

פרוטוקול אסיפה כללית מס' 3 – החברה למחזור מים וקולחים
אשר התקיימה ביום ראשון 20/08/2023 בשעה: 16:30
במועצה

משתתפים:

חברי מליאת המועצה:
 אלי ברכה, ראש המועצה
 מאיר דור, סגן ראש המועצה

חבר/ה מליאה	יישוב	הגיע/ה
תמנה שמאלי	אודים	+
מנהיים דני	ארסוף קדם	+
שוקי ארליך	ארסוף	+
צחי חודניק	בית יהושע	+
אורלי עמיר	בני ציון	+
מירב קורן	בצרה	+
פבלו לם	תל יצחק	+
ברק בן אריה	געש	-
אנדי וולף	חרוצים	-
	יקום	
שרון רומם	כפר נטר	+
גילי בן יקר	רשפון	-
בן הטה	גליל ים	-

מוזמנים:

הילה טרייבר, מזכ"ל המועצה
 אורלי רזניקוב, מבקרת המועצה
 גיל שטרסברג – מנכ"ל החברה למחזור מים וקולחים

לא הגיעו:

לירז קופר – גזברית המועצה
 עו"ד עדי סדינסקי – לוי – יועמ"ש

על סדר היום:

1. החברה למחזור מים וקולחים – דוחות כספיים 2022



1. דוחות כספיים 2022:

מנכ"ל החברה למחזור מים וקולחים הציג את הדוחות הכספיים לשנת 2022 ואת המצגת המלווה המצורפים לפרוטוקול זה ומהווים חלק בלתי נפרד ממנו. הדוחות משקפים את הצלחת החברה לעמוד ביעדים שהוצבו, ולהישאר בתזרים שוטף חיובי, וגידול עקבי בהכנסות עקב גידול הצריכה והרחבת הרשת.

רשמה: רעות חזן
הישיבה הסתיימה בשעה: 16:45

אלי ברכה,
ראש המועצה

החברה למיחזור מים וקולחים
בחוף השרון בע"מ

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2022

החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

התוכן

עמוד

2	דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	הדוחות הכספיים:
3	דוח על המצב הכספי
4	דוח על הרווח הכולל
5	דוח על השינויים בהון העצמי
6	דוח על תזרימי המזומנים
7-15	באורים לדוחות הכספיים

דיו וחשבון רואי החשבון המבקרים
לחברי
החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ (להלן - "החברה") ליום 31 בדצמבר 2022 ואת הדוח על הרווח הכולל, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלו בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים אשר חוות דעתם שניתנה ביום 30 במאי, 2022 על דוחות כספיים אלו היתה בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 שישומו 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לתקני חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אמיר כהן
אמיר כהן ושות'
רואי חשבון

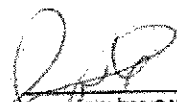

תל אביב
תאריך : 30 אפריל, 2023

החברה למיחזור ניים וקולחים בחוף השרון בע"מ

דוח על המצב הכספי

31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
<u>שקלים חדשים</u>			
7,385,083	3,250,236	3	<u>נכסים שוטפים</u>
443,046	1,106,610	4	מזומנים ושווי מזומנים
(*) 1,805,384	1,310,041	5	לקוחות
<u>9,633,513</u>	<u>5,666,887</u>		חייבים ויתרות חובה
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
(*) 2,934,000	2,994,000		רשות המים - עיכון לקבל
8,646,499	8,332,948	7	רכוש קבוע
<u>11,580,499</u>	<u>11,326,948</u>		
<u>21,214,012</u>	<u>16,993,835</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
820,000	1,401,319		חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
818,216	1,023,070	8	ספקים ונותני שירותים
6,517,791	97,440	9	זכאים ויתרות זכות
<u>8,156,007</u>	<u>2,521,829</u>		
			<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
14,341,112	12,939,792	10	הלוואות לזמן ארוך
13,000	14,000	11	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד
4,287,000	4,371,000	12	קרנות ייעודיות לחידוש ושיקום
<u>18,641,112</u>	<u>17,324,792</u>		
		13	התחייבויות תלויות
			<u>הון עצמי</u>
5,000	5,000	14	הון מניות
(5,588,107)	(2,857,786)		יתרת הפסד
<u>(5,583,107)</u>	<u>(2,852,786)</u>		
<u>21,214,012</u>	<u>16,993,835</u>		

