

**אשכול גליל מערבי בע"מ**

**דוחות כספיים ליום**

**31.12.2021**

# אשכול גליל מערבי בע"מ

דוחות כספיים  
ליום 31.12.2021

## ה ת ו כ ן

<u>עמוד</u>	
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 2021 ו-2020 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של האשכול. אחריותי היא לחוות דעה 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 ולבצע 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 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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של האשכול לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 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.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לכך שחוות דעתנו זו מחליפה את חוות דעתנו מיום 5 במאי 2021. לאחר תאריך החתימה על חוות דעתנו הקודמת תוקנו הדוחות הכספיים בדרך של הצגה מחדש Restatement עקב טעות ברישום הוצאות לשנים קודמות אשר נרשמה בדוחות הכספיים באופן לקוי כמתואר בביאור ח2.


03/07/2022

עבדו יוסף  
רואה חשבון

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
ש"ח	ש"ח		
			<b>רכוש שוטף</b>
11,107,877	7,470,260		מזומנים ושוי מזומנים
19,878,957	13,671,246	3	חייבים ויתרת חובה
<u>30,986,834</u>	<u>21,141,506</u>		
			<b>רכוש קבוע, נטו</b>
<u>252,772</u>	<u>229,038</u>	4	
<u>31,239,606</u>	<u>21,370,544</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
21,708,003	12,561,430	5	דפקים ונותני שירותים
7,498,776	6,684,825	6	זכאים ויתרת זכות
<u>29,206,779</u>	<u>19,246,255</u>		
<u>57,676</u>	<u>0</u>		<b>התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד</b>
			<b>נכסים נטו</b>
276	276	7	הון מניות
			<b>נכסים נטו</b>
1,722,104	1,894,975		שימשו למעילות
<u>252,772</u>	<u>229,038</u>		שימשו לרכוש קבוע
<u>1,975,152</u>	<u>2,124,289</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>31,239,606</u>	<u>21,370,544</u>		

ראה ביאור ח'2

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

  
מנכ"ל

  
יו"ר הדירקטוריון

אשכול גליל מערבי בע"מ  
ח.פ. 514369040

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
ש"ח			
65,285,374	46,155,927	8	הכנסות
64,713,075	45,914,823	9	עלות הפעילות
572,299	241,105		עודף מפעולות
169,952	87,606	10	הוצאות הנהלה וכלליות
402,347	153,499		עודף לשנה בנכסים נטו, לפני מימון
6,487	4,362		הוצאות מימון, נטו
395,860	149,137		עודף לשנה בנכסים נטו

סה"כ ש"ח	ללא הגבלה, שימשו לרכוש קבוע ש"ח	ללא הגבלה, שימשו לפעילות ש"ח	הון מניות ש"ח	
<u>1,579,292</u>	<u>276,506</u>	<u>1,302,510</u>	<u>276</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</b>
-	0	0	-	<b>שינויים במהלך 2020</b> העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, שימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת עודף לשנה בנכסים, נטו
<u>395,860</u>	<u>(23,734)</u>	<u>23,734</u>	<u>-</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>
<u>1,975,152</u>	<u>252,772</u>	<u>1,722,104</u>	<u>276</u>	
-	0	0	-	<b>שינויים במהלך 2021</b> העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, שימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת עודף לשנה בנכסים, נטו
<u>149,137</u>	<u>(23,734)</u>	<u>23,734</u>	<u>-</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
<u>2,124,289</u>	<u>229,038</u>	<u>1,894,975</u>	<u>276</u>	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח		
		<b>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</b>
395,860	149,137	עודף (גרעון) השנה
<u>3,938,019</u>	<u>(3,786,754)</u>	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מביצוע התקציב הרגיל (נספח א)
4,333,879	(3,637,617)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים מפעולות השנה
4,333,879	(3,637,617)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים השנה
<u>6,773,997</u>	<u>11,107,877</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>11,107,877</u>	<u>7,470,260</u>	
		נספח א -
23,734	23,734	פחת והפחתות
<u>23,734</u>	<u>(33,942)</u>	
(9,132,815)	6,207,711	ירידה (עליה) בחייבים אחרים
13,047,100	(9,960,523)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרת זכות
<u>3,938,019</u>	<u>(3,786,754)</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 שימוטן 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-גאן, 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 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 בע"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, 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"ה – 2018 (להלן: "האיגוד").
- רשויות החברות באיגוד הן: עיריית מעלות-תרשיחא, עיריית עכו, מועצה מקומית בית-גאן, 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. דוחות 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 מבוססים בסכומים מדווחים, כנדרש ע"פ תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ג. מזומנים ושוי מזומנים  
שווי מזומנים נחשבים השקעות שנוילתן 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 במישורין להבטת הפריט למיקום ולמצב הדרושים לכך שהפריט יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
- 2- הוצאות בגין שיפורים ושכלולים נוקמו לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזוקה ותיקונים נוקמו 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 נוקפים לרווח או הפסד.
- 4- פריטי רכוש קבוע שהחכרו על-ידי האשכול בחכירה העונה על תנאי תכירה מימונית (לרבות קרקעות) מוצגים בסעיף הרכוש הקבוע, לפי מחיר הרכישה הרגיל (בנטרול מרכיב המימון) ומפוחתים 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 לשלםם ישירות לאשכול.

