

גלבוע החברה הכלכלית

להשקעה ופיתוח בע"מ

ח.פ. 4-169022-51

דוחות כספיים לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר 2024

גלבוע החברה הכלכלית להשקעה ופיתוח בע"מ

דוחות כספיים

2024

תוכן עניינים

עמוד

2	דו"ח מבקר
3	מאזן
4	דו"ח רווח והפסד
5	דו"ח תזרים מזומנים
7	ביאורים למאזן
11	רשימות
16	דו"ח התאמה לצורכי מס

גלבוע החברה הכלכלית להשקעות ופיתוח בע"מ

מאזן

(בשקלים חדשים שלמים)

ליום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			רכוש שוטף
55,750	4,568	3	מזומנים ושווי מזומנים
40,745,650	51,952,180		חשבונות בנאמנות
179,317	504,044	4	לקוחות
607,694	622,886	5	חייבים ויתרות חובה
<u>41,588,411</u>	<u>53,083,678</u>		סה"כ רכוש שוטף
			רכוש קבוע
101,845	97,675	6	עלות בניכוי פחת שנצבר
<u>41,690,256</u>	<u>53,181,353</u>		סה"כ נכסים
			התחייבויות והון עצמי
83,084	86,012	7	אשראי לזמן קצר
468,773	317,517	8	ספקים ונותני שרותים
40,745,650	51,952,180		חשבונות בנאמנות
432,794	435,912	9	זכאים ויתרות זכות
<u>41,730,301</u>	<u>52,791,621</u>		התחייבויות לזמן ארוך
423,341	341,567	10	הלוואות
			עתודות
<u>137,858</u>	<u>372,654</u>	11	עתודה לפיצויים
			הון עצמי
300,012	300,012	12	הון מניות
850,000	850,000		תקבולים על חשבון מניות
(1,751,256)	(1,474,501)		יתרת רווח/ (הפסד)
<u>(601,244)</u>	<u>(324,489)</u>		סה"כ
<u>41,690,256</u>	<u>53,181,353</u>		סה"כ התחייבויות והון

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים הם חלק בלתי נפרד ממנו

חתימה _____

גלבוץ החברה הכלכלית להשקעות ופיתוח בע"מ

דו"ח רווח והפסד

(בשקלים חדשים שלמים)

לתקופה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>רשימה</u>	
3,618,851	4,217,348	א'	הכנסות
<u>2,090,583</u>	<u>2,278,515</u>	ב'	עלות הפעילות
1,528,268	1,938,833		רווח (הפסד) מפעילות
<u>1,586,445</u>	<u>1,625,648</u>	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
(58,177)	313,185		רווח (הפסד) מהפעלה
<u>43,296</u>	<u>36,430</u>	ד'	הוצאות (הכנסות) מימון נטו
(101,473)	276,755		רווח (הפסד) לאחר הוצאות מימון
-	-		הכנסות אחרות
<u>(101,473)</u>	<u>276,755</u>		רווח (הפסד) לאחר הוצאות אחרות
-	-		חלקי ברווח (הפסד) השותפות
(101,473)	276,755		רווח (הפסד) בשנת הדוח
-	-		הפרשה למס
(101,473)	276,755		רווח/הפסד לאחר מיסים
<u>(1,649,783)</u>	<u>(1,751,256)</u>		רווח (הפסד) משנים קודמות
<u>(1,751,256)</u>	<u>(1,474,501)</u>		רווח (הפסד) סוף שנה מועבר למאזן

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים הם חלק בלתי נפרד ממנו

חתימה _____

גלבוץ החברה הכלכלית להשקעות ופיתוח בע"מ

דו"ח תזרים מזומנים

(בשקלים חדשים שלמים)

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		<u>תזרים מזומנים לפעילויות שוטפות</u>
(101,473)	276,755	הכנסות נטו (גירעון) לשנה לפי הדוח על הפעילויות
<u>95,684</u>	<u>(318,883)</u>	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - רשימה א'
(5,789)	(42,128)	מזומנים נטו ש(שימשו ל) נבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי המזומנים לפעילויות השקעה</u>
(4,940)	(11,982)	רכישת רכוש קבוע
<u>(4,940)</u>	<u>(11,982)</u>	השקעה בשותפות
		מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
-	2,928	עליה(ירידה) בהלוואות לזמן קצר
<u>(10,729)</u>	<u>(51,182)</u>	עליה(ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
66,479	55,750	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u><u>55,750</u></u>	<u><u>4,568</u></u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

גלבוע החברה הכלכלית להשקעות ופיתוח בע"מ

דו"ח תזרים מזומנים

(בשקלים חדשים שלמים)

רשימה א'

