

**החברה הכלכלית לחדרה בע"מ**

**דוחות כספיים**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

**יארק, יחזקאלוב ושות'  
רואי חשבון**

## תוכן עניינים

- 2 -	דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
- 3 -	דוחות על המצב הכספי
- 4 -	דוחות על הרווח הכולל
- 5 -	דוחות על השינויים בהון העצמי
- 6 -	דוחות על תזרימי המזומנים ושווי המזומנים
- 7 -	התאמות הנדרשות להצגת תזרימי המזומנים ושווי המזומנים (נספח)
- 8 -	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021
- 8 -	1. כללי
- 9 -	2. עיקרי המדיניות החשבונאית
- 12 -	3. בטוחות סחירות
- 12 -	4. לקוחות והמחאות לגבייה
- 13 -	5. חייבים ויתרות חובה
- 13 -	6. רכוש קבוע, נטו
- 13 -	7. ספקים והמחאות לפרעון
- 14 -	8. זכאים ויתרות זכות
- 14 -	9. מקדמות ממזמיני עבודה
- 14 -	10. התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
- 14 -	11. התחייבויות תלויות
- 15 -	12. הון מניות
- 15 -	13. הכנסות
- 15 -	14. עלויות פרויקטים
- 16 -	15. הוצאות הנהלה וכלליות
- 16 -	16. צדדים קשורים
- 16 -	17. מסים על הכנסה

## דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של


### החברה הכלכלית לחדרה בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של החברה הכלכלית לחדרה בע"מ (להלן – החברה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, את הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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), התש"ל"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 החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר סכומים מדווחים כאמור בתקני המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט לאי-הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

  
יארק, יחזקאלוב ושות'  
רואי חשבון


תל-אביב  
מרץ 2022

**החברה הכלכלית לחדרה בע"מ**  
**דוחות על המצב הכספי**  
**(בשקלים חדשים)**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>באור</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>		
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
2,127,317	1,672,717		מזומנים ושווי מזומנים
10,544,093	7,464,084	3	בטוחות סחירות
256,811	202,412	4	לקוחות והמחאות לגבייה
10,129,824	36,078,452		עיריית חדרה לרבות הכנסות לקבל
1,443,653	355,749	5	חייבים ויתרות חובה
<u>24,501,698</u>	<u>45,773,414</u>		
			<b><u>רכוש קבוע, נטו</u></b>
91,869	97,463	6	
<u>24,593,567</u>	<u>45,870,877</u>		
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
2,175,191	4,192,435	7	ספקים והמחאות לפרעון
8,078,316	27,699,158	8	זכאים ויתרות זכות
12,625,969	11,945,458	9	מקדמות ממזמיני עבודה בניכוי מלאי עבודות בביצוע
<u>22,879,476</u>	<u>43,837,051</u>		
			<b><u>התחייבויות לזמן ארוך</u></b>
119,829	90,112	10	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>1,594,262</u>	<u>1,943,714</u>		
<u>24,593,567</u>	<u>45,870,877</u>		<b><u>הון עצמי</u></b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

  
 רונן בשארי  
 סמנכ"ל פיתוח עסקי וכספים

  
 צביקה גנדלמן  
 יו"ר הדירקטוריון

  
 תאריך חתימה

**החברה הכלכלית לחדרה בע"מ**  
**דוחות על הרווח הכולל**  
**(בשקלים חדשים)**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	באור	
2020	2021		
63,679,007	68,556,684	13	הכנסות
60,133,494	65,419,309	14	עלויות פרויקטים
3,545,513	3,137,375		רווח גולמי
2,993,755	3,013,564	15	הוצאות הנהלה וכלליות
551,758	123,811		רווח תפעולי
(60,935)	312,858		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
490,823	436,669		רווח השנה לאחר מימון
			הוצאות אחרות:
240,205	-		הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
250,618	436,669		
119,843	87,127		מיסים על הכנסה- הפרשה
(116,583)	-		בניכוי- הפרשה למס בגין שנים קודמות
247,358	349,452		רווח נקי בשנת הדוח

**החברה הכלכלית לחדרה בע"מ**  
**דוחות על השינויים בהון העצמי**  
**(בשקלים חדשים)**

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>הון מניות</u>	
1,346,904	525,648	821,256	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</b>
247,358	247,358	-	רווח נקי בשנת הדוח
1,594,262	773,006	821,256	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>
349,452	349,452	-	רווח נקי בשנת הדוח
<u>1,943,714</u>	<u>1,122,458</u>	<u>821,256</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>

