



מדינת ישראל  
משרד הפנים

# חוזר מנכ"ל מיוחד

## דיווח כספי בתאגידים עירוניים

### מספר 5/2014

ירושלים, אב התשע"ד  
אוגוסט 2014

חוזר המנהל הכללי מיוחד 5/2014  
דיווח כספי בתאגידים עירוניים  
כ"א באב התשע"ד 17 באוגוסט 2014

כ"א באב התשע"ד  
17 באוגוסט 2014

חוזר מס' 5/2014 מיוחד

לכבוד:

ראשי העיריות  
ראשי המועצות המקומיות  
ראשי המועצות האזוריות

תוכן העניינים:

1. דבר המנכ"ל
2. כללי דיווח חשבונאיים בתאגידים עירוניים
3. דוגמא לדוח חברה עירונית
4. דוגמא לדוח עמותה עירונית

חוזר המנהל הכללי מיוחד 5/2014  
דיווח כספי בתאגידים עירוניים  
כ"א באב התשע"ד 17 באוגוסט 2014

התאגידים העירוניים על סוגיהם השונים נועדו לסייע לרשויות המקומיות במתן שירותים מוניציפאליים וקידום פיתוח פרויקטים לטובת ולתועלת התושבים על בסיס עסקי, תוך ביזור סמכויות וייעול תהליכי קבלת החלטות.

הגשת דוחות כספיים מבוקרים ע"י התאגיד העירוני כקבוע בחוק, מהווה תנאי הכרחי ליכולתה של הרשות המקומית להיעזר באופן המיטבי ביתרונות של התאגיד העירוני וכן להרחיב את תחומי פעילותו ככל שהדבר נדרש על פי הצרכים של הרשות המקומית.

חוזר זה, מאגד לראשונה הנחיות מקצועיות לגבי הכללים החשבונאיים המקובלים בישראל בכל הנוגע להגשת דוחות כספיים מבוקרים ע"י התאגידים העירוניים. ניתן דגש לאחידות ולשלמות המידע והנתונים, כדי לשפר את האפקטיביות של הדוחות הכספיים ואת העמידה בנורמות מקצועיות, מנהל תקין ושקיפות ציבורית.

כל זאת, במטרה לסייע לרשות המקומית לקיים בקרה תקציבית נאותה על פעילותו של התאגיד העירוני ובדרך זו לחזק את הזיקה בין תחומי הפעילות של התאגיד העירוני ליעדים של הרשות המקומית, לאינטרס הציבורי ולקידום עצמאותה הניהולית והכלכלית.

תשומת הלב מופנית לסוגים השונים של התאגידים העירוניים בשלטון המקומי ולהתאמות הנדרשות בין מתכונת הדיווח הכספי הנהוגה ברשויות המקומיות לבין זו הנהוגה בתאגידים העירוניים. כמו כן, יש לראות צעד זה בהיקשר הרחב לרפורמה המתוכננת במערכת הרישום והדיווח הכספי בשלטון המקומי.

מוטלת החובה על כל הנוגעים בדבר להקפיד על הגשת דוחות כספיים מבוקרים בהתאם לכללים המחייבים. צורך זה מהווה נדבך חיוני ביותר לקידום התאגידים העירוניים כגורם מרכזי בעשייה הציבורית במערכת השלטון המקומי שחשיבותם והשפעתם גוברת.

אבקש להביא את תוכן החוזר לידיעת הנוגעים בדבר ולפעול בהתאם.

ב ב ר כ ה,

ד"ר שוקי אמרני  
המנהל הכללי

## כללי דיווח חשבונאיים בתאגידים עירוניים

### כללי:

- תאגידים עירוניים עוסקים במתן שירותים מוניציפאליים, אחזקה ופיתוח של נכסי הרשות המקומית, פיתוח אורבני, ייזום תעשייה, ייזום תיירות, מפעלי רווחה, תרבות, חברה, חינוך וכד'. לתאגידים חלק נכבד ברווחתם של תושבי הרשות המקומית.
- בשנים האחרונות חל גידול במספר התאגידים העירוניים וכן בהיקפים ובמגוון של פעילויותיהם. בבדיקה שנערכה באגף בכיר לתאגידים עירוניים במשרד הפנים, התגלו בעיות שמקורן בין היתר בחוסר אחידות במבנה הדוחות הכספיים, בתוכנם ובאופן הצגתם וכן חוסר מידע ושקיפות ציבורית מספקת. בעקבות זאת וכדי לתת מענה להשלכות הנובעות מכך החליט מנכ"ל המשרד לפרסם חוזר זה הכולל הוראות לעניין יישום כללי החשבונאות של הדוחות הכספיים בתאגידים העירוניים ומועד הגשתן.