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>	1.א
14,668	16,153	פחת והפחתות	
(24,725)	234,796	עליה (ירידה) בהתחייבות בניכוי יעודה	
<u>(10,057)</u>	<u>250,949</u>	בגן סיום יחסי עובד מעביד	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>	2.א
119,102	(324,727)	ירידה (עליה) בלקוחות	
333,846	(15,192)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה	
(369,690)	(151,256)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים	
(69,087)	(81,774)	עליה (ירידה) בהלוואות זמן ארוך	
91,570	3,117	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות	
<u>105,741</u>	<u>(569,832)</u>		
<u><u>95,684</u></u>	<u><u>(318,883)</u></u>	סח"כ	

ביאורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים שלמים)

ביאור 1- כללי

החברה נתאגדה ונרשמה כחברה פרטית ביום 6 ביוני 1991. המטרות העיקריות שלשמן נוסדה החברה הינן ליזום, להקים, ולפתח פרויקטים מכל סוג ומין, לקידום רווחתה ופיתוחה של המועצה האזורית גלבוץ ותושביתה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים:

- א. **עלות היסטורית**
הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, בערכים נומינליים, ולא בסכומים המדווחים כמוצג בתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.
- ב. **רכוש קבוע**
רכוש קבוע מוצג על פי עלותו ההיסטורית כיום הרכישה, בתוספת עלויות רכישה ישירה, ובניכוי פחת נצבר. רכוש קבוע מופחת על פני תקופת חיי השימוש המועילים בנכס בהתאם לשיטת הקן הישר. שיעורי הפחת השנתיים של רכוש קבוע הם כלהלן:

מחשבים ציוד הקפי ותכנות	33%
ציוד חשמלי	15%
כלי רכב	15%
ריהוט	6%
מבנים	4%
- ג. **שווי מזומנים**
כוללים מזומנים בבנק השייך לחברה שמשמש פעילותה השוטפת. פקדונות מוינו והוצגו יחד עם חשבונות בנאמנות.
- ד. **צדדים קשורים**
צדדים קשורים- כמשמעותם בגילוי דעת מס' 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. החברה נשלטת ע"י מועצה איזורית גלבוץ. צדדים קשורים מורכב מיתרת כרטיס מועצה איזורית הגלבוץ ומהמרכזים הקהילתיים הגלבוץ (ע"ר), שהינו מלכר הנשלט גם הוא ע"י המועצה.
- ה. **דוח על הפעילויות**
הכנסות מדוחות על-פי תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאות. הכנסות והוצאות נרשמו על בסיס צבירה. ייחוס הוצאות משכורת לפרויקטים השונים נקבע על-ידי ההנהלה. ייחוס ההוצאות לפעילויות השונות והייחוס למרכיבי ההוצאות נקבע על-ידי ההנהלה.

ביאורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים שלמים)

1. נאמנות:

החברה מקבלת כספים מתושבים בגין הרחבת ישובים. והיא משמשת רק צינור תשלום לקבלני משנה וספקים. בגין כספים אלה החברה משמשת כנאמן והם מוחזקים באפיקי השקעה סולידים פקדונות לזמן קצוב בבנק הפועלים. הכנסות בגן הרחבת ישובים לא כוללות כספים שבהם החברה משמט כנאמן כמו כן התוצאות לא כוללות קבלני משנה וספקים אחרים.

2. הסתייעות באומדנים:

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על-פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשים הדירקטוריון/ ההנהלה להשתמש בשיקול דעת, לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מנעם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

ביאור 3 - מזומנים ושוי מזומנים

2023	2024	
55,750	4,568	מזומנים בבנקים
<u>55,750</u>	<u>4,568</u>	סה"כ

ביאור 4 - לקוחות

2023	2024	
-	-	לקוחות המחאות לגבייה
179,317	504,044	הכנסות לקבל
<u>179,317</u>	<u>504,044</u>	סה"כ

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה

2023	2024	
-	6,368	מקדמות לספקים
7,554	-	הוצאות מראש
46,515	46,516	מוסדות
553,625	570,002	צדדים קשורים
<u>607,694</u>	<u>622,886</u>	סה"כ

ביאורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים שלמים)

ביאור 6 - רכוש קבוע

יתרה 2023	יתרה 2024	פחת שנצבר	עלות	
18,578	24,633	402,937	427,570	ציוד משרדי
82,658	73,042	311,644	384,686	מבנה המשרד
609	-	11,060	11,060	כלי רכב - כבד
101,845	97,675	725,641	823,316	סה"כ

ביאור 7 - אשראי לזמן קצר

2023	2024	
83,084	86,012	חלויות שוטפות-הלוואות לזמן קצר
83,084	86,012	סה"כ

ביאור 8 - ספקים ונותני שירותים

2023	2024	
413,943	251,195	ספקים
54,830	66,322	המחאות לפרעון
468,773	317,517	סה"כ

