

קולחי גלבווע בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

התוכן

<u>עמוד</u>	
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

* * * * *

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

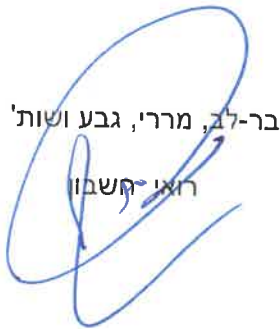
ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של קולחי גלבוע בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, את דו"חות ההכנסות והוצאות, הדו"חות על השינויים בנכסים נטו והדו"חות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא 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 ולבצעה 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 שישמשו 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 2023 ו- 2022 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.

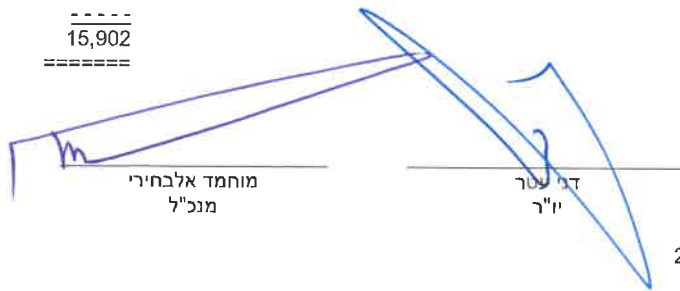
בר-לב, מררי, גבע ושות'
רואי חשבון



תאריך: 5 באוגוסט 2024

3 קולחי גלבוע בע"מ

מאזן		ליום 31 בדצמבר			
2022	2023	אלש"ח	אלש"ח	באור	
					רכוש
					רכוש שוטף
1,992	1,928				מזומנים ושווי מזומנים
14,791	12,934			(6)	חייבים בגין שרותים
-	62				מועצה אזורית גלבוע
1,106	-			(9)	פרוייקט בתהליך
63	329				חייבים שונים והוצאות מראש
<u>17,952</u>	<u>15,253</u>				
-----	-----				
1,168	1,225			(3)	רכוש קבוע
(497)	(576)				עלות
					בנינוי - פחת נצבר
<u>671</u>	<u>649</u>				
-----	-----				
<u>18,623</u>	<u>15,902</u>				
=====	=====				
					התחייבויות והון עצמי
					התחייבויות שוטפות
8,684	6,107				ספקים וקבלני משנה, כולל המחאות לפרעון
262	276				עובדים ומוסדות עבור עובדים
885	1,048				זכאים שונים והוצאות לשלם
845	167			(7)	חלות שוטפת של הלוואה לזמן ארוך
395	-				מועצה אזורית גלבוע
<u>11,071</u>	<u>7,598</u>				
-----	-----				
6,145	6,963			(8)	קרן שיקום
-	-			(4)	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
-----	-----				
350	181			(7)	הלוואה לזמן ארוך
-----	-----				
					נכסים נטו
534	2,855				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
(198)	(2,394)				קרן ביוב
					קרן מים
<u>336</u>	<u>461</u>				
671	649				קרן ששימשה להשקעה ברכוש קבוע
<u>1,007</u>	<u>1,110</u>				
50	50			(5)	הון מניות
<u>1,057</u>	<u>1,160</u>				
-----	-----				
<u>18,623</u>	<u>15,902</u>				
=====	=====				



מוחמד אלבחירי
 מנכ"ל

ד"ר עטר
 יו"ר

תאריך האישור: 5 באוגוסט 2024

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קולחי גלבווע בע"מדו"ח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ ש"ח	קרן ששימשה להשקעה ברכוש קבוע ש"ח	קרן ביוב ש"ח	קרן מים ש"ח	
1,077	578	975	(476)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
				שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022:
(70)	-	(348)	278	עודף (גרעון) בשנת החשבון
-	141	(141)	-	סכומים שהועברו להשקעות ברכוש, נטו
-	(48)	48	-	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>1,007</u>	<u>671</u>	<u>534</u>	<u>(198)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
				שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023:
103	-	2,299	(2,196)	עודף (גרעון) בשנת החשבון
-	57	(57)	-	סכומים שהועברו להשקעות ברכוש
-	(79)	79	-	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>1,110</u>	<u>649</u>	<u>2,855</u>	<u>(2,394)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

