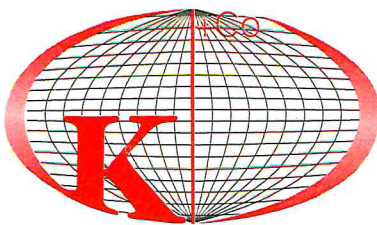


הרשות לפיתוח הגליל

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

1	דוח רואה החשבון המבקר לחברי הרשות לפיתוח הגליל
2	דוחות על המצב הכספי לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016
3	דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016
4-5	דוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016
6-11	ביאורים לדוחות הכספיים לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016
12	אישור רואה חשבון



עמוס כץ ושות' – רואי חשבון

AMOS KATZ & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

AMOS KATZ - C.P.A. (ISR.), B.A. (Econ.), (Account.)
M.B.A, LL.M.

SARA YOSOVICH - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account.), M.B.A

NECHAMA LINKER - C.P.A. (ISR.)

ORNA BEHAR - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account.)

ROI KATZ - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account./Amirim), M.B.A

ARIEL KATZ - C.P.A. (ISR.) (Adv), LL.B. (Account./Law)

DIKLA SETI - C.P.A. (ISR.), B.A. (Account.)

SARA WAGSCHAL - C.P.A. (ISR.)

עמוס כץ - רו"ח, ב.א. כלכלה/חשבונאות
מ.א. מינהל עסקים, מ.א. משפטים

שרה יוסוביץ - רו"ח, ב.א. חשבונאות, מ.א. מינהל עסקים
נחמה לינקר - רו"ח

אורנה בהר - רו"ח, ב.א. מינהל עסקים (חשבונאות)

רועי כץ - רו"ח, ב.א. חשבונאות/אמירים, מ.א. מינהל עסקים

אריאל כץ - רו"ח (עו"ד), ב.א. חשבונאות/משפטים

דיקלה סטי - רו"ח, ב.א. מינהל עסקים (חשבונאות)

שרה וגשל - רו"ח

דוח רואה החשבון המבקר לחברי הרשות לפיתוח הגליל

(תאגיד על פי חוק הרשות לפיתוח הגליל)

ביקרנו את הדוח הכספי המצורף של הרשות לפיתוח הגליל (להלן-"הרשות") ליום 31 בדצמבר 2017 ואת הדוח המשולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות מנהלת הרשות. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של הרשות ליום 31 בדצמבר 2016 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר קודם אשר הדוח שלו עליהם מיום 21/12/2017 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

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 בטחון 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 מנהלת הרשות 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 מצבה הכספי של הרשות ליום 31 בדצמבר 2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

עמוס כץ ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 24 בדצמבר 2018

Tel-Aviv Office:

Adgar 360 Tower, 2 Hashlosa St.

Tel-Aviv, 6706054

P.O.B 9144, Tel-Aviv 6109101

Tel. 03-9665122

Fax. 03-5665123

Email: office-tlv@amoskatz.co.il

משרד תל-אביב:

מגדל אדגר 360, רח' השלושה 2, קומה 26

תל-אביב 6706054

ת.ד. 9144, תל-אביב 6109101

טל. 03-9665122

פקס. 03-5665123

דואר אלקטרוני: office-tlv@amoskatz.co.il

Jerusalem Office:

38 Keren Ha-yesod St.

Jerusalem 9214915

P.O.B 7565, Jerusalem 9107402

Tel. 02-5665122

Fax. 02-5665123

Email: office@amoskatz.co.il

משרד ירושלים:

רח' קרן היסוד 38

ירושלים, 9214915

ת.ד. 7565, ירושלים 9107402

טל. 02-5665122

פקס. 02-5665123

דואר אלקטרוני: office@amoskatz.co.il

הרשות לפיתוח הגליל
דוחות על תזרימי המזומנים

<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>ש " ח</u>	<u>ש " ח</u>

(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :

51,909	47,500	פחת
-----	-----	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :

2,162,542	669,847	ירידה בלקוחות
3,293	(145,816)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(2,455,411)	2,550,077	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(57,870)	(297,992)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
(347,446)	2,776,116	
-----	-----	
(295,537)	2,823,616	
=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 חשב הרשות ראובן לוזון	 מנכ"ל הרשות שלמה אטיאס	 תאריך אישור הדוחות הכספיים 25/12/18
---	--	--

הרשות לפיתוח הגליל ביאורים לדוחות הכספיים

ג. רכוש קבוע

הרשות החלה לרשום רכישות הוניות כרכוש קבוע החל משנת 1997.

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

2. שיעורי הפחת השנתיים הינם:

מחשבים וציוד היקפי	-	33%
ציוד אלקטרוני	-	15%
שיפורים במושכר	-	10%
ריהוט משרדי	-	7%, 9%

ד. התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

סכום ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד נקבע בהתאם לחוק פיצויי פיטורין, לחוזה העבודה ולנוהג הקיים ברשות בהתבסס על השכר העדכני של העובדים.