### מטרות עיקריות:

- הגשת דוחות כספיים מבוקרים על ידי התאגידים העירוניים בהתאם לחוזר זה, תביא בין היתר לחיזוק הזיקה בין פעילותם של התאגידים לצרכים וליעדים של הרשות המקומית. כמו כן, היא תשפר את היכולת של הרשות המקומית להעביר לטיפולו של התאגיד העירוני תפקידים ומשימות נוספות לטובת התושבים.
- יישום כללי החשבונאות החלים על תאגידים עירוניים, על מנת להבטיח שהצגת הדוחות הכספיים תהיה שלמה ותשקף כראוי את מצב התאגיד. תאגידים למטרות רווח יישמו את התקינה הישראלית הרלוונטית (Israeli GAAP). תאגידים שלא למטרות רווח יישמו את תקן חשבונאות מס' 5 וגילוי דעת מס' 69 בתקינה הישראלית.
- יישום של תקינה אחידה, תאפשר השוואה וצמצום הבדלים בהצגת הנתונים בין התאגידים השונים - החוזר מדגיש את כללי ההצגה הרלוונטיים ומבנה אחיד לכלל הדוחות הכספיים של התאגידים העירוניים, בשינויים הנדרשים לגבי חברות, עמותות וחברות לתועלת הציבור.
- הגדלת האפשרות של גורמים ממלכתיים ואחרים להסתמך על הדוחות הכספיים ככלי המשקף את המצב הכספי של התאגיד, וכתוצאה מכך לחזק את מערכת התאגידים העירוניים.
- שלמותם של הדוחות הכספיים - בכללים האמורים הושם דגש, בין השאר, על דוחות ונתונים שיש לכלול בהתאם לתקינה המחויבת, אף שחלק מהתאגידים לא הציגו אותם עד כה, כגון: דוח על תזרים מזומנים וכד', וכן מבנה אחיד של הסעיפים המאזניים, דוח רווח והפסד/דוח על הפעילות, דוח על השינויים בהון העצמי וכן תוכן הביאורים. יש להקפיד על כך, כי הדוחות הכספיים יכללו ביאור כללי מפורט, ביאור של מדיניות חשבונאית מפורטת וכן ביאור מפורט של הצדדים הקשורים, הכולל את יחסי הגומלין בין התאגיד לרשות המקומית.

חוזר המנהל הכללי מיוחד 5/2014  
דיווח כספי בתאגידים עירוניים  
כ"א באב התשע"ד 17 באוגוסט 2014

**להלן הדוחות שחובה לכלול בדיווח הכספי:**

- מאזן.
- דוח רווח והפסד/ דוח על הפעילויות
- דוח על השינויים בהון העצמי/ דוח על הנכסים נטו.
- דוח תזרים מזומנים (במידה והוא מהותי).
- ביאורים.

**להלן הביאורים שחובה לכלול בדוחות הכספיים:**

- ביאור כללי מפורט, לרבות מטרות התאגיד.
- ביאור מפורט של המדיניות החשבונאית לפי הסעיפים הרלוונטיים לדוח.
- ביאור של הצדדים הקשורים – יש לוודא כי בביאור זה בא לידי ביטוי יחס הגומלין בין הרשות המקומית לתאגיד, לרבות התאמת הנתונים הכספיים בין התאגיד לרשות.
- ביאור של שעבודים, ערבויות ותלויות.
- כל ביאור נוסף הרלוונטי לפעילותו של התאגיד.

**תחולה והוראות מעבר:**

- חוזר זה אינו חל על איגוד ערים.
- תאגידים המדווחים לפי הוראות התקינה החשבונאית הבינלאומית במלואה (IFRS), יכולים להמשיך ולדווח בדרך זו.
- תחולת חוזר זה החל מיום פרסומו.
- דוחות כספיים לשנת 2013 יוגשו עד לתאריך 31.12.14.
- דוחות כספיים לשנת 2014 יוגשו עד לתאריך 30.6.15.
- דוחות כספיים החל משנת 2015 יוגשו עד לתאריך 30.4.16, כאמור בחוזר זה.
- דוחות כספיים לשנת 2013 אשר לא נערכו על פי חוזר זה, אין צורך לתקנם. דוחות כספיים החל משנת 2014 יש לערוך בהתאם לחוזר זה.

**סיכום ודגשים:**

- הכללים החשבונאיים בחוזר זה באים כאמור להבטיח את הגשת הדוחות הכספיים עפ"י הכללים החשבונאיים המקובלים בישראל, לצורך מתן גילוי מפורט ושקיפות, ככל האפשר, בפרט בכל הקשור ליחסי הגומלין בין התאגיד לבין הרשות המקומית. הוראות החוזר הזה הן ההוראות המחייבות את התאגידים העירוניים ביחס לדוחות הכספיים שלהם.

חוזר המנהל הכללי מיוחד 5/2014  
דיווח כספי בתאגידים עירוניים  
כ"א באב התשע"ד 17 באוגוסט 2014

- הדוחות הכספיים המבוקרים של התאגידים העירוניים יוגשו למשרד הפנים לא יאוחר מיום 30 באפריל של השנה העוקבת לשנת הפעילות (ראה לעיל הוראות מעבר).
- יודגש, כי דוחות כספיים שיוגשו לאגף בכיר לתאגידים עירוניים ואשר אינם תואמים חוזר זה ואת התקינה הרלוונטית, יוחזרו לתאגיד לתיקון והגשה מחדש, בהתאם לסעיף 5 לצו העיריות (הקמת תאגידים) תש"ס-1980.

