

חיננית אגודה שיתופית בע"מ

דוחות כספיים ליום

31 בדצמבר 2023

תוכן

עמודים	
3	דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
2-3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5-13	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של חברת חיננית אגודה שיתופית בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של חיננית אגודה שיתופית בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2023 ואת דוחות הרווח הכולל לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות ההנהלה של האגודה. 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 מאתנו 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 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 מצבה הכספי של האגודה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

23 ביוני 2024

חיננית אגודה שיתופית בע"מ

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
			רכוש שוטף
			מזומנים ושווי מזומנים
			המחאות לגביה
			לקוחות
			חייבים ויתרות חובה
2,744,558	3,357,659		
215,743	205,976		
84,598	46,891		
670,772	469,778	3	
3,715,671	4,080,304		
102,926	76,258	4	רכוש קבוע
102,926	76,258		
6,967	6,967	5	השתתפויות
6,967	6,967		
3,825,564	4,163,529		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

חיננית אגודה שיתופית בע"מ

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	התחייבויות
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
10,081	10,847		התחייבויות שוטפות
38,532	150,842		המחאות לפרעון
744,472	749,604	6	ספקים ונותני שירותים
793,085	911,293		זכאים ויתרות זכות
2,194,454	2,194,454	7	התחייבויות לזמן ארוך
1,000,000	1,000,000	8	התחייבות כלפי ההסתדרות הציונית
3,194,454	3,194,454		פיתוח תשתיות
60,768	(18,464)		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
60,768	(18,464)		
(222,743)	76,246		הון ועודפים
(222,743)	76,246		עודפים
3,825,564	4,163,529		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מנהלים

אגודת ישראל
לשנת 2023

חיננית אגודה שיתופית בע"מ

דוח רווח והפסד ועודפים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
			תוצאות מפעילות ענפים
856,437	828,373	10	דמי שימוש
3,042,625	2,686,271	11	פעילות קהילתית
3,899,062	3,514,644		
2,440,578	2,959,858	12	הוצאות קהילתיות
1,458,484	554,786		
328,909	309,149	13	הוצאות הנהלה וכלליות
1,129,575	245,637		רווח הפעלה
2,340	(53,352)		הוצאות מימון
1,127,235	298,989		רווח לאחר הוצאות מימון
(1,349,978)	(222,743)		יתרת (גירעון) לתחילת שנה
(222,743)	76,246		עודף (גירעון) עובר למאזן

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

- באור 1 - כללי

כללי-

חיננית כפר שיתופי בע"מ (להלן - "האגודה") מאוגדת כאגודה שיתופית על פי פקודת האגודות השיתופיות ומסווגת כישוב קהילתי כפרי המהווה מסגרת ארגונית חברתית ותרבותית. האגודה התאגדה ביום 21.10.1980 ומספרה אצל רשם האגודות 57-002692-2. פעולות האגודה מיועדות להקמת היישוב ולסייע לחברים בבניית בתייהם. כמו כן על האגודה ליזום הקמת מפעלים חקלאיים, תעשייתיים ומפעלי שרות וניהולם לטובת חבריה. האגודה עוסקת באספקת מים ושרותים מוניציפליים לחבריה.

מהותה של האגודה לפעול למען חבריה. אי לכך, מירב פעילות האגודה היא עם חבריה שהם מצד אחד הצרכנים העיקריים של שרותיה ומצד שני הם גם המנהלים את האגודה באמצעות האסיפה הכללית וועד האגודה.

- באור 2 - מדיניות חשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל (Israeli GAAP).
עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם כדלקמן:

א. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות בבנקים למשיכה מיידיה, וכן פקדונות בבנקים לזמן קצוב, אשר אין מגבלה בשימוש בהם ואשר מועד פרעונם, במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלושה חודשים מיום הפקדתם.

ב. השתתפויות

ההשקעות מוצגות לפי העלות. ההשקעות במניות בלתי סחירות והשקעות באגודות שיתופיות הן השקעות לזמן בלתי מוגבל ומשקפות השקעות בגופים מרכזיים שהאגודה קשורה אליהם בקשרים חברתיים כלכליים.

ב. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר ליום המאזן. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים כפי שנאמד על ידי הנהלת החברה. שעורי הפחת השנתיים הינם:

15%	כלי רכב
7% - 33%	ציוד וריהוט
10%	מבנים
10%-2%	רכוש בשימוש מוניציפלי

ג. דוח על תזרימי מזומנים

לא נערך דוח על תזרימי המזומנים מאחר שאינו מוסיף מידע פיננסי משמעותי נוסף על המצוי בדוחות הכספיים.

