

"גנות הדר" כפר שיתופי להתישבות חקלאית

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

"גנות הדר" כפר שיתופי להתישבות חקלאית

דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

1 דוח רואי החשבון המבקרים

דוחות כספיים

2 מאזנים

3 דוחות רווח והפסד

4 דוח על השינויים בהון עצמי

5-7 באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים לחברי הועד של**  
**"גנות הדר" כפר שיתופי להתישבות חקלאית**

ביקורתי את המאזנים המצורפים של "גנות הדר כפר שיתופי להתישבות חקלאית" (להלן-האגודה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת דוח רווח והפסד והדוח על השינויים בהונה העצמי לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של האגודה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של האגודה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של האגודה ליום 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת תוצאות פעילויותיה והשינויים בהונה העצמי שלה לנים שהסתיימו באותם תאריכים. בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP). והוראות תקנות האגודות השיתופיות (דוח כספי, פנקסים, ספרים והודעות) תשל"ו – 1976

**קדומפלד משה**  
**רואה חשבון מבקר**

**נתניה, 01.07.16**

**"גנות הדר" כפר שיתופי להתישבות חקלאית**  
**מאזנים**

| ליום 31 בדצמבר     |                    |
|--------------------|--------------------|
| 2014               | 2015               |
| שקלים חדשים        |                    |
| 459,280            | 506,756            |
| 85,850             | 81,719             |
| <u>545,963</u>     | <u>588,475</u>     |
| <br><u>545,963</u> | <br><u>588,475</u> |

באור

**נכסים**

**רכוש שוטף**

מזומנים ושווי מזומנים  
חייבים שונים

(3)

(4)

**התחייבויות והון עצמי**

**התחייבויות שוטפות**

ספקים והמחאה לפירעון

**קרן שמורה**

(5)

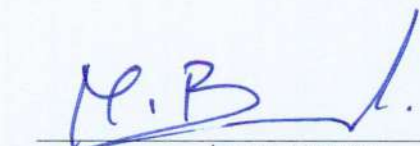
**הון ועודפים**

עודפים

|                |                |
|----------------|----------------|
| *              | *              |
| <u>545,963</u> | <u>588,475</u> |

הביאורים לדוחות הכספיים  
מהווים חלק בלתי נפרד מהם

**גנות הדר**  
כפר שיתופי להתישבות  
חקלאית בע"מ

  
בנבסט מיכאל  
גזבר

  
מצליח דורי יו"ר

**"גנות הדר" כפר שיתופי להתישבות חקלאית**  
**דוח רווח והפסד**

| לשנה שנסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |         | באור |                                     |
|---------------------------------|---------|------|-------------------------------------|
| 2014                            | 2015    |      |                                     |
| שקלים חדשים                     |         |      |                                     |
| 678,432                         | 628,338 | (6)  | <b><u>הכנסות מפעילויות</u></b>      |
| 629,284                         | 540,565 | (7)  | <b><u>הוצאות ישירות וכלליות</u></b> |
| 61,851                          | 53,209  | (8)  | הוצאות פעילות                       |
| 691,135                         | 593,774 |      | הוצאות הנהלה וכלליות                |
| (12,703)                        | 34,564  |      | רווח (הפסד) לפני מימון              |
| 556                             | 854     | (9)  | הכנסות (הוצאות) מימון, נטו          |
| (12,147)                        | 33,710  |      | רווח (הפסד) לשנה                    |

הביאורים לדוחות הכספיים  
מהווים חלק בלתי נפרד מהם

**"גנות הדר" כפר שיתופי להתישבות חקלאית**  
**דוחות על השינויים בהון העצמי**

| <u>עודפים</u> | <u>סה"כ</u>   |                               |
|---------------|---------------|-------------------------------|
| -             | -             | יתרה ליום 31 בדצמבר לשנת 2013 |
| (12,147)      | (12,147)      | הפסד לשנת 2014                |
| <u>12,147</u> | <u>12,147</u> | העברה לקרן שמורה (*)          |
| -             | -             | יתרה ליום 31 בדצמבר 2014      |
| 33,710        | 33,710        | רווח לשנת 2015                |
| (33,710)      | (33,710)      | גריעה לקרן שמורה (*)          |
| <u>-</u>      | <u>-</u>      | יתרה ליום 31 בדצמבר 2015      |

(\*) על פי החלטת האסיפה הכללית מיום 03/08/2010 יש להעביר את יתרת העודפים הצבורים לקרן שמורה לצורך תיקונים וטיפולים בתחום משק המים.

**"גנות הדר" כפר שיתופי להתישבות חקלאית**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 1 – כללי**

- א. האגודה פועלת כמלכ"ר, בגלל אופי פעילותה להספקת מים ושמירת מערכת הצנרת.
- ב. האגודה הצהירה כי כל הכספים שנצברו ויצטברו בעתיד, ישמשו אך ורק לקידום המטרות המוניציפליות והחברתיות, ולא יחולקו לחברים.
- ג. הוועד הינה "מוסד ציבורי" ו"מוסד ללא כוונת רווח" על פי ההגדרות בפקודת מס הכנסה וחוק מס ערך מוסף ולפיכך הכנסותיה פטורות ממס הכנסה ומס ערך מוסף.