ה. בסיס הדיווח

הכנסות והוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ו. שער החליפין ובסיסי ההצמדה

1. נכסים והתחייבויות הצמודים למטבע חוץ, או הצמודים למדד המחירים כלולים בדוחות הכספיים כדלקמן:
אלה הצמודים למטבע חוץ – לפי שערי החליפין היציגים לתאריך המאזן.
אלה הצמודים למדד המחירים לצרכן – לפי המדד שפורסם בגין החודש הכולל את תאריך המאזן. נכסים והתחייבויות אשר המדד הקובע לגביהם על-פי הסכם הינו שונה מהנ"ל, כלולים במאזנים לפי המדד המתאים.

2. להלן פרטים על שערי החליפין ומדד המחירים לצרכן, והשינויים בהם:

<u>שיעור השינוי</u>		<u>31.12.15</u>	<u>31.12.16</u>	<u>31.12.17</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>				
<u>%</u>	<u>%</u>				שער החליפין
(1.46)	(9.83)	3.902	3.845	3.467	היציג של הדולר של ארה"ב-
					בשקלים חדשים
					מדד המחירים
(0.2)	0.4	118.58	118.34	118.81	לצרכן לתאריכי המאזן – בנקודות

ז. מכשירים פיננסיים

לרשות נכסים פיננסיים הכוללים, בין היתר, מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות וחייבים ויתרות חובה והתחייבויות פיננסיות הכוללות, בין היתר, ספקים ונותנים שירותים, זכאים ויתרות זכות והתחייבויות לזמן ארוך.
השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים שלעיל על פי הערכת מנהלת הרשות אינו שונה באופן מהותי מערכם במאזן.

הרשות לפיתוח הגליל
ביאורים לדוחות הכספיים

<u>עלות מופחתת</u>				<u>רכוש קבוע</u>	.6
<u>ליום 31 בדצמבר</u>					
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>פחת</u>			
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>שנצבר</u>	<u>עלות</u>		
119,477	101,874	(144,989)	246,863	ריהוט וציוד משרדי	
111,792	94,415	(79,353)	173,768	שיפורים במושכר	
12,640	55,108	(250,247)	305,355	מחשבים וציוד היקפי	
<u>6,208</u>	<u>5,973</u>	<u>(45,661)</u>	<u>51,634</u>	ציוד אלקטרוני	
250,117	257,370	(520,250)	777,620		
=====	=====	=====	=====		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>זכאים ויתרות זכות</u>	7.
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
1,501,037	943,243	גופים נתמכים	
27,281	308,319	מוסדות בגין ניכויים מעובדים	
101,101	99,761	הפרשה לחופשה	
75,119	95,988	עובדים	
<u>87,565</u>	<u>46,800</u>	הוצאות לשלם	
1,792,103	1,494,111		
=====	=====		

8. התחייבויות בגין סיום יחסי עובד – מעביד

עובדי הרשות חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. התחייבות הרשות בגין התקופה הקודמת למועד החתימה על סעיף 14, מכוסה בחלקה על ידי העתודה לפיצויי פרישה במאזן ובחלקה על ידי פוליסות ביטוחי מנהלים, אשר אינם בשליטתה של הרשות.

9. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

היתרה משקפת את עודף הנכסים על ההתחייבויות של הרשות לפיתוח הגליל.

הרשות לפיתוח הגליל
ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

<u>2016</u>		<u>2017</u>		<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>		12.
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>			
2,011,627	2,324,587	93%	2,500,000	שכר ונלוות לשכר		
232,027	314,951	90%	350,000	אחזקת רכב		
202,534	270,637	108%	250,000	שכר דירה		
192,083	251,075	76%	330,000	אחזקת משרד וציוד		
248,576	188,370	86%	220,000	שירותים מקצועיים		
1,556	111,413	93%	120,000	שיווק ופרסום		
55,875	47,963	80%	60,000	טלפון ותקשורת		
127,259	18,821	38%	50,000	ביטוחים		
-.-	12,851	64%	20,000	כנסים, ימי עיון והשתלמויות		
7,300	11,335	76%	15,000	מתנות		
3,540	4,048	80%	5,000	בנקאיות		
-.-	834	-.-	-.-	ביטול יתרות		
<u>51,909</u>	<u>47,500</u>	<u>-.-</u>	<u>-.-</u>	פחת		
3,134,287	3,604,385	92%	3,920,000			
=====	=====	=====	=====			

13. תביעות משפטיות

על פי מכתבם של היועצים המשפטיים של הרשות נכון ליום 31 בדצמבר 2017 אין תביעות שהרשות הינה צד להן הן כתובע והן כנתבע.

14. ביקורת נכויים שבוצעה על ידי רשות המיסים

ביום 1/8/2018 הוצאו לרשות שומות נכויים בהסכם עבור השנים 2014-2016 בחבות מס כוללת בסך של 146,605 ₪. בדוחות הכספיים בשנה זו בוצעה הפרשה להתחייבות זו הכלולה בסעיף שכר ונלוות לשכר.

15. ערבויות

הרשות נתנה ערבות בסך של 5,030 ₪ לרשות הטבע והגנים באמצעות בנק לאומי לישראל בע"מ.

הרשות לפיתוח הגליל

אישור רואה חשבון

בדקנו את הדוח המשולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו של הרשות לפיתוח הגליל לשנת המס 2017 האמורה.

אנו מאשרים כי כל הכנסותיו של המוסד פטורות ממס, ולא היו לו סכומים החייבים במס עפ"י סעיף 3 (ז') לפקודה.


עמוס כץ ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 24 בדצמבר 2018