

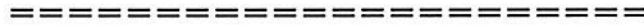
אשכול

גליל מערבי בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

אשכול גליל מערבי בע"מ



דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

<u>עמוד</u>	<u>תוכן</u>
1	דין וחשבון המבקר
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-11	באורים לדוחות הכספיים

יוסף עבדו רואה חשבון

YOSEF ABDO CPA (Isr.)



**דוח רואה חשבון המבקר
לבעלי מניות
אשכול גליל מערבי בע"מ**

ביקרתי את המאזנים המצורפים של אשכול גליל מערבי בע"מ (להלן – "האשכול") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של האשכול. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

מספרי השוואה של הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו ע"י רואה חשבון אחר אשר הדוח שלו עליהם, מיום 29 אפריל 2019, כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני 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 החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של האשכול לימים 31 בדצמבר 2019 ואת תוצאות פעולותיו, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לשנה שהסתיימה באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (GAAP ISRAELI).

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



**יוסף עבדו
רואה חשבון**

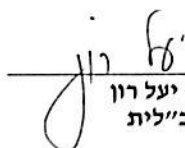
11/05/2020

אשכול גליל מערבי בע"מ

מאזן ליום 31/12/2019

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019		
ש"ח	ש"ח	באור	
			רכוש שוטף
6,888,833	6,773,997		מזומנים ושווי מזומנים
4,192,899	10,746,143	3	חייבים ויתרת חובה
11,081,732	17,520,140		
		4	רכוש קבוע, נטו
300,240	276,506		
11,381,972	17,796,646		
			התחייבויות שוטפות
4,388,713	9,581,794	5	ספקים ונותני שירותים
5,450,312	6,577,885	6	זכאים ויתרת זכות
9,839,025	16,159,679		
19,780	57,676	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
			נכסים נטו
276	276	8	הון מניות
			נכסים נטו
1,222,651	1,302,510		ששימשו לפעילות
300,240	276,506		ששימשו לרכוש קבוע
1,523,167	1,579,292		סה"כ נכסים נטו
11,381,972	17,796,646		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים


 גבי יעל רון
 מנכ"לית


 מר שמעון לנקרי
 יו"ר הדירקטוריון

11 במאי 2020
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

אשכול גליל מערבי בע"מ

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		
ש"ח		באור	
10,289,365	33,767,372	9	הכנסות
9,224,716	32,957,227	10	עלות הפעילויות
1,064,649	810,145		עודף מפעולות
302,720	743,851	11	הוצאות הנהלה וכלליות
761,929	66,295		עודף לשנה בנכסים נטו, לפני מימון
8,631	10,170		הוצאות מימון, נטו
<u>753,298</u>	<u>56,125</u>		עודף לשנה בנכסים נטו

אשכול גליל מערבי בע"מ

דוחות על השינויים בנכסים נטו

<u>סה"כ</u>	<u>ללא הגבלה, ששימשו לרכוש קבוע</u>	<u>ללא הגבלה, ששימשו לפעילות</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
769,869	11,248	758,345	276	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2018</u>
-	312,559	(312,559)	-	שינויים במהלך 2018
-	(23,567)	23,567	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם
<u>753,298</u>		<u>753,298</u>		הגבלה, ששימשו לרכוש קבוע
<u>1,522,891</u>	<u>300,240</u>	<u>1,222,651</u>	<u>276</u>	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
				עודף לשנה בנכסים, נטו
				<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</u>
-	0	0	-	<u>שינויים במהלך 2019</u>
-	(23,734)	23,734	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם
<u>56,125</u>		<u>56,125</u>		הגבלה, ששימשו לרכוש קבוע
<u>1,579,016</u>	<u>276,506</u>	<u>1,302,510</u>	<u>276</u>	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
				עודף לשנה בנכסים, נטו
				<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</u>

אשכול גליל מערבי בע"מ

דוחות על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח		
		<u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u>
753,298	56,125	עודף (גרעון) השנה
4,892,541	(170,960)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מביצוע התקציב הרגיל (נספח א)
5,645,839	(114,836)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים מפעולות השנה
		<u>תזרים מזומנים מפעילות השקעה</u>
(312,559)	-	רכישת רכוש קבוע תקבולים (תשלומים) בפקדונות המיועדים לקרן בטחון לפיצויים
-	-	
<u>-312,559</u>	<u>-</u>	
5,333,280	(114,836)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים השנה
1,555,553	6,888,833	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>6,888,833</u>	<u>6,773,997</u>	
		נספח א -
23,567	23,734	
8,006	37,896.00	
<u>31,573</u>	<u>61,630</u>	
(3,888,197)	(6,553,244)	
8,749,165	6,320,654	
<u>4,892,541</u>	<u>(170,960)</u>	

