

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן הענינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-11	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
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
פניא הארון - ר"ח
ז'ני בירנבוים - יועץ מס
*יועצת מס

דוח רואי החשבון המבקרים

לבעלי המניות של

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אשכול יישובי בית הכרם בע"מ (להלן - "האשכול") 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), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמדיע 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 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, 21 במאי 2017

סניף ראשי והנהלה
ש"ד 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
אג"ת חצור הגלילית, 1030000
טל: 04-6800037
פקס: 04-6801528
דוא"ל: hazor@Homal.co.il

סניף הגליל - כרמיאל
רח' היוצרים 19, בית רמ"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 יישובי בית הכרם בע"מ

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		
*2015	2016	
ש"ח	ש"ח	באור
403,286	555,364	
32,305	566,009	3
435,591	1,121,373	
77,761	75,778	4
513,352	1,197,151	
58,430	458,568	
372,508	616,027	5
430,938	1,074,595	
7	7	6
4,646	46,771	
77,761	75,778	
82,407	122,549	
82,414	122,556	
513,352	1,197,151	

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה

נכסים לא שוטפים

רכוש קבוע, נטו

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות

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' רונית עובדיה,
מנכל"ת

מר עדן אלדר,
יו"ר הדריקטוריון

21 במאי 2017
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
*2015	2016		
ש"ח	ש"ח	באור	
1,274,694	7,224,642	7	הכנסות
942,097	6,654,782	8	עלות הפעילויות
332,597	569,860		עודף מפעולות
219,509	557,270	9	הוצאות הנהלה וכלליות
113,088	12,590		עודף לשנה בנכסים נטו, לפני מימון
969	2,160		הוצאות מימון, נטו
112,119	10,430		עודף לשנה בנכסים נטו, לאחר מימון
29,712	(29,712)	10	הוצאות (הכנסות) מסים על ההכנסה
82,407	40,142		עודף לשנה בנכסים נטו

*סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סך הכל ש"ח	שלא קיימת לגביהם הגבלה		הון מניות ש"ח
	ששימוש לרכוש קבוע ש"ח	לשימוש לפעילויות שלא יועדו ש"ח	
-	-	-	-
יתרה ליום 1 בינואר 2015			
שינויים במהלך שנת 2015:			
7	-	82,407	7
82,407	-	82,407	-
-	82,043	(82,043)	-
-	(4,282)	4,282	-
82,414	77,761	4,646	7
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015			
שינויים במהלך שנת 2016:			
40,142	-	40,142	-
-	8,540	(8,540)	-
-	(10,523)	10,523	-
122,556	75,778	46,771	7
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016			

