

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 2017

התוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
	הדו"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: e-mail: office@margad.com

Z:\AI\FILES\קולחי גלבוועדמ-מא17.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 2017 ו-2016, 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוונאות 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 2017 ו-2016 את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך: 26 ביוני 2018

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: office@margad.com

doc.17-מא-2:VAIIFILES ז'קולחי גלבוועדמ-מא-17

קולחי גלבווע בע"מ

מאזן

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017	באור	
ש"ח	ש"ח		
			רכוש
			רכוש שוטף
3,577,759	1,251,485		מזומנים ושויי מזומנים
8,134,158	8,723,875	(6)	חייבים בגין שרותים
128,206	175,046		חייבים שונים והוצאות מראש
43,444	238,305	(7)	מועצה אזורית גלבווע
<u>11,883,567</u>	<u>10,388,711</u>		
-----	-----		
919,072	889,747	(3)	רכוש קבוע
(257,844)	(295,262)		עלות
			בניכוי - פחת נצבר
<u>661,228</u>	<u>594,485</u>		
-----	-----		
<u>12,544,795</u>	<u>10,983,196</u>		
=====	=====		
			התחייבויות והון עצמי
			התחייבויות שוטפות
8,052,834	6,631,569		ספקים וקבלני משנה, כולל המחאות לפרעון
215,521	201,633		עובדים ומוסדות עבור עובדים
609,757	406,549		זכאים שונים והוצאות לשלם
<u>8,878,112</u>	<u>7,239,751</u>		
-----	-----		
3,157,188	3,116,197	(8)	קרן שיקום
-----	-----		
-	-	(4)	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
-----	-----		
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
218,198	(25,035)		קרן ביוב
(419,931)	7,798		קרן מים
<u>(201,733)</u>	<u>(17,237)</u>		
661,228	594,485		קרן ששימשה להשקעה ברכוש קבוע
<u>459,495</u>	<u>577,248</u>		
50,000	50,000	(5)	הון מניות
<u>509,495</u>	<u>627,248</u>		
-----	-----		
<u>12,544,795</u>	<u>10,983,196</u>		
=====	=====		


 מוחמד אלבחירי
 מנכ"ל


 עובד נור
 יו"ר

תאריך האישור: 26 ביוני 2018

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

בר-לב, מררי, גבע ושות'
 רואי חשבון

קולחי גלבווע בע"מ

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</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>	
402,652	82,530	215,201	104,921	יתרה ליום 1 בינואר 2016
				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
				שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017:
117,753	-	(252,680)	370,433	עודף (גרעון) בשנת החשבון
-	(29,325)	(27,971)	57,296	סכומים שהועברו להשקעות ברכוש, נטו
-	(37,418)	37,418	-	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>577,248</u>	<u>594,485</u>	<u>(25,035)</u>	<u>7,798</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
	<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרן ביוב</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרן מים</u> <u>ש"ח</u>	
	(201,733)	218,198	(419,931)	יתרה לתחילת השנה
	17,237,265	9,271,877	7,965,388	הכנסות ישירות
	(15,290,111)	(8,048,330)	(7,241,781)	הוצאות ישירות
	(1,988,923)	(1,591,138)	(397,785)	הנהלה ומימון – יחסי
	509,522	464,911	44,611	הכנסות ריבית תושבים
	29,325	(27,971)	57,296	השקעה ברכוש
	37,418	37,418	-	נטרול פחת
	(350,000)	(350,000)	-	חובות מסופקים
	<u>(17,237)</u>	<u>(25,035)</u>	<u>7,798</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קולחי גלבוע בע"מ

דו"ח הכנסות והוצאות

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
3,636,713	2,973,974	
3,289,826	4,724,374	
-	267,040	
6,926,539	7,965,388	
-----	-----	
7,532,241	7,370,835	
22,088	666,143	
33,242	43,220	
39,964	137,804	
454,802	230,635	
786,240	786,240	
13,000	37,000	
8,881,577	9,271,877	
-----	-----	
15,808,116	17,237,265	
-----	-----	
7,537,303	7,754,466	
6,148,223	7,241,781	
199,667	184,978	
-	158,886	
90,160	(50,000)	
13,975,353	15,290,111	
2,141,764	1,871,801	
16,117,117	17,161,912	
-----	-----	
(309,001)	75,353	
(101,696)	(117,122)	
473,774	509,522	
(38,034)	(350,000)	
31,800	-	
56,843	117,753	
=====	=====	

