

דוחות כספיים של

החברה הכלכלית עמק המעינות בע"מ

31 בדצמבר 2023

החברה הכלכלית עמק המעיינות בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-18	באורים לדוחות הכספיים
19	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

2022	2023	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
20,443,984	18,915,845	6,14	הכנסות
19,039,842	17,529,721	6,15	הוצאות תפעול
1,404,142	1,386,124		רווח גולמי
1,455,530	1,382,665	16	הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
(51,388)	3,459		רווח (הפסד) הפעלה
(12,121)	(24,917)		הכנסות מימון, נטו
<u>(39,267)</u>	<u>28,376</u>		רווח נקי (הפסד) לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
החברה הכלכלית עמק המעינות בע"מ**

ביקרנו את המאזן המצורף של החברה הכלכלית עמק המעינות בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו- ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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 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 שישמשו 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.

החברה ערכה את הדוחות הכספיים בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו מעבר לאמור לעיל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 1ג' בדוחות הכספיים בדבר ההפסדים המתמשכים, אשר מומנו על ידי שטרי הון מבעלי המניות.

ניר נחמני ושות'
רואי חשבון

30 במאי 2024

2022	2023		
שקלים חדשים		באור	
21,063,640	25,710,312	3,6	רכוש שוטף
-	50,397		מזומנים ושווי מזומנים
220,766	1,117,345		מלאי
5,413,467	4,018,057	4,6	לקוחות
26,697,873	30,896,111		חייבים ויתרות חובה
106,377	86,134	7	רכוש קבוע, נטו
26,804,250	30,982,245		
924,417	1,798,132	6,8	התחייבויות שוטפות
11,899	18,719		ספקים
19,186,317	22,773,141	6,9	מקדמות מלקוחות
20,122,633	24,589,992		זכאים ויתרות זכות
669,352	669,352		התחייבויות לזמן ארוך
317,740	-	11	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
20,000	20,000	12	שיעבדים, התחייבויות תלויות והתקשרויות מהותיות
180,000	180,000		ערבויות
19,600,247	19,600,247	13	הון עצמי
(14,105,722)	(14,077,346)		הון מניות
5,694,525	5,722,901		פרמיה על מניות
26,804,250	30,982,245		שטרי הון
			יתרת הפסד

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 יאיר אור
 מנכ"ל


 איתמר מטיאש
 יו"ר הדירקטוריון

26 במאי 2024
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	חייבים בגין מניות	פרמיה על מניות	הון המניות	
שקלים חדשים					
6,024,277	(14,066,455)	19,890,732	180,000	20,000	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(290,485)	-	(290,485)	-	-	החזר שטר הון
(39,267)	(39,267)	-	-	-	הפסד
<u>5,694,525</u>	<u>(14,105,722)</u>	<u>19,600,247</u>	<u>180,000</u>	<u>20,000</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
28,376	28,376	-	-	-	רווח נקי
<u>5,722,901</u>	<u>(14,077,346)</u>	<u>19,600,247</u>	<u>180,000</u>	<u>20,000</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

2022	2023	
שקלים חדשים		
(39,267)	28,376	
708,385	4,618,296	
<u>669,118</u>	<u>4,646,672</u>	
(290,485)	-	
<u>(290,485)</u>	<u>-</u>	
378,633	4,646,672	
20,685,007	21,063,640	
<u>21,063,640</u>	<u>25,710,312</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון
		החזר שטר הון
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
		עליה במזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

2022	2023	
שקלים חדשים		
25,675	20,243	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
38,311	-	פחת והפחתות
63,986	20,243	עליה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
(1,089,087)	392,415	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(106,416)	106,416	ירידה (עליה) בלקוחות
-	(50,397)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
902,903	873,715	עליה במלאי
936,999	3,275,904	עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
644,399	4,598,053	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
708,385	4,618,296	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. החברה נוסדה בשנת 1992 כתאגיד עירוני הכפוף לפקודת המועצות האיזוריות ועוסקת בפיתוח כללי והקמת פרויקטים בשטח המועצה האזורית עמק המעינות.