(*) סווג מחדש



 ד"ר גיל שטאסברג א"ר יהודה ויזמן
 מנהל כללי יו"ר ועד וניהלה

תאריך אישור הדוחות: 20 באפריל, 2023

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

חברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

דוח על הרווח הכולל

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>		<u>באור</u>	
<u>31 בדצמבר</u>			
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>שקלים חדשים</u>			
7,764,303	7,928,374		הכנסות
(*) 4,619,986	4,704,582	16	עלות הכנסות
3,144,317	3,223,792		<u>רווח גולמי</u>
(*) 188,303	178,466	17	הוצאות מנהליות
2,956,014	3,045,326		<u>רווח מפעולות רגילות</u>
1,635,086	315,005	18	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
1,320,928	2,730,321		<u>רווח לפני מיסים</u>
-	-	19	מיסים על ההכנסה
<u>1,320,928</u>	<u>2,730,321</u>		<u>רווח השנה</u>

(*) סווג מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

דוח על השינויים בהון העצמי

<u>סה"כ</u>	<u>יתרת הפסד</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>שקלים חדשים</u>			
(6,904,035)	(6,909,035)	5,000	יתרה ליום 1 בינואר 2020
1,320,928	1,320,928	-	רווח השנה
(5,583,107)	(5,588,107)	5,000	יתרה ליום 1 בינואר 2021
2,730,321	2,730,321	-	רווח השנה
(2,852,786)	(2,857,786)	5,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

דוח על תזרימי מזומנים

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
1,320,928	2,730,321
2,237,423	(5,604,784)
<u>3,558,351</u>	<u>(2,874,463)</u>
(1,677,834)	(1,271,881)
1,584,390	888,987
<u>(93,444)</u>	<u>(382,894)</u>
(320,000)	(320,000)
14,301,111	-
(10,907,076)	(557,490)
<u>3,074,035</u>	<u>(877,490)</u>
6,538,942	(4,134,847)
846,141	7,385,083
<u>7,385,083</u>	<u>3,250,236</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח השנה
התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים
מפעילות שוטפת (נספח)

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
מענקים שהתקבלו
מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

שינוי במקדמות לזמן ארוך שהתקבלו מלקוחות
הלוואות לזמן ארוך שהתקבלו
הלוואות ומקדמות לזמן ארוך שנפרעו
מזומנים, נטו, ששמשו לפעילות מימון

שינוי במזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

637,349	696,445
698,529	57,489
3,000	1,000
389,000	84,000
80,797	(663,564)
418,589	495,343
(66,000)	(60,000)
(27,509)	204,854
103,668	(6,420,351)
<u>2,237,423</u>	<u>(5,604,784)</u>

פחת
שערורך יתרת הלוואות לזמן ארוך
עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
שינוי בקרן חידוש ייעודית

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בלקוחות
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה (עליה) במענקים לקבל מרשות המים
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 1 - כללי

