

קולחי גלבווע בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

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

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 2024 ו- 2023, 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 לדוחות 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 מיזגמית 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 לדעות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בתאגידים שאין מטרם הפקת רווחים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023 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: 25 במאי 2025

עמוד 2 מתוך 2

65, YIGAL ALON ST., TEL-AVIV 67443
TEL: 03 - 5625211; FAX: 03 - 5625213רחוב יגאל אלון 65, תל-אביב 67443
טל: 03 - 5625211; פקס: 03 - 5625213

דואר אלקטרוני: e-mail: office@margad.com

doc.24-מא-01:Z:\AI\FILES\קולחי גלבוועד"מ-מא-24.doc

קולחי גלבוע בע"מ

מאזן

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024	באור	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		
			רכוש
			רכוש שוטף
1,928	2,019		מזומנים ושווי מזומנים
12,934	12,152	(6)	חייבים בגין שרותים
62	622		מועצה אזורית גלבוע
-	38	(9)	פרוייקט בתהליך
329	309		חייבים שונים והוצאות מראש
<u>15,253</u>	<u>15,140</u>		
-----	-----		
1,225	1,270	(3)	רכוש קבוע
(576)	(657)		עלות
			בניכוי - פחת נצבר
<u>649</u>	<u>613</u>		
-----	-----		
<u>15,902</u>	<u>15,753</u>		
=====	=====		
			התחייבויות והון עצמי
			התחייבויות שוטפות
6,107	6,215		ספקים וקבלני משנה, כולל המחאות לפרעון
276	310		עובדים ומסודות עבור עובדים
1,048	676		זכאים שונים והוצאות לשלם
167	187	(7)	חלות שוטפת של הלואה לזמן ארוך
<u>7,598</u>	<u>7,388</u>		
-----	-----		
6,963	7,169	(8)	קרן שיקום
-	-	(4)	עתודה לפיצויי פרישה, נטו
-----	-----		
181	-	(7)	הלואה לזמן ארוך
-----	-----		
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
2,855	2,626		קרן ביוב
(2,394)	(2,093)		קרן מים
<u>461</u>	<u>533</u>		
649	613		קרן ששימשה להשקעה ברכוש קבוע
<u>1,110</u>	<u>1,146</u>		
50	50	(5)	הון מניות
<u>1,160</u>	<u>1,196</u>		
-----	-----		
<u>15,902</u>	<u>15,753</u>		
=====	=====		



 מוחמד אלבחירי דני עזר

 מנכ"ל יו"ר

תאריך האישור: 25 במאי 2025

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

בד-לב, מרדלי, 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>	
1,007	671	534	(198)	יתרה ליום 1 בינואר 2023
				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
				שינויים בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024:
36	-	(265)	301	עודף (גרעון) בשנת החשבון
-	45	(45)	-	סכומים שהועברו להשקעות ברכוש, נטו
-	(81)	81	-	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
<u>1,146</u>	<u>613</u>	<u>2,626</u>	<u>(2,093)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
=====	=====	=====	=====	
	<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרן ביוב</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרן מים</u> <u>ש"ח</u>	
	461	2,855	(2,394)	יתרה לתחילת השנה
	29,657	20,380	9,277	הכנסות ישירות
	(23,903)	(16,348)	(7,555)	הוצאות ישירות
	(3,544)	(2,835)	(709)	הנהלה ומימון – יחסי
	652	422	230	הכנסות ריבית לקוחות
	(45)	(45)	-	השקעה ברכוש
	81	81	-	נטרול פחת
	(2,826)	(1,884)	(942)	חובות מסופקים
	<u>533</u>	<u>2,626</u>	<u>(2,093)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
	=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

