

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

## קולחי גלבווע בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

### התוכן

#### עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
	הדר"חות הכספיים -
3	מאזן
4	דר"ח על השינויים בנכסים נטו
5	דר"ח רווח והפסד
6	רשימות לדר"ח רווח והפסד
7	דר"ח על תזרימי המזומנים
8 - 12	באורים לדר"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](mailto:office@margad.com)

\\A\FILES\קולחי גלבווע-מא-016.doc

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

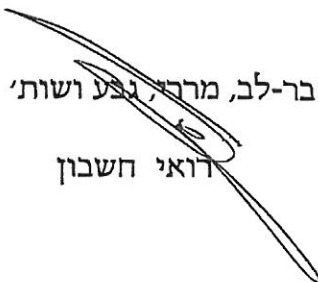
## דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של

### קולחי גלבוש בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של קולחי גלבוש בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את דו"חות ההכנסות והוצאות, הדו"חות על השינויים בנכסים נטו והדו"חות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים 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), 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 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, בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בר-לב, מררי, גבע ושות'  
  
 רואי חשבון

תאריך: 26 ביולי 2017

## קולחי גלבוע בע"מ

מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<b>רכוש</b>
			<b>רכוש שוטף</b>
			מזומנים ושווי מזומנים
1,707,222	3,577,759		חייבים בגין שרותים
7,668,364	8,134,158	(6)	חייבים שונים והוצאות מראש
143,045	128,206		מועצה אזורית גלבוע
19,182	43,444	(7)	
<u>9,537,813</u>	<u>11,883,567</u>		
(*)			
-----	-----		
		(3)	<b>רכוש קבוע</b>
			עלות
374,513	919,072		בניכוי - פחת נצבר
(291,983)	(257,844)		
<u>82,530</u>	<u>661,228</u>		
(*)	-		תשלומים על חשבון, נטו
445,622	-		
<u>528,152</u>	<u>661,228</u>		
-----	-----		
<u>10,065,965</u>	<u>12,544,795</u>		
=====	=====		
			<b>התחייבויות והון עצמי</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
			ספקים וקבלני משנה, כולל המחאות לפרעון
6,707,684	8,052,834		עובדים ומסדות עבור עובדים
213,024	215,521		זכאים שונים והוצאות לשלם
170,045	609,757		
<u>7,090,753</u>	<u>8,878,112</u>		
-----	-----		
2,522,560	3,157,188	(8)	קרן שיקום
-----	-----		
-	-	(4)	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
-----	-----		
			<b>נכסים נטו</b>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
215,201	218,198		קרן ביוב
104,921	(419,931)		קרן מים
<u>320,122</u>	<u>(201,733)</u>		
82,530	661,228		קרן ששימשה להשקעה ברכוש קבוע
<u>402,652</u>	<u>459,495</u>		
50,000	50,000	(5)	הון מניות
<u>452,652</u>	<u>509,495</u>		
-----	-----		
<u>10,065,965</u>	<u>12,544,795</u>		
=====	=====		

(\*) מוין מחדש.

