוחות הכספיים. ראה גם באור 7.

2) החברה משמשת כזרוע ביצועית של העירייה. כחלק מתפקידה החברה משקיעה בנכסים עירוניים ומנהלת פרויקטים עירוניים בסדר גודל בלתי מבוטל. ביום 22 במרץ 2015 נחתם בין החברה לבין העירייה הסכם מסגרת לפיתוח תשתיות בטבריה. בהתאם להסכם האמור, תהא החברה זכאית לעמלה בשעור של 6.5% מסך ההוצאות הכרוכות בניהול עבודות הפיתוח שיבוצעו בעבור העירייה.

3) בהתאם להסכמים שנחתמו בין החברה לבין עיריית טבריה, החברה תהיה זכאית לעמלות עבור ניהול ופיקוח על הפרוייקטים המבוצעים ע"י העירייה. עפ"י הערכת מנכ"ל החברה ויועציה המשפטיים הסיכויים ליישום הסכם זה קלושים ביותר. לפיכך, ההכנסות בגין פרויקטים אלו טרם נרשמו בספרי החברה.

4) למרות קשרי הגומלין המהותיים בין " החברה הכלכלית מיסודה של עיריית טבריה " לעירייה ולמרות התלות המוחלטת בין שני גופים אלה, אין התאמת חשבונות בין הצדדים ליום 31 בדצמבר 2018.

5) בהתאם להחלטת מליאת מועצת העיר מיום 27/03/2012 הועבר תפעול נושא החניה בעיר מהחברה הכלכלית לעירייה, זאת החל מיום 30 בספטמבר 2012, טרם נתקבל הסכם חתום בענין זה.

6) בהתאם להסכם שנחתם בין החברה לבין העירייה, רשאית החברה לתת רשות שימוש בגגות מבנים המצויים בתחום שיפוטה ובבעלות של העירייה, לשם הקמת מערכות סולאריות, הפעלתן ותחזוקתן במשך 20 שנה.

7) ביום 10 ביולי 2011 נחתם הסכם בין החברה לבין חברת " מילגם סולאר בע"מ " (להלן - היזם) שעניינו הקמה, תפעול ותחזוקה של מערכות סולאריות לייצור חשמל. תוקף ההסכם הינו למשך 20 שנים ממועד חיבור כל תת מערכת לרשת החשמל. על פי הסכם זה ישלם היזם לחברה תשלום חד פעמי בסך 34,000 ש"ח בגין כל גג שיועמד לשימוש וכן דמי שימוש שנתיים, כמפורט בהסכם.

8) בחודש יולי 2014 נחתם חוזה בין החברה לבין חברת " נופי האקליפטוס והארבל בע"מ " לביצוע עבודות פיקוח וניהול בשכונת האקליפטוס. בהתאם להסכם, החברה תהיה זכאית לעמלה בשעור של כ-7.5% מעלות העבודות בפרוייקט. למרות האמור לעיל, נתגלתה מחלוקת בין החברה לבין מזמין העבודה באשר לגובה הסכומים המגיעים לחברה. על פי הערכת מנהל החברה כפי שנמסרה נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים לשנת 2017, שעור העמלה הסופי לא יפחת מ-5.5% מעלות העבודות. נכון ליום 31/12/2017 הסתכמה עלות העבודות בכ-35,000,000 ש"ח כולל מע"מ. בהתאם לפסק דין שניתן בבית משפט השלום בטבריה ביום 22 בספטמבר 2019, נדחתה תביעה החברה כנגד "נופי האקליפטוס והארבל בע"מ" והחברה לא תהא זכאית לתמורה נוספת בעבור העבודות שבוצעו.

באור 16 - הון מניות

<u>מספר מניות</u>	
<u>מונפק</u>	<u>רשום</u>
<u>ונפרע</u>	
247,003	250,000
=====	=====

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א, לתחילת השנה ולסופה.

באור 17 - קרנות הון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
3,204,974	3,204,974
=====	=====

קרן הון

בהתאם להחלטות שנתקבלו במועצת העיר טבריה ואושרו על ידי החברה, הוחלט להעביר את תפעול נושא החניה בעיר לעירייה וכן להעביר לבעלותה השקעות שנרשמו בעבר כרכוש החברה. חלק העירייה ברווחי רשות החניה ופעילויות אחרות שבוצעו בעבר ב"נעלי העירייה" (ראה גם באור 15 (5) לדוחות הכספיים) הוון לקרן הון.

באור 18 - מיסים על ההכנסה

בכפוף להוראות סעיף 152 (ג) לפקודת מס הכנסה, ניתן להתייחס לשומות החברה עד וכולל שנת המס 2013 כשומות סופיות.