בר-לב, מררי, גבע ושות'
רואי חשבון

קולחי גלבוע בע"מ

דו"ח הכנסות והוצאות

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>שלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		הכנסות
7,804	7,357	ממכירת מים לתושבים
2,110	2,086	ממכירת מים לחקלאות
(269)	(166)	העברה לקרן שיקום נטו (ביאור 8)
5,063	-	מביצוע פרויקטים
<u>14,708</u>	<u>9,277</u>	סה"כ מים
-----	-----	
14,050	15,842	מאגרות ביוב
915	788	מניטור שפכים
36	41	מהדברות
741	157	מעבודות
1,370	1,550	מניהול פרויקטים
1,678	1,984	מהרשות הפלסטינאית
102	58	ממכרזים ואחרים
(549)	(40)	העברה לקרן שיקום נטו (ביאור 8)
<u>18,343</u>	<u>20,380</u>	סה"כ ביוב ואחרות
-----	-----	
33,051	29,657	סה"כ הכנסות
-----	-----	
		הוצאות
8,978	11,369	תפעול (רשימה א')
9,563	7,555	רכישה ואחזקה - מים (רשימה ב')
3,809	4,979	אחזקת מט"שים
6,422	-	ביצוע פרויקטים
<u>28,772</u>	<u>23,903</u>	
3,480	3,381	גביה, הנהלה וכלליות (רשימה ג')
<u>32,252</u>	<u>27,284</u>	סה"כ הוצאות
-----	-----	
799	2,373	עודף לפני מימון ואחרות
(218)	(163)	הוצאות מימון, נטו
647	652	הכנסות ריבית מלקוחות
(1,125)	(2,826)	חובות מסופקים (באור 6)
<u>103</u>	<u>36</u>	עודף בשנת החשבון
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"ח הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

בר-לב, מררי, גבע ושות'
רואי חשבון

קולחי גלבוע בע"מ

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

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
831	919	משכורות ונלוות
7,548	9,715	אחזקת מערכות
369	325	אחזקת רכב
42	82	חומרים
43	37	תכנון ויעוץ
233	233	ניטור שפכים
(88)	58	הוצאות תביעה, כולל הפרשות (ביאור 11)
<u>8,978</u>	<u>11,369</u>	
=====	=====	

רשימה ב' – פעילות מים

6,585	4,703	רכישת מים
510	584	משכורת ונלוות
2,252	2,072	אחזקה
216	196	אחזקת רכב
<u>9,563</u>	<u>7,555</u>	
=====	=====	

רשימה ג' – הוצאות גביה הנהלה וכלליות

910	675	משכורת ונלוות
434	572	משכורת ונלוות - גביה
356	263	הוצאות גבייה
119	76	שכר דירה ואחזקת משרד
213	298	הוצאות תוכנות
39	55	הוצאות תקשורת
316	367	שכר מקצועי
460	190	הוצאות משפטיות
84	121	אחזקת רכב שכור
10	7	פרסום
30	28	כיבודים ומתנות כולל שי לחג
11	8	אגרות ומיסים
20	38	קורסים והשתלמויות
79	81	פחת
407	512	ביטוח
(8)	90	אחרות
<u>3,480</u>	<u>3,381</u>	
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"ח הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

בר-לב, מררי, גבע ושות'
רואי חשבון

קולחי גלבוע בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלש"ח	אלש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		עודף בשנת החשבון
		ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
		ושווי המזומנים מפעילות שוטפת
103	36	
778	276	
<u>881</u>	<u>312</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
		השקעה ברכוש קבוע
(57)	(45)	
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון
		החזר הלואה
(888)	(176)	
<u>(64)</u>	<u>91</u>	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון
-----	-----	
1,992	1,928	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,928</u>	<u>2,019</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	
		ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
		ושווי המזומנים מפעילות שוטפת
		הפרשה לקרן שיקום,נטו
		הפרשה לחובות מסופקים
		הפרשה לפחת
		שינוי ביתרת חייבים
		שינוי ביתרת זכאים
		שערך הלואה
818	206	
1,125	2,826	
79	81	
1,510	(2,622)	
(2,795)	(230)	
41	15	
<u>778</u>	<u>276</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 ביוזב 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 מסוימות ועוד).

