

החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ

דוחות כספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

2		<u>דוח דואה החשבון המבקר</u>
		<u>הדוחות הכספיים</u>
3	ליום 31 בדצמבר 2016	מאזן
4	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016	דוח רווח והפסד
5	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016	דוח על השינויים בהון העצמי
6-17		באורים לדוחות הכספיים



רח' אברהם גירון 15 ת"ד 236 יהוד 56101  
טל: 03-5364566 פקס: 03-5364566  
15 Abraham Gliron st. P.O.B 236 Yahud 56101  
TEL: 03-5364566 FAX: 03-5364566  
E-mail: shlomi\_o.p.a@012.net.il

REANI SHLOMI

דיעני שלומי

C.P.A (ISR) OFFICE

משרד רואה חשבון

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של  
החברה כלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ

ביקרתי את המאזן המצורפים של החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ (להלן - "החברה") ליום 31 בדצמבר 2016 - 2015, ואת דוח הרווח וההפסד לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלו הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלו בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015, את תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

דיעני שלומי

רואה חשבון

יהוד, מאי 2017.

החברה כלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ

מאזן

ליום 31 בדצמבר		באור
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	


נכסים

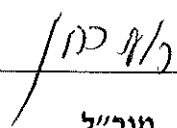
			<u>רכוש שוטף</u>
2,856,594	2,463,993	3	מזומנים ושווי מזומנים
64,774	78,280	4	לקוחות
<u>1,126,815</u>	<u>1,075,380</u>	5	חייבים ויתרות חובה
4,048,183	3,617,653		
-----	-----		
168,676	153,238	6	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
4,216,859	3,770,891		
=====	=====		

התחייבויות והון עצמי (גרעון)

			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,807,226	1,677,449	7	זכאים ויתרות זכות
<u>630,709</u>	<u>650,316</u>	8	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
2,437,935	2,327,765		
-----	-----		
6,993,024	6,323,954	8	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
-----	-----		הלוואות לזמן ארוך
1,000	1,000	10	<u>גרעון בהון</u>
(5,215,100)	(4,881,828)		הון מניות
(5,214,100)	(4,880,828)		יתרת הפסד
-----	-----		
4,216,859	3,770,891		
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

  
 יו"ר הדירקטוריון

  
 מנכ"ל

החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ

דוח רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2015 ש"ח	2016 ש"ח		
4,833,979	5,152,516	12	הכנסות מפעילות
(5,555,367)	(3,898,196)	12	עלות הפעילות
(721,388)	1,254,320		<u>רווח ( הפסד ) תפעולי</u>
(611,838)	(916,823)	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,333,226)	337,497		<u>רווח ( הפסד ) מפעילות לפני הוצאות מימון, נטו</u>
(13,734)	(4,225)		הוצאות מימון, נטו
(1,346,960)	333,272		<u>רווח ( הפסד ) לפני מיסים</u>
-	-		מיסים על הכנסה
(1,346,960)	333,272		<u>רווח ( הפסד ) לאחר מיסים</u>
(3,868,140)	(5,215,100)		יתרת הפסד לתחילת השנה
(5,215,100)	(4,881,828)		<u>הפסד להעברה</u>
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ

דוח על השינויים בהון העצמי

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>הון מניות</u>	
153,079	152,079	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2012
<u>(463,151)</u>	<u>(463,151)</u>	-	הפסד השנה
(310,072)	(311,072)	1,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
<u>(1,837,572)</u>	<u>(1,837,572)</u>	-	הפסד השנה
(2,147,644)	(2,148,644)	1,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
<u>(1,719,496)</u>	<u>(1,719,496)</u>	-	הפסד השנה
(3,867,140)	(3,868,140)	1,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
<u>(1,346,960)</u>	<u>(1,346,960)</u>	-	הפסד השנה
(5,214,100)	(5,215,100)	1,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
<u>333,272</u>	<u>333,272</u>	-	רווח השנה
<u>(4,880,828)</u>	<u>(4,881,828)</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

