

דוחות חברת משטחים בע"מ

להלן המאזנים של חברת משטחים בע"מ (להלן: "החברה") ליום 31.12.2017, 31.12.2016 ו- 31.12.2015, ודוחות רווח לשנים שנסתיימו בתאריכים 31.12.2017 ו-31.12.2016 (באלפי דולרים):

דוח מאוחד על המצב הכספי – אלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>ביאור</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>ביאור</u>	<u>31.12.2017</u> <u>סיוטה</u>	
35,000		30,000	3	20,000	מזומנים ושווי מזומנים
40,000		25,000		5,000	ניירות ערך סחירים
95,000		130,000		170,000	לקוחות
100,000		30,000		20,000	רכוש קבוע
45,000		45,000		45,000	נכסים בלתי מוחשיים
<u>10,000</u>		<u>9,000</u>		<u>8,000</u>	רכוש אחר
325,000		314,000		303,000	סך המאזן
90,000		95,000		95,000	אשראי לזמן קצר מבנקים
<u>100,000</u>		<u>100,000</u>		<u>120,000</u>	אגרות חוב
190,000		195,000		215,000	
50,000		50,000		50,000	הון מניות
81,500		65,500		34,500	עודפים
<u>3,500</u>		<u>3,500</u>	1	<u>3,500</u>	הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך, בניכוי חלויות שוטפות
135,000		119,000		88,000	
325,000		314,000		303,000	סך המאזן

דוח מאוחד על הרווח וההפסד – אלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>ביאור</u>	<u>2017</u> <u>(טיוטה)</u>	
250,000		280,000	הכנסות
(200,000)		(225,000)	עלות המכר
50,000		55,000	רווח גולמי
(11,000)		(15,000)	הוצאות מכירה ושיווק
(7,000)	4	(9,350)	הוצאות הנהלה וכלליות
-	2	(650)	הוצאות מחקר ופיתוח - נטו
-		(14,000)	הוצאות אחרות
32,000		16,000	רווח תפעולי
(15,000)		(20,500)	הוצאות מימון
3,000	3	4,500	הכנסות מימון
20,000		2,000	רווח לאחר הוצאות מימון
(4,000)		(800)	מסים על הכנסה
16,000		1,200	רווח נקי
85,000		69,000	עודפים י.פ.
(32,000)	1	(32,200)	דיבידנד שהוכרז וחולק
69,000		38,000	עודפים י.ס.

נתונים נוספים:

1. החברה הינה חברה פרטית תושבת ישראל העוסקת בעצמה ובאמצעות חברות בנות וקשורות בישראל ובחו"ל, בפיתוח, בייצור, ומכירה של מכשירי הטענה אלחוטיים (Wireless Charging Devices) המוטמעים בתוך חפצים שונים וביניהם, מטבחים, ריהוט ורכבים.
2. החברה התאגדה בשנת 2009 בישראל ולה בעלי שלושה בעלי מניות המחזיקים כל אחד ב-33.33% מהון מניותיה של החברה (להלן: "בעלי השליטה"). שניים מתוך שלושת בעלי השליטה הם תושבי חוץ לצרכי מס.
3. המפעל בדימונה בבעלות החברה הינו "מפעל מועדף" כהגדרתו בחוק עידוד השקעות הון ובגינו זכאית החברה לשיעור מס מופחת של 16%. המפעל בגבעתיים אינו "מפעל מועדף" והכנסותיו כפופות לשיעור המס הרגיל החל על חברות - 24%.

ביאור 1 – חברת השיווק

4. משטחים מחזיקה במלוא הון מניותיה של חברת משטחים-שיווק, חברה תושבת ישראל, אשר פועלת בישראל בשיווק מוצרי משטחים בקרב יצרני המטבחים השונים בישראל (להלן: "חברת השיווק").

5. עקב חוסר היענות של יצרני המטבחים בישראל, חברת השיווק לא עמדה ביעדיה הביצועיים ונכנסה לקשיים כספיים ניכרים. בהתאם, הוחלט לפרק את חברת השיווק. בשבועות הקרובים יושלמו כל ההליכים הפרמליים הנדרש לשם פירוקה.

6. הלוואה שנתנה חברת השיווק לחברה

6.1. נכון למועד ישיבת הדירקטוריון של החברה האם, רשומה בספריה של החברה הלוואה בסך 3,500,000 ₪ שניתנה לה על ידי חברת הבת וטרם נפרעה על ידי החברה נכון למועד ישיבת הדירקטוריון.

6.2. יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל החברה מחליטים "לקפוץ על ההזדמנות" ולמחוק את ההלוואה מספרי החברה במועד בו יושלם הליך הפירוק.