באורים לדוחות הכספיים

חיננית אגודה שיתופית בע"מ

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

מקדמות לספקים ואחרים
מוסדות ממשלתיים אחרים
צדדים קשורים ועד
חברים
חייבים אחרים ויתרות חובה
סה"כ חייבים ויתרות חובה:

ליום 31 לדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
38,656	53,030
52,217	48,684
139,872	20,721
437,195	344,476
2,832	2,867
670,772	469,778

חיננית אגודה שיתופית בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רכוש קבוע

ליום 1 בינואר 2023	תוספות בתקופה	גריעות בתקופה	ליום 31 בדצמבר 2023
ש"ח			
776,294			776,294
15,000			15,000
192,000			192,000
48,500	13,000	35,500	
359,402	13,014	372,416	
1,391,196	14	1,391,210	

הרכב :

עלות

קרקע ובניינים
שיפורים במושכר
מכונות וציוד
כלי רכב
מחשבים ריהוט וציוד
סה"כ עלות

פחת

קרקע ובניינים
שיפורים במושכר
מכונות וציוד
כלי רכב
מחשבים ריהוט וציוד
סה"כ פחת

695,026	21,046	716,072	
4,617		4,617	
192,000		192,000	
38,817	5,375	44,192	
357,810	261	358,071	
1,288,270	26,682	1,314,952	

עלות מופחתת

קרקע ובניינים
שיפורים במושכר
מכונות וציוד
כלי רכב
מחשבים ריהוט וציוד
סה"כ עלות מופחתת

81,268	(21,046)	60,222	
10,383		10,383	
9,683	(18,375)	8,692	
1,592	12,753	14,345	
102,926	(26,668)	76,258	

ליום 31 לדצמבר

2022	2023
ש"ח	ש"ח
6,967	6,967
6,967	6,967

באור 5 - השתתפויות

השקעות אחרות
סה"כ השתתפויות :

המדובר בהשקעות בחון אגודות שיתופיות במפעלים אזוריים (שמומנו ע"י החסדרות הציונית העולמית ע"ח תקציב החתישבות). (כ- 6,000 ש"ח)
כמו כן, ישנה השקעה בזכויות מים (כ- 1,000 ש"ח)

באורים לדוחות הכספיים

חיננית אגודה שיתופית בע"מ

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 לדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
62,494	112,309
-	37,384
64,394	65,572
68,482	80,350
17,755	30,098
345,000	350,000
186,347	73,891
744,472	749,604

עובדים
חברת מקורות בע"מ
הפרשות לחופשה
מוסדות בגין עובדים
מוסדות ממשלתיים אחרים נטו
חברים זכאים
זכאים אחרים ויתרות זכות
סה"כ זכאים ויתרות זכות:

באור 7 - התחייבות כלפי ההסתדרות הציונית

- התחייבות האגודה להסתדרות הציונית היא בגין השקעות של ההסתדרות הציונית ברכוש ציבורי ובעד תקבולים להון חוזר
- נוסף להתחייבות זו, קיימת התחייבות של החברים כלפי ההסתדרות בסך 2,826 אלפי ש"ח בעד רכוש והון חוזר, שנמסר לחברים למשקים פרטיים.
- מיון ההשקעה בין החברים לבין האגודה נעשה לפי קביעתה של האגודה, ללא תיאום עם ההסתדרות הציונית.
- ההלוואה מוצגת בערכים נומינליים.

באור 8 - פיתוח תשתיות

<u>ליום 31 לדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
400,000	400,000
600,000	600,000
<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>

תשתיות הרחבה (א)

תשתיות הרחבה (ב)

סה"כ פיתוח תשתיות:

א. תשתיות הרחבה

1. ביצוע הרחבת המושב יהיה באמצעות בניה מרוכזת ע"י קבלן משנה.
2. הקבלן יתקשר במישרין עם המשתכנים בפרויקט ההרחבה
3. הקבלן יבצע פיתוח ובניה ב- 23 מגרשים לבניה מרוכזת, וכן פיתוח בלבד בעוד 13 מגרשים אשר מיועדים לבניה עצמית
4. הקבלן ישלם לאגודה כ- 1,000,000 ש"ח בתוספת מע"מ, זאת בגין התשלומים שהאגודה תשלם לתכנון תב"ע.

ב. תשתיות יישוב ישן

כספים שהאגודה מקבלת מהחברה לפיתוח השומרון עבור תשתיות שהחברה היתה צריכה לבצע עבור היישוב הישן, ישמשו לפיתוח ושיפור תשתיות היישוב הישן ע"י האגודה.