ב.הגדרות:
 החברה - החברה הכלכלית עמק המעינות בע"מ
 בעלת מניות - מועצה אזורית עמק המעינות מחזיקה ב-100% ממניות החברה.
 מדד - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

ג. יתרת ההפסד של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 הסתכמה בכ- 14,077 אלפי ש"ח, אשר מומנה ע"י שטרי הון מבעלת המניות.

להערכת הנהלת החברה בעלת המניות תמשיך להזרים לחברה את המשאבים הדרושים להמשך פעילותה בעתיד הנראה לעין.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

1. דוחות כספיים בערכים נומינליים

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.

2. שווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שזילותן גבוהה, הכוללות בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת השקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

3. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

א. החל מיום 1 בינואר 2006 מיישמת החברה את תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד לתקינה - "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן ממכירת סחורות שנרכשו או שיוצרו על ידי החברה, אספקת שירותים וכן הכנסות הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסים של החברה (הכנסות ריבית, תמלוגים או דיבידנד).

ההכנסות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהחברה זכאית לקבל, בהתחשב בסכומי הנחות מסחריות ו/או הנחות כמות שהחברה מעניקה.

ב. הכנסות מאספקת שירותים-

הכנסות מאספקת שירותים מוכרות בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ובתנאי ששכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקיה יזרמו לחברה, וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן, ובתנאי שלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ניתן למדידה באופן מהימן את השירותים שבוצעו, בהתאם למהות העסקה.

בהתאם לכך הכנסות נכללות בדוח רווח והפסד כמפורט להלן:

א. הכנסות ממתן שירותים- נכללות בדוח רווח והפסד במועד מתן השירותים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. הכנסות ממכירת ציוד- נכללות בדוח רווח והפסד עם מסירת הציוד ללקוח.
ג. הכנסות ניהול ופיקוח על ביצוע תשתיות בהרחבות - לדעת הנהלת החברה מרבית הסיכונים הכלכליים אינם חלים על החברה ובהתאם לכך מדווחת החברה על התקורה המשולמת לה בגין פעילות זו.

4. הסתייעות באומדנים

בעת הכנתם של דוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעות על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

5. הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם לתקני החשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מדווח מוגדר כסכום המתואם ליום המועבר (31/12/2003) בתוספת סכומים בערכים נומינליים שנוספו לאחר יום המעבר, לפי העניין. הואיל והחברה לא נהגה לתאם את דוחותיה הכספיים בהתאם לגילוי דעת 36 וגילוי דעת 50 של לשכת רואי חשבון בישראל - תואמו נתוני השוואה של המאזן ליום המעבר בדרך של הצגה מחדש.

6. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג על בסיס עלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים המתאימים לאורך חיי הנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
25-100	חממות
6-15	ריהוט וציוד משרדי
2-15	השקעה בגני חוגה
4-15	חדר כושר
15	מכשירי קשר
33	מחשבים

7. מסים נדחים

בהיעדר ודאות באשר לקיומה של הכנסה חייבת במס בעתיד, לא נרשמו מסים נדחים כנכס בדוחות הכספיים.

8. הכרה בהכנסות

החברה מכירה בהכנסות ממתן שירותים עם מתן השירות בפועל.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

2022	2023
שקלים חדשים	
1,020,449	454,141
17,017,651	17,058,972
1,164,743	1,085,842
1,504,005	7,031,950
356,792	79,407
21,063,640	25,710,312

מטבעי ישראל
מטבעי ישראל - נאמנויות
פקדונות שקליים לזמן קצר
פקדונות שקליים לזמן קצר נאמנויות
שיקים לגבייה

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

2022	2023
שקלים חדשים	
1,819,776	2,088,684
510,345	-
106,416	-
1,915,238	838,158
470,656	1,091,215
591,036	-
5,413,467	4,018,057