**החברה הכלכלית לחדרה בע"מ**  
**דוחות על תזרימי המזומנים ושווי המזומנים**  
**(בשקלים חדשים)**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	
247,358	349,452	<b><u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:</u></b>
(5,823,761)	(3,828,345)	רווח נקי השנה
(5,576,403)	(3,478,893)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		<b><u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u></b>
1,473,305	3,080,009	השקעות בניירות ערך
(42,709)	(55,716)	רכישת רכוש קבוע
1,430,596	3,024,293	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(4,145,807)	(454,600)	<b><u>גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים</u></b>
6,273,124	2,127,317	<b><u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה</u></b>
2,127,317	1,672,717	<b><u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה</u></b>

**החברה הכלכלית לחדרה בע"מ**  
**התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת**  
**(נספח לדוחות על תזרימי המזומנים ושווי המזומנים)**  
**(בשקלים חדשים)**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
67,350	50,122	פחת והפחתות
240,205	-	(רווחים) הפסדים רכוש קבוע
(41,697)	(29,717)	עדכון התחייבות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
<u>265,858</u>	<u>20,405</u>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
195,283	54,399	קיטון (גידול) בלקוחות והמחאות לגביה
8,821,499	(25,948,628)	קיטון (גידול) בעיריית חדרה והכנסות לקבל
(737,828)	1,087,904	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
(785,598)	2,017,244	גידול (קיטון) בספקים
(8,626,610)	19,620,842	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
(4,956,365)	(680,511)	גידול (קיטון) במקדמות ממזמיני עבודה, נטו
<u>(6,089,619)</u>	<u>3,848,750</u>	
<u>(5,823,761)</u>	<u>3,828,345</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת



**החברה הכלכלית לחדרה בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021**  
**(בשקלים חדשים)**

**1. כללי**

א. החברה הכלכלית חדרה בע"מ (להלן - החברה) התאגדה ב- 9 ביוני 1992 בהתאם לסעיף 249 (30) בפקודת העיריות, המסמיך את העירייה לייסד תאגיד: "... לכל מטרה שהיא בגדר סמכויות העירייה ותפקידיה..." ומספרה 511691792. תזכיר ההתאגדות של החברה מפרט את המטרות שלשמן נוסדה החברה כדלקמן:

1. ליזום ולפתח כל פרויקט ציבורי בתחום השיפוט של עיריית חדרה.
2. לרכוש ולקבל בדרך של קניה, חליפין, חכירה או בכל דרך שהיא מקרקעין לצורך בניית בתי מגורים, בתי מלון, בתי משרדים, בתי משותפים, מחסנים וכל מיני בתים או בניינים אחרים, למכרם, להשכירם, להחכירם, למסרם לאחרים בכל דרך שהיא בשלמותם או בחלקם.
3. לעסוק בפיתוח התשתית הציבורית, בבניה ובתיירות.
4. לעסוק בעבודות קבלניות לרבות הקמת בניינים ציבוריים ואחרים וביצוע עבודות עפר ותשתית לרבות סלילת דרכים, בניית תעלות, התקנת מערכת ביוב, תיעול וניקוז.
5. לעסוק בניהול פרויקטים לרבות תכנון, פיקוח וייצוג.
6. לעסוק בייזום, ניהול ופיתוח של פרויקטים בתחומי התעשייה והתיירות.
7. להיות תאגיד כשר לכל חובה ופעולה משפטית.

בהתאם לסעיף 249 א לפקודת העיריות חלות על החברה גם ההוראות הבאות:

1. מועצת העירייה תקבע את נציגיה בגוף המנהל של התאגיד העירוני, נציגים אלה יכול שיהיו גם חברי המועצה או עובדי העירייה.
  2. חובת נציגי העירייה להקפיד על כך שפעולות התאגיד העירוני יהיו במסגרת סמכויות העירייה ותפקידיה, חובת האמון שהם חייבים לעירייה לעולם תהיה עדיפה על חובתם כלפי התאגיד.
- ב. החברה סווגה על ידי מס ערך מוסף כמוסד ללא כוונת רווח תוך התניה כי "... אם החברה תעסוק בין היתר בפעילות של יזמות בנושא מקרקעין, בניה, מכירה וכו', הרי שפעילות ספציפית זו יכולה להיות עוסק מורשה לעניין החובה והזכות בהתאם לחוק מע"מ והרשום צריך להיעשות סמוך לתחילת הפעילות העסקית".
- החל משנת 2012 החברה מסווגת כעוסק מורשה לעניין פעילות המערכות הפוטו- וולטאיות והחל משנת 2020 החברה מסווגת כעוסק מורשה גם לעניין פעילות השילוט והפרסום. החברה משלמת מס שכן כנלוות לתשומות השכר שלה.
- ג. החברה עוסקת במספר פרויקטים:

1. אתרים סלולאריים  
באוקטובר 2000 העבירה העירייה את הטיפול בהקמת אנטנות סלולאריות בשטחים ציבוריים לטיפול של החברה.
2. פרויקט אנרגיה סולרית  
בנובמבר 2011 אושר הסכם בין עיריית חדרה לחברה, להשכרת גגות מבנה ציבור בעיר לצורך ביצוע פרויקט הקמה והפעלה של מתקנים סולריים ליצור חשמל.
3. ניהול פרויקטים  
מטרתו של הסכם המסגרת היא "להסדיר ולקבוע את תנאי המסגרת על פיהם יבוצעו ו/או ינוהלו הפרויקטים".  
על פי הסכם המסגרת זכאית החברה להחזר עלויותיה בתוספת עמלה, אלא אם כן נקבע אחרת.

**החברה הכלכלית לחדרה בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021**  
**(בשקלים חדשים)**

**2. עיקרי המדיניות החשבונאית**

א. השפעת השינויים בכוח הקניה של המטבע הישראלי-  
 הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ללא התחשבות בהשפעת השינויים בכוח הקניה של המטבע הישראלי על התוצאות העסקיות.

בחודש אוקטובר 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12 בדבר "הפסקת ההתאמה של הדוחות הכספיים". בהתאם לתקן זה ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 17 שפורסם בחודש דצמבר 2002, תופסק ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004, ויושמו כללי מעבר לדוח כספי נומינלי.

ב. בסיס המטבע  
 הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

ג. בסיס המדידה  
 הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. בהתאם לכך בוטאו פעולות כספיות של החברה לפי ערכי השקל שהיו בעת ביצוען. נכסים והתחייבויות נכללים בדוח הכספי לפי סכומם המקורי. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכח הקניה של המטבע הישראלי.

ד. שערי החליפין וההצמדה  
 1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים. שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.  
 2. הנכסים וההתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

להלן נתונים על שערי החליפין של הדולר של ארה"ב והמדד:

<u>המדד בגין</u>	<u>שער החליפין של הדולר</u>	
102.90	3.110	31.12.2021
100.10	3.215	31.12.2020

(\*) המדד לפי בסיס ממוצע 100 = 2018

<u>שיעורי עליה/ירידה</u>		
<u>%</u>	<u>%</u>	
2.80	(3.26)	31.12.2020-31.12.2021

ה. מזומנים ושווי מזומנים  
 השקעות שניזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בבנקים לזמן קצר (עד שלושה חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, נחשבות על ידי החברה כשווי מזומנים.

ו. ניירות ערך סחירים לזמן קצר  
 ניירות ערך סחירים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטווח המידי מוצגים לפי שווים בבורסה לתאריך המאזן. שינויים בערכם נזקפים לדוח רווח והפסד לסעיף מימון, נטו.

**החברה הכלכלית לחדרה בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021**  
**(בשקלים חדשים)**

**2. עיקרי המדיניות החשבונאית- המשך**

**ז. רכוש קבוע**

(1) החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 רכוש קבוע (להלן – התקן) של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאות.

לאחר ההכרה הראשונית ברכוש קבוע בהתבסס על עלות הרכישה, התקן מאפשר לבחור בשיטת העלות או בשיטת הערכה מחדש כמדיניות חשבונאית, וליישם אותה בעקביות לגבי קבוצה של פריטי רכוש קבוע שהיא בעלת מהות ושימוש דומים. כל חלק משמעותי של רכוש קבוע בעל אורך חיים שונה, יופחת בנפרד (שיטת הרכיבים). שינוי בשיטת פחת יטופל כשינוי באומדן חשבונאי, באופן פרוספקטיבי מכאן ולהבא.