- א. החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ (להלן - "החברה") התאגדה ונרשמה במרשם החברות ביום 2.11.2003. משרד הפנים אישר את הקמתה ביום 30.10.2003.
- ב. מטרת החברה הן יזום, תכנון והקמת מערכות לניצול מי קולחים ומים מושבים, כמו כן, ליזום, לתכנן ולהכין תוכניות אב, תוכניות להקמת מערך לשימוש במי קולחים ולהשבת מי קולחים, וכן תכנון, הקמה, הרחבה שינוי ושיקום של מערכות ומפעלי איגום, מערכות אגירה, מפעלי השבת מי קולחים, מפעלי טיוב מים, מפעלי החדרת מים, מפעלי אגירת מי שטפונות, הכל בתחום המועצה האזורית חוף השרון ואזור השרון והסביבה.
- ג. החברה קיבלה מרשות המים אישור להקמת מפעל להשבת קולחין ואספקת מים לחקלאות. התקציב המעודכן, מיוני 2014, של עלות המפעל הוא כ- 108.4 מליון ש"ח, (בתוספת מע"מ כחוק). רשות המים התחייבה להעניק לחברה מענק בסך כ- 81.06 מליון ש"ח (בתוספת מע"מ כחוק) מתוך סכום זה.
- ד. החברה הינה חברה עירונית. המועצה האזורית חוף השרון (להלן - החברה) הינה בעלת המניות היחידה בחברה ומחזיקה בכל ההון המונפק והנפרע שלה. כחברה עירונית, חלים עליה בנושאים מסויימים חוקים ותקנות אשר חלים על המועצה, כגון חוק חובת המכרזים, תשלום שכר בכירים, מינוי עובדים ויו"ב.
- ה. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות תוזר מנכ"ל מיוחד "דיווח כספי בתאגידים עירוניים" מספר 5/2014.

ה. הגדרות

- | | |
|--------------|---|
| החברה | - החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ. |
| מדד | - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה. |
| דולר | - דולר של ארצות הברית. |
| צדדים קשורים | - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל. |
| בעלי עניין | - כמשמעותם בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התשי"ע - 2010. |
| בעלי שליטה | - מי שמחזיקים באמצעי השליטה (זכות הצבעה באסיפה הכללית של החברה או הזכות למנות את ועד ההנהלה של החברה או את המנכ"ל שלה) בחברה, אשר מקנים להם שליטה באותה חברה, לרבות ישות בשליטתם. |
| מטבע הפעילות | - המטבע לפיו מוצגים הדוחות הכספיים. |
| מטבע ההצגה | - המטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה. |

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה הקודמת, הם:

א. דוחות כספיים בערכים מדווחים

- 1) בחודש אוקטובר 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות 12 בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה, ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 17 שפורסם בחודש דצמבר 2002, הופסקה ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. האגודה מיישמת את הוראות התקן ולפיכך הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינליים שאינם שונים מהותית מהערכים המדווחים.
- 2) סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
- 3) בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדות.
- א. מטבע פעילות ובסיס המדידה של הדוחות הכספיים
- 1) הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של האגודה, מכיוון שהוא מייצג את הסביבה הכלכלית בה פועלת החברה.
- 2) הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. כל הסכומים מבוטאים בשקלים חדשים נומינליים ללא התחשבות בשינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי.

ב. מטבע חוץ והצמדה

- נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל בתאריך הדוח על המצב הכספי.
- נכסים והתחייבויות הצמודים למדד, נכללו לפי תנאי ההצמדה שנקבעו לגבי כל יתרת.

החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

להלן נתוני מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארה"ב:

<u>שער החליפין של 1\$ ארה"ב</u>	<u>מדד המחירים לצרכן נקודות(*)</u>	<u>לסוף השנה:</u>
<u>ש"ח</u>	<u>נקודות(*)</u>	
3.519	152.72	31/12/22
3.110	145.08	31/12/21
3.215	141.12	31/12/20
<u>ב - %</u>	<u>ב - %</u>	השינוי במשך השנה:
13.15	5.27	2022
(3.27)	2.80	2021

(*) על פי המדד בגין החודש המסתיים בתאריך הדוח על המצב הכספי לפי בסיס ממוצע 1998 = 100.

ג. שימוש באומדנים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והנחות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הגילוי המתאימה לנכסים והתחייבויות תלויים וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדוח. יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

יתרות בבנק וכן השקעות שנזילותם גבוהה, הכוללות פקדונות 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 החברה.