**מצ"ב נספח המהווה חלק בלתי נפרד מחוזר זה. הנספח נותן דוגמה לדוחות כספיים המשקפים את הגילוי הנדרש. יש להקפיד ולרשום את הביאורים הרלוונטיים לפעילותו של התאגיד.**

# חברה עירונית לדוגמא בע"מ

דוחות כספיים

לשנת 2013

חברה עירונית לדוגמא בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2013

תוכן העניינים

דף

3	דוח המבקרים
4-5	מאזנים
6	דוחות רווח והפסד
7	דוחות על השינויים בהון העצמי
8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-19	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר  
לבעלי המניות של חברה עירונית לדוגמא בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברה עירונית לדוגמא בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת דוחות רווח והפסד, את הדוחות על תזרימי המזומנים ואת הדוחות על השינויים בהון העצמי לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה 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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה 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 מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2013 ו-2012, את תוצאות פעולותיה, תזרימי המזומנים והשינויים בהון העצמי שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רואי חשבון

תאריך

ליום 31 בדצמבר		באור	
2012	2013		
באלפי ש"ח			
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
---	---	3	מזומנים ושווי מזומנים
---	---		ניירות ערך
---	---	4	לקוחות
---	---	5	חייבים ויתרות חובה אחרים
---	---	6	מלאי/עבודות בביצוע בניכוי מקדמות ממזמיני עבודה
---	---		
			<b><u>השקעות לזמן ארוך</u></b>
---	---	7	השקעה בחברות כלולות ובנות
		8	<b><u>רכוש קבוע</u></b>
---	---		עלות
---	---		בניכוי פחת שנצבר
---	---		
		9	<b><u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u></b>
---	---		עלות
---	---		בניכוי פחת שנצבר
---	---		
---	---		
---	---		
---	---		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2012	2013		
באלפי ש"ח			
---	---	19 (א)	הכנסות
---	---	19 (ב)	עלות ההכנסות
---	---		רווח גולמי
---	---	19 (ג)	הוצאות המכירה והשיווק
---	---	19 (ד)	הוצאות הנהלה וכלליות
---	---		רווח פעולות רגילות
---	---	19 (ה)	הוצאות מימון, נטו
---	---		רווח לפני הכנסות אחרות
---	---	19 (ו)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
---	---		רווח לפני מיסים על ההכנסה
---	---	20	מיסים על ההכנסה
---	---		רווח נקי לשנה
---	---		חלק החברה בתוצאות חברה בת/חברות כלולות
---	---		רווח נקי לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

סה"כ	עודפים	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות	
---	---	---	---	---	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2011</u>
---	---	---	---	---	רווח נקי השנה
---	---	---	---	---	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2012</u>
---	---	---	---	---	רווח נקי השנה
---	---	---	---	---	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
בשקלים חדשים		
		<b><u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>
		רווח השנה
---	---	
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (ראה להלן)
---	---	
		<b><u>תזרים מזומנים מפעילות השקעה</u></b>
		רכישת רכוש קבוע
---	---	
		תמורה ממכירת רכוש קבוע
---	---	
		השקעה בחברה בת
---	---	
		ירידה (עליה) בהשקעות בניירות ערך
---	---	
		<b><u>תזרים מזומנים מפעילות מימון</u></b>
		הפקדות (משיכות) של בעלי מניות
---	---	
		הלוואות לזמן ארוך שנתקבלו
---	---	
		הלוואות לזמן ארוך שנפרעו
---	---	
		עליה (ירידה) בהלוואות לזמן קצר
---	---	
		עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
---	---	
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
---	---	
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
---	---	
		<b><u>התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u></b>
		<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת המזומנים</u></b>
		פחת על רכוש קבוע
---	---	
		עליה (ירידה) בעתודה לפיצויי פרישה
---	---	
		הפסד (רווח) הון ממכירת רכוש קבוע
---	---	
		חלקי בהפסדי (רווחי) חברה מוחזקת נטו
---	---	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>
		ירידה (עליה) בלקוחות
---	---	
		ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
---	---	
		ירידה (עליה) במלאי
---	---	
		עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
---	---	
		עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
---	---	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