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות

2023	2024	
198,959	224,173	הוצאות לשלם
92,717	42,742	מוסדות
48,213	40,853	עובדים
92,905	128,143	קופתתייג וקרן השתלמות
-	-	צדדים קשורים
-	-	זכאים אחרים
-	-	מקדמות מלקוחות
432,794	435,911	סה"כ

ביאור 10 - הלוואות

2023	2024	
506,425	427,579	הלוואות תוכנית הבראה
(83,084)	(86,012)	חלויות שוטפות
423,341	341,567	סה"כ

ביאור 11 - עתודה לפיצויים

העתודה משקפת את מלוא ההתחייבויות לעובדים בגין סיום יחסי עובד מעביד, בגין התקופה שלאחר הקמת החברה. העתודה מוצגת בנטו, לאחר קיזוז חלק הפיצויים המצטבר והמשוער אשר הופקד עבור העובדים בקופות הגמל.

2023	2024	
39,059	271,104	עתודה לפיצויים
98,799	101,550	הפרשה לחופשה
137,858	372,654	סה"כ

ביאורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים שלמים)

ביאור 12 - הון מניות

הון המניות מורכב ממניות רשומות על שם, בנות 1 נש. ע.נ. כ"א לפי פירוט:

ליום 31 בדצמבר 2024 ו- 2023		
מנופק ונפרע	ישום	
נש	נש	מניות רגילות
300,001	1,150,000	מניות הנהלה
11	21	סה"כ
<u>300,012</u>	<u>1,150,021</u>	

ביאור 13 - צדדים קשורים:

צדדים קשורים מורכב מיתרת כרטיס מועצה איזורית הגלבוץ, והיתרה עומדת על סך 570,002 בחובת

ביאור 14 - דוח מקורות ושימושים:

2023	2024	
		<u>מקורות</u>
3,618,851	4,217,348	הכנסות עצמאיות
-	-	הכנסות אחרות
(43,296)	(36,430)	הכנסות (הוצאות) מימון נטו
<u>3,575,555</u>	<u>4,180,918</u>	
		<u>שימושים</u>
2,090,583	2,274,928	עלות הפעילויות
1,586,445	1,629,235	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>3,677,028</u>	<u>3,904,163</u>	
(101,473)	276,755	עודף

ביאור 15 - שעבודים:

החברה שעבדה מרכזיית טלפונים, שרכשה מחדש 11/07 מבזק בינלאומי על סך 42,620 נש לטובת הספק. אשר משולמת ב 60 תשלומים שווים.

רשימות לדו"ח רווח והפסד

(בשקלים חדשים שלמים)

רשימה א לדו"ח רווח והפסד

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>רשימה</u>	<u>הכנסות</u>
1,859,971	2,110,086	1.א	פיקוח
-	-	3.א	דואר
1,731,925	2,072,252	4.א	תקורה
26,955	35,010	4.א	מנהלת
<u>3,618,851</u>	<u>4,217,348</u>		סה"כ

רשימה ב לדו"ח רווח והפסד

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>עלות הפעילות</u>
652,804	545,906	משכורות ונלוות
32,000	234,796	הוצאות הפרשה לפיצויים
342	349	הוצאות תקשורת
182,565	181,672	החזקת כלי רכב
2,163	4,417	החזקת מבנה
1,029,766	1,171,403	ייעוץ, תכנון ופיקוח
3,620	3,588	אחזקה ושכירות ציוד
		קנסות
187,323	136,384	החזקת איזור תעשייה
<u>2,090,583</u>	<u>2,278,515</u>	סה"כ

רשימות לדו"ח רווח והפסד

(בשקלים חדשים שלמים)

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>רשימה ג' - הוצאות הנהלה וכלליות</u>
469,465	632,718	שכר עבודה ונלוות לשכר
		דמי פגיעה בעבודה
44,048	49,786	שרותי קשר
0	0	משרדיות
295,860	295,140	שרותים מקצועיים
318,503	322,818	ביטוחים
31,279	62,825	אחזקת רכב
1,614	1,675	מיסים ואגרות
-20,605	116,318	הוצאות בגין קידום פרויקטים
401,086	101,336	תיקונים ואחזקה
24,501	3,957	חשמל
6,015	22,930	אחזקת עובדים
14,668	16,153	פחת
11	-8	ביטול יתרות
<u>1,586,445</u>	<u>1,625,648</u>	

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>רשימה ד' - הוצאות (הכנסות) מימון</u>
4,171	3,707	ריבית ועמלות
27,993	29,901	ריבית הלוואות
11,132	2,822	ריבית וקנסות מוסדות
<u>43,296</u>	<u>36,430</u>	סה"כ

רשימות לדו"ח רווח והפסד

(בשקלים חדשים שלמים)

