

אשכול גליל מערבי בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

אשכול גליל מערבי בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-10	באורים לדוחות הכספיים



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
 אליהו הררי - ר"ח
 איילת מג'ר ששון - ר"ח
 רבקה מנגוני * - עו"ד
 דני בירנבוים - יועץ מס
 אוריאל אבנון - ר"ח
 מיקי ניצן - ר"ח
 ענבר ויסבך - ר"ח
 אביגיל אילן - ר"ח
 ניסים ארזי - ר"ח
 דוריס אדרעי - ר"ח
 צביה לאמאש - ר"ח
 שרה נסיך - ר"ח
 רובא סאדר - ר"ח
 סינא הארון - ר"ח
 אלימור שירום - ר"ח
 משה וייזר - ר"ח
 מנחם כרמל ר"ח
 *יועצת מס

דוח רואי החשבון המבקרים

לבעלי המניות של

אשכול גליל מערבי בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **אשכול גליל מערבי בע"מ** (להלן - "האשכול") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 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 שישמשו 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של האשכול לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיו, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

כמוסבר בבאור 2 א', הדוחות הכספיים הני"ל מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.


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

כרמיאל, 21 במרץ 2018

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

סניף השרון והמרכז
 ת.ד. 228 מ. בית יצחק, 4292000
 טל: 09-8336741
 פקס: 09-8336751
 betizhak@Homal.co.il

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

סניף הגליל - כרמיאל
 רח' היוצרים 19, בית ר.מ.א.,
 ת.ד. 1078, כרמיאל, 2165245
 טל: 04-9889980
 פקס: 04-9889981
 karmiel@Homal.co.il

סניף העמקים
 רח' החורש 11
 קרית טבעון, 3605111
 טל: 04-9832908
 פקס: 04-9531048
 tivon@Homal.co.il



אשכול גליל מערבי בע"מ

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
408,584	1,555,553	
141,740	284,812	3
<u>550,324</u>	<u>1,840,365</u>	
5,107	11,248	
<u>555,431</u>	<u>1,851,613</u>	
32,271	71,079	
146,124	998,891	4
<u>178,395</u>	<u>1,069,970</u>	
7,432	11,774	5
276	276	6
364,221	758,345	
5,107	11,248	
<u>369,328</u>	<u>769,593</u>	
<u>369,604</u>	<u>769,869</u>	
<u>555,431</u>	<u>1,851,613</u>	

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה

נכסים לא שוטפים

ריהוט וציוד משרדי, נטו

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שרותים
זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לא שוטפות

התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו

נכסים נטו

הון מניות

נכסים נטו

ששימשו לפעילות
ששימשו לרכוש קבוע

סה"כ נכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

גב' יעל רון,
מנכ"לית

מר שלמה בוחבוט,
יו"ר הדירקטוריון

21 במרץ 2018
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

אשכול גליל מערבי בע"מ

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	באור
2,116,981	2,586,458	7
1,550,951	1,936,031	8
566,030	650,427	
199,262	243,821	9
366,768	406,606	
10,756	6,341	
356,012	400,265	

הכנסות

עלות הפעילויות

עודף מפעולות

הוצאות הנהלה וכלליות

עודף לשנה בנכסים נטו, לפני מימון

הוצאות מימון, נטו

עודף לשנה בנכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אשכול גליל מערבי בע"מ

