אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017
תוכן העניינים

	עמוד
דוח רואי החשבון המבקרים	1
דוחות על המצב הכספי	2
דוחות על הפעילויות	3
דוחות על השינויים בנכסים נטו	4
דוחות על תזרימי המזומנים	5
באורים לדוחות הכספיים	6-10

****

יוסף הורוביץ - רו"ח
משה אושרת - רו"ח
אברהם לוגסי - רו"ח
אברהם מג'ר - רו"ח
חנינא אפלקר - רו"ח
חגי אפלקר - רו"ח
אליהו הררי - רו"ח
איילת מג'ר ששון - רו"ח
רבקה מנגוני * - עו"ד
דני בירנבוים - יועץ מס
אוריאל אבנון - רו"ח
מיקי ניצן - רו"ח
ענבר ויסבך - רו"ח
אביגיל אילן - רו"ח
ניסים ארזי - רו"ח
דוריס אדרעי - רו"ח
צביה לאמאש - רו"ח
שרה נסיך - רו"ח
רובא סאדר - רו"ח
סינא הארון - רו"ח
אלימור שירום - רו"ח
משה וייזר - רו"ח
מנחם כרמל רו"ח
*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
רח' מעלה חוני המעגל 8
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

דוח רואי החשבון המבקרים

לבעלי המניות של

אשכול יישובי בית הכרם בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **אשכול יישובי בית הכרם בע"מ** (להלן - "האשכול") לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. 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 2017 ו- 2016 ואת תוצאות פעולותיו, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, 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, 30 באפריל 2018

37 שנה לפירמה
הורוביץ, אושרת, מג'ר, אפלקר, לוגסי רואי חשבון

	באור	ליום 31 בדצמבר 2017 ש"ח	2016* ש"ח
נכסים			
נכסים שוטפים			
מזומנים ושווי מזומנים		495,480	555,364
חייבים ויתרות חובה	3	4,117,114	566,009
		4,612,594	1,121,373
נכסים לא שוטפים			
רכוש קבוע, נטו	4	92,688	75,778
		4,705,282	1,197,151
התחייבויות והון			
התחייבויות שוטפות			
ספקים ונותני שרותים		2,646,516	458,568
זכאים ויתרות זכות	5	1,221,141	616,027
		3,867,657	1,074,595
נכסים נטו			
הון מניות	6	7	7
נכסים נטו			
ששימשו לפעילות		744,930	46,771
ששימשו לרכוש קבוע		92,688	75,778
		837,618	122,549
סה"כ נכסים נטו		837,625	122,556
		4,705,282	1,197,151

*סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

30 באפריל 2018		
תאריך אישור הדוחות הכספיים	מר עדי אלדר, יו"ר הדירקטוריון	גב' רונית עובדיה, מנכל"ית

	באור	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
		2017	*2016
		ש"ח	ש"ח
הכנסות	7	18,668,915	7,224,641
עלות הפעילויות	8	17,069,050	6,394,400
עודף מפעולות		1,599,865	830,241
הוצאות הנהלה וכלליות	9	878,049	817,651
עודף לשנה בנכסים נטו, לפני מימון		721,816	12,590
הוצאות מימון, נטו		6,747	2,160
עודף לשנה בנכסים נטו, לאחר מימון		715,069	10,430
הכנסות מסים על ההכנסה	11	-	(29,712)
עודף לשנה בנכסים נטו		715,069	40,142

***סווג מחדש**

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

	הון מניות	שלא קיימת לגביהם הגבלה: לשימוש לפעילויות שלא יועדו	שלא קיימת לגביהם הגבלה: ששמשו לרכוש קבוע	סך הכל
	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2016	7	4,646	77,761	82,414
שינויים במהלך שנת 2016:				
עודף לשנה בנכסים, נטו	-	40,142	-	40,142
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, ששימשו לרכוש קבוע	-	(8,540)	8,540	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	-	10,523	(10,523)	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016	7	46,771	75,778	122,556
שינויים במהלך שנת 2017:				
עודף לשנה בנכסים, נטו	-	715,069	-	715,069
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, ששימשו לרכוש קבוע	-	(32,689)	32,689	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	-	15,779	(15,779)	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	7	744,930	92,688	837,625

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2017	2016
	ש"ח	ש"ח
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
עודף לשנה בנכסים נטו	715,069	40,142
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:		
פחת	15,779	10,523
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
עליה בחייבים ויתרות חובה	(3,551,105)	(533,704)
עליה בספקים ונותני שירותים	2,187,948	400,138
עליה בזכאים ויתרות זכות	605,114	243,519
	(758,043)	109,953
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת	(27,195)	160,618
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
רכישת רכוש קבוע	(32,689)	(8,540)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(133,810)	(82,043)
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים	(59,884)	152,078
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	555,364	403,286
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	495,480	555,364

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות 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 ליעילות 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 מג'ד אל כרום, מועצה מקומית נחף,מועצה מקומית ראמה, מועצה אזורית משגב.