מועצה אזורית עמק המעינות
הוצאות מראש נאמנויות
מוסדות
מס ערך מוסף
הכנסות לקבל
הכנסות לקבל נאמנויות
נאמנויות

באור 5 - מועצה אזורית עמק המעיינות

2022	2023
שקלים חדשים	
1,819,776	2,088,684

מועצה אזורית עמק המעיינות

שירותים למועצה

22,063	השתתפות בשכר תיירות
21,218	הכנסות חשמל
2,682,980	ניהול פרויקטים
<u>2,726,261</u>	סה"כ

שירותים מהמועצה

4,763	השתתפות חכ"ל בהוצאות משרדיות
357,105	השתתפות בהוצאות פרויקטים ציבוריים
134,721	השתתפות חכ"ל בהוצאות שוטפות
371,998	שירותי הנה"ח
4,697	שכר עבודה
<u>873,284</u>	סה"כ

באור 6 - נאמנויות

2022	2023
שקלים חדשים	
591,036	-

נאמנויות

על פי החלטת הנהלת החברה, פעילות הנאמנויות, המנוהלות כספית על ידי משרד עורכי הדין עוז לוטן עינב נורקין גל עורכי דין ועל ידי החברה הכלכלית מוצגת בדוחות הכספיים כחלק מהדוחות הכספיים של החברה.

בדוחות הכספיים מופיעות, יתרות המזומנים ושווי המזומנים של הנאמנויות ויתרות החייבים והזכאים בגין הנאמנויות ליום 31 בדצמבר 2023.

כמו כן, הוצגה בדוחות הכספיים הפעילות הכספית השנתית בדוח רווח והפסד כפעילות בסכום הממומנת על ידי משרד השיכון (דרך מועצה איזורית עמק המעינות) ועל ידי התושבים במלואה, ההוצאות בגין נאמנויות הוצגו בהתאם לפעילות בפועל של הפעילות בניכוי עמלת ניהול ותקורה של החברה הכלכלית.

כספים שהתקבלו עבור הפרוייקטים שטרם בוצעו במלואם מוצגים כהכנסות מראש ופרוייקטים בתהליך ביצוע שטרם התקבלו מקורות המימון, בוצעו הפרשות להכנסות לקבל בהתאם.

<u>נאמנויות בניהול החבל</u>	<u>נאמנויות בניהול נאמן</u>	
		הכנסות:
6,177,033	151,332,495	מתישבים
39,240	358,565	מימון
<u>6,216,273</u>	<u>151,691,060</u>	סה"כ הכנסות
		הוצאות:
4,582,190	105,706,336	קבלן ראשי
185,170	8,178,120	תכנון ופיקוח
445,351	9,198,124	ניהול פרוייקטים
-	2,063,163	יועצים
1,160,206	4,843,983	שונות
2,485	259,326	הוצאות מימון
<u>6,375,403</u>	<u>130,249,053</u>	סה"כ הוצאות
<u>-159,130</u>	<u>21,442,007</u>	סכום כולל
618,087	959,600	הלוואות במימון החכ"ל
<u>458,957</u>	<u>22,401,607</u>	סה"כ

באור 7 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	התקנות ושיפורים במושכר	השקעה בבריכה וחדר כושר	ריהוט וציוד משרדי	השקעה בהקמת גני חוגה	
שקלים חדשים					
7,844,465	43,000	687,629	457,181	6,656,655	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2023
(7,738,088)	-	(684,920)	(399,959)	(6,653,209)	פחת שנצבר יתרה ליום 1 בינואר 2023
(20,243)	(4,300)	(2,833)	(10,513)	(2,597)	תוספות במשך השנה
(7,758,331)	(4,300)	(687,753)	(410,472)	(6,655,806)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
86,134	38,700	(124)	46,709	849	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2023
106,377	38,700	2,709	57,222	7,746	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2022
4-15%	4-15%	25-100%	6-15%	2-15%	שיעורי הפחת השנתיים

ג. גני חוגה

1. ההשקעה בגני חוגה מוצגת בניכוי השתתפויות שהתקבלו מהקרן הקיימת לישראל ומהחברה הממשלתית לתיירות.