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטווח המידי מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך הדוח על המצב הכספי בהתאם להוראות שנקבעו בגילוי דעת 44 של לשכת רואי החשבון בישראל. שינויים בערכם נוקפים לדוח על הרווח הכולל לסעיף הוצאות המימון, נטו.

ו. הפרשה לחובות מסופקים

החפרשה לחובות מסופקים נקבעת באופן ספציפי בגין חובות שלהערכת הנהלת החברה גבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות הפרשות התבססה הנהלה, בין היתר על הערכת הסיכון על סמך המידע שבדידה בדבר מצבם הכספי של החייבים, היקף פעילותם והערכת הבטוחות שנתקבלו מהם.

ז. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 - ירידת ערך נכסים (להלן - "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על הסכום בר ההשבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו). התקן חל על כל הנכסים בדוח על המצב הכספי, למעט נכסים כספיים (פרט לנכסים כספיים שהם השקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). כמו כן, קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידת ערך בערכם. כאשר ערכו של נכס בדוח על המצב הכספי עולה על הסכום בר ההשבה שלו, החברה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו של הנכס בספרים לסכום בר ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור, יבוטל רק אם תלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד מירידת הערך.

ח. מלאי

מלאי נמדד לפי הנמוך מבין עלות או שווי מימוש נטו. עלות המלאי כוללת את ההוצאות לרכישת המלאי ולהבאתו למקומו ולמצבו הנוכחיים. שווי מימוש נטו הינו אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל, בניכוי אומדן עלויות להשלמה ועלויות הדרושות לביצוע המכירה. הערכה מחדש לשווי מימוש נטו מבוצעת בכל תקופה עוקבת. החברה בוחנת מידי תקופה את מצב המלאי וגילו ומבצעת הפרשות למלאי איטי בהתאמה.

החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. רכוש קבוע

- 1) רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע.
- 2) העלות של פריט רכוש קבוע היא סכום שווה ערך למחיר במזומן במועד ההכרה. בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה, הרכוש הקבוע מוצג בעלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים שנצברו לירידת ערך.
- 3) מענק השקעה המתקבל מנוכה מעלות הנכסים שבגינם נתקבל.
- 4) פחת ושיטת פחת:
החברה מפחיתה בנפרד כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. הוצאת הפחת לכל התקופה מוכרות ברווח או בהפסד, אלא אם הן נכללות בערך בספרים של נכס אחר. להקצאת הסכום בר הפחת של הרכוש הקבוע באופן שיטתי על פני אורך החיים השימושיים שלו, החברה השתמשה בשיטת הקו הישר. שיטת הפחת בה נעשה שימוש משקפת את הדפוס החזוי לצריכת ההטבות הכלכליות העתידיות בנכס. שיעורי הפחת השנתיים מובאים בביאור 9.
- 5) החברה סוקרת את ערך השייר, את אורך החיים השימושיים של פריט רכוש קבוע ואת שיטת הפחת בה נעשה שימוש לפחות כל שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי באומדן חשבונאי בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
- 6) נכסים קבועים שנחכרו בחכירה הונית מוצגים כרכוש החברה, לפי מחירי הרכישה הרגילים (ללא מרכיב מימון), ומופחתים לפי שיעורי הפחת הנהוגים לגבי נכסים כאלה. סכומי דמי החכירה העומדים לתשלום בשנים הבאות, לאחר ניכוי מרכיב הריבית הגלום בהם, כלולים בין ההתחייבויות. הריבית בגין סכומים אלה נצברת באופן שוטף ונוקפת לדוח על הרווח הכולל.
- 7) עלויות עוקבות:
 - א. החברה אינה מכירה בערך בספרים של פריט רכוש קבוע את עלויות התחזוקה השוטפות של הפריט. עלויות אלו מוכרות ברווח או בהפסד בעת התהוותן.
 - ב. החברה מכירה בעלות של החלפת חלקים של פריט רכוש קבוע מסויימים כחלק מהערך בספרים של פריט רכוש קבוע, כאשר העלות התהוותה.

