

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

קולחי גלבוע בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

התוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
	הדר"חות הכספיים -
3	מאזן
4	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
5	דו"ח רווח והפסד
6	רשימות לדו"ח רווח והפסד
7	דו"ח על תזרימי המזומנים
8 - 12	באורים לדו"חות הכספיים

* * * * *

עמוד 1 מתוך 2

65, YIGAL ALON ST., TEL-AVIV 67443
TEL: 03 - 5625211; FAX: 03 - 5625213

רחוב יגאל אלון 65, תל-אביב 67443
טל: 03 - 5625211; פקס: 03 - 5625213

דואר אלקטרוני: office@margad.com

Z:\AI\FILES\קולחי גלבוועדמ-מא19.doc

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של

קולחי גלבוע בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של קולחי גלבוע בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את דו"חות ההכנסות ההוצאות, הדו"חות על השינויים בנכסים נטו והדו"חות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה 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), התשל"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 מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה 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, בתאגידיים שאין מטרתם הפקת רווחים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל הרינו להפנות תשומת הלב לביאור 11 לגבי תביעות שאיננו יכולים להעריך את תוצאותיהן.

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך: 28 ביולי 2020

עמוד 2 מתוך 2

65, YIGAL ALON ST., TEL-AVIV 67443

TEL: 03 - 5625211; FAX: 03 - 5625213

רחוב יגאל אלון 65, תל-אביב 67443

טל: 03 - 5625211; פקס: 03 - 5625213

דואר אלקטרוני: e-mail: office@margad.com

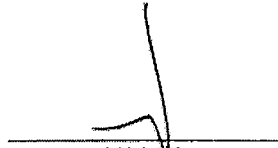
doc.19-מא-19Z:\AI\FILES קולחי גלבועודמ-מא-19

קולחי גלבווע בע"מ

מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>באור</u>	<u>רכוש</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
3,871,780	1,474,324		רכוש שוטף
11,376,184	12,920,044	(6)	מזומנים ושווי מזומנים
152,333	-		חייבים בגין שרותים
-	629,139		חייבים שונים הוצאות מראש
127,936	311,079	(9)	מועצה אזורית גלבווע
			פרוייקט בתהליך
<u>15,528,233</u>	<u>15,334,586</u>		
-----	-----		
903,957	906,054	(3)	רכוש קבוע
(331,867)	(369,820)		עלות
			בניכוי - פחת נצבר
<u>572,090</u>	<u>536,234</u>		
-----	-----		
<u>16,100,323</u>	<u>15,870,820</u>		
=====	=====		
			התחייבויות והון עצמי
285,079	-		התחייבויות שוטפות
7,733,290	6,967,264		מועצה אזורית גלבווע
80,990	136,026		ספקים וקבלני משנה, כולל המחאות לפרעון
403,138	1,216,651		עובדים ומוסדות עבור עובדים
727,432	727,432	(7)	זכאים שונים והוצאות לשלם
			חלות שוטפת של הלוואה לזמן ארוך
<u>9,229,929</u>	<u>9,047,373</u>		
-----	-----		
3,419,744	3,972,003	(8)	קרן שיקום
-	-	(4)	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
-	-		
2,762,728	2,049,204	(7)	הלוואה לזמן ארוך
-----	-----		
225,740	106,270		נכסים נטו
(159,908)	109,736		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
			קרן ביוב
			קרן מים
<u>65,832</u>	<u>216,006</u>		
572,090	536,234		קרן ששימשה להשקעה ברכוש קבוע
<u>637,922</u>	<u>752,240</u>		
50,000	50,000	(5)	הון מניות
<u>687,922</u>	<u>802,240</u>		
-----	-----		
<u>16,100,323</u>	<u>15,870,820</u>		
=====	=====		


