

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

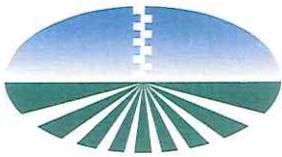
דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

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 2022 ו-2021 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 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 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 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיו, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

הורוביץ, אושרת, מג'ר, אפלקר, לוגסי
רואי חשבון

כרמיאל, 26 בספטמבר 2023

יוסף הורוביץ - ר"ח
משה אושרת - ר"ח
אברהם לוגסי - ר"ח
אברהם מג'ר - ר"ח
חנינא אפלקר - ר"ח
חגי אפלקר** - ר"ח
רבקה מנגוני* - ער"ד
איילת מג'ר ששון - ר"ח
אליהו הררי - ר"ח
מיקי ניצן - ר"ח
ענבר ויסבך - ר"ח
אביגיל אילן - ר"ח
דוריס אדרעי - ר"ח
שרה נסיך - ר"ח
רובא סאדר - ר"ח
סינא הארון - ר"ח
ליסה אבזאח - ר"ח
לירז בן דוד - ר"ח
דני בירנבוים - יועץ מס
לירז וקס - יועצת מס
** עורך דין *יועצת מס

סניף ראשי והנהלה
שד' ההסתדרות 32, תד. 25192
צ'ק-פוסט, חיפה, 3125101
טל: 04-8416789
פקס: 04-8416797
דוא"ל: CPA@Homal.co.il
אתר: www.horovitz-cpa.co.il

סניף השרון והמרכז
תד. 228 מ. בית יצחק, 4292000
טל: 09-8336741
פקס: 09-8336751
דוא"ל: betizhak@Homal.co.il

סניף הגליל העליון
רח' מעלה חוני המעגל 8
חצור הגלילית, 1030000
טל: 04-6800037
פקס: 04-6801528
דוא"ל: hazor@Homal.co.il

סניף הגליל - כרמיאל
רח' הנפח 10
כרמיאל, 2165316
טל: 04-9889980
פקס: 04-9889981
דוא"ל: karmiel@Homal.co.il

סניף העמקים
רח' החורש 11
קרית טבעון, 3805111
טל: 04-9832908
פקס: 04-9531048
דוא"ל: tivon@Homal.co.il

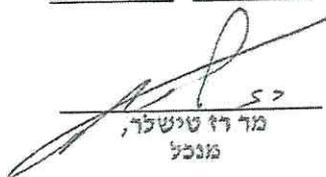


דוחות על המצב הכספי

אשכול יישובי בית הברס בע"מ

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	במנ"ד
ש"ח	ש"ח	
		נכסים
		נכסים שוטפים
		מזומנים ושווי מזומנים
8,441,794	7,695,461	רשויות מקומיות בגין אספקת שירותים
384,723	89,707	
<u>8,826,517</u>	<u>7,785,168</u>	
		נכסים לא שוטפים
		רכוש קבוע, נטו
431,259	373,657	3
<u>9,257,776</u>	<u>8,158,825</u>	
		התחייבויות והון
		התחייבויות שוטפות
		ספקים ונותני שרותים
109,212	141,674	זכאים ויתרות זכות
4,873,231	3,758,445	4
4,982,443	3,900,119	
		התחייבויות לא שוטפות
		התחייבות בגין פקדונות שהתקבלו מהרשויות
883,397	1,352,142	(א)4
<u>3,391,936</u>	<u>2,906,564</u>	
<u>9,257,776</u>	<u>8,158,825</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 מר רז טייטלר,
 מנכ"ל


 מר משה קונינסקי,
 יו"ר הדיקטוריון

26 בספטמבר 2023
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
ש"ח	ש"ח	באור	
899,369	1,066,971	6	הכנסות
1,120,813	1,136,410	7	עלות הפעילויות
(221,444)	(69,439)		עודף מפעולות
57,033	57,603	8	הוצאות הנחלה וכלליות
(278,477)	(127,042)		גרעון לשנה בנכסים נטו, לפני מימון
2,532	2,910		הוצאות מימון, נטו
(281,009)	(129,952)		גרעון מפעולות רגילות לאחר מימון
192,561	(355,420)	9	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(88,448)	(485,372)		עודף לתקופה בנכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סך הכל	שלא קיימת לגביהם הגבלה		הון מניות ש"ח	
	ששימשו לרכוש קבוע ש"ח	לשימוש לפעילויות שלא יועדו ש"ח		
3,480,384	488,292	2,992,085	7	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</u>
(88,448)	-	(88,448)	-	<u>שינויים במהלך שנת 2021</u> גרעון לשנה בנכסים, נטו
-	(57,033)	57,033	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>3,391,936</u>	<u>431,259</u>	<u>2,960,670</u>	<u>7</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u>
(485,372)	-	(485,372)	-	<u>שינויים במהלך שנת 2022</u> גרעון לשנה בנכסים נטו
-	(57,603)	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>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
(88,448)	(485,372)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		גרעון לתקופה בנכסים, נטו
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		<u>התאמות לסעיפי רווח והפסד:</u>
57,033	57,603	פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
3,598,486	295,015	ירידה בחייבים ויתרות חובה
(5,105,292)	32,462	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(949,676)	(1,114,786)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
(2,456,482)	(787,309)	
(2,487,897)	(1,215,078)	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת</u>
		<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
353,870	468,745	שינוי בהתחייבות אחרת
(2,134,027)	(746,333)	<u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u>
10,575,821	8,441,794	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
8,441,794	7,695,461	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

