

תאגיד הביוב קולחי עמק - המעינות בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

תאגיד הביוב קולחי עמק-המעיינות בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואי החשבון המבקרים

הדוחות הכספיים:

3

מאזנים

4

דוחות רווח והפסד

5

דוחות על השינויים בהון העצמי

6

דוחות על תזרימי המזומנים

7 - 10

ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של
תאגיד הביוב קולחי עמק-המעיינות בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של תאגיד הביוב קולחי עמק-המעיינות בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, ואת דוחות רווח והפסד, את הדוחות על השינויים בהון העצמי ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה 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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית 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, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את תוצאות פעולותיה, את השינויים בהון העצמי שלה ואת תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רמת גן, 10.7.24


מידד, הלוי ושות'
רואי חשבון

תאגיד הביוב קולחי עמק-המעיינות בע"מ

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		ביאור
ש"ח			
			<u>רכוש שוטף</u>
119,537	68,707	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
355,907	279,512	(4)	חייבים ויתרות חובה
937,184	1,065,027	(10)	מועצה אזורית עמק המעיינות
<u>1,412,628</u>	<u>1,413,246</u>		
-----	-----		
1,262,535	1,360,055		<u>התחייבויות שוטפות</u>
182,897	96,295	(5)	ספקים ונותני שירותים
			זכאים ויתרות זכות
<u>1,445,432</u>	<u>1,456,350</u>		
-----	-----		
--	--	(6)	<u>התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד</u>
-----	-----		
--	--	(8)	<u>התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים</u>
-----	-----		
			<u>הון עצמי</u>
100	100	(7)	הון מניות
(32,904)	(43,204)		יתרת הפסד לסוף השנה
<u>(32,804)</u>	<u>(43,104)</u>		
-----	-----		
<u>1,412,628</u>	<u>1,413,246</u>		
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

צבי ורד – מנכ"ל

מיכל אקרמן - יו"ר

10.7.2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

תאגיד הביוב קולחי עמק-המעיינות בע"מ
דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח		ביאור
5,822,089	6,200,422	הכנסות משירותים שניתנו
5,344,646	5,678,131	עלות השירותים – אחזקת מערכת ביוב
<hr/>	<hr/>	
477,443	522,291	רווח תפעולי
503,084	531,117	(9) הוצאות הנהלה וכלליות
<hr/>	<hr/>	
(25,641)	(8,826)	(הפסד) לשנה לפני הוצאות מימון
(1,307)	(1,474)	(הוצאות) מימון, נטו
<hr/>	<hr/>	
(26,948)	(10,300)	(הפסד) לשנה
<hr/>	<hr/>	
=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תאגיד הביוב קולחי עמק-המעיינות בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי

<u>סה"כ</u>	<u>יתרת רווח (הפסד)</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
(5,856)	(5,956)	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
(26,948)	(26,948)	--	הפסד לשנה
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
(32,804)	(32,904)	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(10,300)	(10,300)	--	הפסד לשנה
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
(43,104)	(43,204)	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
=====	=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

תאגיד הביוב קולחי עמק-המעיינות בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח		ביאור
		תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת
(26,948)	(10,300)	(הפסד) לשנה לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים
17,738	(40,530)	מפעילות שוטפת (א)
<u>(9,210)</u>	<u>(50,830)</u>	מזומנים נטו (ששימשו) לפעילות שוטפת
		(ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
(9,210)	(50,830)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
128,747	119,537	
<u>119,537</u>	<u>68,707</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	
		(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(66,395)	76,395	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
50,155	(127,843)	(עליה) ירידה ביתרת מועצה אזורית עמק המעיינות
326,036	97,520	עליה בספקים ונותני שירותים
(292,058)	(86,602)	(ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>17,738</u>	<u>(40,530)</u>	
=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תאגיד הביוב קולחי עמק-המעיינות בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

	<u>כללי</u>	<u>ביאור 1 -</u>
תאגיד הביוב קולחי עמק המעיינות בע"מ נתאגד ביום 02 במאי 2010 ומספרה הוא 4-444011-51. החברה החלה בפעילותה בחודש ינואר 2016.	1.1	
שר הפנים אישר את הקמת התאגיד ביום 11 בינואר 2010.	1.2	
מועד תיקון אחרון של התקנון ביום 18.02.2015.	1.3	
החברה הינה חברה עירונית המוחזקת ב 100% על ידי מועצה אזורית עמק המעיינות.	1.4	
מטרת החברה בין היתר הקמה, תכנון, פיתוח, תחזוק, תפעול ופיקוח של מערכות המים ו/או הביוב בתחום המועצה האזורית עמק המעיינות.	1.5	
החברה הינה תאגיד עירוני ובנושאים מסוימים כגון חוק חובת המכרזים, קבלת הלוואות, תשלום שכר בכירים, מינוי עובדים ועוד חלים עליה חוקים ותקנות אשר חלים על המועצה.	1.6	
שירותי הנהלת החשבונות סופקו לחברה ע"י רואה החשבון המבקר במסגרת עיסוקו האחר כהגדרתו בתקנות רואי חשבון (ניגוד עניינים ופגיעה באי תלות כתוצאה מעיסוקו האחר), התשס"ח-2008, באמצעות מנהל חשבונות היושב במשרדי החברה.	1.7	

ביאור 2 - **עיקרי המדיניות החשבונאית**

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:	
2.1 בסיס הדיווח- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.	
2.2 הכרה בהכנסות- הכנסות והוצאות נכללו בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.	
2.3 צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.	
2.4 שימוש באומדנים - בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.	