מוחמד אלבחירי
מנכ"ל


עובד גור
יו"ר

תאריך האישור: 28 ביולי 2020

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קולחי גלבוע בע"מ

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

ק"מ	ק"מ	ק"מ	ק"מ	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
577,248	594,485	(25,035)	7,798	יתרה ליום 1 בינואר 2018
				שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018:
60,674	-	228,380	(167,706)	עודף (גרעון) בשנת החשבון
-	14,210	(14,210)	-	סכומים שהועברו להשקעות ברכוש, נטו
-	(36,605)	36,605	-	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>637,922</u>	<u>572,090</u>	<u>225,740</u>	<u>(159,908)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
				שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019:
114,318	-	(155,326)	269,644	עודף (גרעון) בשנת החשבון
-	2,097	(2,097)	-	סכומים שהועברו להשקעות ברכוש
-	(37,953)	37,953	-	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>752,240</u>	<u>536,234</u>	<u>106,270</u>	<u>109,736</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
=====	=====	=====	=====	
	<u>סה"כ</u>	<u>ק"מ</u>	<u>ק"מ</u>	
	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
	65,832	225,740	(159,908)	יתרה לתחילת השנה
	19,665,672	13,185,543	6,480,129	הכנסות ישירות
	(17,662,529)	(11,910,025)	(5,752,504)	הוצאות ישירות
	(2,289,906)	(1,831,925)	(457,981)	הנהלה ומימון – יחסי
	621,081	621,081	-	הכנסות ריבית לקוחות
	(2,097)	(2,097)	-	השקעה ברכוש
	37,953	37,953	-	נטרול פחת
	(220,000)	(220,000)	-	חובות מסופקים
	<u>216,006</u>	<u>106,270</u>	<u>109,736</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
	=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קולחי גלבוע בע"מ

דו"ח הכנסות והוצאות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
3,744,016	4,738,101	הכנסות
1,614,460	1,831,297	ממכירת מים לתושבים
(81,729)	(89,269)	ממכירת מים לחקלאות
(81,729)	(89,269)	העברה לקרן שיקום (ביאור 9)
<u>5,276,747</u>	<u>6,480,129</u>	סה"כ מים
-----	-----	
11,660,167	11,106,852	מאגרות ביוב
275,696	856,411	מניטור שפכים
44,172	37,380	מהדברות
312,541	679,668	מעבודות
135,493	185,753	מניהול פרוייקטים
761,903	655,050	מהרשות הפלסטינאית
24,434	127,419	ממכרזים ואחרים
(221,818)	(462,990)	העברה לקרן שיקום נטו (ביאור 9)
<u>12,992,588</u>	<u>13,185,543</u>	סה"כ ביוב ואחרות
-----	-----	
18,269,335	19,665,672	סה"כ הכנסות
-----	-----	
7,863,484	8,485,599	הוצאות
4,917,299	5,752,504	תפעול (רשימה א')
165,918	131,180	רכישה ואחזקה - מים (רשימה ב')
2,898,928	3,293,246	פעילות מחפרון
2,898,928	3,293,246	אחזקת מט"שים
<u>15,845,629</u>	<u>17,662,529</u>	
1,966,105	2,081,755	גביה, הנהלה וכלליות (רשימה ג')
<u>17,811,734</u>	<u>19,744,284</u>	סה"כ הוצאות
-----	-----	
457,601	(78,612)	עודף (גרעון) לפני מימון ואחרות
(119,667)	(208,151)	הוצאות מימון, נטו
654,740	621,081	הכנסות ריבית מלקוחות (באור 6)
(932,000)	(220,000)	חובות מסופקים (באור 6)
<u>60,674</u>	<u>114,318</u>	עודף (גרעון) בשנת החשבון
=====	=====	

הבאורים המוצגים לדו"ח הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קולחי גלבווע בע"מ

רשימות לדו"ח הכנסות והוצאות רשימה א' - הוצאות תפעול

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
853,205	871,047	משכורות ונלוות
6,247,031	6,584,498	אחזקת מערכות
381,504	358,798	אחזקת רכב
45,172	72,698	חומרים
42,120	47,385	תכנון ויעוץ
294,452	313,030	ניטור שפכים
-	238,143	הוצאות תביעה, כולל הפרשות (ביאור 11)
7,863,484	8,485,599	
7,863,484	8,485,599	

רשימה ב' - פעילות מים

4,327,863	4,687,291	רכישת מים
282,707	287,483	משכורת ונלוות
265,286	718,861	אחזקה
50,074	58,869	אחזקת רכב
(8,631)	-	הוצאות תביעה, כולל הפרשות
4,917,299	5,752,504	
4,917,299	5,752,504	

