

**אשכול יישובי בית הכרם בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2023**

## אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

### דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

### תוכן העניינים

#### עמוד

1	דוחות על המצב הכספי
2	דוחות על הפעילויות
3	דוחות על השינויים בנכסים נטו
4	דוחות על תזרימי המזומנים
5-9	באורים לדוחות הכספיים

\*\*\*\*\*

# דוח רואי החשבון המבקרים

לבעלי המניות של

## אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אשכול יישובי בית הכרם בע"מ (להלן - "האשכול") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של האשכול. 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 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 האשכול 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 המצב הכספי של האשכול לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיו, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

הורוביץ, אושרת, מגיר, אפלקר, לוגסי  
רואי חשבון

כרמיאל, 15 בדצמבר 2024

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
			<b>נכסים</b>
			<b>נכסים שוטפים</b>
7,695,461	7,815,819		מזומנים ושווי מזומנים
89,707	362,745	3	רשויות מקומיות בגין אספקת שירותים
<u>7,785,168</u>	<u>8,178,564</u>		
			<b>נכסים לא שוטפים</b>
373,657	316,749	4	רכוש קבוע, נטו
<u>8,158,825</u>	<u>8,495,313</u>		
			<b>התחייבויות והון</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
141,674	130,126		ספקים ונותני שרותים
3,758,445	3,402,072	5	זכאים ויתרות זכות
<u>3,900,119</u>	<u>3,532,198</u>		
			<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
1,352,142	1,919,477	(א)4	התחייבות בגין פקדונות שהתקבלו מהרשויות
<u>2,906,564</u>	<u>3,043,638</u>		
			<b>נכסים נטו</b>
<u>8,158,825</u>	<u>8,495,313</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 מר רז טישלר  
 מנכ"ל

  
 מר משה קוניסקי,  
 יו"ר הדירקטוריון

15 בדצמבר 2024  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
1,066,971	779,532	7	הכנסות
1,136,410	858,481	8	עלות הפעילויות
(69,439)	(78,949)		עודף מפעולות
57,603	56,908	9	הוצאות הנהלה וכלליות
(127,042)	(135,857)		גרעון לשנה בנכסים נטו, לפני מימון
2,910	(272,931)		הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(129,952)	137,074		עודף (גרעון) מפעולות רגילות לאחר מימון
(355,420)	-	10	הוצאות אחרות, נטו
(485,372)	137,074		עודף לתקופה בנכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סך הכל	שלא קיימת לגביהם הגבלה		הון מניות	
	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו		
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
3,391,936	431,259	2,960,670	7	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u>
(485,372) <sup>▼</sup>	-	(485,372) <sup>▼</sup>	-	<u>שינויים במהלך שנת 2022</u> גרעון לשנה בנכסים, נטו
-	(57,603) <sup>▼</sup>	57,603	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>2,906,564</u>	<u>373,656</u>	<u>2,532,901</u>	<u>7</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>
137,074	-	137,074	-	<u>שינויים במהלך שנת 2023</u> עודף לשנה בנכסים נטו
-	(56,908) <sup>▼</sup>	56,908	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>3,043,638</u>	<u>316,748</u>	<u>2,726,883</u>	<u>7</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
(485,372)	137,074	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> עודף (גרעון) לתקופה בנכסים, נטו
		<b>ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
		<u>התאמות לסעיפי רווח והפסד:</u>
57,603	56,908	פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
295,015	(273,038)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
32,462	(11,548)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(1,114,786)	(356,373)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
(787,309)	(640,959)	
		<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת</b>
(1,215,078)	(446,977)	
		<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
468,745	567,335	שינוי בהתחייבות אחרת
		<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
(746,333)	120,358	
8,441,794	7,695,461	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
7,695,461	7,815,819	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