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
8,982,648	8,982,648
<u>2,321,813</u>	<u>2,321,813</u>
6,660,835	6,660,835

השקעות שבוצעו בניכוי השתתפויות

2. נחתם חוזה עם מנהלי מקרקעי ישראל במאי 2021, אשר ניתנה למועצה האזורית הרשאה להפעלת אתר נופש פעיל לתקופה של 7 שנים החל מינואר 2020, תמורת דמי שימוש סמליים.

3. החל מיזם 2 ביולי 2001 מופעל אתר הנופש על ידי מפעיל חיצוני מטעם המועצה.

ג. במהלך שנת 2013 הופסקה הפעלת בריכת השחיה במרכז עידן, מאחר והמבנה מוסב למרכז טכנולוגי חינוכי תוך בינוי מחדש. לאור האמור, הופחתה במלואה בריכת השחיה בספרי החברה. פעילות מרכז עידן הועברה לניהול והפעלה של המועצה בשנת 2020, ולאור זאת הופחתה ההשקעה במלואה.

באור 8 - ספקים

2022	2023	
שקלים חדשים		
413,654	676,620	ספקים
510,763	1,119,084	חובות פתוחים
924,417	1,795,704	חובות פתוחים - ספקים נאמנויות
-	2,428	שטרות לפרעון
924,417	1,798,132	

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

2022	2023	
שקלים חדשים		
297,069	199,340	זכאים בגין שכר
154,000	154,000	אחרים
401,278	38,449	הוצאות לשלם
18,333,970	22,374,091	הכנסות מראש
-	7,261	מוסדות ממשלתיים
19,186,317	22,773,141	

באור 10 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

ההתחייבות מייצגת את עודף התחייבות החברה לעובדיה שאינה מכוסה בביטוחי מנהלים. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח המנהלים על שם העובדים אינם מוצגים במאזן מאחר ואינם בשליטתה ובניהולה של החברה. התחייבויות בגין חופשה ופיצויים של הוטרינרים, משופות במלואן על ידי המפעלים ולכן לא נרשמה הפרשה בגינם.

באור 11 - שיעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות מהותיות

קיימת תובענה כספית ע"ס 8 מיליון ₪ שהוגשה, ע"י קבוצת מנרב בע"מ נגד מ.א. עמק המעינות, החכ"ל ונגד מדינת ישראל, בטענה לזכאות מנרב לקבלת יתרת תשלומים עבור פרויקט גשר שער הירדן. לאחר מכן הוגשה בחודש מרץ 2023 ע"י המדינה תביעה נוספת כנגד מנרב המועצה והחכ"ל להחזר סך 7.185 מיליון ₪ באותן טענות שהועלו על ידה בתביעת מנרב ואשר נשללות באופן נחרץ ע"י המועצה והחכ"ל.

לדעת היועצים המשפטיים, בשל התנהלות המדינה במהלך ביצוע הפרוייקט, מאחר שהמדינה היא שחזרה בהושינתה את עמדתה הן ביחס לכספים אותם תובעת מנרב והן ביחס לכספים שהמדינה כבר שילמה, סיכויי התביעות כנכד המועצה והחברה הכלכלית נמוכים.

ת.א. 42367-04-22 בבית משפט השלום בית שאן

הודעה לצד שלישי ע"ס 196,666 ש"ח כנגד צדדים רבים וביניהם החברה הכלכלית, בטענה כי העבירה לאדריכל התובע נתונים שגויים במפת היישוב רחוב וכן כי אישרה את תקינות מתקני הביוב ומיקומים שלא בהתאמה לתכנית ההנדסית.

הטענות נשללו על ידי החברה הכלכלית וביום 4 במרץ 2024 נדחתה בהסכמה ההודעה כנגד החכ"ל.