הכנסות

ממכירת מים לתושבים
ממכירת מים לחקלאות
ממשרד החקלאות

סה"כ מים

מאגרות ביוב (באור 6)

מניטור שפכים

מהדברות

מעבודות

מניהול פרויקטים

מהרשות הפלסטינאית

ממכרזים ואחרים

סה"כ ביוב ואחרות

סה"כ הכנסות

הוצאות

תפעול (רשימה א')

רכישה ואחזקה - מים (רשימה ב')

פעילות מחפרון

אחזקת מט"ש תענך

מביצוע פרויקטים (ביאור 9)

גביה, הנהלה וכלליות (רשימה ג')

סה"כ הוצאות

עודף (גרעון) לפני מימון ואחרות

הוצאות מימון, נטו

הכנסות ריבית מתושבים (באור 6)

חובות מסופקים (באור 6)

רווח ממכירת רכב

עודף (גרעון) בשנת החשבון

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קולחי גלבווע בע"מ

רשימות לדו"ח הכנסות והוצאות

רשימה א' – הוצאות תפעול

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
808,747	860,787	משכורות ונלוות
5,078,230	5,624,115	אחזקת מערכות
354,419	327,148	אחזקת רכב
45,957	39,753	חומרים
563,673	(115,874)	קרן שיקום (באור 8)
50,895	43,120	תכנון ויעוץ
635,382	975,417	טיהור שפכים
<hr/>	<hr/>	
7,537,303	7,754,466	
=====	=====	

רשימה ב' – פעילות מים

4,823,453	5,735,269	רכישת מים
260,508	257,430	משכורת ונלוות
613,211	1,073,810	אחזקה
114,645	119,467	אחזקת רכב
70,955	74,883	קרן שיקום (באור 8)
265,451	(19,078)	הוצאות תביעה, כולל הפרשות (ביאור 10)
<hr/>	<hr/>	
6,148,223	7,241,781	
=====	=====	

רשימה ג' – הוצאות, גביה הנהלה וכלליות

546,728	623,528	משכורת ונלוות
523,930	364,721	הוצאות גבייה
119,558	167,196	שכר דירה ואחזקת משרד
31,416	25,094	הוצאות תקשורת
325,197	305,073	שכר מקצועי
350,000	137,625	הוצאות משפטיות
80,772	77,812	אחזקת רכב שכור
585	4,418	פרסום
14,312	14,324	כיבודים ומתנות כולל שי לחג
3,581	6,178	אגרות ומיסים
10,685	9,046	קורסים והשתלמויות
31,861	37,418	פחת
92,367	98,707	ביטוח
10,772	661	אחרות
<hr/>	<hr/>	
2,141,764	1,871,801	
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קולחי גלבוע בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
56,843	117,753	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת
		עודף (גרעון) בשנת החשבון
		ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
		ושווי המזומנים מפעילות שוטפת
2,392,453	(2,473,352)	
<u>2,449,296</u>	<u>(2,355,599)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
-----	-----	
31,800	-	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		תמורה ממכירת רכוש
		השתתפות (השקעה) ברכוש קבוע, נטו
(610,559)	29,325	
<u>(578,759)</u>	<u>29,325</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
-----	-----	
1,870,537	(2,326,274)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון
1,707,222	3,577,759	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>3,577,759</u>	<u>1,251,485</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	
		ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
		ושווי המזומנים לפעילות שוטפת
634,628	(40,991)	הפרשה לקרן שיקום, נטו
38,034	350,000	הפרשה לחובות מסופקים
31,861	37,418	הפרשה לפחת
(67,629)	(1,181,418)	שינוי ביתרת חייבים
1,787,359	(1,638,361)	שינוי ביתרת זכאים
(31,800)	-	רווח ממכירת רכוש
<u>2,392,453</u>	<u>(2,473,352)</u>	
=====	=====	

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

קולחי גלבוע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי.

- א. החברה שהיא בבעלות מלאה של המועצה האזורית גלבוע ("המועצה"), נוסדה בחודש יוני 2003 והחלה פעילותה בחודש ינואר 2007.
- ב. מטרותיה 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 ממש על הכנסותיה. פעילות מכירת מים לחקלאות מסווגת כפעילות עסקית לצרכי מע"מ.