באור 2 - מדיניות השכונאית

- 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:

<u>סה"כ</u> <u>אלש"ח</u>	<u>ההוט</u> <u>וציוד</u> <u>משרדי</u> <u>אלש"ח</u>	<u>פרוייקט</u> <u>השקיה</u> <u>אלש"ח</u>	<u>מכונות</u> <u>וציוד</u> <u>אלש"ח</u>	
1,225	406	547	272	עלות -
45	45	-	-	ליום 1 בינואר 2024
<u>1,270</u>	<u>451</u>	<u>547</u>	<u>272</u>	רכישות בשנת החשבון
-----	-----	-----	-----	ליום 31 בדצמבר 2024
576	287	125	164	פחת נצבר -
81	42	18	21	ליום 1 בינואר 2024
<u>657</u>	<u>329</u>	<u>143</u>	<u>185</u>	הפרשה בשנת החשבון
-----	-----	-----	-----	ליום 31 בדצמבר 2024
613	122	404	87	עלות מופחתת
=====	=====	=====	=====	ליום 31 בדצמבר 2024
	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:

<u>מונפק ונפרע</u> <u>אלש"ח</u>	<u>רשום</u> <u>אלש"ח</u>	
50	50	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

קולחי גלבווע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - חייבים בגין שרותים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלש"ח	אלש"ח	
17,283	19,241	חייבים במערכת הגבייה
1,574	1,827	הכנסות לקבל צרכנים
1,753	1,417	המחאות לגבייה וחברות אשראי
588	504	הכנסות לקבל אחרים
766	1,019	אחרים
(9,030)	(11,856)	חובות מסופקים
<u>12,934</u>	<u>12,152</u>	סה"כ חייבים
=====	=====	

באור 7 - הלוואת לזמן ארוך

הלוואה צמודה למדד בריבית שנתית בשיעור 2.25%. סיום בשנת 2025.

קולחי גלבוע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - קרן שיקום

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
5,095	5,135	קרן שיקום ביוב (ב' להלן)
1,868	2,034	קרן שיקום מים (ג' להלן)
<u>6,963</u>	<u>7,169</u>	
=====	=====	

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

להלן התנועה בקרן:

4,546	5,095	יתרה לתחילת השנה
1,403	1,376	תוספת בשנת החשבון
(854)	(1,336)	הוצאות בשנת החשבון
<u>5,095</u>	<u>5,135</u>	
=====	=====	

ג. החברה הפרישה בשנים קודמות מהעודפים בפעילות המים 1,868 אלש"ח לטובת קרן שיקום. השנה הפרישה החברה 352 אלש"ח וביצעה הוצאות בסך 186 אלש"ח.

באור 9 - עבודות בביצוע

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
112	112	עלות עבודות שדרוג בברק
(112)	(74)	מקדמות על חשבון
<u>-</u>	<u>38</u>	
=====	=====	

קולחי גלבוע בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - עסקאות עם בעלי ענין

ביטוחים והוצאות נוספות מבוצעות באמצעות המועצה.

באור 11 - תביעות תלויות

- א. כנגד החברה הוגשו ארבע תביעות בסך של כ- 1,278 אלש"ח. יועצה המשפטי של החברה מעריך את הסיכון בתיקים בסך 191 אלש"ח ובהתאם נערכה הפרשה.
- ב. כנגד החברה הוגשה תביעה בסך של כ- 47 אלש"ח. בחודש פברואר 2025 הוגש הסכם פשרה של תשלום לתובעת בסך של 25 אלש"ח ובהתאם נערכה הפרשה.
- 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.

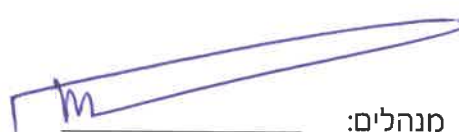
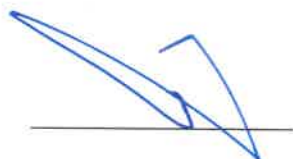
בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

קולחי הגלבוע בע"מ

חשבון התאמה לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2024

ש"ח	
35,761	עודף לפי דו"ח הכנסות והוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
(35,761)	פחות- הכנסות פטורות
-	עודף לצרכי מס הכנסה
=====	
2,675	הוצאות עודפות: כבודים
=====	



מנהלים:

בדקנו את ההתאמה של קולחי הגלבוע בע"מ לשנת המס 2024 המתאים את העודף שלו לפי דו"ח הכנסות והוצאות שלו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 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: 25 במאי 2025

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

Z:\AI\FILES\קולחי גלבווע\חש-הת-24.doc