**באור 2 – מדיניות חשבונאית**

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם:

- א. **מתכונת הצגת הדוחות הכספיים**  
החל משנת 2006, הדוחות הכספיים ערוכים לפי תקן חשבונאות מספר 5 שפורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ותקן חשבונאות מס' 69 שפורסם על ידי לשכת רואי חשבון בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
- ב. **השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי**  
הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. הירידה בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי בשנת הדוח התבטאה ירידה במדד המחירים לצרכן בשיעור של 0.2% (שנה קודמת עליה בסך 1.81%).
- ג. **בסיס רשום של הכנסות והוצאות**  
הכנסות מתושבים נרשמות על בסיס גביה בפועל, הוצאות נרשמות על פי מועד התשלום.
- ד. **שווי מזומנים**  
השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם), נחשבות כשווי מזומנים.
- ה. **דוח על תזרימי מזומנים**  
לא נערך דוח על תזרימי המזומנים, מאחר שאין בו כדי להוסיף מידע משמעותי על זה המצוי בדוחות הכספיים.

**"גנות הדר" כפר שיתופי להתישבות חקלאית**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים**

| לשנה שנסתיימה ביום |                |
|--------------------|----------------|
| 31 בדצמבר          |                |
| 2014               | 2015           |
| שקלים חדשים        |                |
| 364,589            | 414,826        |
| 81,658             | 71,075         |
| 13,866             | 20,855         |
| <u>460,113</u>     | <u>506,756</u> |

פיקדונות בבנק  
מזומנים בבנק  
המחאות בקופה

**באור 4 – חייבים שונים**

| לשנה שנסתיימה ביום |               |
|--------------------|---------------|
| 31 בדצמבר          |               |
| 2014               | 2015          |
| שקלים חדשים        |               |
| 85,850             | 81,719        |
| <u>85,850</u>      | <u>81,719</u> |

תושבים – חייבים

**באור 5 – קרן שמורה**

| לשנה שנסתיימה ביום |         |
|--------------------|---------|
| 31 בדצמבר          |         |
| 2014               | 2015    |
| שקלים חדשים        |         |
| 532,150            | 565,860 |

קרן שמורה לתיקוני צנרת

(\*) על פי החלטת האסיפה הכללית מיום 03/08/2010 יש להעביר את יתרת העודפים הצבורים לקרן שמורה לצורך תיקונים וטיפולים בתחום משק המים.  
יתרת רווח שנוספה לקרן שמורה בשנת 2015 עומד על 33,710 ש"ח.

**באור 6 – הכנסות מפעילויות**

| לשנה שנסתיימה ביום |         |
|--------------------|---------|
| 31 בדצמבר          |         |
| 2014               | 2015    |
| שקלים חדשים        |         |
| 678,432            | 628,338 |

ממכירת מים ושעוני מים לתושבים

**"גנות הדר" כפר שיתופי להתישבות חקלאית**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 7 – עלות הפעילויות**

| לשנה שנסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                |
|---------------------------------|----------------|
| 2014                            | 2015           |
| שקלים חדשים                     |                |
| 489,442                         | 415,036        |
| 1,408                           | 5,110          |
| 83,790                          | 55,863         |
| 1,697                           | 1,823          |
| 52,947                          | 62,733         |
| <u>629,284</u>                  | <u>540,565</u> |

קניות מים ממקורות  
אגרות ביוב מועצה ודמי חכירה  
התקנת מודדים ואחזקתם  
רישיון ואגרות משרד הבריאות  
אחזקת מערכת מים

**באור 8 – הוצאות הנהלה וכלליות**

| לשנה שנסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |               |
|---------------------------------|---------------|
| 2014                            | 2015          |
| שקלים חדשים                     |               |
| 49,529                          | 40,896        |
| 9,322                           | 9,313         |
| 3,000                           | 3,000         |
| <u>61,851</u>                   | <u>53,209</u> |

השתתפות בהוצאות משרד ועד מקומי  
שירותים מקצועיים והנהלת חשבונות  
ביטוחים

**באור 9 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

| לשנה שנסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                |
|---------------------------------|----------------|
| 2014                            | 2015           |
| שקלים חדשים                     |                |
| 833                             | 298            |
| 1,141                           | -              |
| <u>(1,418)</u>                  | <u>(1,094)</u> |
| <u>556</u>                      | <u>854</u>     |

**הכנסות מימון**

ריבית מפיקדונות  
ריבית מוסדות

**הוצאות מימון**

הוצאות בנק

**"גנות הדר" כפר שיתופי להתיישבות חקלאית**

**דוח רווח והפסד לשנת המס 2015**

**מותאם לצרכי מס**

ש"ח

33,710

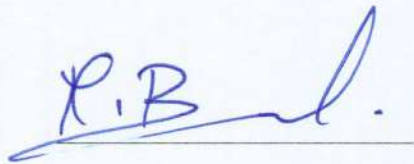
רווח לפי דוח רווח והפסד

-

תיאומים על פי הוראות הפקודה -

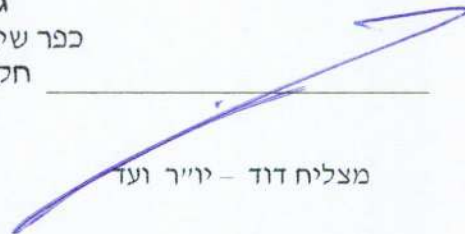
33,710

רווח לשנת 2015



בנבסט מיכאל –גזבר

**גנות הדר**  
כפר שיתופי להתיישבות  
חקלאית בע"מ



מצליח דוד – יו"ר ועד

בדקנו את דוח ההתאמה של "גנות הדר כפר שיתופי להתיישבות חקלאית" לשנת המס 2015 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאם את הרווח לשנה שהסתיימה ביום 31 לדצמבר 2015 לרווח שהוצהרו על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב – 1972, אופן עריכת החישובים הדרושים לפי סעיף 3 (י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודת מס הכנסה, נעשו על פי המוסכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל.

לדעתנו בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

משרד קרונפלד משה  
רואי חשבון

נתניה, 01/07/16