

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

## קולחי גלבוה בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

### 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)

Z:\AI\FILES\קולחי גלבוה\דמ-מא-18.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 גלבווע בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של קולחי גלבווע בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, 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 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות 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 2018 ו-2017 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: 29 באוקטובר 2019

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-18-18:Z:\איל\קולחי גלבווע\מא-18

## קולחי גלבוע בע"מ

### מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
			<b>רכוש</b>
			רכוש שוטף
1,251,485	3,871,780		מזומנים ושווי מזומנים
8,723,875	11,376,184	(6)	חייבים בגין שרותים
175,046	152,333		חייבים שונים והוצאות מראש
238,305	-	(7)	מועצה אזורית גלבוע
-	127,936	(10)	פרוייקט בתהליך
<u>10,388,711</u>	<u>15,528,233</u>		
-----	-----		
889,747	903,957	(3)	רכוש קבוע
(295,262)	(331,867)		עלות
			בניכוי - פחת נצבר
<u>594,485</u>	<u>572,090</u>		
-----	-----		
<u>10,983,196</u>	<u>16,100,323</u>		
=====	=====		
			<b>התחייבויות והון עצמי</b>
			התחייבויות שוטפות
-	285,079	(8)	מועצה אזורית גלבוע
6,631,569	7,733,290		ספקים וקבלני משנה, כולל המחאות לפרעון
201,633	80,990		עובדים ומוסדות עבור עובדים
406,549	403,138		זכאים שונים והוצאות לשלם
-	727,432	(7)	חלות שוטפת של הלואה לזמן ארוך
<u>7,239,751</u>	<u>9,229,929</u>		
-----	-----		
3,116,197	3,419,744	(9)	קרן שיקום
-	-	(4)	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
-	2,762,728	(7)	הלואה לזמן ארוך
-----	-----		
			נכסים נטו
(25,035)	225,740		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
7,798	(159,908)		קרן ביוב
			קרן מים
<u>(17,237)</u>	<u>65,832</u>		
594,485	572,090		קרן ששימשה להשקעה ברכוש קבוע
<u>577,248</u>	<u>637,922</u>		
50,000	50,000	(5)	הון מניות
<u>627,248</u>	<u>687,922</u>		
-----	-----		
<u>10,983,196</u>	<u>16,100,323</u>		
=====	=====		



מוחמד אלבחירי  
מנכ"ל



עובד נור  
יו"ר

תאריך האישור: 29 באוקטובר 2019

הבאורים המצורפים לדרו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

בר-לב, מררי, גבע ושות'  
רואי חשבון

## קולחי גלבוע בע"מ

### דו"ח על השינויים בנכסים נטו

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרן</u> <u>ששימשה</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>	
459,495	661,228	218,198	(419,931)	יתרה ליום 1 בינואר 2017
				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
				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
	<u>סה"כ</u>	<u>קרן ביוב</u>	<u>קרן מים</u>	
	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
	(17,237)	(25,035)	7,798	יתרה לתחילת השנה
	18,269,335	12,992,588	5,276,747	הכנסות ישירות
	(15,845,629)	(10,928,330)	(4,917,299)	הוצאות ישירות
	(2,085,772)	(1,668,618)	(417,154)	הנהלה ומימון – יחסי
	654,740	654,740	-	הכנסות ריבית לקוחות
	(14,210)	(14,210)	-	השקעה ברכוש
	36,605	36,605	-	נטרול פחת
	(932,000)	(822,000)	(110,000)	חובות מסופקים
	<u>65,832</u>	<u>225,740</u>	<u>(159,908)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## קולחי גלבוע בע"מ