**החברה כלכלית לפיתוח יהוד מנוסון (1996) בע"מ**

**באזורים לדוחות הכספיים**

**באור 1 - כללי**

- א. החברה כלכלית לפיתוח יהוד מנוסון (1996) בע"מ נוסדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך ינואר 1996, והחלה את פעילותה בעיסקית באוקטובר 2010.
- ב. מטרת החברה ועיסוקה העיקרי בשנת המס 2016 הינם בעבודות פיתוח ותשתיות, הפעלת מערכות סולאריות, פעילות ספורט, הפעלת והשכרת חניה והפעלת צהרונים.
- ג. החברה הינה זרוע ביצועית של עיריית יהוד מנוסון. בחלק מהפעילות העיסקית של החברה (פעילות הספורט) ישנה התחייבות של עיריית יהוד מנוסון לכיסוי הפסדים וגרעון מפעילות.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם כדלקמן:

- א. **השפעת השינויים בכח הקניה של המטבע הישראלי**  
 -----  
 הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי החשבונאות המקובלים על בסיס הערכים ההיסטוריים ללא התחשבות בשינויים בכוח הקניה של המטבע הישראלי.
- ב. **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.
- ג. **רכוש קבוע**  
 -----  
 הרכוש הקבוע, לרבות שיפורים במושכר מוצג לפי העלות בניכוי פחת וחפחתות שנצברו. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים המספיקים להפחתת הנכסים לאורך תקופת השימוש המשוערת בהם.

**שיעורי**

**הפחת**

%

7-33

10

25

ריהוט וציוד  
שיפורים במושכר  
מערכות סולאריות

**ד. הכרה בהכנסות מתמשכות**  
 -----

בדוחות הכספיים ההכרה בהכנסה בגין הכנסות שוטפות ופרויקטים לזמן קצר, נעשית על בסיס מצטבר, בהקבלה לרישום החוצאות בגין אותן הכנסות. ההכרה בהכנסות והוצאות בגין פעילות מתמשכת נרשמות על בסיס מצטבר. בדוח הכספי נערכה התחשבות סופית עם הספקים ועם עיריית נווה מנוסון יהוד בגין עבודות משותפות. הוצאות הנתלה וכלליות והוצאות מימון נזקפות במלואם לדוח הרווח והפסד.

**ה. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**  
 -----

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

**החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ**  
**באזורים לדוחות הכספיים**

**מזומנים ושווי מזומנים - באור 3**

הרכב  
-----

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
2,000	-
200,288	137,548
89,218	434,003
520,307	839,903
1,885,379	933,987
3,049	716
<u>156,353</u>	<u>117,836</u>
<u>2,856,594</u>	<u>2,463,993</u>
=====	=====

קופה קטנה  
קופת שקים ומזומנים  
קופת חברות אשראי  
פקדון בנק מזרחי  
עו"ש בנק אוצר החייל  
עו"ש בנק מזרחי  
פקדון בנק הפועלים

**לקוחות - באור 4**

הרכב  
-----

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
9,250	25,212
<u>(*)55,524</u>	<u>53,068</u>
<u>64,774</u>	<u>78,280</u>
=====	=====

לקוחות חייבים  
הכנסות לקבל

**חייבים ויתרות חובה - באור 5**

הרכב  
-----

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
(*)669,493	689,244
6,237	153,994
163,909	44,715
171,939	77,244
<u>115,237</u>	<u>110,183</u>
<u>1,126,815</u>	<u>1,075,380</u>
=====	=====

עיריית יהוד  
מקדמות לספקים  
הוצאות מראש  
מוסדות - מס הכנסה  
חברת חשמל - סולאריות