- באור 1 - כללי
- א. אשכול יישובי בית הכרם בע"מ (להלן "האשכול") התאגד ביום 11 בספטמבר 2014 ומספרו ברשם החברות הינו 515130904. עד חודש מאי 2015 התנהלה פעילותו של האשכול באמצעות עיריית כרמיאל ולאחר מועד זה הועברה הפעילות לאשכול.
- ב. האשכול מוחזק ע"י רשויות מקומיות באזור בקעת בית הכרם ומטרותיו העיקריות הן הספקת שירותים במטרה להביא ליעילות כלכלית ושיפור השירות למען רווחת תושבי הרשויות המקומיות המייסדות על ידי השקעות, ייזום, הקמה, ייסוד, פיתוח, ארגון, ניהול והפעלה, בין במישרין ובין בעקיפין, בתחום החינוך, הרווחה, החקלאות, איכות הסביבה – לרבות, הקמת אתרי הטמנה של פסולת לסוגיה, מפעלי מחזור פסולת, תיירות, תחבורה, חינוך בלתי פורמאלי, קייטנות, תרבות, אמנות, ספורט, וטרינריה, אנרגיה, בטחון, רכש ציד, שירותי ייעוץ, שירותי הפעלה ופיקוח.
- ג. להלן שמות הרשויות המתזיקות באשכול באופן שווה: עיריית כרמיאל, מועצה מקומית בענה, מועצה מקומית דיר אל אסד, מועצה מקומית מגיד אל כרום, מועצה מקומית נחף, מועצה מקומית ראמה ומועצה אזורית משגב.
- ד. תקציב האשכול מקורו במתמיכות שונות, מהשתתפויות של משרדי ממשלה שונים ומפעילויות עצמיות.
- ה. ביום 29 בנובמבר 2015 התקבלה החלטת המחלקה המקצועית במע"מ בדבר בקשת האשכול לשינוי סיווגו במע"מ מעוסק מורשה למכ"ר, תוקף ההחלטה מיום 1.1.2015.
- ו. בחודש פברואר 2016 שונה סיווגו של האשכול גם לעניין מס הכנסה והוא הוכר כמוסד ציבורי לעניין מס הכנסה. לפיכך, עודף הכנסות האשכול על הוצאותיו אינו חייב במס, תוקף ההחלטה מיום 1.1.2015.
- ז. ביום 29 בדצמבר 2016 התקבל בכנסת תיקון לחוק התכנית הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018) תשע"ז-2016 אשר תיקן בן היתר את חוק איגודי ערים, תשט"ו 1955 והוסף לו פרק א' בדבר אשכול רשויות מקומיות. ביום 27 ביוני 2018 חתם שר הפנים על צו איגוד ערים (אשכול רשויות בית הכרם הגלילי), התשע"ח - 2018 (להלן - "הצו המקים"). על פי הצו המקים הוקם איגוד ערים מסוג אשכול רשויות מקומיות אשר נקרא "אשכול רשויות בית הכרם הגלילי" כדי לעודד פיתוח אזורי וקידום שיתופי פעולה בנושאים שונים בין הרשויות המקומיות החברות בו, שתחומו הוא שטח שיפוטן של הרשויות המקומיות החברות בו (להלן "האיגוד"). הרשויות החברות באיגוד הן: עיריית כרמיאל, מועצה מקומית בענה, מועצה מקומית דיר אל אסד, מועצה מקומית מגיד אל כרום, מועצה מקומית נחף, מועצה מקומית ראמה ומועצה אזורית משגב. החל משנת 2020 הועברה מרבית פעילות האשכול לאיגוד, יחד עם זאת לאור העובדה שפעילויות האשכול והאיגוד שלובות זו בזו, פעילות זו קיבלה ביטוי בספרי האשכול על ידי רישום דמי ניהול בין הישויות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם כדלקמן:

- א. **בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**  
 הדוחות הכספיים מבוססים בסכומים מזווחים, כנדרש עפ"י תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס צבירה.
- ב. **מזומנים ושוי מזומנים**  
 שוי מזומנים נחשבים השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר אשר אינם מוגבלים בשעבוד, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה או שעולה על שלושה חודשים אך הם ניתנים למשיכה מיידית ללא קנס, ומהווים חלק מניהול המזומנים של האשכול.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ג. רכוש קבוע**
1. פריטי רכוש קבוע מוצגים לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר. העלות כוללת בנוסף למחיר הרכישה, את כל העלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הפריט למיקום ולמצב הדרושים לכך שהפריט יוכל לפעול באופן שהתכוונה הנהלת האשכול.
  2. הוצאות בגין שיפורים ושכלולים נזקפו לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזוקה ותיקונים נזקפו כהוצאה עם התהוותן.
  3. רכוש קבוע נגרע מהספרים בעת מימוש או כאשר לא חזויות הטבות כלכליות עתידיות מהשימוש בו או ממימושו. רווח או הפסד הנובעים מגריעת רכוש קבוע נזקפים לרווח או הפסד.
  4. פריטי רכוש קבוע שנחכרו על ידי האשכול בחכירה העונה על תנאי חכירה מימונית (לרבות קרקעות) מוצגים בסעיף הרכוש הקבוע, לפי מחיר הרכישה הרגיל (בנטרול מרכיב המימון) ומופחתים לפי שיעורי הפחת הנהוגים לגבי נכסים כאמור.
  5. האשכול מיישם את הוראות תקן חשבונאות בינלאומי 20 בדבר "הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים וגילוי לגבי סיוע ממשלתי" וכן הוראות גילוי דעת 35 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "הטיפול החשבונאי במענק השקעות" (להלן יחד: "התקינה החשבונאית"). התקינה החשבונאית קובעת כי המענק יוצג בדוחות הכספיים כניכוי מעלות הנכס, שבגינו התקבל, והפחת יחושב על בסיס הסכום נטו.
  6. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