סה"כ ש"ח	קרן ביוב ש"ח	קרן מים ש"ח	
336	534	(198)	יתרה לתחילת השנה
33,051	18,343	14,708	הכנסות ישירות
(28,772)	(12,787)	(15,985)	הוצאות ישירות
(3,698)	(2,958)	(740)	הנהלה ומימון – יחסי
647	451	196	הכנסות ריבית לקוחות
(57)	(57)	-	השקעה ברכוש
79	79	-	נטרול פחת
(1,125)	(750)	(375)	חובות מסופקים
<u>461</u>	<u>2,855</u>	<u>(2,394)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קולחי גלבווע בע"מ

דו"ח הכנסות והוצאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2022</u> שלש"ח	<u>2023</u> אלש"ח	
6,697	7,804	הכנסות
1,634	2,110	ממכירת מים לתושבים
(106)	(269)	ממכירת מים לחקלאות
-	5,063	העברה לקרן שיקום (ביאור 8)
-	-	מביצוע פרויקטים
<u>8,225</u>	<u>14,708</u>	סה"כ מים
-----	-----	
11,589	14,050	מאגרות ביוב
1,002	915	מניטור שפכים
32	36	מהדברות
301	741	מעבודות
224	1,370	מניהול פרויקטים
1,037	1,678	מהרשות הפלסטינאית
186	102	ממכרזים ואחרים
(79)	(549)	העברה לקרן שיקום נטו (ביאור 8)
<u>14,292</u>	<u>18,343</u>	סה"כ ביוב ואחרות
-----	-----	
<u>22,517</u>	<u>33,051</u>	סה"כ הכנסות
-----	-----	
8,471	8,978	הוצאות
7,202	9,563	תפעול (רשימה א')
3,507	3,809	רכישה ואחזקה - מים (רשימה ב')
-	6,422	אחזקת מט"שים
-	-	ביצוע פרויקטים
<u>19,180</u>	<u>28,772</u>	
3,053	3,480	גביה, הנהלה וכלליות (רשימה ג')
<u>22,233</u>	<u>32,252</u>	סה"כ הוצאות
-----	-----	
<u>284</u>	<u>799</u>	עודף לפני מימון ואחרות
(257)	(218)	הוצאות מימון, נטו
642	647	הכנסות ריבית מלקוחות
(739)	(1,125)	חובות מסופקים (באור 6)
<u>(70)</u>	<u>103</u>	עודף (גרעון) בשנת החשבון
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"ח הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

קולחי גלבוע בע"מ

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

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
768	831	משכורות ונלוות
6,183	7,548	אחזקת מערכות
412	369	אחזקת רכב
57	42	חומרים
41	43	תכנון ויעוץ
227	233	ניטור שפכים
783	(88)	הוצאות תביעה, כולל הפרשות (ביאור 11)
<u>8,471</u>	<u>8,978</u>	
=====	=====	

רשימה ב' – פעילות מים

5,256	6,585	רכישת מים
435	510	משכורת ונלוות
1,313	2,252	אחזקה
198	216	אחזקת רכב
<u>7,202</u>	<u>9,563</u>	
=====	=====	

רשימה ג' – הוצאות גביה הנהלה וכלליות

882	910	משכורת ונלוות
258	434	משכורת ונלוות - גביה
398	356	הוצאות גבייה
132	119	שכר דירה ואחזקת משרד
198	213	הוצאות תוכנות
44	39	הוצאות תקשורת
311	316	שכר מקצועי
253	460	הוצאות משפטיות
75	84	אחזקת רכב שכור
8	10	פרסום
19	30	כיבודים ומתנות כולל שי לחג
12	11	אגרות ומיסים
11	20	קורסים והשתלמויות
48	79	פחת
398	407	ביטוח
6	(8)	אחרות
<u>3,053</u>	<u>3,480</u>	
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"ח הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