(\*) הוצג מחדש



**החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 6 - רכוש קבוע**

**הרכב**

סה"כ ש"ח	ציוד ספורט ש"ח	הקמת בית קפה(*) ש"ח	שיפרים במבנה(*) ש"ח	ריהוט וציוד משרדי ש"ח	מערכות סולאריות ש"ח	
9,501,015	18,236	-	118,764	167,740	9,196,275	<b>עלות -</b>
40,059	-	23,250	-	16,809	-	ליום 1 בינואר 2016
9,541,074	18,236	23,250	118,764	184,549	9,196,275	תוספות בשנת החשבון ליום 31 בדצמבר 2016
9,332,339	6,285	-	50,680	101,968	9,173,406	<b>פחת שנצבר -</b>
55,497	4,559	-	11,876	28,682	10,380	ליום 1 בינואר 2016
9,387,836	10,844	-	62,556	130,650	9,183,786	הפרשה בשנת החשבון ליום 31 בדצמבר 2016
153,238	7,392	23,250	56,208	53,899	12,489	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016
168,676	11,951	-	68,084	65,772	22,869	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

(\*) הזכויות במקרקעין הינן של עיריית יהוד מונוסון

**באור 7 - זכאים ויתרות זכות**

**הרכב**

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
23,500	105,088	ספקים ונותני שירותים
135,329	258,073	ספקים וזכאים
158,829	363,161	המחאות לפרעון
10,995	33,011	האוצר - אגף מס ערך מוסף
352,511	291,230	שכר ונילוות לשלם
409,050	428,322	הוצאות שנצברו לשלם
19,447	26,105	מוסדות - ניכויים
856,394	535,620	הכנסות מראש
1,807,226	1,677,449	

**החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 8 - התחייבויות לזמן ארוך**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
7,623,733	6,974,270	1. סה"כ הלוואות לזמן ארוך
<u>(630,709)</u>	<u>(650,316)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>6,993,024</u>	<u>6,323,954</u>	סה"כ הלוואות לזמן ארוך
=====	=====	

2. החלוואות נתקבלו במהלך שנת 2011 מבנק אוצר החייל לתקופה של 15 שנה, יעוד כספי החלוואה הינם להקמת מערכות סולאריות.

3. ערבויות בגין החלוואות ניתנו על ידי עיריית יהוד מונוסון.

4. להלן פירוט פרעון החלוואות ליתרת השנים:

**שנה**

670,572	2018
691,507	2019
<u>4,961,875</u>	2020-2026
<u>6,323,954</u>	
=====	

**5. הרכב החלוואות ותנאי החלוואות**

<u>יתרה ליום</u>	<u>תנאי החלוואה</u>	<u>תקופת החלוואה</u>	<u>סכום החלוואה</u>
<u>31/12/2016</u>			
2,796,537	צמוד למדד + 3,75%	15 שנים	3,916,400
2,623,493	צמוד ל-P + 0.05%	15 שנים	3,916,400
<u>1,554,240</u>	צמוד ל-P + 0.07%	15 שנים	<u>2,167,200</u>
<u>6,974,270</u>			<u>10,000,000</u>
=====			=====

**באור 9 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו**

- א. 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.
- ב. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה על שם העובדים וההתחייבות בגינם, אינם מוצגים במאזן מאחר ושאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

**החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 10 - תון המניות**

ההרכב ליום 31 בדצמבר 2016

**מונפק ונפרע**  
**ש"ח**

**רשום**  
**ש"ח**

1,000

16,600

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

המניות מוחזקות על ידי עיריית יהוד מונוסון.

**באור 11 - עיסקאות עם צדדים קשורים - עיריית יהוד מונוסון**

**לרבות:**

676,551 הכנסות לקבל מעיריית יהוד מונוסון

12,693 יתרת חו"ז הרשות המקומית

**הכנסות:**

הכנסות מביצוע עבודות לעיריית יהוד מונוסון:

