

אשכול גליל מערבי בע"מ

דוחות כספיים ליום

31.12.2020

אשכול גליל מערבי בע"מ

דוחות כספיים
ליום 31.12.2020

ה ת ו כ ן

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
	דוחות כספיים
4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-13	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה חשבון המבקר לחברי אשכול גליל מערבי בע"מ

ביקרתי את המאזנים המצורפים של אשכול גליל מערבי בע"מ (להלן – "האשכול") ליום 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של האשכול. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של האשכול לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיו, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לשנה שהסתיימה באותו תאריך, 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.

05/05/21

עבדו יוסף

רואה חשבון

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	באור	
ש"ח	ש"ח		
			<u>רכוש שוטף</u>
6,773,997	11,107,877		מזומנים ושווי מזומנים
10,746,143	20,805,672	3	חייבים ויתרת חובה
<u>17,520,140</u>	<u>31,913,549</u>		
			<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>276,506</u>	<u>252,772</u>	4	
<u>17,796,646</u>	<u>32,166,321</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,581,794	21,708,003	5	ספקים ונותני שירותים
6,577,885	7,498,776	6	זכאים ויתרת זכות
<u>16,159,679</u>	<u>29,206,779</u>		
<u>57,676</u>	<u>57,676</u>		<u>התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד</u>
			<u>נכסים נטו</u>
276	276	7	הון מניות
			<u>נכסים נטו</u>
1,302,510	2,648,819		ששימשו לפעילות
<u>276,506</u>	<u>252,772</u>		ששימשו לרכוש קבוע
<u>1,579,292</u>	<u>2,901,867</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>17,796,646</u>	<u>32,166,321</u>		
			הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים
מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון		

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
ש"ח			
33,767,372	65,285,374	8	הכנסות
32,957,227	63,786,360	9	עלות הפעילות
810,145	1,499,014		עודף מפעולות
743,851	169,952	10	הוצאות הנהלה וכלליות
66,295	1,329,062		עודף לשנה בנכסים נטו, לפני מימון
10,170	6,487		הוצאות מימון, נטו
56,125	1,322,575		עודף לשנה בנכסים נטו

סה"כ ש"ח	ללא הגבלה, ששימשו לרכוש קבוע ש"ח	ללא הגבלה, ששימשו לפעילות ש"ח	הון מניות ש"ח	
<u>1,523,167</u>	<u>300,240</u>	<u>1,222,651</u>	<u>276</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-	0	0	-	שינויים במהלך 2019
-	(23,734)	23,734	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת עודף לשנה בנכסים, נטו
<u>56,125</u>	<u>276,506</u>	<u>56,125</u>	<u>276</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>1,579,292</u>	<u>276,506</u>	<u>1,302,510</u>	<u>276</u>	
-	0	0	-	שינויים במהלך 2020
-	(23,734)	23,734	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת עודף לשנה בנכסים, נטו
<u>1,322,575</u>	<u>252,772</u>	<u>1,322,575</u>	<u>276</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>2,901,867</u>	<u>252,772</u>	<u>2,648,819</u>	<u>276</u>	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח		
		תזרים מזומנים מפעילות שוטפת
56,125	1,322,575	עודף (גרעון) השנה
(170,960)	3,011,304	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מביצוע התקציב הרגיל (נספח א)
(114,836)	4,333,879	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים מפעולות השנה
(114,836)	4,333,879	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים השנה
6,888,833	6,773,997	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>6,773,997</u>	<u>11,107,877</u>	
		נספח א -
		פחת והפחותות
23,734	23,734	
37,896	-	
<u>61,630</u>	<u>23,734</u>	
(6,553,244)	(10,059,530)	ירידה (עליה) בחייבים אחרים
6,320,654	13,047,100	עליה (ירידה) בזכאים ויתרת זכות
<u>(170,960)</u>	<u>3,011,304</u>	

באור 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 פרומלי, קייטנות, תרבות, אמנות ספורט, שירותים ציבוריים ואחרים, בניה ומקרקעין.
- ב. הרשויות המחזיקות באופן שווה באשכול הן עיריית מעלות-תרשיחא, עיריית עכו, 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-ידי.
- ד. ביום 19 בינואר 2016 התקבלה החלטת המחלקה המקצועית במע"מ בדבר בקשת האשכול לשינוי סיווג 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, תשט"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 מעלות-תרשיחא, עיריית עכו, 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 18 ביוני 2018 פרסם שר הפנים את צו איגודי ערים והוראה לאשכול ולאגוד ערים להעביר את הפעילות המבוצעת באשכול לאיגוד ערים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף

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 שנוזילתן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (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. רוחח או הפסד הנובעים מגריעת רכוש קבוע נזקפים לרווח או הפסד.
- 4- פריטי רכוש קבוע שהחכרו על-ידי האשכול בחכירה העונה על תנאי תכירה מימונית (לרבות קרקעיות) 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 עובדים

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 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 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.