מוחמד אלבחירי  
מנכ"ל

עובד נור  
יו"ר

תאריך האישור: 26 ביולי 2017

## קולחי גלבווע בע"מ

### דו"ח על השינויים בנכסים נטו

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרן</u> <u>שימשה</u> <u>להשקעה</u> <u>ברכוש קבוע</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרן ביוב</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרן מים</u> <u>ש"ח</u>	
319,627	112,932	232,772	(26,077)	יתרה ליום 1 בינואר 2015
				שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015:
83,025	-	(47,973)	130,998	עודף (גרעון) בשנת החשבון
-	21,960	(21,960)	-	סכומים שהועברו להשקעות ברכוש, נטו
-	(52,362)	52,362	-	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>402,652</u>	<u>82,530</u>	<u>215,201</u>	<u>104,921</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
				שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016:
56,843	-	(22,331)	79,174	עודף (גרעון) בשנת החשבון
-	610,559	(6,533)	(604,026)	סכומים שהועברו להשקעות ברכוש, נטו
-	(31,861)	31,861	-	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>459,495</u>	<u>661,228</u>	<u>218,198</u>	<u>(419,931)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
				יתרה לתחילת השנה
	320,122	215,201	104,921	הכנסות ישירות
	15,808,116	8,881,577	6,926,539	הוצאות ישירות
	(13,975,353)	(7,827,130)	(6,148,223)	הנהלה ומימון - יחסי
	(2,243,460)	(1,794,768)	(448,692)	הכנסות ריבית תושבים
	473,774	434,947	38,827	השקעה ברכוש
	(610,559)	(6,533)	(604,026)	נטרול פחת
	31,861	31,861	-	חובות מסופקים
	(38,034)	251,243	(289,277)	רווח ממכירת רכב
	31,800	31,800	-	
	<u>(201,733)</u>	<u>218,198</u>	<u>(419,931)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## קולחי גלבווע בע"מ

### דו"ח הכנסות והוצאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
2,186,916	3,636,713	
3,537,810	3,289,826	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
5,724,726	6,926,539	
-----	-----	
6,499,017	7,532,241	
22,603	22,088	
307,664	-	
42,961	33,242	
44,330	39,964	
141,841	454,802	
786,240	786,240	
55,613	13,000	
242,350	-	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
8,142,619	8,881,577	
-----	-----	
13,867,345	15,808,116	
-----	-----	
6,415,634	7,537,303	
5,233,898	6,148,223	
277,594	199,667	
131,338	-	
176,600	90,160	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
12,235,064	13,975,353	
1,656,310	2,141,764	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
13,891,374	16,117,117	
-----	-----	
(24,029)	(309,001)	
(61,393)	(101,696)	
416,446	473,774	
(262,066)	(38,034)	
14,067	31,800	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
83,025	56,843	
=====	=====	

#### הכנסות

ממכירת מים לתושבים

ממכירת מים לחקלאות

סה"כ מים

מאגרות ביוב (באור 6)

מניטור שפכים

מתכנון מט"ש תענך

מהדברות

מעבודות

מניהול פרויקטים

מהרשות הפלסטינאית

ממכרזים ואחרים

מביצוע פרויקטים (ביאור 9)

סה"כ ביוב ואחרות

סה"כ הכנסות

#### הוצאות

תפעול (רשימה א')

רכישה ואחזקה - מים (רשימה ב')

פעילות מחפרון

תכנון מט"ש תענך

מביצוע פרויקטים (ביאור 9)

גביה, הנהלה וכלליות (רשימה ג')

סה"כ הוצאות

גרעון לפני מימון ואחרות

הוצאות מימון, נטו

הכנסות ריבית מתושבים (באור 6)

חובות מסופקים (באור 6)

רווח ממכירת רכב

עודף בשנת החשבון

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## קולחי גלבווע בע"מ

### רשימות לדרו"ח הכנסות והוצאות

#### רשימה א' - הוצאות תפעול

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
769,912	808,747	משכורות ונלוות
5,154,675	5,078,230	אחזקת מערכות
481,920	354,419	אחזקת רכב כולל פחת
59,725	45,957	חומרים
596,227	563,673	קרן שיקום (באור 8)
42,390	50,895	תכנון ויעוץ
(1,450,000)	-	החזר השתתפות בפעילות ביוב של המועצה
760,785	635,382	טיהור שפכים
<u>6,415,634</u>	<u>7,537,303</u>	

#### רשימה ב' - פעילות מים

4,381,226	4,823,453	רכישת מים
249,733	260,508	משכורת ונלוות
477,417	613,211	אחזקה
143,331	114,645	אחזקת רכב כולל פחת
122,358	70,955	קרן שיקום (באור 8)
(140,167)	265,451	הוצאות תביעה, כולל הפרשות (ביאור 10)
<u>5,233,898</u>	<u>6,148,223</u>	