חלקי חילוף וציוד עזר שאינם מקיימים את הקריטריונים של רכוש קבוע, יוצגו כמלאי וייזקפו לדוח רווח והפסד עם צריכתם. חלקי חילוף וציוד עזר המקיימים את הקריטריונים של רכוש קבוע, יטופלו כרכוש קבוע.

עלות רכוש קבוע שהתקבל בעסקת חליפין תימדד על פי שווי הוגן, אלא אם העסקה חסרת מהות מסחרית או שלא ניתן למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הרכוש הקבוע שהתקבל או שנמסר.

עלות רכוש קבוע תכלול גם אומדן ראשוני של עלויות פירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו ממקום הנכס, אשר בגינן לחברה קיימת מחויבות.

החברה בחרה ליישם את מודל העלות.

(2) הרכוש מופחת לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

שעורי הפחת השנתיים הם:

%	
10-20	שיפורים במושכר
15-33	מרכז הדרכה
6-33	רהוט וציוד
6-15	פארק נחל חדרה
5	מערכות חשמל
7	שלטים

**ח. נכסים בלתי מוחשיים**

החברה מיישמת את תקן חשבונאות 30 בדבר נכסים בלתי מוחשיים (להלן – התקן), של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. התקן מסביר את הטיפול החשבונאי בנכסי בלתי מוחשיים ומגדיר כיצד למדוד את ערכם בספרים של נכסים אלה, תוך פירוט הגילויים הנדרשים.

**ט. מקדמות ממזמיני עבודה, נטו**

מקדמות ממזמיני עבודה, נטו מוצגות כתקבולים מלקוחות בניכוי חלק ההכנסות הנזקף לדוח רווח והפסד, ובניכוי עלות העבודות בביצוע למועד המאזן.

**החברה הכלכלית לחדרה בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021**  
**(בשקלים חדשים)**

**2. עיקרי המדיניות החשבונאית- המשך**

**הכרה בהכנסות**

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד לתקינה – "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן ממכירת סחורות שנרכשו או שיוצרו על ידי החברה, הספקת שירותים וכן הכנסות הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסים של החברה (הכנסות ריבית, תמלוגים או דיבידנד). ההכנסות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהחברה זכאית לקבל, בהתחשב בסכומי הנחות מסחריות ו/או הנחות כמות שהחברה מעניקה.

**(1) הכנסות מהספקת שירותים-**

הכנסות מהספקת שירותים מוכרות בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ובתנאי ששכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקיה יזרמו לחברה, וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן, ובתנאי ששלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ניתן למדידה באופן מהימן.

החברה קובעת את שלב ההשלמה של העסקה על בסיס עלויות שהושקעו בעבודה שבוצעה. שיטה זו מודדת באופן מהימן את השירותים שבוצעו, בהתאם למהות העסקה.

**(2) הכנסות מריבית, תמלוגים או דיבידנדים-**

הכנסות מריבית, תמלוגים או דיבידנדים, הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסי החברה מוכרות בתנאי שצפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקיה יזרמו לחברה, וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן, ובתנאי ששלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ניתן למדידה באופן מהימן.

בהתאם לכך הכנסות נכללות בדוח רווח והפסד כמפורט להלן:  
מעבודות על פי חוזה ביצוע-

הכנסות מעבודות על פי חוזה ביצוע נכללות בהתאם לתקן חשבונאות מספר 4 – עבודות על פי חוזה ביצוע (להלן – התקן).

לפי התקן נרשמות הכנסות מביצוע עבודות על פי שיטת שיעור ההשלמה ובלבד שמתקיימים התנאים המצטברים הבאים:

- ההכנסות ידועות או ניתנות לאמידה באופן מהימן.
- גביית ההכנסות צפויה.
- העלויות הכרוכות בביצוע העבודות ידועות או שניתנות לאמידה באופן מהימן.
- לא קיימת אי-ודאות מהותית באשר ליכולת החברה להשלים את העבודה ולעמוד בתנאי החוזה עם הלקוח.
- שיעור ההשלמה ניתן לאמידה באופן מהימן.
- שיעור ההשלמה נקבע על בסיס העלות בפועל מול העלות הכוללת החזויה. לגבי עבודות שבהן צפוי הפסד נזקפת הפרשה למלוא הפסד הצפוי.
- כל עוד לא מתקיימים כל התנאים להכרה בהכנסה מעבודות על פי חוזה ביצוע, תוכר הכנסה בגובה עלויות שהוצאו אשר השבתן צפויה.