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2015	2016
ש"ח	ש"ח

82,407	40,142
--------	--------

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף לשנה בנכסים נטו

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עליה בחייבים ויתרות חובה

עליה בספקים ונותני שירותים

עליה בזכאים ויתרות זכות

4,282	10,523
-------	--------

(32,305)	(533,704)
----------	-----------

58,430	400,138
--------	---------

372,508	243,519
---------	---------

398,633	109,953
---------	---------

485,322	160,618
---------	---------

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע

(82,043)	(8,540)
----------	---------

(82,043)	(133,810)
----------	-----------

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

הנפקת הון מניות

7	-
---	---

7	-
---	---

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

403,286	152,078
---------	---------

עליה במזומנים ושווי מזומנים

-	403,286
---	---------

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

403,286	555,364
---------	---------

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

באור"ש לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. אשכול יישובי בית הכרם בע"מ (להלן "האשכול") התאגד ביום 11 בספטמבר 2014. עד חודש מאי 2015 התנהלה פעילותו של האשכול באמצעות עיריית כרמיאל ולאחר מועד זה הועברה הפעילות לאשכול.
- ב. האשכול מוחזק ע"י רשויות מקומיות באזור בקעת בית הכרם ומטרותיו העיקריות הן הספקת שירותים במטרה להביא לפעילות כלכלית ושיפור השירות למען רווחת תושבי הרשויות המקומיות המייסדות על ידי השקעות, ייזום, הקמה, ייסוד, פיתוח, ארגון, ניהול והפעלה, בין במישרין ובין בעקיפין, בתחום החינוך, הרווחה, החקלאות, איכות הסביבה – לרבות, הקמת אתרי הטמנה של פסולת לסוגיה, מפעלי מחזור פסולת, תיירות, תחבורה, חינוך בלתי פורמאלי, קייטנות, תרבות, אמנות, ספורט, וטרינריה, אנרגיה, בטחון, רכש ציד, שירותי ייעוץ, שירותי הפעלה ופיקוח.
- ג. להלן שמות הרשויות המחזיקות באופן שווה באשכול: עיריית כרמיאל, מועצה מקומית בענה, מועצה מקומית דיר אל אסד, מועצה מקומית מגיד אל כרום, מועצה מקומית נחף, מועצה מקומית ראמה, מועצה אזורית משגב.
- ד. עיקר תקציב האשכול מקורי בדמי חבר שמעבירות הרשויות המקומיות המחזיקות בו וכן מתמיכות שונות שמעביר לאשכול משרד הפנים, מהשתתפות של רשות מקרקעי ישראל ומשרדי ממשלה שונים בתקציבו.
- ה. ביום 29 בנובמבר 2015 התקבלה החלטת המחלקה המקצועית במע"מ בדבר בקשת האשכול לשינוי סיווגו במע"מ מעוסק מורשה למלכ"ר, תוקף ההחלטה מיום 1.1.2015.
- ו. בחודש פברואר 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, תוקף ההחלטה מיום 1.1.2015.
- ז. בדוחות הכספיים נכללו כל ההתאמות הדרושות לשינוי הסיווג הנ"ל.
- ח. 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.
- ט. 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 מבוטאים בסכומים מדויקים, כנדרש עפ"י תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס צבירה.
- 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 הנהלת האשכול.
2. הוצאות בגין שיפורים ושכלולים נזקפו לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזוקה ותיקונים נזקפו כהוצאה עם התהווה.

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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) 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:

%	
7-33	ריהוט וציוד משרדי
10	שיפורים במושכר

הסתייעות באומדנים

ד. הכנת הדוחות הכספיים של האשכול בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלת האשכול לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים. אומדנים אלו מצריכים לעתים 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 ההנהלת האשכול.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
-	75,418
32,305	1,532
-	489,059
32,305	566,009

האוצר- רשות המיסים

מס ערך מוסף

הכנסות לקבל

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ריהוט וציוד משרדי	שיפורים במושבר	סה"כ
ש"ח	ש"ח	ש"ח
56,643	25,400	82,043
8,540	-	8,540
65,183	25,400	90,583
2,370	1,912	4,282
7,983	2,540	10,523
10,353	4,452	14,805
54,830	20,948	75,778
54,273	23,488	77,761

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2016

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2016

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2016

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2015

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
-	554,019
29,621	29,823
28,762	15,721
27,449	-
286,676	16,464
372,508	616,027

הוצאות לשלם

עובדים

מוסדות

האוצר- רשות המיסים

הכנסות מראש

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר 2016	
רשום	מונפק ונפרע
מספר המניות	
200	7
200	7

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 7 - הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	*2015
ש"ח	ש"ח
2,153,515	-
1,915,296	-
838,310	387,163
1,883,850	538,500
197,527	327,472
129,246	-
102,898	-
4,000	21,559
7,224,642	1,274,694

פינוי פסולת

משרד הפנים - הקצבה עבור פינוי פסולת

משרד הפנים - הקצבה עבור פרויקטים אחרים

רשות מקרקעי ישראל - פרויקט שטחים פתוחים

השתתפות הרשויות בתקציב האשכול

משרד התחבורה (באמצעות תב"ר עיריית כרמיאל)

המשרד להגנת איכות הסביבה

רכישת מסמכי מכרז

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

באוריס לדוחות הכספיים

עלות הפעילויות באור 8 -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
*2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
-	3,846,925	פינוי פסולת
585,813	1,766,526	שטחים פתוחים- ניקוי ושיקום
-	194,996	שטחים פתוחים- תכנון
206,515	420,509	שכר עבודה ונלוות
-	102,861	סקר אנרגיה
73,790	130,644	הוצאות ייעוץ
-	91,793	תכנית תפעולית- קול קורא המשרד להגנת הסביבה
66,373	67,494	אחזקת רכב
-	8,775	דיגיטציה
9,606	24,259	פרסום
<u>942,097</u>	<u>6,654,782</u>	

*סווג מחדש

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

הוצאות הנהלה וכלליות באור 9 -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
*2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
64,264	324,663	שכר עבודה ונלוות
62,217	59,040	שכירות
8,282	14,004	דואר ותקשורת
52,401	48,040	שרותים מקצועיים
-	11,706	בטחים
3,495	13,534	אחזקה ותיקונים
-	15,388	פרסום
1,838	3,072	מים וחשמל
5,436	26,999	משרדיות
2,538	3,258	כבודים, תרומות, קנסות ומתנות
14,756	19,038	מיסים ואגרות
-	8,005	השתלמויות
4,282	10,523	פחת
<u>219,509</u>	<u>557,270</u>	

* סווג מחדש