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 המחזיקות 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 למלכ"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 המקיים"). על פי הצו המקיים הוקם איגוד ערים מסוג אשכול רשויות מקומיות אשר נקרא "אשכול רשויות בית הכרם הגלילי" כדי לעודד פיתוח אזורי קידום 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 משנה שקדמה לשנת הדוח 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 מבוטאים בסכומים מדווחים, כנדרש עפ"י תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס צבירה.
- ב. **מזומנים ושווי מזומנים**
 שווי מזומנים נחשבים השקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידי 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"ח
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 - רכוש קבוע, נטו

כלי צמ"ה	ריהוט וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
22,850	105,428	498,107	626,385	עלות
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2022
22,850	105,428	498,107	626,385	תוספות במשך השנה
-	-	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
2,644	72,910	119,571	195,125	פחת שנצבר
3,427	4,365	49,811	57,603	יתרה ליום 1 בינואר 2022
6,071	77,275	169,382	252,728	תוספות במשך השנה
-	-	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
16,779	28,153	328,725	373,657	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2022
20,206	32,518	378,535	431,259	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2021

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 בפקדון 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 שנתרה ברכוש הקבוע תחת כלי צמ"ה היא העלות שהאשכול מימן בעת רכישת רכב אכיפה לרשויות האשכול.

באור 4 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
1,995,752	820,866	הוצאות לשלם
12,860	9,871	עובדים
15,316	18,009	מוסדות בגין שכר
235,916	304,640	איגוד ערים "אשכול רשויות בית הכרם הגלילי"
2,362,889	2,545,990	הכנסות מראש משרדי ממשלה:
250,498	59,069	המשרד להגנת הסביבה - פסולת
2,613,387	2,605,059	מינהל המחקר החקלאי - בתי בד
4,873,231	3,758,445	

באור 5 - הון מניות

31 בדצמבר 2022 ו- 2021	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
7	200
7	200

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 6 - הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
16,581	-
385,945	357,165
100,000	-
396,843	709,806
899,369	1,066,971

סביבה - משרד להגנת הסביבה והשתתפות הרשויות
דמי ניהול מאיגוד ערים אשכול רשויות בית הכרם הגלילי
רשות מקרקעי ישראל - פרויקט שטחים פתוחים
מינהל המחקר החקלאי (האיחוד האירופאי)

באור 7 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
280,138	5,616
321,067	357,165
64,868	52,476
436,843	709,805
16,897	-
1,000	11,348
1,120,813	1,136,410

פינוי פסולת וסביבה
שכר עבודה ונלוות
אחזקת רכב
פרויקט בית הבד
חירום קורונה
שרותים מקצועיים

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
57,033	57,603

פחת

באור 9 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
192,561	-
-	(355,420)
192,561	(355,420)

הפרשה לתשלום בגין תביעה משפטית (א,ב)
הוצאות בגין שנים קודמות (ג)

- א. מחפרון שהיה רשום בבעלות האשכול ובשימושה של מועצה מקומית נתף הוצת על ידי אלמונים, המחפרון הוכרז כאבדן גמור.
בהתאם לכך, פנה האשכול לחברה אשר ביטחה את המחפרון בבקשה לקבל את תגמולי הביטוח בגין אירוע השריפה. המבטחת דחתה את תביעת הביטוח שהגיש לה האשכול מטעמים שונים ושילמה לאשכול סך של 16 אי ש"ח עבור שרידי המחפרון.
- ב. האשכול הגיש תביעה משפטית כנגד המבטחת וכנגד סוכן הביטוח אשר פעל מטעמה לבית משפט השלום ברמלה בסכום של 332 אי ש"ח.
ביום 2.11.2021 נחתם בין הצדדים הסכם פשרה לפיו נקבע כי לסילוק מלא וסופי של התביעה האשכול יפוצה בסך של 235,100 ש"ח.
ביום 22.12.2021 שולם הסך הנייל בניכוי שכ"ט של עורך הדין שטיפל בהסדר הגישור.
- ג. ההוצאה הנייל נובעת מביטול התחייבות של המשרד להגנת הסביבה לתשלום לאיגוד.