י. מכשירים פיננסיים

- 1) מכשירים פיננסיים הכלולים בדוחות על המצב הכספי החברה, כוללים: מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות ויתרות חובה, אשראי לזמן קצר ויתרות כספיות אחרות. במידת הצורך כללי ההכרה לגבי מכשירים אלה מפורטים בנפרד במדיניות החשבונאית.
המכשירים הפיננסיים של החברה הנושאים ריבית בשיעורים משתנים ו/או צמודים למדד או מטבע חוץ, המוצגים בעיקרם במסגרת ההתחייבויות השוטפות, חושפים את החברה לסיכון תזרימי מזומנים אשר עלול לנבוע, אם בכלל, משינויים אפשריים בשיעורי הריבית ו/או הצמדה ו/או שער חליפין.
- 2) קיזוז מכשירים פיננסיים - נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מוצגים בדוח על המצב הכספי בסכום נטו רק כאשר קיימת לחברה זכות חוקית ניתנת לאכיפה לקיזוז וכן קיימת כוונה לסלק את הנכס וההתחייבויות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבויות בו זמנית.

יא. התחייבות לחופשה

ההתחייבות לחופשה מחושבת לפי בסיס השכר האחרון של העובדים בתוספת הוצאות סוציאליות.

יב. הכרה בהכנסות

ההכנסות מוכרות בדוח על הרווח הכולל כאשר הן ניתנות למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות בעסקה יזרמו לחברה, וכן שהעלויות שהתהוו, או שיתהוו, בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן. ההכנסות נמדדות על פי שווייה ההוגן של התמורה בעסקה. ההכנסות מוצגות לאחר ניכוי אומדנים לחוזרות, הנחות וכדומה.
להלן הקריטריונים הייחודיים בדבר הכרה בהכנסה, הנדרשים להתקיים על מנת להכיר בהכנסה:
הכנסות ממכירת מוצרים - הכנסות ממכירת מוצרים מוכרות כאשר הועברו כל הסיכונים והתשואות המשמעותיים הנגזרים מהבעלות על המוצרים לקונה, המוכרת אינה שומרת על מעורבות ניהולית נמשכת המאפיינת בעלות ואינה שומרת את השליטה האפקטיבית על המוצרים שנמכרו.

החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יב. הכרה בהכנסות (המשך)

הכנסות ממתן שירותים - כאשר תוצאת העסקה הכרוכה במתן שירותים ניתנת למדידה באופן מהימן, ההכנסות הקשורות בעסקה מוכרות בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בתאריך הדוח על המצב הכספי על פי שיטה זו, ההכנסות מוכרות בתקופות הדיווח בהן סופקו השירותים. במקרה שתוצאת החוזה אינה ניתנת למדידה באופן מהימן, ההכנסות מוכרות רק במידה שניתן להשיב את החוצאות שחתהו. הכנסות מתמיכות במסגרת הסדר עלויות - מוכרות בעת קבלתן בפועל.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר	
2021	2022
<u>שקלים חדשים</u>	
2,385,080	1,249,735
5,000,003	2,000,501
<u>7,385,083</u>	<u>3,250,236</u>

הרכב:

מזומנים בבנק בש"ח
פקדון בבנק

באור 4 - לקוחות

31 בדצמבר	
2021	2022
<u>שקלים חדשים</u>	
445,762	1,106,610
4,284	-
<u>450,046</u>	<u>1,106,610</u>
(7,000)	-
<u>443,046</u>	<u>1,106,610</u>

הרכב:

בחשבונות פתוחים בארץ
הכנסות לקבל

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר	
2021	2022
<u>שקלים חדשים</u>	
16,384	137,815
-	791
(*) 1,789,000	1,171,435
<u>1,805,384</u>	<u>1,310,041</u>