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 – כללי

- א. אשכול – גליל מערבי בע"מ (להלן: "האשכול") מוחזק ע"י רשויות מקומיות באזור הגליל המערבי ומטרותיו העיקריות 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. הרשויות המחזיקות באופן שווה באשכול הן עיריית עכו, עיריית נהריה, עיריית מעלות-תרשיחא, מועצה מקומית בית-ג'אן, מועצה מקומית חורפיש, מועצה מקומית כפר-הורדים, 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. תקציב האשכול מקורו בדמי חבר שמעבירות הרשויות המקומיות המחזיקות בו וכן מתמיכות שונות שמעביר לאשכול לאשכול משרד הפנים, מהשתתפות של משרד להגנת הסביבה ומשרדי ממשלה שונים בתקציבן וכן מפעילויות אשר מבוצעות על-ידיו.
- 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 01.01.2015.
- 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 בדצמבר 2016 התקבל בכנסת חוק התוכנית הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018) תשע"ז – 2016 אשר תיקן בין היתר את חוק איגודי ערים, תשס"ו 1955 והוסיף את פרק א' 1 בדבר אשכולות רשויות מקומיות. ביום 27 ביוני 2018 חתם שר הפנים על צו איגוד ערים (אשכול רשויות גליל מערבי), התשע"ח – 2018 (להלן: "האיגוד"). רשויות החברות באיגוד הן: עיריית עכו, עיריית נהריה, עיריית מעלות-תרשיחא, מועצה מקומית בית-ג'אן, מועצה מקומית חורפיש, מועצה מקומית כפר הורדים, מועצה מקומית מגדל-תפן, מועצה מקומית מזרעה, מועצה מקומית מעיליא, מועצה מקומית פסוטה, מועצה מקומית שלומי, מועצה אזורית מטה-אשר ומועצה אזורית מעלה-יוסף.
- ז. ביום 27 ביוני 2018 פרסם שר הפנים את צו איגודי ערים והוראה לאשכול ולאגוד ערים להעביר את הפעילות המבוצעת באשכול לאיגוד ערים.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם כדלקמן:

- א. בדוחות הכספיים יושמו גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

- הדוחות הכספיים של האשכול מבוטאים בסכומים מדווחים, כנדרש ע"פ תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

- שווי מזומנים נחשבים השקעות שניזלתן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר 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.

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. רכוש קבוע

1. פריטי רכוש קבוע מוצגים לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר. העלות כוללת בנוסף למחיר הרכישה, את כל העלויות שניתן לייחס במישרין להבטת הפריט למיקום ולמצב הדרושים לכך שהפריט יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
2. הוצאות בגין שיפורים ושכלולים נזקפו לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזוקה ותיקונים נזקפו בהוצאה עם התהוותן.
3. רכוש קבוע נגרע מהספרים בעת מימוש או כאשר לא חזויות הטבות כלכליות עתידיות מהשימוש בו או ממימושו. רווח או הפסד הנובעים מגרעת רכוש קבוע נזקפים לרווח או הפסד.
4. פריטי רכוש קבוע שהוחכרו על-ידי האשכול בחכירה העונה על תנאי תכירה מימונית (לרבות קרקעות) מוצגים בסעיף הרכוש הקבוע, לפי מחיר הרכישה הרגיל (בנטרול מרכיב המימון) 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:

%	
7	ריהוט וציוד משרדי
10	שיפורים במושכר

ה. הטבות לעובדים

באשכול קיימים מספר סוגי הטבות לעובדים:

1. הטבות עובד לזמן קצר

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

2. הטבות לאחר סיום העסקה

דני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את האשכול לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכנית 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 התחייבויות לתשלום פיצויים לחלק מעובדיו בטופן שוטף בקרנות פנסייה 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 לשלמם ישירות לאשכול.

1. הסתייעות באומדנים

הכנת הדוחות הכפיים 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 מאי וודאות משמעותית, בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הנהלת האשכול על ניסיון העבר, עובדות גורמים חיצוניים והנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
3,954,084	7,069,273	רשויות מקומיות בגין אספקת שירותים
498	498	האוצר- רשות המיסים
-	1,345,822	חייבים אחרים
	2,330,550	<u>הכנסות לקבל מגופים ציבוריים</u>
	0	<u>משרד להגנת הסביבה</u>
10,000	0	קרן קיימת לישראל-מירוץ גליל מערבי
208,427	0	הרשות לפיתוח הגליל-לילה לבן ומירוץ גליל מערבי
19,890	0	רשות מקרקעי ישראל-הקרן לשטחים פתוחים
4,192,899	10,746,143	

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
328,106	90,740	237,366	<u>עלות</u>
328,106	90,740	237,366	יתרה ליום 1 בינואר 2019
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
			<u>פחת שנצבר</u>
27,866	167	27,699	יתרה ליום 1 בינואר 2019
23,734	9,057	14,677	תוספת במשך השנה
51,600	9,224	42,376	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
276,506	81,516	194,990	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2019
300,240	90,573	209,667	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2018

