

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 2015

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: office@margad.com

Z:\AI\FILES\קולחי גלבועודמ-מא-15.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 המאזנים המצורפים של קולחי גלבוע בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014, 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 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 2015 ו-2014 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: 16 בנובמבר 2016

עמוד 2 מתוך 2

קולחי גלבווע בע"מ

מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	<u>רכוש</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			רכוש שוטף
2,756,196	1,707,222		מזומנים ושווי מזומנים
9,263,680	7,668,364	(6)	חייבים בגין שרותים
46,276	143,045		חייבים שונים והוצאות מראש
-	445,622		עבודה בביצוע, נטו
-	19,182	(7)	מועצה אזורית גלבווע
<u>12,066,152</u>	<u>9,983,435</u>		
-----	-----		
		(3)	רכוש קבוע
400,270	374,513		עלות
(287,338)	(291,983)		בניכוי - פחת נצבר
<u>112,932</u>	<u>82,530</u>		
-----	-----		
<u>12,179,084</u>	<u>10,065,965</u>		
=====	=====		
			התחייבויות והון עצמי
			התחייבויות שוטפות
7,515,879	6,707,684		ספקים וקבלני משנה, כולל המחאות לפרעון
256,235	213,024		עובדים ומוסדות עבור עובדים
203,046	170,045		זכאים שונים והוצאות לשלם
1,396,791	-	(7)	מועצה אזורית גלבווע
75,650	-		הכנסות מראש
<u>9,447,601</u>	<u>7,090,753</u>		
-----	-----		
2,361,856	2,522,560	(8)	קרן שיקום
-----	-----		
-	-	(4)	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
-----	-----		
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
232,772	215,201		קרן ביוב
(26,077)	104,921		קרן מים
<u>206,695</u>	<u>320,122</u>		
112,932	82,530		קרן ששימשה להשקעה ברכוש קבוע
<u>319,627</u>	<u>402,652</u>		
50,000	50,000	(5)	הון מניות
<u>369,627</u>	<u>452,652</u>		
-----	-----		
<u>12,179,084</u>	<u>10,065,965</u>		
=====	=====		

מוחמד אלבחירי
מנכ"ל

עובד נור
יו"ר

תאריך האישור: 16 בנובמבר 2016

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

בר-לב, מורי, גבע ושות'
רואי חשבון

קולחי גלבווע בע"מ

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרון</u> <u>ששימשה</u> <u>להשקעה</u> <u>ברכוש קבוע</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרון</u> <u>ביוב</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרון</u> <u>מים</u> <u>ש"ח</u>	
7,285	143,965	775,100	(911,780)	יתרה ליום 1 בינואר 2014
				שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014:
312,342	-	(573,361)	885,703	עודף (גרעון) בשנת החשבון
-	24,432	(24,432)	-	סכומים שהועברו להשקעות ברכוש
-	(55,465)	55,465	-	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>319,627</u>	<u>112,932</u>	<u>232,772</u>	<u>(26,077)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
				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
=====	=====	=====	=====	
	<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרון</u> <u>ביוב</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרון</u> <u>מים</u> <u>ש"ח</u>	
	206,695	232,772	(26,077)	יתרה לתחילת השנה
	13,867,345	8,142,619	5,724,726	הכנסות ישירות
	(12,235,064)	(7,066,383)	(5,168,681)	הוצאות ישירות
	(1,717,703)	(1,374,162)	(343,541)	הנהלה ומימון - יחסי
	416,446	385,716	30,730	הכנסות ריבית תושבים
	(21,960)	(21,960)	-	השקעה ברכוש, נטו
	52,362	52,362	-	נטרול פחת
	(262,066)	(149,830)	(112,236)	חובות מסופקים
	14,067	14,067	-	רווח ממכירת רכב
	<u>320,122</u>	<u>215,201</u>	<u>104,921</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
	=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קולחי גלבוע בע"מ