באור 12 - הון מניית

הרכב לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022:

<u>רשום</u>	<u>מונפק ונפרע</u>
<u>מספר המניות</u>	
30,000	20,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

באור 13 - שטרי הון

2022	2023
שקלים חדשים	
19,890,732	19,600,247
(290,485)	-
19,600,247	19,600,247

שטרי הון
בניכוי החזר שטר הון

שטרי ההון הונפקו למועצה האזורית עמק המעינות - בעלת המניות. השטרות אינם נושאים ריבית והינם צמיתים המקנים זכויות עם פירוק החברה בלבד.

בהחלטת דירקטוריון מיום 20 במרץ 2019 הוחלט על חלוקת יתרות בסך 458 אלפי ש"ח למועצה.

באור 14 - הכנסות

<u>2022</u>	<u>2023</u>		
שקלים חדשים			
12,893,257	13,663,313	6	הכנסות נאמנויות
1,858	-		שירותים וטרינרים
5,116,578	3,034,417		תקורה מפיקוח וניהול
1,411,803	1,411,081		פינוי אשפה
521,783	368,801		שירותי תיירות
498,705	438,233		השכרת גגות סולרי ומערכת חשמל
<u>20,443,984</u>	<u>18,915,845</u>		

באור 15 - הוצאות תפעול

2022	2023	
<u>שקלים חדשים</u>		
12,893,255	13,663,314	6 הוצאות נאמנויות
771	-	עלות מתן שירותים וטרינרים
3,710,162	1,546,722	שכר עבודה
947,650	846,391	הוצאות פיקוח וניהול ע. פיתוח
4,657,812	2,393,113	פיקוח ותכנון
		שכר עבודה
		סה"כ עלות שירותי פיקוח וניהול ע. פיתוח
790,395	891,114	פינוי אשפה
		פינוי אשפה תעשיתית
		עלות שירותי תיירות
-	50,376	קניית ספר
128,401	(3,459)	שכר עבודה
4,175	2,597	פחת
9,031	19,586	הוצאות שונות בתירות
-	(50,397)	מלאי בסוף השנה
141,607	18,703	סה"כ עלות שירותי תיירות
		עלות מערכת חשמל וגגות סולרי
347,423	354,165	הוצאות אחזקה
3,139	2,833	הוצאות פחת
350,562	356,998	סה"כ עלות מערכת חשמל וגגות סולרי
205,440	206,479	שער הירדן
<u>19,039,842</u>	<u>17,529,721</u>	

באור 16 - הוצאות מכירה הנהלה וכלליות

2022	2023	
שקלים חדשים		
609,485	532,348	שכר עבודה ונלוות
199,500	157,605	הוצאות תקורה למועצה
44,584	105,298	אחזקת רכב כולל פחת
476,224	477,211	שרותים מקצועיים
18,361	14,813	פחת
27,011	40,920	בטוחים
59,572	36,299	אחרות
(799)	(151)	חובות אבודים ובטולי יתרות
21,592	18,322	שונות
1,455,530	1,382,665	

לשנת המס 2023

שקלים חדשים

28,376

(13,350)

(1,904)

(15,254)

13,122

(13,103,052)

(13,089,930)

רווח לפי דוח רווח והפסד

הפחת (הוסף) - רווח והכנסות שאינן חייבות

קיטון בהפרשה לחופשה

ניכוי נוסף בגין פחת

הכנסה מתואמת לצרכי מס הכנסה

קיצוץ הפסד מועבר משנת המס הקודמת

הפסד מותאם בשנת המס 2023

(1,144,863)

הפסד הון להעברה

יאיר אור
מנכ"ל

איתמר מטיאש
יו"ר הדירקטוריון

חוות דעת רואי החשבון

בדקנו את דוח ההתאמה הרצוף בזה של החברה הכלכלית עמק המעינות בע"מ לשנת המס 2023 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) 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, בכפופות לאמור בפסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנייל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985.

ניר נחמני נשות'
רואי חשבון

26 במאי 2024