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 5- ספקים ונותני שירותים

2018	2019	
n"ש	n"ש	
2,676,610	5,696,482	עברון ת.מ.מ מיחזור שותפות מוגבלת
1,159,714	1,764,916	געש לד אגש"ח בע"מ
552,389	2,120,396	ספקים אחרים
4,388,713	9,581,794	

באור 6- זכאים ויתרות זכות

2018	2019	
n"ש	n"ש	
21,687	3,353	מוסדות ונלוות בגין שכר
7,371		הוצאות לשלם
180,000	-	הוצאות לשלם - מרוץ גליל מערבי פקדונות מהרשויות עבור פעילות הטמנת פסולת
684,514	684,514	הוצאות לשלם - לילה לבן
844,109	-	הכנסות מראש מערכות מידע
0	133,324	הכנסות מראש - פרויקט חירום
0	400,000	זכאים אחרים
-	518,804	<u>הכנסות מראש ממשרדי הממשלה</u>
62,560	122,823	משרד הפנים - תכנון אסטרטגי
217,276	-	משרד הפנים - איסוף ומחזור פסולת
83,967	-	משרד הפנים - מערך רכש משותף
58,847	-	משרד הפנים - יחידה לפיתוח חברתי
-	-	משרד הפנים - הקצבה
3,289,981	3,992,204	משרד להגנת הסביבה - איסוף ומחזור פסולת
5,450,312	6,577,885	

ביאור 7 - 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 בשליטתו. נחתם הסכם בין אשכול גליל מערבי לבין איגוד ערים גליל מערבי בעקבות מעבר העובדים מהאשכול לאגוד, ההסכם כולל התחייבות מהאשכול לשיפויי האיגוד בגין זכויות עובדים כגון ימי חופשה ומחלה בסך 57,676 ₪.

באור 8- הון מניות

ליום 31 בדצמבר 2019 ו- 2018		
מונפק ונפרע	רשום	
מספר המניות		
276	276	מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כ"א

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
1,398,687	5,244,878
2,528,065	18,260,686
442,730	-
3,214,241	63,005
2,443,995	1,179,123
-	368,814
-	1,764,870
-	1,338,714
208,427	400,000
-	4,770,767
-	333,064
10,000	-
43,220	43,452
<u>10,289,365</u>	<u>33,767,372</u>

באור 9 - הכנסות אחרות

איסוף ומחזור פסולת
יחידה לפיתוח סביבתי - מערך פסולת
השתתפות הרשויות בתקציב האשכול - דמי חבר
מהשתתפות הרשויות בתקציב האשכול - פרויקטים אחרים
משרד הפנים - הקצבה עבור פרויקטים אחרים
יחידה לפיתוח חברתי
אשכול דיגיטלי
מכירת כלים לאשכולות
מהרשות לפיתוח הגליל - הקצבה עבור פרויקטים אחרים
ממשרד הכלכלה - התייעלות אנרגטית
מרשות מקרקעי ישראל - שטחים פתוחים
קרן קיימת לישראל - עבור מירוץ גליל מערבי
ממכרזים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
1,012,979	551,559
189,887	73,096
-	122,214
831,134	5,304,369
2,679,770	17,964,203
1,111,497	0
227,298	121,346
1,850,239	4,731,994
82,719	1,328,497
-	335,154
72,252	65,571
-	397,292
37,440	36,826
614,136	1,591,428
364,901	123,732
100,278	140,180
7,520	29,795
42,666	39,971
<u>9,224,716</u>	<u>32,957,227</u>

באור 10 - עלות הפעילות

שכר ונלוות, כולל פנסיה
אחזקת רכב
מעבר משרדים
קו"ק הגנת הסביבה - איסוף ומחזור פסולת
יחידה לפיתוח סביבתי מערך פסולת
אירוע לילה לבן
מירוץ גליל מערבי
התייעלות אנרגטית
רכש משותף - התקשרויות מדף
שטחים פתוחים
מערכת קולות קוראים
קו"ק רשויות לפיתוח הגליל
תכנון אסטרטגי
אשכול דיגיטלי
פרוגרמה תיירותית
פרסום
משלחת
כנסים ותמיכות בפסטיבלים

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
0	68,725
39,373	61,620
63,491	61,425
-	24,500
1,280	40,447
32,792	40,309
10,512	20,020
-	4,104
9,919	7,304
23,567	23,734
<u>180,934</u>	<u>352,189</u>

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

שכר עבודה ונלוות
אחזקת רכבים
דואר ותקשורת
שרותים מקצועיים
משפטיות
בטוחים
משרדיות
כבודים ומתנות
מיסים ואגרות
השתלמויות
פחת