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	ללא הגבלה, שימוש לרכוש קבוע	ללא הגבלה, שימוש לפעילות	הון המניות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
13,592	-	13,316	276	יתרה ליום 1 בינואר 2016
				שינויים במהלך שנת 2016
-	5,916	(5,916)	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, שימוש לרכוש קבוע
-	(809)	809	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
356,012	-	356,012	-	עודף לשנה בנכסים, נטו
<u>369,604</u>	<u>5,107</u>	<u>364,221</u>	<u>276</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
				שינויים במהלך שנת 2017
-	9,631	(9,631)	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, שימוש לרכוש קבוע
-	(3,490)	3,490	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
400,265	-	400,265	-	עודף לשנה בנכסים, נטו
<u>769,869</u>	<u>11,248</u>	<u>758,345</u>	<u>276</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אשכול גליל מערבי בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
356,012	400,265	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת עודף לשנה בנכסים נטו
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		התאמות לסעיפי רווח והפסד:
		פחת
		עליה בהתחייבות בשל הטבות לעובדים
809	3,490	
7,432	4,342	
8,241	7,832	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		עליה בלקוחות
		ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
		עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
		עליה בזכאים ויתרות זכות
-	(253,750)	
(129,619)	110,678	
(73,435)	38,808	
103,519	852,767	
(99,535)	748,503	
264,718	1,156,600	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		רכישת רכוש קבוע
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(5,916)	(9,631)	
(5,916)	(9,631)	
		עליה במזומנים ושווי מזומנים
258,802	1,146,969	
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
149,782	408,584	
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
408,584	1,555,553	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. אשכול - גליל מערבי בע"מ (להלן "האשכול") מוחזק ע"י רשויות מקומיות באזור הגליל המערבי ומטרתו העיקרית הן לפתח ולחזק מבחינה כלכלית את תחום שיפוטן של הרשויות המייסדות על ידי השקעות, ייזום, הקמה, ייסוד, פיתוח, ארגון, ניהול והפעלה בין במישרין ובין בעקיפין, של מפעלי מלאכה, תעשייה, מסחר, חקלאות, חממות תעשייה, אנרגיה, אתרי הטמנה של פסולת לסוגיה, מפעלי מחזור פסולת, תיירות, תחבורה, חינוך בלתי פורמלי, קייטנות, תרבות, אמנות ספורט, שירותים ציבוריים ואחרים, בניה ומקרקעין.
- ב. להלן שמות הרשויות המחזיקות באופן שווה באשכול: עיריית מעלות תרשיחא, עיריית עכו, מועצה מקומית בית גיאן, מועצה מקומית חורפיש, מועצה מקומית כפר ורדים, מועצה מקומית מגדל תפן, מועצה מקומית מזרעה, מועצה מקומית מעיליא, מועצה מקומית פסוטה, מועצה מקומית שלומי, מועצה אזורית מטה אשר ומועצה אזורית מעלה יוסף.
- ג. עיקר תקציב האשכול מקורו בדמי חבר ובחיובים שונים שמקורם ברשויות המקומיות המחזיקות בו וכן מתמיכות שונות שמשרד הפנים מעביר לאשכול.
- ד. ביום 19 בינואר 2016 התקבלה החלטת המחלקה המקצועית במע"מ בדבר בקשת האשכול לשינוי סיווגו במע"מ מעוסק מורשה למלכ"ר, תוקף ההחלטה מיום 1.1.2015. בדוחות הכספיים נכללו כל ההתאמות הדרושות לשינוי הסיווג הנ"ל.
- ה. בחודש ינואר 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.
- ו. ביום 29/12/2016 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" והוסיף לו פרק א' בדבר אשכול רשויות מקומיות. עד למועד חתימת הדוחות הכספיים לא נקבעו כללים בעניין אשכולות אשר התאגדו טרם השינוי לחוק איגודי ערים הנ"ל.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם כדלקמן:

- א. **בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**
הדוחות הכספיים של האשכול מבוססים בסכומים מדווחים, כנדרש עפ"י תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ב. **מזומנים ושוי מזומנים**
שווי מזומנים נחשבים השקעות שניזילותן 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.
- 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 ההנהלה.
 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)

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ומופחתים לפי שיעורי הפחת הנהוגים לגבי נכסים כאמור.

5. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הם:

$\frac{\%}{6-33}$	ריהוט וציוד משרדי
-------------------	-------------------

ד. הטבות לעובדים

באשכול קיימים מספר סוגי הטבות לעובדים:

1. הטבות עובד לזמן קצר

הטבות לעובדים לזמן קצר כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות מעסיק לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאה עם מתן השירותים.