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		<u>רשימה א.1 : מחלקת פיקוח</u>
1,753,466	1,925,434	הכנסות
		שינוי בהכנסות מראש
106,505	184,652	שינוי בהכנסות לקבל
<u>1,859,971</u>	<u>2,110,086</u>	
		<u>הוצאות</u>
268,191	189,205	שכר עבודה ונלוות לשכר
39,855	39,575	שכירות רכב
		הוצאות רכב
21,796	26,429	דלק
342	349	שרותי קשר
1,029,765	1,171,403	ייעוץ מקצועי
		קנסות
<u>1,359,949</u>	<u>1,426,961</u>	
<u>500,022</u>	<u>683,125</u>	רווח (הפסד) המחלקה
		<u>רשימה א.2 : איזור תעשייה</u>
		הכנסות
-	-	
		<u>הוצאות</u>
384,613	356,701	שכר עבודה ונלוות לשכר
36,176	37,555	דלק
84,738	78,115	אחזקת רכב
187,323	136,384	אחזקת איזור תעשייה
<u>692,850</u>	<u>608,755</u>	
<u>(692,850)</u>	<u>(608,755)</u>	רווח (הפסד) המחלקה
		<u>רשימה א.3 : מחלקת דואר</u>
		הכנסות
-	-	שינוי בהכנסות לקבל
		<u>הוצאות</u>
2,163	4,417	אחזקת מבנה
<u>2,163</u>	<u>4,417</u>	
<u>(2,163)</u>	<u>(4,417)</u>	רווח (הפסד) המחלקה

רשימות לדו"ח רווח והפסד

(בשקלים חדשים שלמים)

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		רשימה 4.א : מחלקת תקורה ומנהלת
1,984,488	1,787,870	הכנסות
(225,608)	319,392	שינוי בהכנסות לקבל
<u>1,758,880</u>	<u>2,107,262</u>	
		הוצאות
469,465	632,718	משכורת ונלוות
0	0	דמי פגיעה בעבודה
44,048	49,786	דואר וטלפון
-	-	משרדיות
295,860	295,140	שירותים מקצועיים
24,501	3,957	חשמל
318,503	322,818	בטוחים
31,279	62,825	החזקת רכב
401,086	101,336	תיקונים ואחזקה
-20,605	116,318	הוצאות בגין קידום פרוייקטים
6,015	22,930	אחזקת עובדים
1,614	1,675	מיסים ואגרות
-	-	כיבודים
11	-9	שונת
<u>1,571,777</u>	<u>1,609,494</u>	
<u>187,103</u>	<u>497,768</u>	רווח (הפסד) המחלקה

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		רשימה 5.א : השכרת מחפרון וטרקטור
		הכנסות
		הוצאות
-	-	אחזקת מחפרון
3,620	3,588	שכירות משאית
<u>3,620</u>	<u>3,588</u>	ביטוחים ואגרות
<u>(3,620)</u>	<u>(3,588)</u>	רווח (הפסד) המחלקה

רשימות לדו"ח רווח והפסד

(בשקלים חדשים שלמים)

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>רשימה 6.א : הוצאות כלליות</u>
14,668	16,153	פחת
32,000	234,796	עדכון עתודה לפיצויים
11,132	2,822	ריבית וקנסות מוסדות
4,171	3,707	ריבית ועמלות בנקים
27,993	29,901	ריבית הלוואות
<u>89,964</u>	<u>287,379</u>	

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>רשימה 7.א : ריכוז הכנסות והוצאות</u>
3,618,851	4,217,348	סה"כ הכנסות
3,720,324	3,940,593	סה"כ הוצאות
<u>(101,473)</u>	<u>276,755</u>	יתרת רווח

גלבוע החברה הכלכלית להשקעות ופיתוח בע"מ

דו"ח התאמה לצרכי מס לשנת 2024

(בשקלים חדשים שלמים)

276,755	רווח לפי דו"ח רווח והפסד
	<u>הוסף/הפחת</u>
234,796	עליה בעתודה לפיצויים
2,822	ריבית וקנסות מוסדות
<u>514,373</u>	
(956)	ניכוי בשל פחת
<u>513,417</u>	יתרת רווח השנה
(1,879,538)	קיצוץ הפסדים שנים קודמות
<u><u>(1,366,121)</u></u>	<u>הכנסה חייבת / (הפסד מועבר)</u>

חות דעת של הרואה חשבון

בדקנו את חשבון ההתאמה של גלבוע החברה הכלכלית להשקעה ופיתוח בע"מ לשנת המס 2023 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאם את החפסד של החברה לפי דו"ח רווח והפסד שלה לתקופה מיום 1 בינואר 2024 עד ליום 31 בדצמבר 2024 לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסויימות" החשובים 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, כפוף לאמור לעיל ולחוות דעתנו על הדו"ח הכספי ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה).

נויה זיאדאט – רואה חשבון