### דו"ח הכנסות והוצאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<b>הכנסות</b>
2,973,974	3,744,016	ממכירת מים לתושבים
4,724,374	1,614,460	ממכירת מים לחקלאות
267,040	-	ממשרד החקלאות
(*) 115,874	(81,729)	העברה לקרן שיקום (ביאור 9)
<u>8,081,262</u>	<u>5,276,747</u>	
-----	-----	
7,370,835	11,660,167	סה"כ מים
666,143	275,696	מאגרות ביוב
43,220	44,172	מניטור שפכים
137,804	312,541	מהדברות
230,635	135,493	מעבודות
786,240	761,903	מניהול פרויקטים
37,000	24,434	מהרשות הפלסטינאית
(*) (74,883)	(221,818)	ממכרזים ואחרים
<u>9,196,994</u>	<u>12,992,588</u>	העברה לקרן שיקום נטו (ביאור 9)
-----	-----	
17,278,256	18,269,335	סה"כ ביוב ואחרות
-----	-----	
		סה"כ הכנסות
		<b>הוצאות</b>
(*) 6,894,923	7,863,484	תפעול (רשימה א')
(*) 7,166,898	4,917,299	רכישה ואחזקה – מים (רשימה ב')
184,978	165,918	פעילות מחפרון
(*) 1,134,303	2,898,928	אחזקת מט"שים
(50,000)	-	מביצוע פרויקטים (ביאור 9)
<u>15,331,102</u>	<u>15,845,629</u>	
1,871,801	1,966,105	גביה, הנהלה וכלליות (רשימה ג')
<u>17,202,903</u>	<u>17,811,734</u>	
-----	-----	
75,353	457,601	סה"כ הוצאות
		עודף (גרעון) לפני מימון ואחרות
(117,122)	(119,667)	הוצאות מימון, נטו
509,522	654,740	הכנסות ריבית מלקוחות (באור 6)
(350,000)	(932,000)	חובות מסופקים (באור 6)
<u>117,753</u>	<u>60,674</u>	
=====	=====	
		עודף (גרעון) בשנת החשבון

(\*) מוין מחדש.

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>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
860,787	853,205	משכורות ונלוות
5,624,115	6,541,483	אחזקת מערכות
327,148	381,504	אחזקת רכב
39,753	45,172	חומרים
43,120	42,120	תכנון ויעוץ
<u>6,894,923</u>	<u>7,863,484</u>	
=====	=====	

#### רשימה ב' - פעילות מים

5,735,269	4,327,863	רכישת מים
257,430	282,707	משכורת ונלוות
1,073,810	265,286	אחזקה
119,467	50,074	אחזקת רכב
(19,078)	(8,631)	הוצאות תביעה, כולל הפרשות (ביאור 11)
<u>7,166,898</u>	<u>4,917,299</u>	
=====	=====	

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

623,528	672,184	משכורת ונלוות
364,721	379,009	הוצאות גביה
167,196	67,612	שכר דירה ואחזקת משרד
25,094	66,338	הוצאות תקשורת
305,073	304,026	שכר מקצועי
137,625	205,564	הוצאות משפטיות
77,812	76,600	אחזקת רכב שכור
4,418	1,053	פרסום
14,324	14,278	כיבודים ומתנות כולל שי לחג
6,178	5,705	אגרות ומיסים
9,046	13,348	קורסים והשתלמויות
37,418	36,605	פחת
98,707	99,316	ביטוח
661	24,469	אחרות
<u>1,871,801</u>	<u>1,966,105</u>	
=====	=====	

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

## קולחי גלבוע בע"מ

### דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</b>
		עודף (גרעון) בשנת החשבון
		ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
		ושווי המזומנים מפעילות שוטפת
117,753	60,674	
(2,473,352)	(906,169)	
<u>(2,355,599)</u>	<u>(845,495)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>
		השתתפות (השקעה) ברכוש קבוע, נטו
29,325	(14,210)	
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
		קבלת הלוואה
		החזר הלוואה
-	3,600,000	
-	(120,000)	
<u>-</u>	<u>3,480,000</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
-----	-----	
(2,326,274)	2,620,295	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון
<u>3,577,759</u>	<u>1,251,485</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
-----	-----	
1,251,485	3,871,780	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	
		<b>ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים</b>
		<b>ושווי המזומנים לפעילות שוטפת</b>
		הפרשה לקרן שיקום, נטו
		הפרשה לחובות מסופקים
		הפרשה לפחת
		שינוי ביתרת חייבים
		שינוי ביתרת זכאים
		שערוך הלוואה
(40,991)	303,547	
350,000	932,000	
37,418	36,605	
(1,181,418)	(3,451,227)	
(1,638,361)	1,262,746	
-	10,160	
<u>(2,473,352)</u>	<u>(906,169)</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. 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.

#### 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 גלבוע בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 3 - רכוש קבוע

א. הרכב:

מכונות וציוד	פרוייקט השקייה	רהוט וציוד משרדי	סה"כ ש"ח	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
130,171	546,730	212,846	889,747	עלות -
-	-	14,210	14,210	ליום 1 בינואר 2018
130,171	546,730	227,056	903,957	רכישות (השתתפות) בשנת החשבון
-	-	-	-	ליום 31 בדצמבר 2018
130,171	20,265	144,826	295,262	פחת נצבר -
-	18,206	18,399	36,605	ליום 1 בינואר 2018
130,171	38,471	163,225	331,867	הפרשה בשנת החשבון
-	-	-	-	ליום 31 בדצמבר 2018
-	508,259	63,831	572,090	עלות מופחתת
-	-	-	-	ליום 31 בדצמבר 2018
10%	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:

מונפק ונפרע ש"ח	רשום ש"ח	
50,000	50,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

## קולחי גלבוע בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 6 - חייבים בגין שרותים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<b>גבייה דרך המועצה -</b>
5,370,948	6,007,546	יתרה לתחילת השנה
509,522	654,740	ריבית
7,288,475	11,120,000	חייבים בגין אגרות ביוב
666,143	275,696	חייבים בגין ניטור שפכים
(7,477,542)	(9,153,378)	גביה בשנת החשבון
(350,000)	(635,000)	הפרשה לחובות מסופקים (ב' להלן)
<u>6,007,546</u>	<u>8,269,604</u>	<b>יתרת חייבים באמצעות המועצה</b>
-----	-----	
		<b>גבייה ישירה -</b>
131,095	17,148	לקוחות אחרים, לאחר חומ"ס
1,586,776	1,826,016	חייבים בגין מים, לאחר חומ"ס
736,378	509,721	המחאות לגביה וחברות אשראי
262,080	753,695	הכנסות לקבל
<u>2,716,329</u>	<u>3,106,580</u>	<b>חייבים ישירים</b>
-----	-----	
<u>8,723,875</u>	<u>11,376,184</u>	<b>סה"כ חייבים</b>
=====	=====	
		<b>ב. הרכב חובות מסופקים</b>
6,435,100	6,785,100	יתרה לתחילת השנה
350,000	932,000	הפרשה בשנת החשבון
<u>6,785,100</u>	<u>7,717,100</u>	<b>יתרה לתום השנה</b>
=====	=====	
		<b>גבייה דרך המועצה:</b>
11,296,546	14,193,604	חוב לקוחות מצטבר
(5,289,000)	(5,924,000)	הפרשה לחובות מסופקים
<u>6,007,546</u>	<u>8,269,604</u>	<b>יתרה לתום השנה</b>
=====	=====	

## 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 - עסקאות עם בעלי ענין

הרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
125,004	152,344	הוצאות שרותי גביה מועצה
החייבים והגביה של אגרות הביוב מתבצע באמצעות מחלקת הגביה במועצה.		

#### באור 9 - קרן שיקום

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,262,720	2,484,538	קרן שיקום ביוב (ב' להלן)
853,477	935,206	קרן שיקום מים (ג' להלן)
<u>3,116,197</u>	<u>3,419,744</u>	
=====	=====	

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

להלן התנועה בקרן: יתרה לתחילת השנה תוספת בשנת החשבון הוצאות בשנת החשבון		
2017	2018	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,378,594	2,262,720	
589,395	677,185	
(705,269)	(455,367)	
<u>2,262,720</u>	<u>2,484,538</u>	
=====	=====	

ג. החברה הפרישה בשנים קודמות מהעודפים בפעילות המים 853,477 ש"ח לטובת קרן שיקום. השנה הפרישה החברה 81,729 ש"ח.

**קולחי גלבווע בע"מ****באורים לדוחות הכספיים**

באור 10 - עבודות בביצוע

הרכב:

<u>ש"ח</u>	
530,961	עלות עבודות שדרוג בטמרה
(403,025)	מקדמות על חשבון
<u>127,936</u>	
<u>=====</u>	

באור 11 - תביעות תלויות

כנגד החברה הוגשו 2 תביעות. יועצה המשפטי של החברה מעריך את הסיכון בתיקים בסך 17 אלש"ח ובהתאם נערכה הפרשה.


# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

## קולחי הגלבוע בע"מ

חשבון התאמה לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2018

<u>ש"ח</u>	
60,674	עודף לפי דו"ח הכנסות והוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
(60,674)	פחות- הכנסות פטורות
-	עודף לצרכי מס הכנסה
=====	
3,575	הוצאות עודפות: כבודים
=====	



מנהלים: 

בדקנו את ההתאמה של קולחי הגלבוע בע"מ לשנת המס 2018 המתאים את העודף שלו לפי דו"ח הכנסות והוצאות שלו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 לעודף שהוצהר על ידו לצרכי מס הכנסה לשנת המס האמורה, לרבות סכומים החייבים במס לפי סעיפים 3 (ז) ו-3 (ח) לפקודה.

אנו מאשרים שלפי דעתנו ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

בר-לב, מררי גבע ושות'

  
רואי חשבון

תאריך: 29 באוקטובר 2019

עמוד 1 מתוך 1

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)

Z:\AI\FILES\קולחי גלבוועחש-הת-18.doc