

טל' 04-6355740

כפר קרע

**אעלימי לואי ושות'**

3 0 0 7 5

**רואי חשבון**

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

**תאגיד המים והביוב האזורי – אל-עין בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2015**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2015**

| <u>עמוד</u> | <u>התוכן</u>                 |
|-------------|------------------------------|
| 3           | דוח ביקורת                   |
| 4-5         | מאזנים                       |
| 6           | דוחות רווח והפסד             |
| 7           | דוחות על השינויים בהון העצמי |
| 8-9         | דוחות על תזרימי המזומנים     |
| 10-26       | ביאורים לדוחות הכספיים       |

**דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות**

**של**

**תאגיד המים והביוב האזורי-אל-עין בע"מ**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של תאגיד המים והביוב האזורי-אל-עין בע"מ (להלן-החברה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-31 בדצמבר 2014 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם 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 החשבון), 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 מדגמית 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 מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-31 בדצמבר 2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israili GAAP).

**כפר קרע, 26.01.2021**

  
**אעלימי לואי ושות'**  
**רואי חשבון**

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

טלי 04-6355740

כפר קרע

3 0 0 7 5

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

### מאזנים ליום 31 בדצמבר

#### בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

| 2014    | 2015    | ביאור |                               |
|---------|---------|-------|-------------------------------|
| אלפי ₪  | אלפי ₪  |       |                               |
| 8,426   | 8,529   | 3     | מזומנים ושווי מזומנים         |
| 633     | 1,673   |       | רשות מקומית - חשבון שוטף      |
| 56,029  | 64,107  | 4     | צרכנים                        |
| 103     | 158     | 5     | חייבים שונים                  |
| 11      | 11      | 6     | מלאי                          |
| 65,202  | 74,478  |       | סה"כ רכוש שוטף                |
|         |         |       |                               |
| 173,467 | 190,256 | 7     | <u>רכוש קבוע</u>              |
|         |         |       |                               |
| 201     | 201     | 8     | <u>רכוש קבוע בהקמה</u>        |
|         |         |       |                               |
| 7,378   | 7,378   | 9     | <u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> |
| -       |         |       | זכויות מים                    |
| 7,378   | 7,378   |       | הוצאות נדחות ורכוש אחר        |
|         |         |       |                               |
| 246,248 | 272,313 |       | <u>סה"כ נכסים</u>             |

טל' 04-6355740

כפר קרע

אעלימי לואי ושות'

30075

רואי חשבון

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

מאזנים ליום 31 בדצמברבסכומים מדווחים (באלפי ₪)התחייבויות שוטפות

|               |               |     |                                        |
|---------------|---------------|-----|----------------------------------------|
| 793           | 391           |     | רשות מקומית - חשבון שוטף               |
| 2             | 4             | א13 | אשראי מתאגידים בנקאיים - חלויות שוטפות |
| 10,511        | 11,539        | 10  | ספקים ונותני שירותים                   |
| 667           | 885           | 11  | עובדים ומוסדות בגין שכר                |
| 24,105        | 30,993        | 12  | זכאים שונים                            |
| <u>36,078</u> | <u>43,812</u> |     |                                        |

התחייבויות לזמן ארוך

|                |                |     |                                     |
|----------------|----------------|-----|-------------------------------------|
| 2,867          | 4,389          | א13 | הלוואות לזמן ארוך - בנקים           |
| 53,036         | 55,035         | ב13 | מלוות ביוב מוסבות מרשויות           |
| 37,949         | 39,213         | ג13 | הלוואות לזמן ארוך - בעלים           |
| 28,664         | 48,643         | 14  | הכנסות נדחות                        |
| 63             | 63             | 15  | התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד |
| <u>122,579</u> | <u>147,343</u> |     |                                     |

16 התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודיםהון עצמי

|                |                |    |          |
|----------------|----------------|----|----------|
| 87,591         | 81,158         | 17 | הון עצמי |
| <u>246,248</u> | <u>272,313</u> |    |          |