הרכב:

מס ערך מוסף
מקדמות לספקים
מענקים לקבל מרשות המים

(*) סווג מחדש

באור 6 - מלאי

לחברה מלאי מי קולחין במאגר תל יצחק, הכמות הכוללת לסוף שנת הדוח עומדת על כ- 1,630 אלפי מ"ק (אשתקד - 1,760 אלפי מ"ק). להערכת החברה מלאי הקולחים במאגר בסוף השנה נובע מעודפי קולחי חורף הנאגרים ללא עלות לחברה. לחברה מאגר נוסף בגליל ים, שגודלו כ- 8 אלפי מ"ק בלבד.

החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 7 - רכוש קבוע

<u>מאגרים, קווי מים ותחנות שאיבה</u>					א. הרכב:
סה"כ	ריהוט וציוד משרדי	עלות בניכוי מענקים	מענקים שנתקבלו	עלות	
<u>שקלים חדשים</u>					
					עלות
					ליום 1 בינואר 2022
17,266,424	78,152	17,188,272	(74,617,404)	91,805,676	נוסף בתקופה
382,894	-	382,894	(888,987)	1,271,881	ליום 31 בדצמבר 2022
<u>17,649,318</u>	<u>78,152</u>	<u>17,571,166</u>	<u>(75,506,391)</u>	<u>93,077,557</u>	פחת שנצבר
					ליום 1 בינואר 2022
8,619,925	65,105	8,554,820	(20,517,549)	29,072,369	נוסף בתקופה
696,445	1,762	694,683	(2,839,206)	3,533,889	ליום 31 בדצמבר 2022
<u>9,316,370</u>	<u>66,867</u>	<u>9,249,503</u>	<u>(23,356,755)</u>	<u>32,606,258</u>	עלות מופחתת
					ליום 31 בדצמבר 2022
8,332,948	11,285	8,321,663	(52,149,636)	60,471,299	ליום 31 בדצמבר 2021
<u>8,646,499</u>	<u>13,047</u>	<u>8,633,452</u>	<u>(54,099,855)</u>	<u>62,733,307</u>	

- ב. המענקים שנתקבלו כוללים מענקים לקבל בסך כולל של 4,165,435 ש"ח, מהם מענקים מעוכבים ברשות המים (בהתאם לנוחלי רשות המים, מעוכב סכום בשיעור של 4% מכל מענק המשולם לחברה) בסך נאמד של 2,994,000 ש"ח (ליום 31.12.2021 סך של 2,934,000 ש"ח) ומענקים לקבל בסך של 1,171,435 ש"ח בגין השקעות שבוצעו עד וכולל שנת הדוח וטרם התקבלו בגין המענקים להם זכאית החברה בגין השקעותיה. מענקים לקבל שבגינם טרם הוגשו בקשות לרשות המים עד לתאריך הדוחות הכספיים נכללו בהתאם להערכת ההנהלה.
- ג. הקרקע עליה נמצא מאגר המים העיקרי של החברה, משרדי החברה ומתקנים נוספים שלה, שייכת לקיבוץ תל יצחק (ראה גם ביאור 13.1)

החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		הרכב:
601,202	635,654	חובות פתוחים
217,014	387,416	הוצאות לשלם
<u>818,216</u>	<u>1,023,070</u>	

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		הרכב:
7,966	5,181	התחייבויות בשל שכר
34,000	37,358	התחייבות בגין חופשה
106,722	54,901	צדדים קשורים- מועצה (*)
6,369,103	-	קולחי השרון בע"מ
<u>6,517,791</u>	<u>97,440</u>	

(*) שנה קודמת - היתרה מוצגת לאחר קיזוז סך 950 אלש"ח המופקדים בהוצל"פ לכיסוי החוב. לאחר תאריך המאזן נפרעה יתרת החוב במלואה.