(\*) ראה גם ביאור 13 ב להלן.

**החברה הכלכלית לחדרה בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021**  
**(בשקלים חדשים)**

**2. עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**

**יא. מכשירים פיננסיים**

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 22 "מכשירים פיננסיים: גילוי והצגה" של המוסד לתקינה, אשר קובע את כללי ההצגה של מכשירים פיננסיים והגילוי הנאות הנדרש בגינם, כדלקמן:

- (1) קיזוז מכשירים פיננסיים – נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מוצגים במאזן בסכום נטו רק כאשר קיימת לחברה זכות חוקית ניתנת לאכיפה לקיזוז הסכומים וכן קיימת כוונה לסלק את הנכס ואת ההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות בו זמנית.
- (2) שווי הוגן של מכשירים פיננסיים – הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, המחאות לגבייה, חייבים ויתרות חובה, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים וזכאים ויתרות זכות תואם או קרוב לשווי הנאות שלהם.

**יב. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם ל – Israeli GAAP, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

**3. בטוחות סחירות**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר 2020	ליום 31 בדצמבר 2021
10,544,093	7,464,084

אגרות חוב

**4. לקוחות והמחאות לגבייה**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר 2020	ליום 31 בדצמבר 2021
145,997	174,641
110,814	27,771
256,811	202,412

חובות פתוחים בארץ  
המחאות לגבייה, נטו

**החברה הכלכלית לחדרה בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021**  
**(בשקלים חדשים)**

**5. חייבים ויתרות חובה**  
להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר 2020	ליום 31 בדצמבר 2021
97,646	196,030
33,990	29,039
1,312,017	130,680
<u>1,443,653</u>	<u>355,749</u>

מס הכנסה  
הוצאות מראש  
מקדמות לספקים ושונות

**6. רכוש קבוע, נטו**  
א. להלן הרכב הסעיף:

סה"כ	ריהוט וציוד משרדי	מערכות לייצור חשמל
956,598	706,598	250,000
55,716	55,716	-
-	-	-
<u>1,012,314</u>	<u>762,314</u>	<u>250,000</u>
864,729	614,729	250,000
50,122	50,122	-
-	-	-
<u>914,851</u>	<u>664,851</u>	<u>250,000</u>
<u>97,463</u>	<u>97,463</u>	-
<u>91,869</u>	<u>91,869</u>	-

עלות  
יתרה ליום 1.1.2021  
תוספות במשך השנה  
גריעות  
יתרה ליום 31.12.2021

פחת נצבר  
יתרה ליום 1.1.2021  
\* תוספות במשך השנה  
גריעות  
יתרה ליום 31.12.2021

רכוש קבוע, נטו  
ליום 31.12.2021

רכוש קבוע, נטו  
ליום 31.12.2020

ב. החברה לא דרשה בעבר הוצאות פחת מואץ בגין מערכות פוטו וולטאיות על פי תקנות מס הכנסה (פחת) 1941 תוספת ב' לפרט 111 פסקה (2) פסקת משנה ה. בשנת 2020 נדרשה התוספת שלא נדרשה בעבר.

**7. ספקים והמחאות לפרעון**  
להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר 2020	ליום 31 בדצמבר 2021
1,739,954	4,149,086
435,237	43,349
<u>2,175,191</u>	<u>4,192,435</u>

חובות פתוחים בארץ  
המחאות לפרעון

**החברה הכלכלית לחדרה בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021**  
**(בשקלים חדשים)**

**8. זכאים ויתרות זכות**  
להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר 2020	ליום 31 בדצמבר 2021	
7,273,541	26,172,996	הוצאות לשלם
38,554	10,717	מס הכנסה
-	862,862	הכנסות מראש
314,893	308,833	עובדים ומוסדות ניכויים
451,328	343,750	אחרים
<b>8,078,316</b>	<b>27,699,158</b>	

**9. מקדמות ממזמיני עבודה**  
להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר 2020	ליום 31 בדצמבר 2021	
13,529,093	13,082,673	מקדמות מלקוחות ע"ח פרויקטים
903,124	1,137,215	בניכוי מלאי עבודות בביצוע
<b>12,625,969</b>	<b>11,945,458</b>	