ד. עיקר תקציב האשכול מקורו 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.
בדוחות הכספיים נכללו כל ההתאמות הדרושות לשינוי הסיווג הנ"ל.

ז. 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'1 בדבר אשכול רשויות מקומיות.
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 מדווחים, כנדרש עפ"י תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס צבירה.

ב. **מזומנים ושווי מזומנים**
שווי מזומנים נחשבים השקעות שנזילותן 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 התהוותן.

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:

	%
ריהוט וציוד משרדי	7-33
שיפורים במושכר	10

ד. **הסתייעות באומדנים**

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	
	2017	2016
	ש"ח	ש"ח
הוצאות מראש	70,520	-
האוצר- רשות המיסים	195,333	75,418
מס ערך מוסף	-	1,532
הכנסות לקבל מרשויות מקומיות	2,721,904	-
הכנסות לקבל ממשרדי ממשלה	1,129,357	489,059
	4,117,114	566,009

באור 4 - **רכוש קבוע, נטו**

	ריהוט וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ
	ש"ח	ש"ח	ש"ח
עלות			
יתרה ליום 1 בינואר 2017	65,183	25,400	90,583
תוספות במשך השנה	32,689	-	32,689
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	97,872	25,400	123,272
פחת שנצבר			
יתרה ליום 1 בינואר 2017	10,353	4,452	14,805
תוספות במשך השנה	13,239	2,540	15,779
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	23,592	6,992	30,584
רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2017	74,280	18,408	92,688
רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2016	54,830	20,948	75,778

באור 5 - **זכאים ויתרות זכות**

	ליום 31 בדצמבר	
	2017	2016
	ש"ח	ש"ח
הוצאות לשלם	24,570	554,019
עובדים	50,960	29,823
מוסדות	48,523	15,721
הכנסות מראש ממשרדי ממשלה	1,097,088	16,464
	1,221,141	616,027

באור 6 - **הון מניות**

	ליום 31 בדצמבר 2017	
	רשום	מונפק ונפרע
	מספר המניות	
מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א	200	7
	200	7

באור 7 - **הכנסות**

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2017	2016
	ש"ח	ש"ח
פינוי פסולת (בזה ממשרד הפנים 4,213,457 ש"ח אשתקד 1,915,296 ש"ח)	14,749,420	4,068,810
משרד הפנים - הקצבה עבור פרוייקטים אחרים	1,625,604	838,310
רשות מקרקעי ישראל - פרויקט שטחים פתוחים	1,581,963	1,883,850
השתתפות הרשויות בתקציב האשכול	256,404	197,527
משרד התחבורה (באמצעות תב"ר עיריית כרמיאל)	-	129,246
המשרד להגנת איכות הסביבה	445,024	102,898
רכישת מסמכי מכרז	10,500	4,000
	18,668,915	7,224,641

באור 8 - **עלות הפעילויות**

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2017	*2016
	ש"ח	ש"ח
פינוי פסולת	14,312,418	3,846,925
שטחים פתוחים- ניקוי ושיקום	1,273,793	1,766,526
שטחים פתוחים- תכנון טיילת	413,618	194,996
שכר עבודה ונלוות	294,151	160,127
סקר אנרגיה	138,294	102,861
הוצאות ייעוץ	36,232	130,644
תכנית תפעולית- קול קורא המשרד להגנת הסביבה	221,946	91,793
אחזקת רכב	107,536	67,494
ליווי תפעולי סביבה שווה	7,956	-
יחידה כלכלית	16,497	-
דיגיטציה	215,666	8,775
פרוייקטים נוספים	28,927	-
פרסום	2,016	24,259
	17,069,050	6,394,400

*סווג מחדש

באור 9 - **הוצאות הנהלה וכלליות**

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2017	*2016
	ש"ח	ש"ח
שכר עבודה ונלוות	615,912	585,044
שכירות	59,040	59,040
דואר ותקשורת	16,612	14,004
שרותים מקצועיים	63,011	48,040
בטוחים	10,000	11,706
אחזקה ותיקונים	13,107	13,534
פרסום	8,414	15,388
מים וחשמל	3,227	3,072
משרדיות	25,562	26,999
כבודים, תרומות, קנסות ומתנות	7,316	3,258
מיסים ואגרות	21,744	19,038
השתלמויות	18,325	8,005
פחת	15,779	10,523
	878,049	817,651

*סווג מחדש