2. הטבות לאחר סיום העסקה

דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את האשכול לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרת לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין כמתואר להלן. התחייבות האשכול בשל כך מטופלת כהטבה לאחר סיום העסקה. חישוב התחייבות האשכול בשל הטבות לעובדים מתבצע על פי הסכם העסקה בתוקף ומבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרים את הזכות לקבלת הפיצויים.

ההטבות לעובדים לאחר סיום העסקה ממומנות, בדרך כלל על ידי הפקדות המסווגות כתוכנית להטבה מוגדרת או כתוכנית להפקדה מוגדרת כמפורט להלן.

האשכול מפקיד כספים בגין התחייבויותיו לתשלום פיצויים לחלק מעובדיו באופן שוטף בקרנות פנסיה וחברות ביטוח (להלן – נכסי התוכנית). נכסי התוכנית הם נכסים המוחזקים על ידי קרן הטבות עובד לזמן ארוך או בפוליסות ביטוח כשירות.

נכסי התוכנית אינם זמינים לשימוש נושי האשכול, ולא ניתן לשלם ישירות לאשכול.

ה. הסתייעות באומדנים

הכנת הדוחות הכספיים של האשכול בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים. אומדנים אלו מצריכים לעיתים 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 הנהלה.

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
-	253,750
3,919	498
5,607	5,606
288	288
<u>131,926</u>	<u>24,670</u>
<u>141,740</u>	<u>284,812</u>

רשויות מקומיות
האוצר - רשות המיסים
מקדמות לספקים
מס ערך מוסף
הכנסות לקבל

באור 4 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
31,065	44,041
25,059	34,541
90,000	205,885
-	714,424
<u>146,124</u>	<u>998,891</u>

עובדים
מוסדות
הוצאות לשלם
הכנסות מראש, נטו משרד הפנים

באור 5 - התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו

התחייבויות האשכול לפיצויי פרישה לעובדיו מכוסות בחלקן על ידי הפקדות שוטפות בקרן פנסיה מוכרת או על ידי רכישת פוליסות ביטוח חיים. סכומים אלה לא קיבלו ביטוי במאזן האשכול, מאחר שהם אינם בשליטתה. סכום ההתחייבות הכלול בדוחות הכספיים מבטא את יתרת ההתחייבויות שאינה מכוסה כאמור לעיל.

באור 6 - הון מניות

<u>31 בדצמבר 2017 ו- 2016</u>	
<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>
<u>מספר המניות</u>	
<u>276</u>	<u>276</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

הכנסות - באור 7

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
996,506	1,165,172
1,040,475	1,355,226
80,000	24,670
-	15,000
-	19,890
-	6,500
<u>2,116,981</u>	<u>2,586,458</u>

מהשתתפות הרשויות בתקציב האשכול
ממשרד הפנים
מהרשות לפיתוח הגליל
ממשרד הכלכלה
מרשות מקרקעי ישראל
ממכרזים

עלות הפעילויות - באור 8

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
529,387	578,665
126,571	105,455
104,760	156,455
-	450,900
173,217	204,567
210,000	105,327
-	19,890
77,430	48,156
92,045	47,357
-	54,159
-	35,100
28,151	21,679
95,600	-
75,000	-
16,852	-
21,938	108,321
<u>1,550,951</u>	<u>1,936,031</u>

שכר עבודה ונלוות
אחזקת רכב
ייעוץ בתחום הפסולת
אירוע לילה לבן
מירוץ גליל מערבי
התייעלות אנרגטית
שטחים פתוחים
מערכת קולות קוראים
תאטרון גליל מערבי
אשכול דיגיטל
פרוגרמה תיירותית
פרסום
תוכנית רחפנים
מעבדה ביוטכנולוגיה
משלחת
כנסים ותמיכות בפסטיבלים

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
ש"ח	ש"ח
99,157	103,255
20,670	21,694
41,535	62,290
13,313	24,047
10,024	18,234
7,584	2,927
1,120	1,116
5,050	6,768
809	3,490
<u>199,262</u>	<u>243,821</u>

שכר עבודה ונלוות
דואר ותקשורת
שרותים מקצועיים
בטוחים
משרדיות
כבודים, תרומות, קנסות ומתנות
מיסים ואגרות
השתלמויות
פחת