586,780 עבודות תשתיות ופיתוח

555,408 רשות החניה

**באור 12 - הכנסות והוצאות לפי מגזרי פעילות**

**ההרכב**

	<b><u>שונות</u></b> <b><u>באור (12 ג')</u></b> <b><u>ש"ח</u></b>	<b><u>צהרונים</u></b> <b><u>ש"ח</u></b>	<b><u>מערכות</u></b> <b><u>סולאריות</u></b> <b><u>באור (12 ב')</u></b> <b><u>ש"ח</u></b>	<b><u>חניות</u></b> <b><u>ש"ח</u></b>	<b><u>מפעילות</u></b> <b><u>ספורט</u></b> <b><u>באור (12 א')</u></b> <b><u>ש"ח</u></b>	
<b><u>הכנסות מפעילות:</u></b>						
הכנסות מפעילות	4,575,395	607,230	1,433,730	621,754	1,736,035	
הכנסות מעיריית יהוד	577,121	-	-	-	577,121	
מימון חפסד השנה	5,152,516	607,230	1,433,730	621,754	2,313,156	
<b><u>הוצאות לפעילות:</u></b>						
הוצאות לפעילות	(3,701,111)	(582,806)	(263,145)	(448,084)	(2,234,849)	
הוצאות מימון	(182,146)	-	(182,146)	-	-	
הוצאות פחת	(14,939)	-	(10,380)	-	(4,559)	
סה"כ הוצאות	(3,898,196)	(582,806)	(455,671)	(448,084)	(2,239,408)	
<b>סה"כ רווח תפעולי</b>	<b>1,254,320</b>	<b>24,424</b>	<b>978,059</b>	<b>173,670</b>	<b>73,748</b>	



## החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 12 ב' – הכנסות ממערכות סולאריות

- א. בתאריך 6 בספטמבר 2010 חתמה החברה הסכם עם עיריית יהוד מונוסון, סוכס כי אחת לשנה תיערך התחשבות, כך הרווחים יתחלקו בין הצדדים כדלקמן:
- 95% לחברה הכלכלית  
5% לעיריית יהוד מונוסון
- ב. עד וכולל שנת 2015 החברה הציגה הפסד מפעילות מערכות הסולאריות עקב פחת מואץ של המערכות הסולאריות, ועל כן לא נערכה התחשבות בין הצדדים.
- ג. בשנת המס 2016 הרווח השנתי מפעילות מערכות הסולאריות הינו 1,049,745 ₪ וחלקה של עיריית יהוד מונוסון 52,487 ₪ (5%).
- ד. עפ"י דוח מבקר העירייה בנושא מערכות הסולאריות, יש לאשר את התשלום לעיריית יהוד מונוסון במוטדות המשפטיים.
- ה. לאחר אישור ההסכם, סוכס זה יירשם כהוצאה בספרי החברה.

#### באור 12 ג' - הכנסות והוצאות שונות

<u>הכנסות</u>	<u>הוצאות</u>	<u>רווח (הפסד)</u>	
586,780	582,806	3,974	תשתיות השכרת משרד
20,450	-	20,450	
607,230	582,806	24,424	
=====	=====	=====	

החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ

באזורים לדוחות הכספיים

באור 13 - תוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>תוצאות הנהלה וכלליות</u>
154,330	552,329	משכורת ונלוות לשכר
15,110	19,459	הוצאות משרדיות
253,053	206,079	שירותים מקצועיים ומשפטיות
34,710	-	שירותי ייעוץ - הנהלה
-	17,162	איבחון מנכ"ל
40,623	40,558	פחת
14,683	15,313	ביטוחים
22,928	21,389	חשמל
6,259	7,985	תקשורת
18,503	19,478	אחזקה ונקיון
1,502	1,279	אגרות
871	2,694	כיבודים
2,400	7,925	פרסום
30,089	2,000	מיחשוב
15,000	-	ביקורת תאגיד
814	2,216	נסיעות ואחרות
963	957	שמירה
<u>611,838</u>	<u>916,823</u>	
=====	=====	

החברה הכלכלית לפיתוח בע"מ

דוח התאמה לצורכי מס הכנסה לשנת המס 2016  
(לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016)

ש"ח

333,272

רווח לפי דוח רווח והפסד

רווח לפני יישום הוראות חוק מס הכנסה

(5,180,665)

הפסד מועבר משנים קודמות

(4,847,393)