רשימה ג' - הוצאות, גביה הנהלה וכלליות

672,184	692,044	משכורת ונלוות
379,009	335,713	הוצאות גבייה
54,822	99,259	שכר דירה ואחזקת משרד
12,790	83,338	הוצאות תוכנות
66,338	24,836	הוצאות תקשורת
304,026	326,803	שכר מקצועי
205,564	247,956	הוצאות משפטיות
76,600	86,777	אחזקת רכב שכור
1,053	8,107	פרסום
14,278	9,891	כיבודים ומתנות כולל שי לחג
5,705	3,326	אגרות ומיסים
13,348	19,220	קורסים והשתלמויות
36,605	37,953	פחת
99,316	106,959	ביטוח
24,469	(427)	אחרות
1,966,105	2,081,755	
1,966,105	2,081,755	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קולחי גלבוע בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2018 2019

ש"ח ש"ח

		תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת
60,674	114,318	עודף (גרעון) בשנת החשבון
(906,169)	(1,789,677)	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
<u>(845,495)</u>	<u>(1,675,359)</u>	ושווי המזומנים לפעילות שוטפת
-----	-----	
(14,210)	(2,097)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
-----	-----	השקעה ברכוש קבוע
3,600,000	-	תזרימי מזומנים לפעילות מימון
(120,000)	(720,000)	קבלת הלוואה
<u>3,480,000</u>	<u>(720,000)</u>	החזר הלוואה
-----	-----	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
2,620,295	(2,397,456)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון
1,251,485	3,871,780	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>3,871,780</u>	<u>1,474,324</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	
303,547	552,259	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
932,000	220,000	ושווי המזומנים לפעילות שוטפת
36,605	37,953	הפרשה לקרן שיקום, נטו
(3,451,227)	(2,423,809)	הפרשה לחובות מסופקים
1,262,746	(182,556)	הפרשה לפחת
10,160	6,476	שינוי ביתרת חייבים
<u>(906,169)</u>	<u>(1,789,677)</u>	שינוי ביתרת זכאים
=====	=====	שערור הלוואה

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קולחי גלבווע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. החברה שהיא בבעלות מלאה של המועצה האזורית גלבווע ("המועצה"), נוסדה בחודש יוני 2003 והחלה פעילותה בחודש ינואר 2007.
- ב. מטרתיה העיקריות של החברה הן: ניהול, תפעול ותחזוקה של מערכת הביוב, הניקוז והמים בתחום ישובי המועצה. במסגרת זו גובה החברה אגרות ביוב שנתיות, בהתאם לסמכויות המועצה שהועברו לחברה.
- ג. החברה מסווגת כמלכ"ר לצרכי מע"מ וכמוסד ציבורי לצרכי מס הכנסה ובהתאם פטורה ממס על הכנסותיה. פעילות מכירת מים לחקלאות מסווגת כפעילות עסקית לצרכי מע"מ.
- ד. החברה הינה חברה עירונית ובהתאם חלים עליה מגבלות החלות על חברות עירוניות (עריכת מכרזים, קבלת אישורים לפעולות מסויימות ועוד).

באור 2 - מדיניות חשבונאית

- עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעת עריכת הדו"חות הכספיים הם כדלקמן:
1. ההוצאות וההכנסות נכללות על בסיס מצטבר.
 2. רכוש קבוע - הרכוש הקבוע נכלל בדו"חות הכספיים על בסיס העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים בתקופת השימוש המשוערת בהם.
 3. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות לפי המדד הידוע לתאריך הדו"ח הכספי. יתרות במטבע חוץ מוצגות לפי שער החליפין שבתוקף לתאריך הדו"ח הכספי.
 4. הדו"חות הכספיים ערוכים על בסיס נומינלי. לא ניתן מידע בדבר השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדו"חות הכספיים.

קולחי גלבווע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - רכוש קבוע

א. הרכב:

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>רהוט</u> <u>וציוד</u> <u>משרדי</u> <u>ש"ח</u>	<u>פרוייקט</u> <u>השקייה</u> <u>ש"ח</u>	<u>מכונות</u> <u>וציוד</u> <u>ש"ח</u>	
903,957	227,056	546,730	130,171	עלות -
2,097	2,097	-	-	ליום 1 בינואר 2019
906,054	229,153	546,730	130,171	רכישות בשנת החשבון
-----	-----	-----	-----	ליום 31 בדצמבר 2019
331,867	163,225	38,471	130,171	פחת נצבר -
37,953	19,747	18,206	-	ליום 1 בינואר 2019
369,820	182,972	56,677	130,171	הפרשה בשנת החשבון
-----	-----	-----	-----	ליום 31 בדצמבר 2019
536,234	46,181	490,053	-	עלות מופחתת
=====	=====	=====	=====	ליום 31 בדצמבר 2019
	7%-33%	3.33%	10%	ב. שעורי פחת %

באור 4 - עתודה לפיצויים, נטו

התשלום לקופות פיצויים הינו במקום פיצויי פיטורין (לפי סעיף 14 לחוק) ובהתאם אין התחייבויות לחברה.