דו"ח הכנסות והוצאות

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		הכנסות
2,294,860	2,186,916	ממכירת מים לתושבים
4,615,389	3,537,810	ממכירת מים לחקלאות
<u>6,910,249</u>	<u>5,724,726</u>	סה"כ מים
-----	-----	
5,947,146	6,521,620	מאגרות ביוב (באור 6)
307,664	307,664	מתכנון מט"ש תענך
50,398	42,961	מהדברות
32,963	44,330	מעבודות
623,254	141,841	מניהול פרויקטים
786,240	786,240	מהרשות הפלסטינאית
65,750	55,613	ממכרזים ואחרים
5,781,866	242,350	מביצוע פרויקטים (ביאור 9)
(207,000)	-	רווח יחסי מפרוייקט בתהליך (ביאור 9)
<u>13,388,281</u>	<u>8,142,619</u>	סה"כ ביוב ואחרות
-----	-----	
20,298,530	13,867,345	סה"כ הכנסות
-----	-----	
		הוצאות
6,911,822	6,415,634	תפעול (רשימה א')
5,507,330	5,233,898	רכישה ואחזקה - מים (רשימה ב')
308,738	277,594	פעילות מחפרון
407,664	131,338	תכנון מט"ש תענך
4,876,476	176,600	מביצוע פרויקטים (ביאור 9)
<u>18,012,030</u>	<u>12,235,064</u>	
1,860,165	1,656,310	גביה, הנהלה וכלליות (רשימה ג')
<u>19,872,195</u>	<u>13,891,374</u>	סה"כ הוצאות
-----	-----	
426,335	(24,029)	עודף (גרעון) לפני מימון ואחרות
(47,513)	(61,393)	הוצאות מימון, נטו
618,520	416,446	הכנסות ריבית מתושבים (באור 6)
(685,000)	(262,066)	חובות מסופקים (באור 6)
-	14,067	רווח ממכירת רכב
<u>312,342</u>	<u>83,025</u>	עודף בשנת החשבון
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קולחי גלבוע בע"מ

רשימות לדו"ח הכנסות והוצאות

רשימה א' – הוצאות תפעול

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח	ש"ח	
654,574	769,912	משכורות ונלוות
5,071,238	5,154,675	אחזקת מערכות
542,937	481,920	אחזקת רכב כולל פחת
56,493	59,725	חומרים
443,315	596,227	קרן שיקום (באור 8)
40,710	42,390	תכנון ויעוץ
-	(1,450,000)	החזר השתתפות בפעילות ביוב של המועצה
102,555	760,785	טיהור שפכים
6,911,822	6,415,634	
=====	=====	

רשימה ב' – פעילות מים

4,546,198	4,381,226	רכישת מים
226,566	249,733	משכורת ונלוות
452,902	477,417	אחזקה
101,664	143,331	אחזקת רכב כולל פחת
180,000	122,358	קרן שיקום (באור 8)
-	(140,167)	הפרשה לתביעה (ביאור 10)
5,507,330	5,233,898	
=====	=====	

רשימה ג' – הוצאות, גביה הנהלה וכלליות

536,572	561,696	משכורת ונלוות
326,463	269,242	הוצאות גבייה
131,178	107,864	שכר דירה ואחזקת משרד
56,021	49,450	הוצאות תקשורת
519,101	397,003	שכר מקצועי
89,263	86,403	אחזקת רכב שכור
4,602	5,376	פרסום
24,246	4,605	כיבודים ומתנות כולל שי לחג
1,131	1,502	אגרות ומיסים
22,810	17,529	קורסים והשתלמויות
35,998	38,844	פחת
109,118	116,616	ביטוח
3,662	180	אחרות
1,860,165	1,656,310	
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קולחי גלבוע בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

312,342	83,025	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת
		עודף בשנת החשבון
1,049,366	(1,124,106)	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
		ושווי המזומנים לפעילות שוטפת
<u>1,361,708</u>	<u>(1,041,081)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
-----	-----	
-	22,350	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(24,432)	(30,243)	תמורה ממכירת רכוש
		השקעה ברכוש קבוע
<u>(24,432)</u>	<u>(7,893)</u>	
-----	-----	
1,337,276	(1,048,974)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון
1,418,920	2,756,196	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>2,756,196</u>	<u>1,707,222</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	
		ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
		ושווי המזומנים לפעילות שוטפת
369,431	160,704	הפרשה לקרן שיקום, נטו
685,000	262,066	הפרשה לחובות מסופקים
55,465	52,362	הפרשה לפחת
(1,479,372)	771,677	שינוי ביתרת חייבים
1,418,842	(2,356,848)	שינוי ביתרת זכאים
-	(14,067)	רווח ממכירת רכוש
<u>1,049,366</u>	<u>(1,124,106)</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. 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 ממס 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>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>רהוט</u> <u>וציוד משרדי</u> <u>ש"ח</u>	<u>כלי רכב</u> <u>ש"ח</u>	<u>מכונות</u> <u>וציוד</u> <u>ש"ח</u>	
				עלות -
400,270	148,099	129,264	122,907	ליום 1 בינואר 2015
30,243	30,243	-	-	רכישות בשנת החשבון
(56,000)	-	(56,000)	-	גריעות בשנת החשבון
<u>374,513</u>	<u>178,342</u>	<u>73,264</u>	<u>122,907</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
-----	-----	-----	-----	
				פחת נצבר -
287,338	90,709	104,449	92,180	ליום 1 בינואר 2015
52,362	20,408	13,518	18,436	הפרשה בשנת החשבון
(47,717)	-	(47,717)	-	גריעות בשנת החשבון
<u>291,983</u>	<u>111,117</u>	<u>70,250</u>	<u>110,616</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
-----	-----	-----	-----	
				עלות מופחתת
82,530	67,225	3,014	12,291	ליום 31 בדצמבר 2015
=====	=====	=====	=====	