- א. שם התאגיד המלא כפי שמופיע ברשם הרלוונטי (עמותות, חברות וכדו'), מועד הייסוד והרישום
- ב. שינוי שם התאגיד (במידה שרלוונטי)
- ג. מועד אישור שר הפנים להקמת התאגיד
- ד. מועד שינוי אחרון בתקנון התאגיד
- ה. מטרות התאגיד, עיסוק עיקרי ותחומי פעילות
- ו. שינויים מהותיים בפעילות התאגיד במידה שהיו
- ז. שם הרשויות המקומיות המחזיקות בתאגיד ואחוזי ההחזקה שלהן
- ח. גילוי ומידע בעניין שינוי מהותי מהנוסח האחיד בחוות דעת המבקר (הפניית תשומת הלב, חוות דעת מסויגת, חוות דעת שלילית, הימנעות מחוות דעת וכד') וכן לגבי הערת "עסק חי" – המשך פעילות וקיום התאגיד וציון התחייבות הרשות המקומית כלפי התאגיד וכיסוי הגרעון. יש לתת גילוי לתאגיד שהמשך קיומו מותנה בהעברות כספים מהרשות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם, כדלקמן:  
**לגבי כל אחד מהסעיפים הכלולים בדוחות הכספיים יש לתת את המדיניות החשבונאית הרלוונטית. להלן סעיפים לדוגמא:**

- א. הגדרות:  
לפי העניין.
- ב. בסיס הדיווח  
הדוחות הכספיים של החברה ערוכים בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, או לפי העניין: הדוחות הכספיים של החברה ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. (יש להסתייג בחוות דעת רו"ח).
- ג. מזומנים ושווי מזומנים:  
כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ופקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ד. **ניירות ערך סחירים:**  
ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי שוק.
- ה. **מלאי:**  
**לפי הענין:** שיטת ההכרה והמדדה של המלאי, **לרבות מלאי עבודות בביצוע.**
- ו. **הפרשה לחובות מסופקים:**  
ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות שלדעת הנהלת החברה גבייתם מוטלת בספק.
- ז. **רכוש קבוע:**  
הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם, כדלקמן:
- |   | מחשבים | כלי רכב |
|---|--------|---------|
| % | 33     | 15      |
- ח. **רכוש אחר והוצאות נדחות:**  
רכוש אחר והוצאות נדחות מוצגים לפי העלות. הפחת מחושב על רישום פטנטים לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים של 20% לשנה.
- ט. **איחוד דוחות כספיים**  
יש לתת מדיניות איחוד דוחות כספיים או לפי הענין במידה שלא מוצגים דוחות מאוחדים לתת גילוי בהתאם (יש להסתייג בחוות דעת רו"ח).
- י. **השקעה בחברה בת/חברות כלולות**  
השקעה בחברה בת/חברות כלולות מוצגת לפי שיטת השווי המאזני, או לפי הענין במידה שמוצגת לפי העלות (יש להסתייג בחוות דעת רו"ח).
- יא. **שערי החליפין וההצמדה:**  
נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.  
להלן הנתונים על שער החליפין של הדולר והמדד:

שנה	שער החליפין של הדולר	המדד בגין חודש דצמבר - בנקודות
-----	----------------------	--------------------------------



עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- י.ב. **הכרה בהכנסות:**  
הכנסות ממתן שרותים נרשמות בתום מתן השירות.
- י.ג. **הוצאות פרסום:**  
הוצאות הפרסום נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
- י.ד. **הוצאות מחקר ופיתוח:**  
הוצאות מחקר ופיתוח נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
- י.טו. **שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים:**  
בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ליום 31 בדצמבר

2012	2013
בשקלים חדשים	
---	---
---	---
---	---

באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים במטבע ישראלי  
מזומנים במטבע זר

ליום 31 בדצמבר

2012	2013
בשקלים חדשים	
---	---
---	---
---	---

באור 4: - לקוחות

חובות פתוחים בארץ (1)  
המחאות לגביה, נטו

(1) - בניכוי הפרשה לחובות מסופקים בארץ

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
בשקלים חדשים	
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---

באור 5: - חייבים ויתרות חובה אחרים

מוסדות  
מקדמות לספקים  
בעלי עניין  
הוצאות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
באלפי ש"ח	
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---

באור 6: - מלאי/עבודות בביצוע בניכוי מקדמות ממזמיני עבודה

לפי הענין

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
באלפי ש"ח	
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---

באור 7: - השקעה בחברות כלולות ובנות

ההרכב:

חברה א בע"מ (1)  
עמותות והקדשים  
תאגידים בלתי סחירים שונים

---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---

(1) - חברה א בע"מ  
השקעה במניות  
שטרי הון  
חלק ברווחים (הפסדים) ממועד ההקמה  
הפרשה לירידת ערך

באור 8: - רכוש קבוע  
א. ההרכב:

סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	מחשבים ריהוט וציוד משרדי	מכונות וציוד	
---	---	---	---	---	<u>עלות</u>
---	---	---	---	---	יתרה ליום 1 בינואר, 2013
---	---	---	---	---	תוספות במשך השנה
---	---	---	---	---	גריעות במשך השנה
---	---	---	---	---	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013
---	---	---	---	---	<u>פחת שנצבר</u>
---	---	---	---	---	יתרה ליום 1 בינואר, 2013
---	---	---	---	---	תוספות במשך השנה
---	---	---	---	---	גריעות במשך השנה
---	---	---	---	---	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013
---	---	---	---	---	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2013
---	---	---	---	---	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2012

- ב. יש לתת התייחסות לזכויות במקרקעין שהן של הרשות המקומית.  
ג. יש לתת הפניה לבאור שעבודים במידה ויש שעבוד על הרכוש הקבוע.  
ד. במידה שהתקבלו מענקי השקעות, יש לתת גילוי בדבר הסכומים שהתקבלו והפחת שנצבר. יש להפנות לבאור מיסים על ההכנסה ולתת שם פרוט מלא בדבר תוכנית ההשקעות בגינה התקבלו המענקים.