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>מכונות וציוד</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>פרוייקט השקיה</u>	<u>רהוט וציוד משרדי</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
122,907	7,264	604,026	184,875	919,072	עלות -
-	-	(57,296)	27,971	(29,325)	ליום 1 בינואר 2017
122,907	7,264	546,730	212,846	889,747	רכישות (השתתפות) בשנת החשבון
-	-	-	-	-	ליום 31 בדצמבר 2017
122,907	7,264	-	127,673	257,844	פחת נצבר -
-	-	20,265	17,153	37,418	ליום 1 בינואר 2017
122,907	7,264	20,265	144,826	295,262	הפרשה בשנת החשבון
-	-	-	-	-	ליום 31 בדצמבר 2017
-	-	526,465	68,020	594,485	עלות מופחתת
-	-	-	-	-	ליום 31 בדצמבר 2017
10%	15%	3.33%	7%-33%		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>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
50,000	50,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

קולחי גלבווע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - חייבים בגין שרותים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		גבייה דרך המועצה -
4,873,772	5,370,948	יתרה לתחילת השנה
473,774	509,522	ריבית
7,532,241	7,288,475	חיובים בגין אגרות ביוב
22,088	666,143	חיובים בגין ניטור שפכים
78,806	-	חיובים (זיכויים) בגין מכירת מים ודיגום
(7,930,733)	(7,477,542)	גביה בשנת החשבון
321,000	(350,000)	הפרשה לחובות מסופקים (ב' להלן)
<hr/>	<hr/>	
5,370,948	6,007,546	יתרת חייבים באמצעות המועצה
-----	-----	
		גבייה ישירה -
114,308	131,095	לקוחות אחרים, לאחר חומ"ס
1,346,605	1,586,776	חייבים בגין מים, לאחר חומ"ס
1,105,737	736,378	המחאות לגביה וחברות אשראי
196,560	262,080	הכנסות לקבל
<hr/>	<hr/>	
2,763,210	2,716,329	חייבים ישירים
-----	-----	
8,134,158	8,723,875	סה"כ חייבים
=====	=====	
		ב.
6,397,066	6,435,100	הרכב חובות מסופקים
38,034	350,000	יתרה לתחילת השנה
<hr/>	<hr/>	הפרשה בשנת החשבון
6,435,100	6,785,100	יתרה לתום השנה
=====	=====	
		גבייה דרך המועצה:
10,309,948	11,296,546	חוב לקוחות מצטבר
(4,939,000)	(5,289,000)	הפרשה לחובות מסופקים
<hr/>	<hr/>	
5,370,948	6,007,546	יתרה לתום השנה
=====	=====	

קולחי גלבוע בע"מבאורים לדוחות הכספיים

באור 7 - עסקאות עם בעלי ענין

הרכב:

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר

2016	2017
ש"ח	ש"ח

145,683	125,004
---------	---------

הוצאות

שרותי גביה מועצה

החייבים והגביה של אגרות הביוב וחלק ממכירת המים מתבצע באמצעות המועצה.

באור 8 - קרן שיקום

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר

2016	2017
ש"ח	ש"ח

2,378,594	2,262,720
778,594	853,477
<u>3,157,188</u>	<u>3,116,197</u>
=====	=====

קרן שיקום ביוב (ב' להלן)
קרן שיקום מים (ג' להלן)

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

1,814,921	2,378,594	להלן התנועה בקרן:
563,673	589,395	יתרה לתחילת השנה
-	(705,269)	תוספת בשנת החשבון
		הוצאות בשנת החשבון
<u>2,378,594</u>	<u>2,262,720</u>	
=====	=====	

ג. החברה הפרישה בשנים קודמות מהעודפים בפעילות המים 778,594 ש"ח לטובת קרן שיקום. השנה הפרישה החברה 74,883 ש"ח.

קולחי גלבווע בע"מבאורים לדוחות הכספיים

באור 9 - ביצוע פרווייקטים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
-	-	הכנסות
-----	-----	ת"ש כפר יחזקאל
47,425	-	הוצאות
42,735	(50,000)	רכבת העמק
		ת"ש כפר יחזקאל
-----	-----	
90,160	(50,000)	
-----	-----	
(90,160)	50,000	רווח (הפסד) השנה
=====	=====	

באור 10 - תביעות תלויות

כנגד החברה הוגשו 4 תביעות בסך 186 אל"ש"ח. יועצה המשפטי של החברה מעריך את הסיכון בתיקים בסך 26 אל"ש"ח ובהתאם נערכה הפרשה.