ב. שעורי הפחת % 10% 15% 7%-33%

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"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - חייבים בגין שרותים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		גבייה דרך המועצה -
		יתרה לתחילת השנה
5,991,045	5,905,364	ריבית
618,520	416,446	חיובים בגין אגרות ביוב
5,947,146	6,521,620	חיובים (זיכויים) בגין מכירת מים ודיגום
32,598	(18,331)	גביה בשנת החשבון
(6,083,945)	(7,890,657)	הפרשה לחובות מסופקים (ב' להלן)
(600,000)	(60,000)	
<u>5,905,364</u>	<u>4,874,442</u>	יתרת חייבים באמצעות המועצה
-----	-----	
		גבייה ישירה -
		לקוחות אחרים, לאחר חומ"ס
634,608	104,466	חייבים בגין מים, לאחר חומ"ס
1,174,699	1,521,773	המחאות לגביה וחברות אשראי
1,011,787	967,829	הכנסות לקבל
537,222	199,854	
<u>3,358,316</u>	<u>2,793,922</u>	חייבים ישירים
-----	-----	
<u>9,263,680</u>	<u>7,668,364</u>	סה"כ חייבים
=====	=====	
		ב. הרכב חובות מסופקים
		יתרה לתחילת השנה
5,450,000	6,135,000	הפרשה בשנת החשבון
685,000	262,066	
<u>6,135,000</u>	<u>6,397,066</u>	יתרה לתום השנה
=====	=====	
		גבייה דרך המועצה:
		חוב לקוחות מצטבר
11,105,364	10,134,442	הפרשה לחובות מסופקים
(5,200,000)	(5,260,000)	
<u>5,905,364</u>	<u>4,874,442</u>	יתרה לתום השנה
=====	=====	

קולחי גלבווע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - עסקאות עם בעלי ענין

הרכב:

לשנה שנתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2014</u>	<u>2015</u>
-------------	-------------

<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
------------	------------

106,801	139,986
---------	---------

הוצאות

שרותי גביה מועצה

- (1,450,000)

החזר השתתפות בהוצאות פעילות

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

באור 8 - קרן שיקום

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר

<u>2014</u>	<u>2015</u>
-------------	-------------

<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
------------	------------

1,681,856	1,814,921
-----------	-----------

680,000	707,639
---------	---------

2,361,856	2,522,560
-----------	-----------

=====	=====
-------	-------

קרן שיקום ביוב (ב' להלן)

קרן שיקום מים (ג' להלן)

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

1,492,425	1,681,856
-----------	-----------

443,315	596,227
---------	---------

(253,884)	(463,162)
-----------	-----------

1,681,856	1,814,921
-----------	-----------

=====	=====
-------	-------

להלן התנועה בקרן:

יתרה לתחילת השנה

תוספת בשנת החשבון

הוצאות בשנת החשבון

ג. החברה הפרישה בשנים קודמות מהעודפים בפעילות המים 680,000 ש"ח לטובת קרן שיקום. השנה הפרישה החברה 122,358 ש"ח וזקפה להוצאות 94,719 ש"ח.

קולחי גלבווע בע"מבאורים לדוחות הכספיים

באור 9 - ביצוע פרויקטים

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
4,260,000	-	הכנסות
1,521,866	-	רכבת העמק
-	242,530	כביש 71
		תש כפר יחזקאל
<u>5,781,866</u>	<u>242,530</u>	
- - - - -	- - - - -	
3,993,852	(58,155)	הוצאות
882,624	-	רכבת העמק
-	234,755	כביש 71
		תש כפר יחזקאל
<u>4,876,476</u>	<u>176,600</u>	
- - - - -	- - - - -	
905,390	65,930	רווח
(207,000)	-	רווח יחסי שדווח שנה קודמת
<u>698,390</u>	<u>65,930</u>	רווח השנה
=====	=====	

באור 10 - תביעות תלויות

כנגד החברה תביעה של מקורות בסך 297 אלש"ח. החברה דוחה את התביעה היות ומדובר בחוב של אגודת מים אחרת. מטעמי זהירות חשבונאית נערכה בשנת 2013 הפרשה בסך 230 אלש"ח והשנה עודכנה ההפרשה לסך 90 אלש"ח.