באור 9: - רכוש אחר והוצאות נדחות

סה"כ	הוצאות יסוד	
---	---	<u>עלות</u>
---	---	יתרה ליום 1 בינואר, 2013
---	---	תוספות במשך השנה
---	---	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013
---	---	<u>פחת שנצבר</u>
---	---	יתרה ליום 1 בינואר, 2013
---	---	תוספות במשך השנה
---	---	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013
---	---	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2013



ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
באלפי ש"ח	

באור 14: - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:

---	---
-----	-----

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

ב. התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי הפיטורין, ומכוסה במלואה ע"י תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד.

ג. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה על שם העובדים וההתחייבות בגינם, אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 15: - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים

א. תביעות

יש לתת גילוי בדבר תביעות כנגד התאגיד ובדבר תביעות של התאגיד כנגד צדדים אחרים ע"פ כללי החשבונאות המקובלים.

ב. התקשרויות

יש לתת גילוי בדבר התקשרויות מהותיות של התאגיד עם אחרים.

ג. שעבודים

יש לתת גילוי בדבר הגבלות ושעבודים על רכוש התאגיד וההתחייבויות המובטחות בשעבודים על נכסי התאגיד.

באור 16: - אירועים לאחר תאריך המאזן

יש לתת גילוי בדבר אירועים מהותיים שאירעו לאחר תאריך המאזן.

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
רשום	

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
מונפק ונפרע	

באור 17: - הון המניות

---	---
-----	-----

---	---
-----	-----

מניות רגילות בנות 0.1 ש"ח ע.נ. כ"א

הגדרת "צדדים קשורים" לפי גילוי הדעת (גילוי דעת מספר 29 כפי שתוקן ע"י גילוי דעת מספר 52):

- (1) צדדים, שאחד מהם, במישרין או בעקיפין:  
 (א) מחזיק בעשרה אחוזים או יותר מהון המניות המונפק של הצד האחר או מכוח הצבעה בו או מהסמכות למנות בו מנהלים, או  
 (ב) רשאי למנות את המנהל הכללי, או  
 (ג) מכהן כמנהל או כמנהל כללי.  
 (2) כל תאגיד, שצד, כאמור בסעיף משנה (1) של סעיף זה, מחזיק בו עשרים וחמישה אחוזים או יותר מהון המניות המונפק שלו, או מכוח ההצבעה בו או מהסמכות למנות מנהליו.  
 (3) בני זוג וקטיניהם.

הגילוי הנדרש בדוחות הכספיים לעסקאות עם "צדדים קשורים":

- ככלל, בדוחות הכספיים יינתן גילוי לעסקאות עם "צדדים קשורים", שנעשו בתקופה שעליה ניתנו הדוחות, או קודם לכן ושהשתקפו או היו צריכות להשתקף באותם דוחות בשל השפעתן על המצב הכספי או השינויים בו או על התוצאות העסקיות.  
 חילופי טובין או שירותים עם "צדדים קשורים" נחשבים, בדרך כלל, לעסקאות בין "צדדים קשורים" גם אם לא קיבלו ביטוי חשבונאי.  
 היו פעילויות של הצד שניתן עליו דוח, תלויות בהיקף משמעותי בעסקים של צד אחר, יש לגלות ולהבהיר את התלות הכלכלית הקיימת, גם אם שני הצדדים אינם "צדדים קשורים".  
 גילוי הדעת קובע כי בין היתר יינתן גילוי בדוחות הכספיים ל:  
 (1) השכר והמשכורת לחברי הדירקטוריון וההוצאות הנלוות להם, למעט סכומים המשתלמים בעד מילוי משרה.  
 (2) דמי ניהול, השתתפות בהוצאות, ריבית ופריטים אחרים דומים המשתלמים ל"צדדים קשורים" או המתקבלים מ"צדדים קשורים".  
 (3) עסקאות שלא במהלך העסקים הרגיל, שנעשו עם "צדדים קשורים", לרבות תיאור העסקה, המחזור והתוצאה.  
 (4) עסקאות ללא תמורה, שנעשו עם "צדדים קשורים".  
 (5) הלוואות וערבויות, שניתנו ל"צדדים קשורים", לגבי היתרות, שהיו קיימות במשך תקופת הדוח, לרבות אלה שנסגרו לתאריך המאזן.  
 (6) היקפן של עסקאות בדרך העסקים הרגילה שנעשו עם "צדדים קשורים", אם הוא עולה על 10% מהמחזור הכללי (הכנסות, מכירות או קניות) לגבי כל ה"צדדים הקשורים" ביחד.  
 (7) ניהול פרויקטים עבור הרשות המקומית.