סה"כ התחייבויות והון עצמי

26.01.2021

תאריך אישור הדוחות

יו"ר דירקטוריון

עו"ד וסים מקלד

מנהל כספים

מנכ"ל

**דוחות רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר**

**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

| <u>2014</u>    | <u>2015</u>    | <u>ביאור</u> |                                              |
|----------------|----------------|--------------|----------------------------------------------|
| 40,036         | 40,116         | 18           | הכנסות משירותי מים וביוב                     |
| 32,324         | 34,590         | 18           | עלות השירותים                                |
| 7,712          | 5,526          |              | <b>רווח גולמי</b>                            |
| 14,031         | 12,730         | 19           | עלויות גביה וחובות מסופקים                   |
| 3,519          | 3,423          | 20           | הוצאות הנהלה וכלליות                         |
| (9,838)        | (10,627)       |              | <b>רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון</b> |
| 519            | 1,684          | 21           | הוצאות מימון, נטו                            |
| (9,319)        | (8,943)        |              | <b>הפסד לאחר מימון</b>                       |
| 2,550          | 2510           | 22           | הכנסות אחרות, נטו                            |
| (6,769)        | (6,433)        |              | <b>רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה</b>       |
| <u>(6,769)</u> | <u>(6,433)</u> |              | <b>רווח (הפסד) לשנה</b>                      |

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

כפר קרע  
3 0 0 7 5  
ת.ד. 410

טלי 04-6355740  
פקס 04-6356203

### דוחות על השינויים בהון העצמי

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

| סה"כ          | יתרת רווח<br>(הפסד) | פרמיה על<br>מניות | הון המניות<br>(*) |                          |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| 94,360        | (13,754)            | 107,994           | 120               | יתרה ליום 1 בינואר 2014  |
| -             | -                   | -                 | -                 | הנפקת מניות              |
| -             | -                   | -                 | -                 | פרמיה על מניות           |
| (6,769)       | (6,769)             | -                 | -                 | הפסד נקי                 |
| <u>87,591</u> | <u>(20,523)</u>     | <u>107,994</u>    | <u>120</u>        | יתרה ליום 31 בדצמבר 2014 |
| -             | -                   | -                 | -                 | הנפקת מניות              |
| -             | -                   | -                 | -                 | פרמיה על מניות           |
| (6,433)       | (6,433)             | -                 | -                 | הפסד נקי 2015            |
| <u>81,158</u> | <u>(26,956)</u>     | <u>107,994</u>    | <u>120</u>        | יתרה ליום 31 בדצמבר 2015 |

### דוחות על תזרימי המזומנים

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

טלי 04-6355740

כפר קרע

3 0 0 7 5

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

### לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

#### בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

| 2014            | 2015           |                                                              |
|-----------------|----------------|--------------------------------------------------------------|
|                 |                | <b>תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת</b>                          |
| (6,769)         | (6,433)        | רווח נקי                                                     |
| (6,040)         | 9,280          | התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א' |
| <u>(12,809)</u> | <u>2,847</u>   | מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת                         |
|                 |                | <b>תזרימי המזומנים בפעילות השקעה</b>                         |
|                 |                | השקעות בפיתוח תשתיות -                                       |
| -               |                | מים                                                          |
| -               |                | ביוב                                                         |
| -               |                | מכון טיהור שפכים                                             |
|                 |                | השקעות בתשתיות קיימות -                                      |
| (4,889)         | (9,279)        | מים                                                          |
| (3,419)         | (10,874)       | ביוב                                                         |
| (496)           | (5,510)        | השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות                                |
| -               |                | השקעות ברכוש אחר                                             |
| 4,594           | 13,202         | מענקי השקעה                                                  |
| 4,198           | 3,231          | תקבולים בגין היטלי מים                                       |
| 7,798           | 5,119          | תקבולים בגין היטלי ביוב                                      |
| <u>7,786</u>    | <u>(4,111)</u> | מזומנים ששימשו בפעילות השקעה                                 |
|                 |                | <b>תזרימי המזומנים בפעילות מימון</b>                         |
|                 |                | הנפקת מניות                                                  |
| 1,554           | 1,367          | קבלת הלוואות לזמן ארוך                                       |
| -               |                | פרמיה על מניות                                               |
| -               |                | פירעון הלוואות לזמן ארוך                                     |
| <u>1,554</u>    | <u>1,367</u>   | מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון                         |
| (3,469)         | 103            | <b>גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים</b>             |
| <u>11,895</u>   | <u>8,426</u>   | <b>יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה</b>                 |
| <u>8,426</u>    | <u>8,529</u>   | <b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>                  |