#### רשימה ג' - הוצאות, גביה הנהלה וכלליות

561,696	546,728	משכורת ונלוות
269,242	523,930	הוצאות גבייה, כולל עדכון שנים קודמות
107,864	119,558	שכר דירה ואחזקת משרד
49,450	31,416	הוצאות תקשורת
307,515	325,197	שכר מקצועי
89,488	350,000	הוצאות משפטיות
86,403	80,772	אחזקת רכב שכור
5,376	585	פרסום
4,605	14,312	כיבודים ומתנות כולל שי לחג
1,502	3,581	אגרות ומיסים
17,529	10,685	קורסים והשתלמויות
38,844	31,861	פחת
116,616	92,367	ביטוח
180	10,772	אחרות
<u>1,656,310</u>	<u>2,141,764</u>	

הבאורים המצורפים לדרו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## קולחי גלבוע בע"מ

### דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
83,025	56,843	עודף בשנת החשבון
(1,124,106)	2,392,453	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
<u>(1,041,081)</u>	<u>2,449,296</u>	ושווי המזומנים מפעילות שוטפת
-----	-----	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת</b>
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>
22,350	31,800	תמורה ממכירת רכוש
(30,243)	(610,559)	השקעה ברכוש קבוע
<u>(7,893)</u>	<u>(578,759)</u>	
-----	-----	
(1,048,974)	1,870,537	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון
2,756,196	1,707,222	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,707,222</u>	<u>3,577,759</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>
=====	=====	
		<b>ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים</b>
		<b>ושווי המזומנים מפעילות שוטפת</b>
160,704	634,628	הפרשה לקרן שיקום, נטו
262,066	38,034	הפרשה לחובות מסופקים
52,362	31,861	הפרשה לפחת
771,677	(67,629)	שינוי ביתרת חיובים
(2,356,848)	1,787,359	שינוי ביתרת זכאים
(14,067)	(31,800)	רווח ממכירת רכוש
<u>(1,124,106)</u>	<u>2,392,453</u>	
=====	=====	

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 וניקוז ומים 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.

#### באור 2 - מדיניות חשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעת עריכת הדוחות הכספיים הם כדלקמן:

1. ההוצאות וההכנסות נכללות על בסיס מצטבר.
2. רכוש קבוע - הרכוש הקבוע נכלל בדוחות 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 הדוח הכספי. יתרות במטבע חוץ מוצגות לפי שער החליפין שבתוקף לתאריך הדוח הכספי.
4. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס נומינלי. לא ניתן מידע בדבר השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים.

## קולחי גלבווע בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 3 - רכוש קבוע

א. הרכב:

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>משרדי</u> <u>ש"ח</u>	<u>פרוייקט</u> <u>השקיה</u> <u>ש"ח</u>	<u>כלי רכב</u> <u>ש"ח</u>	<u>מכונות</u> <u>וציוד</u> <u>ש"ח</u>	
					עלות -
374,513	178,342	-	73,264	122,907	ליום 1 בינואר 2016
610,559	6,533	604,026	-	-	רכישות בשנת החשבון
(66,000)	-	-	(66,000)	-	גריעות בשנת החשבון
<u>919,072</u>	<u>184,875</u>	<u>604,026</u>	<u>7,264</u>	<u>122,907</u>	ליום 31 בדצמבר 2016
-----	-----	-----	-----	-----	
					פחת נצבר -
291,983	111,117	-	70,250	110,616	ליום 1 בינואר 2016
31,861	16,556	-	3,014	12,291	הפרשה בשנת החשבון
(66,000)	-	-	(66,000)	-	גריעות בשנת החשבון
<u>257,844</u>	<u>127,673</u>	<u>-</u>	<u>7,264</u>	<u>122,907</u>	ליום 31 בדצמבר 2016
-----	-----	-----	-----	-----	
					עלות מופחתת
<u>661,228</u>	<u>57,202</u>	<u>604,026</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	ליום 31 בדצמבר 2016
=====	=====	=====	=====	=====	
	7%-33%	3.33%	15%	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 גלבוע בע"מבאורים לדוחות הכספיים

