

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2020

### התוכן

#### עמוד

2	דין וחשבון המבקרים הדו"חות הכספיים -
3	מאזן
4	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
5	דו"ח על הפעילויות
6 - 7	רשימות לדו"ח על הפעילויות
8 - 11	באורים לדו"חות הכספיים

\* \* \* \* \*

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים של

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ (להלן - האיגוד) לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019, ואת דו"חות על הפעילויות והדו"חות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת האיגוד. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי מועצת האיגוד וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדו"חות הכספיים נערכו לפי כללים חשבונאיים ברשויות מקומיות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי החשבונאות המקובלים.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם לכללי החשבונאות הנ"ל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של האיגוד לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת תוצאות פעולותיו והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ברשויות מקומיות.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל הרינו להפנות תשומת הלב לאמור בביאור 7. יש לציין כי ההוצאה רשומה בספרים.

בר-לב, מררי, גבע ושות'  
רואי חשבון



תאריך: 12 באוקטובר 2021

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

### מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		<u>רכוש</u>
			<b>רכוש שוטף</b>
3,771,542	4,153,311		מזומנים ושווי מזומנים
8,373,272	4,456,120	(8)	רשויות מקומיות והכנסות לקבל
2,236	1,364		חייבים שונים
548,507	214,295	(5)	איגוד ערים נגב מזרחי
<u>12,695,557</u>	<u>8,825,090</u>		
=====	=====		
			<b>התחייבויות ונכסים נטו</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
8,400,000	6,679,819	(3)	הכנסות מראש
2,546,645	1,465,779		ספקים ונותני שרותים
125,963	-		עובדים ומוסדות עבור עובדים
108,608	109,194		זכאים שונים
-	565,761		רשויות
<u>11,181,216</u>	<u>8,820,553</u>		
1,514,330	4,526		נכסים נטו ללא הגבלה
11	11	(4)	הון מניות
<u>12,695,557</u>	<u>8,825,090</u>		
=====	=====		

יעקב אליעזר  
מנכ"ל

בני ביטון  
יו"ר

תאריך האישור: 12 באוקטובר 2021

**הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם**

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

### דו"ח על השינויים בנכסים נטו ללא הגבלה

<u>סה"כ</u>	<u>קרן לחידוש ציוד</u>	<u>קרן לפעילות שוטפת</u>	
508,268	-	508,268	יתרה ליום 1 בינואר 2019
1,006,062	-	1,006,062	עודף בשנת החשבון
-	1,000,000	(1,000,000)	העברה בין קרנות
<u>1,514,330</u>	<u>1,000,000</u>	<u>514,330</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
(9,804)	-	(9,804)	גרעון בשנת החשבון
(1,500,000)	(1,000,000)	(500,000)	העברה לאיגוד ערים (*)
<u>4,526</u>	<u>-</u>	<u>4,526</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
=====	=====	=====	

(\*) לאור העברת מרבית הפעילות לאיגוד הערים, הועברו היתרות לקרנות באיגוד הערים.

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

### דו"ח על הפעילויות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>רשימה</u>
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<b>מחזור הפעילויות</b>
		<b>מרשויות מקומיות</b>
390,000	(30,000)	לתקציב שוטף
7,398,028	1,625,010	לפעילות אשפה
704,790	258,733	לאיכות הסביבה
167,639	-	לאזור חכם
5,227,851	4,211,639	להתייעלות אנרגטית
<u>13,888,308</u>	<u>6,065,382</u>	
-----	-----	
		<b>ממשרד הפנים</b>
44,430	-	לפרוייקט צוערים
449,937	-	ליחידה כלכלית
50,252	-	לאזור חכם
12,525	-	למצויינות בחינוך
201,415	140,000	להתייעלות אנרגטית
<u>758,559</u>	<u>140,000</u>	
-----	-----	
1,808,464	3,847,272	ממשרד להגנת הסביבה
-----	-----	
1,050,297	-	מאשכול נגב מזרחי (ביאור 5)
-----	-----	
59,570	4,329	מאחרים
-----	-----	
613,156	56,690	מהשכרה ומכירת משאיות אשפה
<u>18,178,354</u>	<u>10,113,673</u>	
(15,511,388)	(10,101,578)	(א) עלות הפעילויות
<u>2,666,966</u>	<u>12,095</u>	עודף מפעילות
-----	-----	
(1,656,597)	(19,500)	(ב) הוצאות הנהלה וכלליות
<u>1,010,369</u>	<u>(7,405)</u>	עודף (גרעון) לפני מימון
-----	-----	
(4,307)	(2,399)	הוצאות מימון, נטו
<u>1,006,062</u>	<u>(9,804)</u>	עודף (גרעון) בשנת החשבון
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