7
קולחי גלבוע בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2022</u> אלש"ח	<u>2023</u> אלש"ח	
(70)	103	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת עודף (גרעון) בשנת החשבון ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת
(96)	778	
<u>(166)</u>	<u>881</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
-----	-----	
(141)	(57)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה השקעה ברכוש קבוע
-----	-----	
(924)	(888)	תזרימי מזומנים לפעילות מימון החזר הלוואה
<u>(1,231)</u>	<u>(64)</u>	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון
-----	-----	
3,223	1,992	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,992</u>	<u>1,928</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	
185	818	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת הפרשה לקרן שיקום, נטו הפרשה לחובות מסופקים הפרשה לפחת שינוי ביתרת חייבים שינוי ביתרת זכאים שערוך הלוואה
739	1,125	
48	79	
357	1,510	
(1,462)	(2,795)	
37	41	
<u>(96)</u>	<u>778</u>	
=====	=====	

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

8
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, 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 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"מבאורים לדוחות הכספיים**באור 3 - רכוש קבוע**

א. הרכב:

סה"כ אלש"ח	רהוט וציוד משרדי אלש"ח	פרוייקט השק"ה אלש"ח	מכונות וציוד אלש"ח	
1,168	349	547	272	עלות -
57	57	-	-	ליום 1 בינואר 2023
<u>1,225</u>	<u>406</u>	<u>547</u>	<u>272</u>	רכישות בשנת החשבון
-----	-----	-----	-----	ליום 31 בדצמבר 2023
497	248	107	142	פחת נצבר -
79	39	18	22	ליום 1 בינואר 2023
<u>576</u>	<u>287</u>	<u>125</u>	<u>164</u>	הפרשה בשנת החשבון
-----	-----	-----	-----	ליום 31 בדצמבר 2023
649	119	422	108	עלות מופחתת
=====	=====	=====	=====	ליום 31 בדצמבר 2023
	7%-33%	3.33%	10%-20%	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:

מונפק ונפרע אלש"ח	רשום אלש"ח	
50	50	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

10
קולחי גלבווע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - חייבים בגין שרותים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלש"ח	אלש"ח	
18,088	17,283	חייבים במערכת הגבייה
1,557	1,574	הכנסות לקבל צרכנים
1,276	1,753	המחאות לגבייה וחברות אשראי
841	588	הכנסות לקבל אחרים
934	766	אחרים
(7,905)	(9,030)	חובות מסופקים
<u>14,791</u>	<u>12,934</u>	סה"כ חייבים
=====	=====	

באור 7 - הלואות לזמן ארוך

הלואה צמודה למדד בריבית שנתית בשיעור 2.25%. סיום בשנת 2026.

11
קולחי גלבוע בע"מ

באורים לדוחות הנספיים

באור 8 - קרן שיקום

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
4,546	5,095	קרן שיקום ביוב (ב' להלן)
1,599	1,868	קרן שיקום מים (ג' להלן)
<u>6,145</u>	<u>6,963</u>	
=====	=====	

ב. בהתאם לתעריפי הביוב שנקבעו, על החברה להפריש 9.69% מהכנסות הביוב לקרן לשיקום.

להלן התנועה בקרן:

4,467	4,546	יתרה לתחילת השנה
951	1,403	תוספת בשנת החשבון
(872)	(855)	הוצאות בשנת החשבון
<u>4,546</u>	<u>5,094</u>	
=====	=====	

ג. החברה הפרישה בשנים קודמות מהעודפים בפעילות המים 1,599 אלש"ח לטובת קרן לשיקום. השנה הפרישה החברה 347 אלש"ח וביצעה הוצאות בסך 78 אלש"ח.

באור 9 - עבודות בביצוע

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
3,349	-	עלות עבודות שדרוג בטמרה
(2,499)	-	מקדמות על חשבון
2,820	-	עלות עבודות שדרוג בנעורה
(2,564)	-	מקדמות על חשבון
<u>1,106</u>	<u>-</u>	
=====	=====	

בשנת החשבון הסתיימו הפרוייקטים והיתרות הועברו להכנסות ולהוצאות.