7. חלוקת דיבידנד על ידי חברת השיווק

7.1. בידי חברת השיווק המתפרקת עודף מזומנים בסך 10,000,000 ₪, זאת לאחר שהיא מכרה נכס קרקע שהיה בבעלותה, ואשר מומן על ידי הלוואה שנלקחה מבנק הפועלים. ההלוואה הוצמדה לשער הין. בשנים בהן שער הין עלה, רשמה החברה את הפרשי השער כהוצאה. בשנת הדוח שער הין צנח באופן משמעותי.

7.2. החברה פנתה לרואה החשבון בבקשה לבחון את האפשרות לתקן את הדוחות הקודמים, ובמסגרת הדוח הנוכחי לטעון כי הכנסות מהפרשי השער הינם פטורים ממס. רואה החשבון קיבל חוות דעת ממשרד עורך דין המומחה למיסוי, אשר קבע, כי הפרשי השער פטורים ממס.

7.3. כעת מבקשים בעלי מניות החברה לחלק את מלוא עודף המזומנים כדיבידנד לחברת האם, אשר תכריז גם היא על חלוקת דיבידנדים לבעלי המניות.

ביאור 2 – הוצאות מחקר ופיתוח

1. החברה הינה בעלת מפעל לייצור שבבי מחשב אשר באמצעותם מזהה משטח ההטענה כי הונח עליו חפץ חשמלי הזקוק לטעינה (להלן: "המפעל בגבעתיים"). המפעל בגבעתיים הוקם בשנת 2010.

2. במהלך שנת 2017, החלה החברה לראשונה בפעילות של מחקר במסגרת המפעל בגבעתיים אשר במסגרתה הוציאה הוצאות מו"פ בסך 450,000 ₪ וזאת במסגרת פרויקט פיתוח אשר היקף ההשקעה בו אושר על ידי המדען ועמד על 300,000 ₪ בלבד. בנוסף, הוציאה החברה באותה השנה הוצאות מו"פ נוספות בסכום של 200,000 ₪ אשר לגביהם מאמציה לקבל אישור מדען לא צלחו.

3. יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל החברה החליטו כי לאור התשומות הרבות שהושקעו בתחום המו"פ השנה, יקוזזו לצרכי מס כ-80% מסך ההוצאות ששולמו (520,000 ₪) מהכנסתה החייבת של החברה לשנת 2017 ואילו יתרת ההוצאות, הנוגעות למחקר שטרם הושלם, יקוזזו בשנת המס הבאה.

ביאור 3 – הכנסות מפיקדונות מט"ח

1. בשנת 2014 אושרה תוכנית להקמת מפעל נוסף כ-"מפעל מועדף" בדימונה ובנייתו הושלמה בשנת 2015 (להלן: "המפעל בדימונה"). במסגרת התוכנית המאושרת, נתקבלה הלוואה משני בעלי השליטה של החברה שהינם תושבי חוץ. כדי לפרוע את ההלוואה בעתיד, הפקידה החברה את רווחיה בחשבון פיקדון מט"ח (להלן: "הפיקדון").
2. בשנים 2017 ו-2016, בגין עליית ערכו של המט"ח נשוא הפיקדון, הכירה החברה בהכנסות מהפרשי הצמדה וריבית בסך 4,500 אלפי ש"ח ו-3,000 אלפי ש"ח בדוחותיה בגין הפיקדון כאמור.
3. בנייתו של המפעל בדימונה הושלמה בשנת 2015 והכנסותיו השוטפות של כפופות לשיעור שיעור מס חברות מופחת בסך של 16%.
4. החל מהמועד בו המפעל בדימונה החל לפעול בשנת 2015, יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל החברה קיבלו החלטה לדווח על ההכנסות מהפרשי הצמדה וריבית כהכנסות מהמפעל המאושר וזאת בכדי ליהנות מהטבת המס האטרקטיבית המוענקת למפעל בדימונה עקב סיווגו כ-"מפעל מועדף". הניחו כי ההכנסות כאמור אינן פטורות ממס לפי סעיף 9 לפקודת מס הכנסה.

ביאור 4 – דמי ניהול

1. מנכ"ל החברה מלווה את החברה מעת הקמתה. החל משנת 2015, ביקש מנכ"ל החברה לתת את שירותיו לחברה, דרך חברה נפרדת. לשם כך, הקים חברה חדשה (להלן: "חברת הניהול") והתקשר עמה בהסכם עבודה, לפיו היא זכאית למשכורת חודשית תמורת שירותי ניהול שיספק לחברה.
2. במסגרת הישיבה הצהיר מנכ"ל החברה כי בנוסף למטרותיו הכלכליות בהקמת החברה, כגון היכולת לצבור עתודות הון, ניצב גם רצונו להפחית מס.