ו. הסתייעות באומדנים

הכנת הדוחות הכפיים 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 מאי וודאות משמעותית, בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת האשכול על ניסיון העבר, עובדות גורמים חיצוניים והנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה.

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
7,069,273	12,160,216	רשויות מקומיות בגין אספקת שירותים
498	-	מוסדות ממשלתיים
1,345,822	1,159,135	חייבים אחרים
		<u>הכנסות לקבל מגופים ציבוריים</u>
2,330,550	7,443,182	<u>משרד להגנת הסביבה</u>
0	43,140	רשות מקרקעי ישראל-הקרן לשטחים פתוחים
10,746,143	20,805,672	

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 2020
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
			<u>פחת שנצבר</u>
51,600	9,224	42,376	יתרה ליום 1 בינואר 2020
23,734	9,057	14,677	תוספת במשך השנה
75,334	18,281	57,053	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
252,772	72,459	180,313	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2020
276,506	81,516	194,990	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2019

אשכול גליל מערבי בע"מ

**באורים לדוחות הכספיים
באור 5- ספקים ונותני שירותים**

2019	2020
ש"ח	ש"ח
5,696,482	7,652,069
1,764,916	0
2,120,396	14,055,934
9,581,794	21,708,003

עברון ת.מ.מ מיחזור שותפות מוגבלת
געש לד אגש"ח בע"מ
ספקים אחרים

2019	2020
ש"ח	ש"ח
3,353	0
684,514	684,514
0	384,726
133,324	0
722,863	0
400,000	0
518,804	580,974
122,823	122,822
3,992,204	3,992,204
6,577,885	7,498,776

באור 6- זכאים ויתרות זכות

מוסדות ונלוות בגין שכר
פקדונות מהרשויות עבור פעילות הטמנת פסולת
הכנסות מראש-קו"ק
הכנסות מראש- מכירת כלים לאשכולות
הכנסות מראש מערכות מידע
הכנסות מראש-התייעלות אנרגטית
הכנסות מראש- פרויקט חירום
זכאים אחרים
הכנסות מראש ממשרדי הממשלה
משרד הפנים- תכנון אסטרטגי
משרד להגנת הסביבה- איסוף ומחזור פסולת

באור 7- הון מניות

ליום 31 בדצמבר 2020 ו- 2019	רשום
מונפק ונפרע	מספר המניות
276	276

מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כ"א

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
5,244,878	16,750,182	איסוף ומחזור פסולת
18,260,686	33,510,343	יחידה לפיתוח סביבתי- מערך פסולת
63,005	-	מהשתתפות הרשויות בתקציב האשכול- פרויקטים אחרים
1,179,123	-	משרד הפנים- הקצבה עבור פרויקטים אחרים
368,814	0	יחידה לפיתוח חברתי
1,764,870	-	אשכול דיגיטלי
1,338,714	13,454,280	מכירת כלים לאשכולות
400,000	-	מהרשות לפיתוח הגליל- הקצבה עבור פרויקטים אחרים
4,770,767	1,105,048	ממשרד הכלכלה- התייעלות אנרגטית
333,064	0	מרשות מקרקעי ישראל- שטחים פתוחים
-	465,521	פרויקט מיגון קורונה
43,452	-	ממכרזים
33,767,372	65,285,374	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
551,559	-	שכר ונלוות, כולל פנסיה
73,096	64,402	אחזקת רכב
122,214	-	מעבר משרדים
5,304,369	16,120,186	קו"ק הגנת הסביבה- איסוף ומחזור פסולת
17,964,203	33,227,533	יחידה לפיתוח סביבתי מערך פסולת
121,346	0	מירוץ גליל מערבי
4,731,994	1,006,702	התייעלות אנרגטית
1,328,497	12,927,514	רכש משותף- התקשרויות מדף
335,154	-	שטחים פתוחים
65,571	5,850	מערכת קולות קוראים
397,292	-	קו"ק רשויות לפיתוח הגליל
36,826	17,550	תכנון אסטרטגי
1,591,428	-	אשכול דיגיטלי
123,732	-	פרוגרמה תיירותית
140,180	614	פרסום
29,795	4,964	משלחת
0	388,547	פרויקט מיגון קורונה
39,971	22,499	כנסים ותמיכות בפסטיבלים
32,957,227	63,786,360	

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2019	2020
ש"ח	ש"ח
391,662	-
68,725	28,795
61,620	-
61,425	5,000
24,500	3,500
40,447	20,069
40,309	88,854
20,020	-
4,104	-
7,304	-
23,734	23,734
743,851	169,952

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

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