**שיעורי הפחת השנתיים הם:**

%	
20	כלי צמ"ה
6-33	ריהוט וציוד משרדי
10	שיפורים במושכר

- ד. הסתייעות באומדנים**
- הכנת הדוחות הכספיים של האשכול בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלת האשכול לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים. אומדנים אלו מצריכים לעתים שיקול דעת בסביבה של אי וודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים, אשר בעת גיבושם נדרשה הנהלת האשכול להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת האשכול על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים והנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני הנהלת האשכול.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
-	40,395	האוצר- רשות המיסים
-	199,903	איגוד ערים "אשכול רשויות בית הכרם הגלילי"
-	122,447	איחוד אירופאי - בתי בד
89,707	-	רשויות מקומיות בגין אספקת שירותים
<u>89,707</u>	<u>362,745</u>	

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי	כלי צמ"ה	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
626,385	498,107	105,428	22,850	<u>עלות</u>
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>626,385</u>	<u>498,107</u>	<u>105,428</u>	<u>22,850</u>	תוספות במשך השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
252,728	169,382	79,919	3,427	<u>פחת שנצבר</u>
56,908	49,810	3,671	3,427	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>309,636</u>	<u>219,192</u>	<u>83,590</u>	<u>6,854</u>	תוספות במשך השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<u>316,749</u>	<u>278,915</u>	<u>21,838</u>	<u>15,996</u>	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2023
<u>373,657</u>	<u>328,725</u>	<u>28,153</u>	<u>16,779</u>	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2022

בשנים שקדמו לשנת הדוח רכש האשכול במסגרת קול קורא שפרסם המשרד להגנת הסביבה ששה כלי צמ"ה המיועדים לפינוי אשפה וטיאוט עבור הרשויות החברות באשכול. האשכול חתם עם כל אחת מהרשויות הללו על הסכם המעניק להן זכות שימוש בכלי צמ"ה אלו למשך שבע שנים תמורת תשלום דמי שימוש שנתיים הנחשבים עבור הרשות בפיקדון לצורך התחדשות עתידית בכלי צמ"ה נוסף. לשם רכישת המשאיות קיבל האשכול מהמשרד להגנת הסביבה מימון בשיעור של 90% מעלות הרכישה. יתרת עלות כלי הצמ"ה מומנה על ידי הרשויות. היתרה שנותרה ברכוש הקבוע תחת כלי צמ"ה היא העלות שהאשכול מימן בעת רכישת רכב אכיפה לרשויות האשכול.

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
820,866	820,866	הוצאות לשלם
9,871	14,750	עובדים
18,009	20,467	מוסדות בגין שכר
304,640	-	איגוד ערים "אשכול רשויות בית הכרם הגלילי"
		<u>הכנסות מראש ממשרדי ממשלה:</u>
2,545,990	2,545,989	המשרד להגנת הסביבה - פסולת
59,069	-	מינהל המחקר החקלאי - בתי בד
<u>2,605,059</u>	<u>2,545,989</u>	
<u>3,758,445</u>	<u>3,402,072</u>	

באור 6 - הון מניות

31 בדצמבר 2023 ו- 2022		
מונפק ונפרע	רשום	
מספר המניות		
7	200	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א
7	200	

באור 7 - הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
-	100,000	משרד הפנים - הקצבה עבור פרויקטים אחרים
357,165	498,016	דמי ניהול מאיגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי
709,806	181,516	מינהל המחקר החקלאי (האיחוד האירופאי)
<u>1,066,971</u>	<u>779,532</u>	

באור 8 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
*2022	2023
ש"ח	ש"ח
357,165	385,144
52,476	112,873
709,805	281,516
11,348	5,850
5,616	73,098
<u>1,136,410</u>	<u>858,481</u>

שכר עבודה ונלוות  
אחזקת רכב  
פרויקט בית הבד  
שרותים מקצועיים  
פרוייקטים נוספים

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
57,603	56,908

פחת  
(\*) סווג מחדש

באור 10 - הוצאות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
355,420	(-)

הוצאות בגין שנים קודמות (ג)