באור 18 - עסקאות עם צדדים קשורים (המשך)

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---

לרבות:  
 הכנסות לקבל מהרשות המקומית  
 הלוואות מהרשות המקומית (1)  
 הוצאות לשלם לרשות המקומית  
 יתרת חו"ז הרשות המקומית

(1) יש לפרט תנאי ההצמדה והריבית של הלוואות.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
באלפי ש"ח	
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---

הכנסות:  
 הכנסות מביצוע עבודות לרשות המקומית  
 דמי ניהול מהרשות המקומית  
 הוצאות:  
 השתתפות במשכורות של הרשות המקומית  
 מיסים עירוניים

באור 19 - פירוטים לסעיפי דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
באלפי ש"ח	
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---

א. הכנסות  
 הכנסות מפרויקטים  
 דמי ניהול מהרשות המקומית





באור 19: - פירוטים לסעיפי דוחות רווח והפסד (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ה. הוצאות מימון, נטו
2012	2013	
באלפי ש"ח		
---	---	הוצאות מימון על אשראי מתאגידים בנקאיים
---	---	ריבית ממס הכנסה ומוסדות אחרים
---	---	הכנסות מניירות ערך
---	---	הכנסות/הוצאות ריבית לאחרים
---	---	
---	---	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ו. הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
2012	2013	
באלפי ש"ח		
---	---	הכנסות/הוצאות אחרות
---	---	רווח/הפסד הון ממכירת רכוש קבוע
---	---	
---	---	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור 20: - מיסים על ההכנסה
2012	2013	
באלפי ש"ח		
---	---	א. ההרכב:
---	---	מיסים שוטפים
---	---	מיסים בגין שנים קודמות
---	---	שינוי במיסים נדחים
---	---	ב. פירוט חוקי המס החלים על התאגיד
---	---	ג. שומות סופיות
		לחברה שומות מס הנחשבות כסופיות עד וכולל לשנת מס 2009.

\*\*\*\*\*

# **עמותה עירונית לדוגמא בע"מ**

**דוחות כספיים**

**לשנת 2013**

עמותה עירונית לדוגמא בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2013

תוכן העניינים

דף

3

דוח המבקרים

4-5

מאזנים

6

דוחות על הפעילויות

7

דוחות על השינויים בנכסים נטו

8

דוחות על תזרימי המזומנים

9-18

באורים לדוחות הכספיים

## דוח רואה החשבון המבקר

### לבעלי המניות של עמותה עירונית לדוגמא בע"מ

(מנוסח עבור עמותה, במקרה של חל"צ יש לתקן המינוחים בהתאם)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותה עירונית לדוגמא בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת דוחות על הפעילויות, את הדוחות על תזרימי המזומנים ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל 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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה 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 מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2013 ו-2012, את תוצאות פעולותיה, תזרימי המזומנים והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רואי חשבון

תאריך





לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2012	2013		
באלפי ש"ח			
---	---	(א) 14	הכנסות מפעילות
---	---	(ב) 14	עלות הפעילות
---	---		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות
---	---	(ג) 14	הוצאות הנהלה וכלליות
---	---	(ד) 14	הוצאות מימון, נטו
---	---		עודף (גרעון) לשנה לפני הוצאות אחרות
---	---	(ה) 14	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
---	---		עודף (גרעון) נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

שלא קיימת לגביהם הגבלה

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	לשימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
---	---	---	---	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2011</u>
---	---	---	---	עודף (גרעון) השנה
---	---	---	---	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
---	---	---	---	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2012</u>
---	---	---	---	עודף (גרעון) השנה
---	---	---	---	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
---	---	---	---	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים



ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
בשקלים חדשים		
		<u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u>
---	---	עודף (גרעון) לשנה
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (ראה להלן)
---	---	
---	---	<u>תזרים מזומנים מפעילות השקעה</u>
---	---	רכישת רכוש קבוע
---	---	תמורה ממכירת רכוש קבוע
---	---	ירידה (עליה) בהשקעות בניירות ערך
---	---	
		<u>תזרים מזומנים מפעילות מימון</u>
---	---	הלוואות לזמן ארוך שנתקבלו
---	---	הלוואות לזמן ארוך שנפרעו
---	---	עליה (ירידה) בהלוואות לזמן קצר
---	---	
---	---	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
---	---	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
---	---	
		<u>התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת המזומנים</u>
---	---	פחת על רכוש קבוע
---	---	עליה (ירידה) בעתודה לפיצויי פרישה
---	---	הפסד (רווח) הון ממכירת רכוש קבוע
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
---	---	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
---	---	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
---	---	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
---	---	
---	---	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