- באור 9 - הון האגודה

לפי תקנון האגודה, כל חבר באגודה צריך להשתתף בהונה, בדמי חבר, בסכום שייקבע ע"י האסיפה הכללית ואשר לא יקטן מ-100 ש"ח. כל עוד לא החליטה האסיפה הכללית על סכום השתתפות חבר האגודה בהונה, יהיה סכום זה 100 ש"ח.

עד ליום פרסום הדוחות הכספיים לא התקבלה החלטה ע"י האסיפה הכללית ולא ניגבה מהחברים השתתפותם בהון.

בנוסף, נקבע בתקנון האגודה כי כל חבר אחראי לחובות האגודה בסכום הגדול פי שניים מסכום השתתפותו בהון האגודה, וזאת נוסף על סכום השתתפותו בהון האגודה.

באור 10 - דמי שימוש

<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 לדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
293,371	828,311
563,066	62
<u>856,437</u>	<u>828,373</u>

דמי שימוש

בטחון

סה"כ דמי שימוש:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 לדצמבר

2022	2023
ש"ח	ש"ח
1,078,826	360,000
286,302	311,364
8,000	-
12,812	13,390
274,463	386,032
400	(940)
697,938	971,523
5,400	4,950
41,670	54,168
117,031	119,882
12,000	-
339,977	359,408
55,892	85,755
111,914	20,739
3,042,625	2,686,271

באור 11 - פעילות קהילתית

הכנסות פיתוח
הכנסות- דמי חבר אגודה
הכנסות- השתתפות המועצה
הכנסות- שונות
הכנסות - שמירה ובטחון
הכנסות- בריכת שהיה
הכנסות- מעון ופעוטון
הכנסות- ספריה
הכנסות- נוער
הכנסות- תרבות וקהילה
הכנסות- דת
הכנסות- מים
הכנסות-חשמל
הכנסות- חינוך בלתי פורמאלי
סה"כ פעילות קהילתית:

באור 12 - הוצאות קהילתיות

הוצאות- שמירה ובטחון
הוצאות- כבישים ותחזוקה
הוצאות- גינון
הוצאות- בריכת שחיה
הוצאות- מעון ופעוטון
הוצאות- חנוך בלתי פורמאלי
הוצאות- ספריה
הוצאות- נוער
הוצאות- תרבות וקהילה
הוצאות- דת
הוצאות- מים
הוצאות- השמל
תב"ר הוצאות שונות, נטו
סה"כ הוצאות קהילתיות:

לשנה שהסתיימה
ביום 31 לדצמבר

<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
308,887	564,205
149,011	135,590
163,769	205,591
18,400	20,000
522,613	667,990
105,672	96,883
14,665	22,253
148,056	177,879
197,176	274,446
35,153	6,471
328,048	420,876
79,706	176,097
369,422	191,577
<u>2,440,578</u>	<u>2,959,858</u>

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 לדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
145,093	156,041
2,250	2,750
96,518	77,792
400	-
21,612	49,219
23,938	261
-	2,015
5,680	5,584
33,418	15,487
<u>328,909</u>	<u>309,149</u>

שכר עבודה ונלוות
 ביטוחים
 מקצועיות וספרות מקצועית
 נסיעות
 אחזקת רכב
 פחת
 פרסום
 כבודים וארוה
 משרדיות
 סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות:

חיננית אגודה שיוטומית בע"מ
57002692-2
דוח מותאם לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 2023

שקל חדש

298,989

עודף לפי דוח רווח והפסד

התאמות נדרשות לצרכי מס (הפחת)/הוסף

עליה/ירידה בעתודה נטו לפיצויים

(79,232)

רווח מפעילות עיסקית

608,616

רווח (הפסד) מותאם לפני ישום חוקי מס נוספים

828,373

פעילות עיסקית

828,373

רווח מפעילות עיסקית

8,023,236

הפסד מועבר מפעילות עיסקית

7,194,863

הפסד להעברה לשנה הבאה מפעילות עיסקית

חתימה
מאיה סלומון
מאיה סלומון

תאריך: 23/06/2024

Harpak, Blumenfeld & Co c.p.a(isr.)
40 Izhak Sade st. Tel Aviv 67212 67212
Israel
Phone: 03-6880111
Fax: 03-6886808

חרפק, בלומנפלד ושות'
יצחק שדה 40 תל אביב 67212
ישראל
טלפון: 03-6880111
פקס: 03-6886808

חוות דעת רואה חשבון

בבדקנו את דוח ההתאמה של חנינית כפר שיתופי בע"מ לשנת המס 2023 (אליו צורפו המסמכים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאם את העודף האגודה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, לגרעון שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

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

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

23 ביוני 2024