### רשימות לרו"ח על הפעילויות

#### רשימה א'

#### עלות הפעילויות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
7,378,692	1,643,516	פינוי אשפה
220,060	55	אזור חכם
460,364	62	יחידה כלכלית
13,455	-	מצויינות בחינוך
2,361,152	2,610,690	איכות הסביבה
5,077,665	4,351,939	התייעלות אנרגטית
-	1,495,316	איכות סביבה שגב שלום
<u>15,511,388</u>	<u>10,101,578</u>	
=====	=====	
771,653	-	שכר
14,739,675	10,101,578	פעולות
<u>15,511,328</u>	<u>10,101,578</u>	
=====	=====	

#### רשימה ב'

		<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
1,014,870	-	משכורת ונלוות
356,676	4,329	שכר מקצועי
15,096	-	יעוץ מקצועי
129,590	825	אחזקת רכב
2,504	-	ריהוט וציוד
178,718	1,727	שכר דירה ואחזקת משרד
13,191	-	תקשורת
-	10,960	ביטוח
15,276	419	פרסום
9,930	-	השתלמויות
13,380	2,648	אגרות ודמי חבר
21,837	-	מתנות וכיבודים
(37)	(1,408)	אחרות
(114,434)	-	העמסת הוצאות לאיגוד (ביאור 5)
<u>1,656,597</u>	<u>19,500</u>	
=====	=====	

הבאורים המצורפים לרו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

### רשימות לדר"ח על הפעילויות

רשימה ג'

#### הוצאות והכנסות לפי פעילויות

ש"ח

<u>הכנסות</u> <u>2019</u>	<u>הוצאות</u> <u>2019</u>	<u>עודף</u> <u>(גרעון)</u> <u>2019</u>	<u>עודף</u> <u>(גרעון)</u> <u>2020</u>	<u>הוצאות</u> <u>2020</u>	<u>הכנסות</u> <u>2020</u>	
8,011,184	7,378,692	632,492	38,184	1,643,516	1,681,700	פעילות אשפה
449,937	460,364	(10,427)	(62)	62	-	יחידה כלכלית
219,891	220,060	(169)	(55)	55	-	אזור חכם
2,513,254	2,361,152	152,102	-	2,610,690	2,610,690	איכות הסביבה
12,525	13,455	(930)	-	-	-	מצויינות בחינוך
5,429,266	5,077,665	351,601	(300)	4,351,939	4,351,639	התייעלות אנרגטית
1,542,297	1,660,904	(118,607)	(47,571)	21,899	(25,672)	כללי
-	-	-	-	1,495,316	1,495,316	איכות סביבה שגב שלום
<u>18,178,354</u>	<u>17,172,292</u>	<u>1,006,062</u>	<u>(9,804)</u>	<u>10,123,477</u>	<u>10,113,673</u>	

הבאורים המצורפים לדר"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 1 - כללי