**10. התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו**

א. סכומי ההתחייבות בשל יחסי עובד-מעביד והיעודה המופקדת בקופת פיצויים, כמוצג במאזנים, הם כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר 2020	ליום 31 בדצמבר 2021	
159,219	133,899	סכום ההתחייבות
39,390	43,787	בניכוי – סכום היעודה
<b>119,829</b>	<b>90,112</b>	התחייבות נטו

ב. התחייבות החברה לתשלום פנסיה ופיצויי פרישה לעובדים מכוסה בחלקה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופת פנסיה מוכרת. הסכומים שהופקדו ושולמו כאמור אינם כלולים במאזנים מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של החברה. בדוחות נכללה הפרשה מתאימה בגין חלק ההתחייבות שאינו מכוסה על ידי קופת הפנסיה.

**11. התחייבויות תלויות**

כנגד החברה מתנהלים הליכים משפטיים בנושאים שונים ובהיקפים העולים במצטבר לכדי כ- 2.4 מיליון ש"ח. על פי חוות דעתם של היועצים המשפטיים של החברה, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות להתקבל למרות שלחברה טעוניה משמעותיים. בנסיבות אלה לא הפרישה החברה בגין התביעות האמור.

**החברה הכלכלית לחדרה בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021**  
**(בשקלים חדשים)**

**12. הון מניות**  
 להלן הרכב הסעיף:

מונפק ונפרע	רשום
821,256	836,856

מניות רגילות בנות 1 ש"ע.נ. כל אחת

**13. הכנסות**  
 א. להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
117,458	109,574
469,892	443,438
63,091,657	68,003,672
63,679,007	68,556,684

אתרים סלולאריים  
 אנרגיה סולארית  
 ניהול פרויקטים ואחרות

ב. חלק מהפרויקטים מנוהלים על-ידי החברה עבור עיריית חדרה כגוף מנהל בלבד ובתמורה הקבועה בשיטת "קוסט פלוס" (דהיינו החברה מקבלת ומעבירה לספקי המשנה את הסכומים המגיעים להם ובנוסף מקבלת שיעור או סכום קבוע בגין ניהול הפרויקט). בנסיבות אלה ובהתאם להבהרה מספר 8 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הוצגו ההכנסות בגין פרויקטים אלה על בסיס "נטו" דהיינו נרשמו ההכנסות בגין דמי הניהול בלבד ולא נרשמו התקבולים ששימשו לצורך תשלומים לקבלני המשנה והספקים. היקף התקבולים (והתשלומים בהתאם) בגין פרויקטים אלה נטו עלה לסך 6,507 אלפי ש"ח (אשתקד 7,141 אלפי ש"ח).

**14. עלויות פרויקטים**  
 להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
55,950,621	61,496,545
1,344,074	622,903
2,838,799	3,299,861
60,133,494	65,419,309

קבלני משנה  
 הוצאות עבודה אחרות  
 קדום מכירות ופרסום



**החברה הכלכלית לחדרה בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021**  
**(בשקלים חדשים)**

**15. הוצאות הנהלה וכלליות**  
להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	
2,116,584	2,255,811	שכר עבודה ונלוות
261,581	321,168	אחזקת רכב
548,837	476,307	דמי שכירות ואחזקת משרד
271,178	318,829	שרותים מקצועיים
47,083	25,338	טלפון ודואר
56,938	66,869	מיסים ואגרות
112,735	100,277	משרדיות
79,841	62,511	כבודים ומתנות
4,383	79,562	השתלמויות וספרות מקצועית
2,183	10,170	פרסום
67,349	50,122	פחת והפחתות (*)
(574,937)	(753,400)	זקיפת הוצאות לפרויקטים ייעודיים
<u>2,933,755</u>	<u>3,013,564</u>	

(\*) ראה ביאור 6.ב. לעיל.

**16. צדדים קשורים**

החברה הינה חברה בת בבעלות מלאה של עיריית תדרה.  
להלן היתרות והפעילויות בין העירייה לחברה:

ליום 31 בדצמבר 2020	ליום 31 בדצמבר 2021	
58,708,034	64,015,444	הכנסות מעיריית תדרה
10,129,823	36,078,452	עיריית תדרה והכנסות לקבל
12,439,718	12,904,483	מקדמות בגין הזמנת עבודה

**17. מסים על הכנסה**

לחברה הוצאו שומות הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2017.