באור 19 - שעבודים וערבויות

להבטחת התחייבויותיה לתאגיד בנקאי, ביצעה החברה שעבוד שוטף ללא הגבלה בסכום על כל רכושה ונכסיה. להבטחת התחייבויותיה העמידה החברה ערבויות בנקאיות בסך 9,403 ש"ח.

באור 20 - הכנסות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
1,093,569	1,130,446
13,694,926	10,957,179
14,788,495	12,087,625
=====	=====

הפעלת חופים עירוניים
ניהול מיזמים והפעלת מתקנים ושרותים ציבוריים

באור 21 - הוצאות הפעלה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
2,029,020	1,850,003
37,699	48,370
8,884,054	7,798,908
8,547	25,636
230,957	197,739
11,190,277	9,920,656
=====	=====

שכר עבודה ונלוות
פרסום ומכרזים
תפעול ואחזקה
הפקת מופעים ואירועים
חשמל

באור 22 - הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
993,771	980,216	שכר עבודה ונלוות
124,013	42,515	אחזקת כלי רכב
74,649	78,792	דמי שכירות
129,404	104,143	צרכי משרד ואחזקה
8,168	9,888	חשמל
51,700	44,422	ביטוחים
51,005	48,297	תקשורת
61,875	50,464	כבודים ומתנות
46,390	58,337	מיסים ואגרות
268,992	322,344	שירותים מקצועיים
8,000	6,996	השתלמויות ודמי חבר
212,466	177,206	משפטיות
(216)	(158)	ביטול יתרות
1,053,145	(88,079)	חובות אבודים ומסופקים
113,560	94,490	הוצאות פחת
<u>3,196,922</u>	<u>1,929,873</u>	

באור 23 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
7,901	7,416	<u>הוצאות מימון</u>
24,450	10,517	ריבית ועמלות תאגידיים בנקאיים
13,403	350	ריבית הלואות מתאגידיים בנקאיים
1,252	1,520	ריבית והצמדה מוסדות
		עמלות חברות כרטיסי אשראי
<u>47,006</u>	<u>19,803</u>	
7	20	<u>הכנסות מימון</u>
3,471	—	ריבית פקדונות בתאגידיים בנקאיים
		ריבית מניירות ערך סחירים
<u>3,478</u>	<u>20</u>	
<u>43,528</u>	<u>19,783</u>	

באור 24 - הכנסות אחרות, נטו

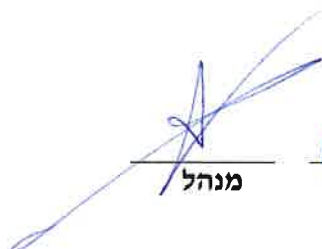

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
(2,588)	(991)
393,629	—
4,198	21,102
397,827	21,102
395,239	20,111

הוצאות אחרות
הפסד מניירות ערך סחירים

הכנסות אחרות
הכנסות בגין שנים קודמות
רווח הון

החברה הכלכלית מיסודה של עיריית טבריה בע"מ
תיק מספר 511193260
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 2019

<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
237,424		רווח , לפי דוח רווח והפסד המצ"ב
		נוסף:
	3,164	כבודים
	94,490	פחת בספרים
	12,051	מתנות
	49,259	גידול בעתודה לפיצויי פרישה
	1,843	אירוח
	350	ריבית והצמדה מוסדות
	991	הפסד חשבונאי מניירות ערך סחירים
162,148		סך הוספה לרווח
		פחות:
	21,102	רווח הון
	94,344	פחת מס הכנסה
	3,479	ניכוי בשל פחת
	88,079	קיטון בהפרשה לחובות מסופקים
	49,486	פיצויים ששולמו בפועל
(256,490)		סך הפחתה מהרווח
143,082		רווח שנוצר השנה
(2,864,727)		הפסדים מועברים משנים קודמות
(2,721,645)		הפסד מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2019

פלג ושות'

רואי חשבון

PELEG & CO. C.P.A (ISR)

טל. 04 - 6721970 - פקס. 04 - 6790348

טבריה: רח' אלחדיף 1 ת.ד. 82, מיקוד 1413002

טל. 04 - 6767983 - פקס. 04 - 6766788

כפר תבור: ת.ד. 233, מיקוד 1524100

דוא"ל. info@rpeleg.co.il

חוות דעת רואי החשבון המבקרים

בדקנו את דוח ההתאמה של החברה הכלכלית מיסודה של עיריית טבריה בע"מ לשנת המס 2019 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 להפסד שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסויימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפיסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה והוראות המעבר לגבי תום תחולת חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה - 1985.

פלג ושות'
רואי חשבון

כפר תבור,
29 ביוני 2020