- 1.1 החברה הוקמה בחודש ינואר 2015. הפעילות בשנת 2015 בוצעה ברובה באמצעות עיריית דימונה. בשנת החשבון החל לפעול איגוד ערים בשם "איגוד ערים אשכול רשויות נגב מזרחי" במקביל לפעילות החברה (ביאור 5).
- 1.2 החברה בבעלות הרשויות הבאות:
- עיריית דימונה
  - עיריית ערד
  - מועצה מקומית ירוחם
  - מועצה מקומית מצפה רמון
  - מועצה מקומית חורה
  - מועצה מקומית ערעה בנגב
  - מועצה אזורית אל קאסום
  - מועצה אזורית נווה מדבר
  - מועצה אזורית רמת נגב
  - מועצה אזורית ערבה תיכונה
  - מועצה אזורית תמר
  - מועצה מקומית כסייפה
  - מועצה מקומית שגב שלום
- 1.3 החברה מיועדת לעסוק בפעילות ובאספקת שירותים ושירותי ליבה שהם בגדר סמכויות הרשויות המקומיות.
- 1.4 חלק מהחלטות החברה צריכות אישור מליאת הרשות המקומית, חלק אישור ברוב מיוחד וחלק אישור משרד הפנים.
- 1.5 בשנת 2017 החלה החברה במספר פעילויות:
- 1.5.1 פעילות במסגרת קול קורא של המשרד להגנת הסביבה בתקציב של 50 מיליון ש"ח.
  - 1.5.2 ביצוע פינוי אשפה מרוכז עבור הרשויות.
  - 1.5.3 פעילות איזור חכם.
  - 1.5.4 פעילות יחידה כלכלית.



## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

#### באור 2 - מדיניות חשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעת עריכת הדו"חות הכספיים:

- 2.1 המדיניות החשבונאית הינה לפי כללים החלים על רשויות מקומיות.
- 2.2 ההוצאות נכללות על בסיס מצטבר. הכנסות מרשויות ומגופים שלטוניים מוצגת על בסיס מצטבר. הכנסות עצמיות נכללות על בסיס מזומן.
- 2.3 הרכוש הקבוע נכלל כהוצאה שוטפת.
- 2.4 הדו"חות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, בערכים נומינליים.
- 2.5 תקבולים שיש הגבלה לגבי השימוש בהם, מוצגים בקרנות מוגבלות, עד למועד ביצוע ההוצאה שלשמה התקבלו התקבולים.
- 2.6 מזומנים ושווי מזומנים כוללים מזומנים בבנק ופקדונות לזמן קצר שהופקדו לתקופה של עד שלושה חודשים. פקדונות שהופקדו לתקופה של שלושה חודשים ומעלה ועד שנה נכללים בסעיף פקדונות לזמן קצר.

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

#### באור 3 - הכנסות מראש נטו

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
5,000,000	5,000,000	המשרד לאיכות הסביבה - מקדמה
3,400,000	1,679,819	רשויות לפרוייקט התייעלות אנרגטית
<u>8,400,000</u>	<u>6,679,819</u>	
=====	=====	

בשנת 2017 החברה קיבלה מקדמה בסך 5 מיליון ש"ח לצורך מימון ביניים. מהסכום משולמים הוצאות עד קבלת ההשתתפות בהוצאות.

#### באור 4 - הון מניות

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
11	11	11 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א
=====	=====	

#### באור 5 - איגוד ערים אשכול רשויות נגב מזרחי

במהלך 2019 החל לפעול איגוד הערים במקביל לפעילות החברה. נערך יחוס של ההכנסות וההוצאות לפי יחס הפעילות.

מרבית הפעילות שורשרה לאיגוד הערים.

#### באור 6 - מס הכנסה

החברה מסווגת כמוסד ציבורי במס הכנסה וכמלכ"ר במע"מ ובהתאם פטורה ממש על הכנסותיה.

## איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

#### באור 7 - התחייבויות תלויות

1. מועצה אזורית רמת נגב חולקת על חלק מהחובים בגין אשפה של הקבלן בסך של 476,783 ש"ח. הענין מצוי בדיונים. יש לציין כי האיגוד הינו מעין מתווך בין המועצה לקבלן ולכן ככל הנראה לא יגרם נזק לאיגוד. המועצה הגישה תביעה בסך 937 אלש"ח מתוכם כנגד האיגוד בסך 500 אלש"ח. החברה דוחה את התביעה.

2. נגב אקולוגיה הגיש תביעה בסך 501,680 ש"ח בגין שירותי שינוע ופינוי פסולת לרמת נגב ולחורה (ראה סעיף 2 לעיל). ההוצאה רשומה בספרים. לטענת האיגוד חוב זה הינו של הרשויות הנ"ל.

#### באור 8 - רשויות

היתרה כוללת חובות של נגב אקולוגיה בסך 797,971 ש"ח. כנגד יש התחייבות בספרי איגוד הערים בסכום גבוה יותר. יתכן וחלק מחובות הרשויות מקוזים מיתרות באיגוד ערים.