קולחי גלבווע בע"מבאורים לדוחות הכספיים**באור 10 - עסקאות עם בעלי ענין**

ביטוחים והוצאות נוספות מבוצעות באמצעות המועצה.

באור 11 - תביעות תלויות

- א. כנגד החברה הוגשו שתי תביעות בסך של כ- 999 אלש"ח. יועצה המשפטי של החברה מעריך את הסיכון בתיקים בסך 158 אלש"ח ובהתאם נערכה הפרשה.
- ב. בתביעה שהוגשה על ידי חברת מגער הושגה פשרה על סכום של 624 אלש"ח. הסכום משולם בהסדר תשלומים והיתרה בהפרשה מתייחסת לסכום שישולם בעתיד.
- ג. רשות המיסים החליטה לסווג את החברה כחברה עיסקית. התקיימו דיונים מול רשות המיסים. רשות המיסים החליטה באופן חד צדדי להוציא לחברה שומות לפי מיטב שפיטה בסכומים ללא קשר למציאות. החברה הגישה השגה ובהתאם בוטלו בשלב זה השומות. המשך הטיפול יהיה במסגרת הדיונים בהשגה.

נושא : פרוטוקול אסיפה כללית 1/24 קולחי גלבו בע"מ

תאריך : 5.8.24

על סדר היום :

1. הצגה ואישור דוחות כספיים לשנת 2023.

2. שונות.

נוכחים מקרב חברי המליאה	חסרים מקרב חברי המליאה	נוכחים שאינם מקרב חברי המליאה
דני עטר – ראש המועצה – גן נר	דוד בן ישי – ניר יפה	מוחמד אלבחירי – מנכ"ל המועצה ומנכ"ל קולחי גלבו
שחר יערי – סגנית ראש המועצה – בית אלפא	זועבי מוחמד יוסף – טמרה	גיואד זועבי – גזבר המועצה
דניאל בן – דבורה	רביב נתן אנטון – חבר	עו"ד אילן מירון – יועץ משפטי
כהן שגיא – גן נר – בזום	יעקב פרץ – גדיש	אייל פיינגנבאום – מבקר המועצה - בזום
מיקי יוסף – אביטל	טל טבנקין – עחי"א	אילן שבת – דובר המועצה
שחר תמיר – בית השיטה	אלון רודברג – רמת צבי	רויח שייקה רוט – משרד רויח אלון מררי
שלומית מסאס – ברק – בזום	בני סגל – יזרעאל	רונית סבג – מזכירת לשכה
מרדכי בצרווי – גדעונה	אלינור שגיא – עחי"א	
חאלד חאלדי – נעורה – בזום	שלמה יצחק – מיטב	
ציון גבאי – אדירים	רון וייס – גבע	
אלעד דגן – גן נר – בזום	הישאם זועבי – טייבה	
מיקי שלי – רם און	סוהיב עומרי – סנדלה	
רלי גלזר – חפציבה – בזום	אמיר עומרי – סנדלה	
ערן גולן – מולדת	ניסים מלכא – גן נר	
עליזה פרץ – אומן – בזום		
פודי עבד אללטיף – טייבה		
דני דניאל – מגן שאול		
זועבי איברהים – נעורה		
חאלד קאסם – מוקיבלה		

		תייסיר קאסם – מוקיבלה – בזום
		שוקרי חסן אלחגיה – מוקיבלה - בזום
		לירון רותם – כפר יחזקאל
		יובל דנינו – מלאה
		ירון דוד – פרזון
		מירב אזולאי – נורית

תמצית הדברים:

סעיף 1 לסדר היום:

- הצגה ואישור דוחות כספיים לשנת 2023 -

דו"ח:

מציג ומפרט את עיקרי הדוחות.

בעד – 25

נגד- אין

נמנע- אין

החלטה: האסיפה הכללית מאשרת את הדוחות הכספיים לשנת 2023, כפי שהוצגו ופורטו לחברים.

רשמה : רונית סבג, מזכירת לשכה.



דני עזר - ראש המועצה



מוחמד אלבחירי – מנכ"ל המועצה

העתיקים: לנוכחים. לחסרים. תיק אסיפה כללית קולחי גלבוע 1/24