תאגיד הביוב קולחי עמק-המעיינות בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- 2.5 מזומנים ושווי מזומנים - כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.
- 2.6 שערי חליפין ובסיס הצמדה -
- (1) סכומי נכסים והתחייבויות במטבע חוץ וכן אלה הצמודים למטבע חוץ או למדד המחירים לצרכן נכללים על בסיס שערי החליפין בתוקף ליום המאזן או על בסיס המדד שפורסם לאחרונה לפני תאריך המאזן בהתאמה.
- (2) נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין:

% השינוי		31 בדצמבר		
2022	2023	2022	2023	
5.26	2.96	108	111.2	מדד המחירים לצרכן - בגין (בנקודות)
5.28	3.34	107.7	111.3	מדד המחירים לצרכן - ידוע (בנקודות)
13.15	3.04	3.519	3.627	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	
119,537	68,707
119,537	68,707
=====	=====

חשבון עו"ש בבנק

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	
355,907	225,624
--	(16,795)
--	70,683
355,907	279,512
=====	=====

לקוחות
 הפרשה לחובות מסופקים
 מס ערך מוסף

תאגיד הביוב קולחי עמק-המעיינות בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>זכאים ויתרות זכות</u>	<u>ביאור 5 -</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>ש"ח</u>			
79,542	--	מס ערך מוסף	
33,093	28,428	עובדים ומוסדות בגין שכר	
58,762	56,367	הפרשה לחופשה	
11,500	11,500	הוצאות לשלם	
<u>182,897</u>	<u>96,295</u>		
=====	=====		

ביאור 6 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ההתחייבות משקפת את התחייבות החברה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד-מעביד בניכוי התחייבות המכוסה במסגרת פוליסות ביטוח מנהלים. הסכומים הנצברים במסגרת פוליסות ביטוח מנהלים אינם בחזקתה ובניהולה של החברה ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.

ביאור 7 - הון מניות

<u>ליום 31 בדצמבר 2023 - 2022</u>		
<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>סכום בש"ח</u>	<u>סכום בש"ח</u>	
100	35,000	סוגי המניות
=====	=====	רגילות

* המניות מוחזקות ב 100% על ידי מועצה אזורית עמק המעיינות.

ביאור 8 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים

8.1 תביעות משפטיות

בהתאם למכתבה של היועצת המשפטית אין תביעות משפטיות כנגד החברה.

8.2 התקשרויות

לחברה התקשרות עם המועצה האזורית עמק המעיינות לניהול, תפעול ואחזקת מערכת הביוב של המועצה.

לחברה התקשרות עם נתיבי ישראל לביצוע עבודות לצורך העתקת תחנת שאיבה לביוב.

8.3 שעבודים

בהתאם לתדפיס מרשם החברות לא חלים שעבודים על החברה.

תאגיד הביוב קולחי עמק-המעיינות בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח		
317,541	321,993	שכר ונלוות
37,100	43,521	יעוץ משפטי
48,234	47,654	שירותים מקצועיים
55,949	60,136	אחזקת רכב
16,202	16,202	דמי שכירות
23,366	21,613	ביטוח נושאי משרה
3,530	1,988	תקשורת
1,162	1,215	אחרות
--	16,795	גידול בהפרשה לחובות מסופקים
<u>503,084</u>	<u>531,117</u>	
=====	=====	

ביאור 10 - צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח		
937,184	195,027	רכוש שוטף
--	870,000	מועצה אזורית עמק המעיינות* בחשבון הכנסות לקבל*
<u>937,184</u>	<u>1,065,027</u>	* יתרת חוב שוטפת עבור אחזקת מערכת ביוב.
=====	=====	

יחסי גומלין

החברה מנהלת, מפעילה ומתחזקת את מערכת הביוב של המועצה.

שירותים ללא תמורה

המועצה נותנת שירותי גזבר, הכנת שכר וגביה לחברה ללא תמורה.

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

2022	2023	
ש"ח		
5,026,841	5,855,348	מועצה אזורית עמק המעיינות
=====	=====	הכנסות: מאחזקת מערכת ביוב

ביאור 11 - מס הכנסה

לחברה שומות מס הנחשבות כסופיות עד וכולל לשנת המס 2018.