

אשכול גליל מערבי בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

אשכול גליל מערבי בע"מ

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2016
תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
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



דוח רואי החשבון המבקרים

לבעלי המניות של

אשכול גליל מערבי בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **אשכול גליל מערבי בע"מ** (להלן - "האשכולי") לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016. 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 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 מצבו הכספי של האשכול לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיו, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

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

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

כרמיאל, 13 במרץ 2017.

- 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 * - ע"ד
- 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
- מנחם כרמל - ר"ח
- רובא סאדר - ר"ח
- סינא הארון - ר"ח
- דני בירנבוים - יועץ מס
- *יועצת מס

סניף ראשי והנהלה
שד' ההסתדרות 32, ת.ד. 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
ת.ד. 228 מ. בית יצחק, 4292000
טל: 09-8336741
פקס: 09-8336751
דוא"ל: betizhak@Homal.co.il

סניף הגליל העליון
בית אלון
אזה"ת חצור הגלילית, 1030000
טל: 04-6800037
פקס: 04-6801528
דוא"ל: 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
דוא"ל: karmiel@Homal.co.il

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



אשכול גליל מערבי בע"מ

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור
*2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
149,782	408,584	3
12,121	141,740	
<u>161,903</u>	<u>550,324</u>	
-	5,107	
<u>161,903</u>	<u>555,431</u>	
105,706	32,271	4
42,605	146,124	
<u>148,311</u>	<u>178,395</u>	
-	7,432	5
276	276	6
13,316	364,221	
-	5,107	
<u>13,316</u>	<u>369,328</u>	
<u>13,592</u>	<u>369,604</u>	
<u>161,903</u>	<u>555,431</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

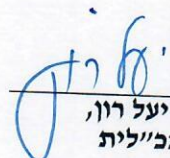
נכסים נטו

ששימשו לפעילות
ששימשו לרכוש קבוע

סה"כ נכסים נטו

*סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


גב' יעל רון,
מנכ"לית


מר שלמה בוחבוט,
יו"ר הדירקטוריון

13 במרץ 2017
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

אשכול גליל מערבי בע"מ

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	באור
832,839	2,116,981	7
637,724	1,550,951	8
195,115	566,030	
173,451	199,262	9
21,664	366,768	
5,077	10,756	
16,587	356,012	
(75,000)	-	10
(58,413)	356,012	

הכנסות

עלות הפעילויות

עודף מפעולות

הוצאות הנהלה וכלליות

עודף לשנה בנכסים נטו, לפני מימון

הוצאות מימון, נטו

עודף לשנה בנכסים נטו לאחר מימון

הוצאות אחרות, נטו

עודף (גרעון) 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, ששימשו לרכוש קבוע	ללא הגבלה, ששימשו לפעילות	הון המניות
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
71,913	-	71,729	184
92	-	-	92
(58,413)	-	(58,413)	-
13,592	-	13,316	276
-	5,916	(5,916)	-
-	(809)	809	-
356,012	-	356,012	-
369,604	5,107	364,221	276

יתרה ליום 1 בינואר 2015

שינויים במהלך שנת 2015

הנפקת הון מניות

גרעון עודף לשנה בנכסים, נטו

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

שינויים במהלך שנת 2016

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, ששימשו לרכוש קבוע

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

עודף לשנה בנכסים, נטו

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אשכול גליל מערבי בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
(58,413)	356,012
-	809
-	7,432
-	8,241
(12,213)	(129,619)
87,375	(73,435)
(24,998)	103,519
50,164	(99,535)
(8,249)	264,718
-	(5,916)
-	(5,916)
92	-
92	-
(8,157)	258,802
157,939	149,782
149,782	408,584

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת עודף (גרעון) לשנה בנכסים נטו

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
התאמות לסעיפי רווח והפסד:

פחת והפחתות
עליה בהתחייבות בשל הטבות לעובדים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עליה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

הנפקת הון
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

כללי

באור 1 -

- א. אשכול - גליל מערבי בע"מ (להלן "האשכול") מוחזק ע"י רשויות מקומיות באזור הגליל המערבי ומטרותיו העיקריות 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 ובחייבים 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" והוסף 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.

עיקרי המדיניות החשבונאית

באור 2 -

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם כדלקמן:

- א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים של האשכול מבוססים בסכומים מדווחים, כנדרש עפ"י תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ב. מזומנים ושווי מזומנים
שווי מזומנים נחשבים השקעות שנוילותן 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:

ריהוט וציוד משרדי
%

6-33

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 מההנהלה 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 ההנהלה.

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר	
*2015	2016
ש"ח	ש"ח
9,017	3,919
-	5,607
3,104	288
-	131,926
<u>12,121</u>	<u>141,740</u>

באור 3 - **חייבים ויתרות חובה**

האוצר - רשות המיסים
מקדמות לספקים
מס ערך מוסף
הכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר	
*2015	2016
ש"ח	ש"ח
749	31,065
41,856	25,059
-	90,000
<u>42,605</u>	<u>146,124</u>

באור 4 - **זכאים ויתרות זכות**

עובדים
מוסדות
הוצאות לשלם

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**

31 בדצמבר 2016 ו- 2015	
רשום	מונפק ונפרע
מספר המניות	
276	276

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

*סווג מחדש

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
526,589	996,506
306,250	1,040,475
-	80,000
<u>832,839</u>	<u>2,116,981</u>

מהשתתפות הרשויות בתקציב האשכול
ממשרד הפנים
מהרשות לפיתוח הגליל

באור 8 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
458,268	529,387
120,887	126,571
-	104,760
8,260	210,000
23,895	77,430
-	92,045
-	173,217
-	95,600
-	75,000
24,542	16,852
1,872	28,151
-	21,938
<u>637,724</u>	<u>1,550,951</u>

שכר עבודה ונלוות
אחזקת רכב
שירותי ליבה
התייעלות אנרגטית
מערכת קולות קוראים
תאטרון גליל מערבי
מירוץ גליל מערבי
תוכנית רחפנים
מעבדה ביוטכנולוגיה
משלחת
פרסום
כנסים ותמיכות בפסטיבלים

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
79,653	99,157
3,920	20,670
52,783	41,535
19,066	13,313
10,035	10,024
4,591	7,584
1,513	1,120
1,890	5,050
-	809
<u>173,451</u>	<u>199,262</u>

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

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

הוצאות אחרות, נטו

באור 10 -

ביום 10 בדצמבר 2015 ניתן כנגד האשכול פסק דין בבית משפט השלום בעכו בעניין תביעה שהגיש כנגד האשכול אחד מיועציה בעבר.
האשכול שילם את מלוא חיובו בפסק הדין עד ליום 31.12.2015.