הפסד לצורכי מס הכנסה

יו"ר הדירקטוריון

חגית ירון  
מנכ"ל

רח' אברהם גירון 15 ת"ד 236 יהוד 56101  
טל: 03-5364566 פקס: 03-5364566  
15 Abraham Giron st. P.O.B 236 Yahud 56101  
TEL: 03-5364566 FAX: 03-5364566  
E-mail: shlomi\_c.p.a@012.net.il

REANI SHLOMI

C.P.A (ISR) OFFICE

דיעני שלומי

תשרד רואה חשבון

### חוות דעת רואה החשבון

בדקתי את דוח ההתאמה של החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ לשנת המס 2016 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאם את ההפסד של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 לתפסד שהוצהר על ידה לצורכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

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

לדעתי, בכפיפות לאמור בפיסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985.

דיעני שלומי

רואה חשבון

יהוד, מאי 2017.



## החברה הכלכלית לפיתוח יהוד (1996) בע"מ

יהוד, מאי 2017.

לכבוד  
ריעני שלומי רואה חשבון  
אברהם גרון 15  
יהוד

א.ג.,

בקשר לביקורת הדוחות הכספיים של חברתנו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 אשר נערכה על ידך לשם מתן חוות דעת אם אמנם הם משקפים באופן נאות, בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, את מצב פעולות החברה, הננו לאשר, לפי מיטב ידיעתנו ואמונתנו, כדלקמן:

1. ידוע לנו שהאחריות הראשונית לנכונות הדוחות הכספיים ושלמותם חלה עלינו.
2. העמדנו לרשותך:
  - א. כל רשומות החשבון והמסמכים המתייחסים אליהן.
  - ב. כל הפרוטוקולים מאסיפות בעלי המניות ומישיבות ההנהלה שהתקיימו עד היום.
3. אם נתגלו בחברה אי סדרים או ליקויים בבקרה הפנימית, שעלולה להיות להם השפעה על הדוחות הכספיים, הרי הם הובאו לידיעתך.
4. אין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על השווי או הסיווג המאזניים של נכסים והתחייבויות, שלא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.
5. העניינים המפורטים להלן, ניתן להם גילוי נאות בדוחות הכספיים או הובאו לידיעתך:
  - עסקאות עם צדדים קשורים והסכומים לקבל ולשלם הקשורים בעסקאות אלו, בכללן מכירות, קניות, הלוואות, העברות, הסדרי חכירה וערבויות.
6. כל הנכסים והתחייבויות, לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.
7. כל העסקאות נרשמו באופן נאות ברשומות החשבון.
8. לא היו מגבלות לגבי השימוש שעשתה החברה ביתרות מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, פרט לאלו שהובאו לידיעתך ונכללו בדוחות הכספיים.
9. ברשות החברה מסמכי בעלות נאותים בגין נכסיה, ו/או השקעותיה.
10. שום שעבודים אינם מוטלים על נכסי החברה, פרט לאלה שהובאו לידיעתך.

11. במידת הצורך נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות להפסדים העלולים להיווצר בביצוע התקשרויות של החברה, או מחמת אי יכולתה לבצע התקשרויותיה.
12. החברה אינה צד לכל תביעה משפטית, לא כתובע ולא כנתבע, ואין מתנהלים דיונים העלולים להסתיים בתביעה כאמור, פרט לאלה המצויים בדוחות הכספיים.
13. ידוע לנו כי בדקת את הרישומים ברשומות החשבון של החברה וכן מסמכים אחרים לפי שיטות ובהיקף שראית לנכון לצורך מתן חוות דעת על הדוחות הכספיים ואנו מבינים כי לא בכל מקרה עשויה בדיקתך לגלות אי סדרים כאמור בסעיף 3 לעיל, אם היו כאלה.
14. לא אירעו לאחר יום המאזן שום מקרים שבגינם יידרשו התאמות או גילוי בדוחות הכספיים.

יו"ר תדירקטוריון

מנכ"ל

יהוד, מאי 2017.