

דוחות כספיים של

אשכול ישובי הנגב המערבי

ליום 31 בדצמבר 2017

אשכול ישובי הנגב המערבי

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-13	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
אשכול ישובי הנגב המערבי

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורף של אשכול ישובי הנגב המערבי (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 31 בדצמבר 2016 ואת הדוחות על הרווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיזגמית 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. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 31 בדצמבר 2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP)

יורם שוחט
רואי חשבון

21 במאי 2018

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
שקלים חדשים			
698,005	841,669		רכוש שוטף
16,095	335,124	3	מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
714,100	1,176,793		
-	70,498	4	רכוש קבוע, נטו
714,100	1,247,291		
134,574	130,579	5	התחייבויות שוטפות
80,094	491,565	6	ספקים ונותני שרותים זכאים ויתרות זכות
214,668	622,144		
-	1,283	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
90	90	9	הון עצמי
499,342	623,774		הון מניות יתרת רווח
499,432	623,864		
714,100	1,247,291		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


יו"ר הדירקטוריון


מנכ"ל

21 במאי 2018
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
שקלים חדשים		באור	
1,584,195	2,050,727	10	הכנסות
579,296	1,309,031	12	עלות השרותים
1,004,899	741,696		רווח גולמי
504,847	612,950	13	הוצאות הנהלה וכלליות
500,052	128,746		רווח הפעלה
(710)	(4,314)		הוצאות מימון, נטו
499,342	124,432		רווח נקי לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	יתרת רווח	הון המניות	
שקלים חדשים			
90	-	90	יתרה ליום 1 בינואר 2016
499,342	499,342	-	רווח נקי
499,432	499,342	90	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
124,432	124,432	-	רווח נקי
623,864	623,774	90	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2016	2017
<u>שקלים חדשים</u>	
499,342	124,432
198,573	95,254
697,915	219,686
-	(76,022)
-	(76,022)
90	-
90	-
698,005	143,664
-	698,005
698,005	841,669

<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
רכישת נכסים קבועים
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
הנפקת הון
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2016	2017
------	------

שקלים חדשים

-	5,524
---	-------

8,450	(2,642)
-------	---------

-	1,283
---	-------

8,450	4,165
-------	-------

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות

עליה (ירידה) בהפרשה לחופשה

עליה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון

עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות

(16,095)	(319,029)
----------	-----------

134,574	(3,995)
---------	---------

71,644	414,113
--------	---------

190,123	91,089
---------	--------

198,573	95,254
---------	--------

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. החברה התאגדה ונרשמה בחודש פברואר 2016 ומספרה ח.פ. 515356491.
- ב. החברה, אשכול ישובי הנגב המערבי (להלן - האשכול), הינה תאגיד אזורי שנוסד מכח צו המועצות המקומיות והינו בבעלות תשע רשויות בנגב המערבי- אופקים, מ.א. אשכול, מ.א. בני שמעון, מ.א. מרחבים, נתיבות, רהט, מ.א. שדות נגב, שדרות ומ.א. שער הנגב.
- פעילות האשכול מכוונת לאיתור והתנעת מיזמים אזוריים, המהווים מנועי צמיחה ומחוללי שינוי לשיפור באיכות ורמת החיים של תושביו. האשכול עוסק בקידום, פיתוח והנגשת שירותים רשותיים בתחומי חינוך, רווחה ואיכות סביבה. כמו כן מקדם האשכול תכנון אזורי אסטרטגי ומהלכי רכש ואיגום משאבים בין הרשויות.
- ג. החברה מסווגת כמלכ"ר לצרכי מס הכנסה ומס ערך מוסף.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

- א. **בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**
- הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית.
- ב. **הכרה בהכנסות והוצאות**
- הכנסות והוצאות נכללו בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.
- ג. **מסים על הכנסה**
- הכנסות החברה פטורות ממס בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה, כמוסד ציבורי הפועל ללא כוונת רווח.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
-	75,000
16,095	58,572
-	201,552
<u>16,095</u>	<u>335,124</u>

מקדמות לספקים ואחרים
הוצאות מראש
הכנסות לקבל

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2017		
סה"כ	התקנות ושיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי
שקלים חדשים		
76,022	2,925	73,097
(5,524)	(195)	(5,329)
<u>70,498</u>	<u>2,730</u>	<u>67,768</u>
	10%	7%-33%

עלות
תוספות במשך השנה
פחת שנצבר
תוספות במשך השנה
רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2017
שיעורי הפחת השנתיים

באור 5 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
101,772	15,071
32,802	115,508
<u>134,574</u>	<u>130,579</u>

חובות פתוחים
המחאות לפרעון

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
-	100,921
-	302,000
40,348	50,935
31,296	31,901
8,450	5,808
<u>80,094</u>	<u>491,565</u>

הוצאות לשלם
הכנסות מראש
מוסדות
עובדים
הפרשה לחופשה

באור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
-	1,283

עתודה לפצויי פרישה

התחייבות החברה לתשלומי פנסיה והתחייבות החברה לתשלומי פיצויים בגין עובדים שלגביהם המחויבות האמורה הינה לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים מכוסה על ידי הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרות. הסכומים שהופקדו כאמור, אינם כלולים במאזן החברה.

בגין יתרת מחויבות החברה לפיצויי פיטורים, שאינה מכוסה באמצעות הפקדות לפי סעיף 14 מפקידה החברה באופן שוטף כספים לקופות גמל אישיות לפיצויים על שם העובדים. סכומי ההתחייבויות לפיצויים, נטו, הכלולים במאזנים לימים 31 בדצמבר 2017 ו-31 בדצמבר 2016 משקפים את הפער שבין ההתחייבות לפיצויי פרישה לבין נכסי תכניות הפיצויים, כאמור לעיל.