באור 6 - חייבים בגין שרותים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		גבייה דרך המועצה -
5,905,364	4,873,772	יתרה לתחילת השנה
416,446	473,774	ריבית
6,499,017	7,532,241	חייבים בגין אגרות ביוב
22,603	22,088	חייבים בגין ניטור שפכים
(18,331)	78,806	חייבים (זיכויים) בגין מכירת מים ודיגום
(7,891,327)	(7,930,733)	גביה בשנת החשבון
(60,000)	321,000	הפרשה לחובות מסופקים (בי' להלן)
<u>4,873,772</u>	<u>5,370,948</u>	יתרת חייבים באמצעות המועצה
-----	-----	
		גבייה ישירה -
104,466	114,308	לקוחות אחרים, לאחר חומ"ס
1,522,443	1,346,605	חייבים בגין מים, לאחר חומ"ס
967,829	1,105,737	המחאות לגביה וחברות אשראי
199,854	196,560	הכנסות לקבל
<u>2,794,592</u>	<u>2,763,210</u>	חייבים ישירים
-----	-----	
<u>7,668,364</u>	<u>8,134,158</u>	סה"כ חייבים
=====	=====	
		ב. הרכב חובות מסופקים
6,135,000	6,397,066	יתרה לתחילת השנה
262,066	38,034	הפרשה בשנת החשבון
<u>6,397,066</u>	<u>6,435,100</u>	יתרה לתום השנה
=====	=====	
		גבייה דרך המועצה:
10,133,772	10,309,948	חוב לקוחות מצטבר
(5,260,000)	(4,939,000)	הפרשה לחובות מסופקים
<u>4,873,772</u>	<u>5,370,948</u>	יתרה לתום השנה
=====	=====	

קולחי גלבוש בע"מבאורים לדוחות הכספיים

## באור 7 - עסקאות עם בעלי ענין

הרכב:

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
139,986	145,683	הוצאות שרותי גביה מועצה
(1,450,000)	-	החזר השתתפות בהוצאות פעילות
		החיובים והגביה של אגרות הביוב וחלק ממכירת המים מתבצע באמצעות המועצה.

## באור 8 - קרן שיקום

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
1,814,921	2,378,594	קרן שיקום ביוב (ב' להלן)
707,639	778,594	קרן שיקום מים (ג' להלן)
<u>2,522,560</u>	<u>3,157,188</u>	

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

1,681,856	1,814,921	להלן התנועה בקרן:
596,227	563,673	יתרה לתחילת השנה
(463,162)	-	תוספת בשנת החשבון
		הוצאות בשנת החשבון
<u>1,814,921</u>	<u>2,378,594</u>	

ג. החברה הפרישה בשנים קודמות מהעודפים בפעילות המים 707,639 ש"ח לטובת קרן שיקום. השנה הפרישה החברה 70,955 ש"ח.

קולחי גלבווע בע"מבאורים לרוחות הכספיים

באור 9 - ביצוע פרווינקטים

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<b>הכנסות</b>
242,530	-	ת"ש כפר יחזקאל
-----	-----	
		<b>הוצאות</b>
(58,155)	47,425	רכבת העמק
234,755	42,735	ת"ש כפר יחזקאל
-----	-----	
176,600	90,160	
-----	-----	
65,930	(90,160)	רווח (הפסד) השנה
=====	=====	

באור 10 - תביעות תלויות

- א. כנגד החברה היתה תביעה של מקורות בסך 297 אלש"ח. החברה טענה שמדובר בחוב של אגודת מים אחרת. מטעמי זהירות חשבונאית נערכה בשנת 2013 הפרשה בסך 230 אלש"ח ואשתקד עודכנה ההפרשה לסך 90 אלש"ח. בשנת החשבון ניתן פס"ד שבו חוייבה החברה בסך 310 אלש"ח (297 אלש"ח פלוס ריבית והצמדה) ובהתאם נרשמו הוצאות בסך 220 אלש"ח.
- ב. כנגד החברה הוגשו 3 תביעות בסך 134 אלש"ח. יועצה המשפטי של החברה מעריך את הסיכון בתיקים בסך 45 אלש"ח ובהתאם נערכה הפרשה.