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

אשכול גליל מערבי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
11,233,501	5,899,972	רשויות מקומיות בגין אספקת שירותים
-	0	מוסדות ממשלתיים
1,159,135	7,771,274	חייבים אחרים
7,443,182	0	<u>הכנסות לקבל מגופים ציבוריים</u>
43,140	0	<u>משרד להגנת הסביבה</u>
19,878,957	13,671,246	רשות מקרקעי ישראל-הקרן לשטחים פתוחים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
300,240	90,573	209,667	<u>עלות</u>
300,240	90,573	209,667	יתרה ליום 1 בינואר 2021
47,468	18,114	29,354	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
23,734	14,677	9,057	<u>פחת שנצבר</u>
71,202	32,791	38,411	יתרה ליום 1 בינואר 2021
229,038	57,782	171,256	תוספת במשך השנה
252,772	72,459	180,313	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
			רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2021
			רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2020

**אשכול גליל מערבי בע"מ**

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

2020	2021
ש"ח	ש"ח
7,652,069	8,436,865
0	0
14,055,934	4,124,565
<u>21,708,003</u>	<u>12,561,430</u>

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

2020	2021
ש"ח	ש"ח
0	
684,514	684,514
384,726	0
1,733,536	0
0	0
0	0
0	0
580,974	2,008,107
122,822	0
3,992,204	3,992,204
<u>7,498,776</u>	<u>6,684,825</u>

**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 משרדי הממשלה  
משרד הפנים- תכנון אסטרטגי  
משרד להגנת הסביבה- איסוף ומחזור פסולת

**באור 7- הון מניות**

ליום 31 בדצמבר 2021 ו- 2020	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
276	276

מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג. כ"א

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2020	2021
ש"ח	ש"ח
16,750,182	3,676,973
33,510,343	37,650,470
-	-
0	0
-	-
13,454,280	4,491,051
-	-
1,105,048	0
0	166,936
465,521	0
-	170,498
<u>65,285,374</u>	<u>46,155,927</u>

באור 8- הכנסות אחרות

קו"ק הגנת הסביבה- איסוף ומחזור פסולת  
 יחידה לפיתוח סביבתי- מערך פסולת  
 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  
 פרויקט מיגון קרוונה  
 ממכרזים

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2020	2021
ש"ח	ש"ח
-	-
64,402	9,768
-	-
16,520,186	3,465,583
33,404,248	37,367,883
0	0
1,006,702	0
13,277,514	4,904,653
-	166,936
5,850	0
-	-
17,550	0
-	-
-	-
614	0
4,964	0
388,547	0
22,499	0
<u>64,713,075</u>	<u>45,914,823</u>

באור 9 - עלות הפעילות

שכר ונלוות, כולל פנסיה  
 אחזקת רכב  
 מעבר משרדים  
 קו"ק הגנת הסביבה- איסוף ומחזור פסולת  
 יחידה לפיתוח סביבתי מערך פסולת  
 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  
 פרויקט מיגון קרוונה  
 כנסים ותמיכות במסטיבלים

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2020	2021
ש"ח	ש"ח
-	-
28,795	0
-	9,483
5,000	0
3,500	3,218
20,069	49,187
88,854	0
-	-
-	1,984
-	-
23,734	23,734
<u>169,952</u>	<u>87,606</u>

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

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