באור 8 - עסקאות עם צדדים קשורים

"צד" קשור"- כהגדרת מונח זה בגילוי דעת מספר 29. החברה נשלטת על ידי תשע רשויות מקומיות, אשר נמצאת בבעלותם המלאה.

להלן יתרות במאזן עם צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
-	-

בדוח רווח והפסד נכללו עסקאות עם רשויות מקומיות, הנמנות עם בעלי המניות של החברה כדלקמן:

להלן בדוח רווח והפסד:

לשנה שהסתיימה ביום	
ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	

254,000

331,000

40,129

207,094

38,732

7,432

1,400

הכנסות:

הכנסות מדמי חבר

השתתפויות אחרות

הוצאות:

אחזקת מבנה ומסים עירוניים

שונות

באור 9 - הון מניות

31 בדצמבר 2017		2016	
רשום	מונפק ונפרע		
מספר המניות			
90		90	

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 10 - הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2016
שקלים חדשים	
1,101,148	892,500
213,600	142,400
82,666	84,000
-	166,666
110,219	-
1,507,633	1,285,566
538,094	294,129
5,000	4,500
2,050,727	1,584,195

11

הקצבות משרדי ממשלה

ממשרד הפנים:

שכר ומטה

שרותי ליבה-התייעלות אנרגטית

שרותי ליבה- פסולת

וטרנינריה

דיגיטציה

דמי חבר והכנסות מרשויות מקומיות

אחרות

באור 11 - דמי חבר והכנסות מרשויות מקומיות

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2017

דמי חבר	פרוייקט אנרגיה	מובילים אזוריות	פרוייקט מונה נטו	פרוייקט פסולת	סה"כ
שקלים חדשים					
35,000	-	-	-	-	35,000
אופקים					
דמי חבר					
אשכול					
35,000	-	-	-	-	35,000
דמי חבר- אשכול					
בני שמעון					
35,000	-	-	-	-	35,000
דמי חבר- בני שמעון					
2,800	2,800	-	-	-	-
פרוייקט אנרגיה					
27,755	-	-	27,755	-	-
פרוייקט מונה נטו					
5,281	5,281	-	-	-	-
פרוייקט פסולת					
70,836	5,281	27,755	-	2,800	35,000
מרחבים					
35,000	-	-	-	-	35,000
דמי חבר- מרחבים					
3,000	-	-	3,000	-	-
מובילים אזוריות					
38,000	-	-	3,000	-	35,000
נתיבות					
43,000	-	-	-	-	43,000
דמי חבר- נתיבות					
11,000	-	-	-	11,000	-
פרוייקט אנרגיה					
55,754	-	-	55,754	-	-
פרוייקט מונה נטו- נתיבות					
109,754	-	55,754	-	11,000	43,000
רהט					
35,000	-	-	-	-	35,000
דמי חבר- רהט					
9,500	-	-	-	9,500	-
פרוייקט אנרגיה					
76,004	-	-	76,004	-	-
פרוייקט מונה נטו					
120,504	-	76,004	-	9,500	35,000
שדרות					
43,000	-	-	-	-	43,000
דמי חבר- שדרות					
16,000	-	-	16,000	-	-
פרוייקט מונה נטו- שדרות					
59,000	-	16,000	-	-	43,000
שדות נגב					
35,000	-	-	-	-	35,000
דמי חבר- שדות נגב					
שער הנגב					
35,000	-	-	-	-	35,000
דמי חבר- שער הנגב					
538,094	5,281	175,513	3,000	23,300	331,000

סה"כ הכנסות מרשויות מקומיות ליום 31 בדצמבר 2017

באור 12 - עלות השרותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
124,189	346,033	עבודה
		הוצאות אחרות
150,837	117,854	שרותי ליבה- וטרינריה
17,550	184,238	שרותי ליבה- פיננסי פסולת
196,267	459,113	סקרי אנרגיה והתיעלות אנרגטית
-	56,159	דיגיטציה
50	3,364	הכשרות מקצועיות
12,207	4,409	הקמה
5,292	8,036	תמיכה וליווי פורומים
19,132	50,070	אחזקת מבנה
53,772	74,231	יעוץ וליווי פרויקטים
455,107	957,474	
-	5,524	
579,296	1,309,031	פחת

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
391,400	373,635	שכר עבודה
60,186	126,198	אחזקת רכב
-	994	תקשורת
19,656	44,987	שרותים מקצועיים
-	11,178	בטוחים
26,591	24,153	אחזקה ומשרדיות
5,123	17,587	כבודים ואש"ל
11	10,253	מיסים ואגרות
1,789	3,198	מתנות
91	767	נסיעות ושונות
504,847	612,950	

לשנת המס 2017

שקלים חדשים

124,432

12,046

898

1,283

14,227

(2,642)

136,017

(136,017)

יו"ר הדירקטוריון

מנכ"ל

רווח לפי דוח רווח והפסד

הוסף - הוצאות שאינן מותרות בניכוי

אירוח וכיבודים

מתנות

גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

הפחת - רווח והכנסות שאינן חייבות

קיטון בהפרשה לחופשה

הכנסה מתואמת לצרכי מס הכנסה

הכנסה פטורה מכח סעיף 9(2) לפמ"ה

הכנסה חייבת מותאמת בשנת המס 2017

חוות דעת רואי החשבון

בדקנו את דוח ההתאמה הרצוף בזה של אשכול ישובי הנגב המערבי לשנת המס 2017 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את ההכנסה של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017, להכנסה שהוצהרה על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985.

יורם שוחט
רואי חשבון

21 במאי 2018