באור 10 - הלוואות לזמן ארוך

31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		הרכב:
12,713,612	12,363,611	הלוואה מהמועצה
1,487,500	1,337,500	הלוואה מהבנק
960,000	640,000	מקדמות מלקוחות
<u>15,161,112</u>	<u>14,341,111</u>	בניכוי חלויות שוטפות
(820,000)	(1,401,319)	
<u>14,341,112</u>	<u>12,939,792</u>	
820,000	1,401,319	מועדי פרעון:
1,401,319	1,982,639	שנה ראשונה
1,982,639	1,662,639	שנה שנייה
1,662,639	1,662,639	שנה שלישית
1,662,639	1,662,639	שנה רביעית
1,662,639	1,662,639	שנה חמישית
7,631,876	5,969,236	שנה שישית ואילך
<u>15,161,112</u>	<u>14,341,111</u>	

באור 11 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד

ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד מכוסות בחלקן ע"י תשלומים שוטפים לחברות ביטוח וקופות פנסיה בגין פוליסות לביטוח מנהלים וקופות פנסיה. הסכומים המופקדים בחברות הביטוח והפנסיה אינם בשליטת החברה ולפיכך לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים. יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מוצגת בדוח על המצב הכספי.

החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 12 - קרנות ייעודיות לחידוש ושיקום

1. החברה מחוייבת על ידי רשות המים לערוך הפרשה שנתית לקרן חידוש ייעודית, בשיעור שלא יפחת מ- 1.2% מסך המענקים שקיבלה עבור הרכיבים המפעליים במפעל השבת הקולחין שבבעלותה. ההפרשה הרשומה בספרים משקפת התחייבות זו.
2. החברה מחוייבת על ידי רשות המים, כי ככל שבמסגרת התשלום עבור הולכת המים למערכת הבין מפעלית היא תקבל תשלום עבור רכיב ההון של המערכת הבין מפעלית, סכום זה יופקד על ידה בקרן שיקום בחשבון נפרד, וניצול כספים אלו יעשה אך ורק על פי הנחיות רשות המים ובאישורה מראש ובכתב. ההפרשה הרשומה בספרים משקפת התחייבות זו.

באור 13 - התחייבויות תלויות

התקשרויות

1. לחברה הסכם מיום 8.9.2004 עם קיבוץ תל יצחק (להלן- תל יצחק) להקמת מאגר מים בשטחו. ביום 13.4.2008 נחתם הסכם נוסף בין החברה ותל יצחק, לפיו החברה תשלם לתל יצחק תמורה בגין אי עיבוד שטח, בסך 21,750 ש"ח לתודש בהצמדה למדד המחירים לצרכן ובתוספת מע"מ, וכן תשלומים נוספים בהתקיים תנאים מסוימים. ההסכם מאפשר להמיר את התשלומים או חלקם באספקת מים לתל יצחק על ידי החברה.
2. ביום 29.1.2020 נחתמו כתבי הסכמה והתחייבות בין החברה לתל יצחק, לפיהם:
 - א. החברה מאפשרת לתל יצחק להקים מתקנים פוטו וולטאיים בשטח המאגר, אשר האתריות המלאה עליהם תהיה בידי תל יצחק.
 - ב. תל יצחק יספק לחברה חשמל שיופק מהמתקן הפוטו וולטאי הראשון שיוקם (מתקן "מונה הנטוי"), בהנחה של 5% מרכיב צריכת החשמל בהתייחס לתעריף צריכת החשמל מחברת החשמל.
 - ג. במידה ויונתקן מתן פוטו וולטאי שני, והחברה תצרוך את מלוא תפוקת החשמל של מתקן "מונה הנטוי" ולאחר מכן תחל לצרוך חשמל גם מהמתקן השני, אזי בגין כל קילוואט שייצרך מהמתקן השני, תשלם החברה תעריף של 33 אג' צמוד למדד המחירים לצרכן, בתוספת מע"מ כחוק.
3. ביום 17.8.2020 חתמה החברה על הסכם עם קיבוץ גליל ים (להלן- גליל ים), בתחולה רטרואקטיבית מיוני 2018. עפ"י ההסכם, החברה מקבלת לחזקתה ולשימושה מאגר מי קולחין הכולל תחנת שאיבה, אשר גליל ים החזיק והשתמש בהם עד למועד התחולה. המאגר ותחנת השאיבה הני"ל צפויים להיסגר במועד עתידי, בה בעת שייסגר מטי"ש הרצליה, אליו הם צמודים. החברה תתחזק ותתפעל את המאגר ותחנת השאיבה, ותספק לגליל ים כמות מים עד לנפח שעליו הוסכם. כל כמות שתשאב מהמאגר הני"ל מעבר לכמות מוסכמת זו, תעמוד לרשות החברה לצורך אספקה לצרכנים אחרים. עוד הוסכם כי גליל ים ישלם עבור המים המסופקים לו מהמאגר נשוא הסכם זה תעריף מופחת.

החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 14 - הון מניות

ההרכב לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021:

מונפק ונפרד	רשום
שקלים חדשים	מספר מניות
5,000	50,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

באור 15 - עסקאות עם צדדים קשורים

31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
12,713,612	12,363,611
106,722	54,901

א. הרכב:

הלוואות מהמועצה (*)

יתרת זכות/ (חובה) מועצה

(*) ההלוואות נושאות ריבית בשיעור של בין 1.12% (P-0.48%) ל- 1.39% (ריבית קבועה ולא צמודה), שיעורים זהים לשיעור הריבית על הלוואות שנטלה המועצה מהבנק.

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	

ב. הוצאות:

644,055	716,469
70,000	70,000
650,877	230,845
34,874	38,889

מיסים עירוניים למועצה

שירותי ניהול מערך כספי ומשרדיות על ידי המועצה

ריבית והצמדה על הלוואות מהמועצה

חזור הוצאות ביטוח

באור 16 - עלות הכנסות

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
223,354	233,368
743,501	841,751
103,730	124,816
1,009,641	994,016
326,817	340,509
1,151,720	1,350,788
34,874	38,889
389,000	84,000
637,349	696,445
4,619,986	4,704,582

הרכב:

שכר עבודה, נלוות ושירותי עבודה

מיסים עירוניים ואגרות אחרות

רכישת מי קולחין

אחזקת מאגרים ותחנות שאיבה

דמי שימוש

חשמל

ביטוח

הפרש לקרנות ייעודיות להידוש ושיקום (*)

פחת

(*) ראה ביאור 12

החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 17 - הוצאות מנהליות

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
106,025	84,570
(*) 82,278	93,896
<u>188,303</u>	<u>178,466</u>

הרכב:

שירותי ניהול, ניהול מערך כספי ומשרדיות
ביקורת, משפטיות ויעוץ

(*) סווג מחדש

באור 18 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
650,877	230,845
980,652	57,656
4,887	27,275
(1,330)	(771)
<u>1,635,086</u>	<u>315,005</u>

הרכב:

ריבית והצמדה למ.א. חוף השרון
ריבית לאחרים
ריבית ועמלות לבנקים
הכנסות מימון

באור 19 - מיסים על ההכנסה

- א. עקב הפסדים שנצברו, אין חובות מס לחברה
- ב. החברה הינה חברה עסקית (להבדיל ממלכ"ר) ולכן חלים עליה חוקי המס המתאימים לחברות מסוג זה
- ג. הוצאות הפחת מחושבות, מבחינה חשבונאית, על עלות הנכסים בניכוי מענקים בגין אותם נכסים, לרבות מענקים שטרם התקבלו בפועל. לצורכי מס מחושבות הוצאות הפחת על עלות הנכסים בניכוי מענקים שהתקבלו בפועל (ראו גם באורים 2 ו-7).
- ד. לחברה שומות מס הנחשבות לסופיות עד וכולל שנת 2017.