- א. שם התאגיד המלא כפי שמופיע ברשם הרלוונטי (עמותות, חברות וכדו'), מועד הייסוד והרישום
- ב. שינוי שם התאגיד (במידה שרלוונטי)
- ג. מועד אישור שר הפנים להקמת התאגיד
- ד. מועד שינוי אחרון בתקנון התאגיד
- ה. מטרות התאגיד, עיסוק עיקרי ותחומי פעילות
- ו. שינויים מהותיים בפעילות התאגיד במידה שהיו
- ז. שם הרשויות המקומיות המחזיקות בתאגיד ואחוזי ההחזקה שלהן
- ח. מעמד ברשויות השונות: מע"מ, מס הכנסה, רשמים למיניהם וכד'
- ט. תוקף ניהול תקין מרשם העמותות
- י. תוקף אישור על תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה
- יא. גילוי ומידע בעניין שינוי מהותי מהנוסח האחיד בחוות דעת המבקר (הפניית תשומת הלב, חוות דעת מסויגת, חוות דעת שלילית, הימנעות מחוות דעת וכד') וכן לגבי הערת "עסק חי" – המשך פעילות וקיום התאגיד וציון התחייבות הרשות המקומית כלפי התאגיד וכיסוי הגרעון. יש לתת גילוי לתאגיד שהמשך קיומו מותנה בהעברות כספים מהרשות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם, כדלקמן:  
**לגבי כל אחד מהסעיפים הכלולים בדוחות הכספיים יש לתת את המדיניות החשבונאית הרלוונטית. להלן סעיפים לדוגמא:**

- א. **הגדרות:**  
לפי העניין.
- ב. **בסיס הדיווח**  
הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על-ידי מלכ"רים או לפי העניין.
- ג. **מזומנים ושוי מזומנים:**  
כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ופקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ד. **ניירות ערך סחירים:**  
ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי שוק.
- ה. **מלאי:**  
**לפי הענין:** שיטת ההכרה והמדידה של המלאי, **לרבות מלאי עבודות בביצוע.**
- ו. **רכוש קבוע:**  
הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם, כדלקמן:
- |   | מחשבים | כלי רכב |
|---|--------|---------|
| % | 33     | 15      |
- ז. **רכוש אחר והוצאות נדחות:**  
רכוש אחר והוצאות נדחות מוצגים לפי העלות. הפחת מחושב על רישום פטנטים לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים של 20% לשנה.
- ח. **איחוד דוחות כספיים**  
יש לתת מדיניות איחוד דוחות כספיים **או לפי הענין** במידה שלא מוצגים דוחות מאוחדים לתת גילוי בהתאם (יש להסתייג בחוות דעת ר"ח).
- ט. **השקעה בחברה בת/חברות כלולות**  
השקעה בחברה בת/חברות כלולות מוצגת לפי שיטת השווי המאזני, **או לפי הענין** במידה שמוצגת לפי העלות (יש להסתייג בחוות דעת ר"ח).
- י. **שערי החליפין וההצמדה:**  
נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.  
להלן הנתונים על שער החליפין של הדולר והמדד:

שנה	שער החליפין של הדולר	המדד בגין חודש דצמבר - בנקודות
-----	----------------------	--------------------------------

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

**יא. הכרה בהכנסות:**

הכנסות ממתן שרותים נרשמות בתום מתן השירות.

**יב. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים:**

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

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
<u>בשקלים חדשים</u>	
---	---
---	---
---	---
---	---

**באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים במטבע ישראלי  
מזומנים במטבע זר

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
<u>בשקלים חדשים</u>	
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---

**באור 4: - חייבים ויתרות חובה אחרים**

מוסדות  
חייבים אחרים  
הוצאות מראש

באור 5: - רכוש קבוע

א. ההרכב:

סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	מחשבים ריהוט וציוד משרדי	מכונות וציוד	
---	---	---	---	---	<u>עלות</u>
---	---	---	---	---	יתרה ליום 1 בינואר, 2013
---	---	---	---	---	תוספות במשך השנה
---	---	---	---	---	גריעות במשך השנה
---	---	---	---	---	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013
---	---	---	---	---	<u>פחת שנצבר</u>
---	---	---	---	---	יתרה ליום 1 בינואר, 2013
---	---	---	---	---	תוספות במשך השנה
---	---	---	---	---	גריעות במשך השנה
---	---	---	---	---	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013
---	---	---	---	---	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2013
---	---	---	---	---	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2012

ב. יש לתת התייחסות לזכויות במקרקעין שהן של הרשות המקומית.  
ג. יש לתת הפניה לבאור שעבודים במידה ויש שעבוד על הרכוש הקבוע.



ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
באלפי ש"ח	
---	---

באור 10: - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

ב. התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי הפיטורין, ומכוסה במלואה ע"י תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד.

ג. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה על שם העובדים וההתחייבות בגינם, אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 11: - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים

א. תביעות

יש לתת גילוי בדבר תביעות כנגד התאגיד ובדבר תביעות של התאגיד כנגד צדדים אחרים ע"פ כללי החשבונאות המקובלים.