באור 5 - הון מניות

הרכב:

<u>מונפק ונפרע</u> <u>ש"ח</u>	<u>רשום</u> <u>ש"ח</u>	
50,000	50,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

קולחי גלבווע בע"מבאורים לרוחות הכספיים

באור 6 - חייבים בגין שרותים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
		גבייה דרך המועצה -
6,007,546	8,269,604	יתרה לתחילת השנה
654,740	621,081	ריבית
11,120,000	10,500,990	חייבים בגין אגרות ביוב
275,696	856,411	חייבים בגין ניטור שפכים
(9,153,378)	(11,929,340)	גביה בשנת החשבון
(635,000)	-	הפרשה לחובות מסופקים (ב' להלן)
8,269,604	8,318,746	יתרת חייבים באמצעות המועצה
-----	-----	
		גבייה ישירה -
17,148	467,411	לקוחות אחרים, לאחר חומ"ס
1,826,016	2,237,650	חייבים בגין מים, לאחר חומ"ס
509,721	782,853	המחאות לגביה וחברות אשראי
753,695	1,113,384	הכנסות לקבל
3,106,580	4,601,298	חייבים ישירים
-----	-----	
11,376,184	12,920,044	סה"כ חייבים
=====	=====	
		ב. הרכב חובות מסופקים
6,785,100	7,717,100	יתרה לתחילת השנה
932,000	220,000	הפרשה בשנת החשבון
7,717,100	7,937,100	יתרה לתום השנה
=====	=====	
		גבייה דרך המועצה:
14,193,604	14,242,746	חוב לקוחות מצטבר
(5,924,000)	(5,924,000)	הפרשה לחובות מסופקים
8,269,604	8,318,746	יתרה לתום השנה
=====	=====	

קולחי גלבווע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - הלוואת לזמן ארוך

ההלוואה בריבית של 2.35% לשנה. החזר קרן שנתי 720,000 ש"ח. סיום אוקטובר 2023.

באור 8 - קרן שיקום

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר

2018	2019	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,484,538	2,947,528	קרן שיקום ביוב (ב' להלן)
935,206	1,024,475	קרן שיקום מים (ג' להלן)
<u>3,419,744</u>	<u>3,972,003</u>	
=====	=====	

ב. בהתאם לתעריפי הביוב שנקבעו, על החברה להפריש 7.51% מהכנסות הביוב לקרן לשיקום.

		להלן התנועה בקרן:
		יתרה לתחילת השנה
2,262,720	2,484,538	תוספת בשנת החשבון
677,185	882,794	הוצאות בשנת החשבון
(455,367)	(419,804)	
<u>2,484,538</u>	<u>2,947,528</u>	
=====	=====	

ג. החברה הפרישה בשנים קודמות מהעודפים בפעילות המים 935,206 ש"ח לטובת קרן שיקום. השנה הפרישה החברה 89,269 ש"ח.

באור 9 - עבודות בניצוע

הרכב:

ליום 31 בדצמבר

2018	2019	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
530,961	1,463,786	עלות עבודות שדרוג בטמרה
(403,025)	(1,152,707)	מקדמות על חשבון
<u>127,936</u>	<u>311,079</u>	
=====	=====	

קולחי גלבוע בע"מבאורים לדוחות הכספיים

באור 10 - עסקאות עם בעלי ענין

הרכב:

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2019</u>	<u>2019</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

152,344

108,000

הוצאות

שרותי גביה מועצה

החיובים והגביה של אגרות הביוב מתבצע באמצעות מחלקת הגביה במועצה.

באור 11 - תביעות תלויות

כנגד החברה הוגשו שתי תביעות בסך של כ- 500 אלש"ח. יועצה המשפטי של החברה מעריך את הסיכון בתיקים בסך 255 אלש"ח ובהתאם נערכה הפרשה.