ב. התקשרויות

יש לתת גילוי בדבר התקשרויות מהותיות של התאגיד עם אחרים.

ג. שעבודים

יש לתת גילוי בדבר הגבלות ושעבודים על רכוש התאגיד וההתחייבויות המובטחות בשעבודים על נכסי התאגיד.

באור 12: - אירועים לאחר תאריך המאזן

יש לתת גילוי בדבר אירועים מהותיים שאירעו לאחר תאריך המאזן.

עסקאות עם צדדים קשורים

באור 13 -

הגדרת "צדדים קשורים" לפי גילוי הדעת (גילוי דעת מספר 29 כפי שתוקן ע"י גילוי דעת מספר 52):

- (1) צדדים, שאחד מהם, במישרין או בעקיפין:
  - (א) מחזיק בעשרה אחוזים או יותר מהון המניות המונפק של הצד האחר או מכוח הצבעה בו או מהסמכות למנות בו מנהלים, או
  - (ב) רשאי למנות את המנהל הכללי, או
  - (ג) מכהן כמנהל או כמנהל כללי.
- (2) כל תאגיד, שצד, כאמור בסעיף משנה (1) של סעיף זה, מחזיק בו עשרים וחמישה אחוזים או יותר מהון המניות המונפק שלו, או מכוח הצבעה בו או מהסמכות למנות מנהליו.
- (3) בני זוג וקטיניהם.

הגילוי הנדרש בדוחות הכספיים לעסקאות עם "צדדים קשורים":

- ככלל, בדוחות הכספיים יינתן גילוי לעסקאות עם "צדדים קשורים", שנעשו בתקופה שעליה ניתנו הדוחות, או קודם לכן ושהשתקפו או היו צריכות להשתקף באותם דוחות בשל השפעתן על המצב הכספי או השינויים בו או על התוצאות העסקיות.
- חילופי טובין או שירותים עם "צדדים קשורים" נחשבים, בדרך כלל, לעסקאות בין "צדדים קשורים" גם אם לא קיבלו ביטוי חשבונאי.
- היו פעילויותיו של הצד שניתן עליו דוח, תלויות בהיקף משמעותי בעסקים של צד אחר, יש לגלות ולהבהיר את התלות הכלכלית הקיימת, גם אם שני הצדדים אינם "צדדים קשורים".
- גילוי הדעת קובע כי בין היתר יינתן גילוי בדוחות הכספיים ל:
- (1) השכר והמשכורת לחברי הדירקטוריון וההוצאות הנלוות להם, למעט סכומים המשתלמים בעד מילוי משרה.
  - (2) דמי ניהול, השתתפות בהוצאות, ריבית ופריטים אחרים דומים המשתלמים ל"צדדים קשורים" או המתקבלים מ"צדדים קשורים".
  - (3) עסקאות שלא במהלך העסקים הרגיל, שנעשו עם "צדדים קשורים", לרבות תיאור העסקה, המחזור והתוצאה.
  - (4) עסקאות ללא תמורה, שנעשו עם "צדדים קשורים".
  - (5) הלוואות וערבויות, שניתנו ל"צדדים קשורים", לגבי היתרות, שהיו קיימות במשך תקופת הדוח, לרבות אלה שנסגרו לתאריך המאזן.
  - (6) היקפן של עסקאות בדרך העסקים הרגילה שנעשו עם "צדדים קשורים", אם הוא עולה על 10% מהמחזור הכללי (הכנסות, מכירות או קניות) לגבי כל ה"צדדים הקשורים" ביחד.
  - (7) ניהול פרויקטים עבור הרשות המקומית.



באור 13 - עסקאות עם צדדים קשורים (המשך)

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---

הכנסות לקבל מהרשות המקומית  
 הלוואות מהרשות המקומית (1)  
 הוצאות לשלם לרשות המקומית  
 יתרת חו"ז הרשות המקומית

(1) יש לפרט תנאי ההצמדה והריבית של הלוואות.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
באלפי ש"ח	
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---

הכנסות:  
 הכנסות מביצוע עבודות לרשות המקומית  
 הקצבות שהתקבלו מהרשות המקומית  
 הוצאות:  
 השתתפות במשכורות של הרשות המקומית  
 מיסים עירוניים

באור 14 - פירוטים לסעיפי דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
באלפי ש"ח	
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---
---	---

א. הכנסות מפעילות  
 הכנסות מפעילות  
 תרומות  
 הקצבות ממשרדי ממשלה  
 הקצבות מהרשות המקומית



באור 14: - פירוטים לסעיפי דוחות על הפעילויות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ה. <u>הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו</u>
2012	2013	
<u>באלפי ש"ח</u>		
---	---	הכנסות/הוצאות אחרות
---	---	רווח/הפסד הון ממכירת רכוש קבוע
<u>---</u>	<u>---</u>	
<u>---</u>	<u>---</u>	

\*\*\*\*\*