**דוחות על תזרימי המזומנים - נספח א'**

**לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר**

**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

**התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

| 2014     | 2015     |                                                     |
|----------|----------|-----------------------------------------------------|
|          |          | <b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b> |
| 7,876    | 8,874    | פחת והפחתות                                         |
| 4,065    | 3,420    | קיטון בשערוך הלוואות                                |
| 9,486    | 9,455    | הפרשה לחובות מסופקים                                |
| 16       | 16       | גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד  |
| 21,443   | 21,749   |                                                     |
|          |          | <b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>             |
| (282)    | (1,442)  | קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית                    |
| (21,560) | (17,533) | גידול ביתרות צרכנים                                 |
| (37)     | (55)     | גידול בחייבים שונים                                 |
| 2,763    | 1,028    | גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים                 |
| (1,060)  | (1,394)  | מימוש הכנסות נדחות                                  |
| 135      | 218      | גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר                |
| (7,316)  | 6,888    | גידול (קיטון) בזכאים שונים                          |
| (126)    | (179)    | הכרה בהכנסה ממענקי השקעה                            |
| (27,483) | (12,469) |                                                     |
| (6,040)  | 9,280    |                                                     |

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים:**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 1 – כללי**

**א'. תיאור החברה**

תאגיד המים והביוב האזורי אל-עין בע"מ (להלן: "החברה") נרשמה ונתאגדה בישראל ביום 1 בפברואר 2010 כחברה פרטית ומספרה 514387208. החברה עוסקת באספקת מים וסילוק שפכים באזור הישובים ג'דידה מכר, ירכא, ג'ולס, כפר יאסיף, אבו סנאן, מזרעה וינוח ג'ת מכר רישיון לפעילות חיונית ופעילות נוספת (להלן: "הרישיון") שניתן לה ביום 23 בדצמבר 2009 וזאת בהתאם לסעיף 15 לחוק תאגידי המים והביוב התשס"א, 2001. הרישיון הינו בתוקף לתקופה של 25 שנים כאשר לממונה הסמכות לחדש את הרישיון פעם ב- 5 שנים.

**ב'. הגדרות**

**החברה:** תאגיד המים והביוב האזורי אל-עין בע"מ.

**צדדים קשורים:** כהגדרתם בתקן בינלאומי 24 בדבר צדדים קשורים.

**בעלי עניין ובעלי שליטה:** כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע – 2010

**מדד:** מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

**הממונה:** כהגדרתו על פי חוק תאגידי המים והביוב.

**החוק:** חוק תאגידי המים והביוב, התשס"א-2001.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית**

**א'. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים של החברה נערכו על בסיס העלות ההיסטורית.

**ב'. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על תאגידי המים והביוב.

**ג'. עיקרי המדיניות החשבונאית**

המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים יושמה באופן עקבי בכל התקופות המוצגות.

**1. מזומנים ושווי מזומנים**

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותם גבוהה, הכוללת בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

**2. מלאי**

המלאי נמדד לפי העלות או שווי מימוש כנמוך שבהם. עלות המלאי נקבעת לפי שיטת "נכנס ראשון יוצא ראשון" (FIFO), והיא כוללת את העלויות לרכישת המלאי ולהבאתו למקומו ולמצבו הנוכחיים. שווי המימוש נטו הוא אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל, בניכוי אומדן עלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה. עיקר המלאי

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

כפר קרע      טל' 04-6355740  
30075  
ת.ד. 410      פקס 04-6356203

### 2. מלאי (המשד):

של החברה הוא מלאי מים הנמצא בבריכות האיגום ובצינורות ושטרם נצרף, המלאי מוצג בדוחות הכספיים לפי עלות.

### 3. רכוש קבוע

א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה).

העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.

ב. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.

שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותם.

מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

| סוג הנכס                             |  | אורך החיים השימושיים (בשנים) |                    |
|--------------------------------------|--|------------------------------|--------------------|
| תחנות שאיבה וקידוחים:                |  | נכסים בפעילות מים            | נכסים בפעילות ביוב |
| ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות) קדיחה |  | 15                           | 15                 |
| מבנים                                |  | 30                           | -                  |
| מוני מים:                            |  | 40                           | 40                 |
| גוף יציקה - 15 שנים                  |  | 15                           | -                  |
| מכלול - 5 שנים                       |  | 5                            | -                  |
| ציוד מעבדות                          |  | 10                           | 10                 |
| ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים  |  | 10                           | 10                 |
| בריכות מים ומגדלים                   |  | 40                           | -                  |
| צינורות:                             |  |                              |                    |
| א. אסבסט                             |  | 20                           | 30                 |
| ב. בטון                              |  | -                            | 30                 |
| ג. פלדה                              |  | 35                           | 20                 |
| ד. P.V.C                             |  | 25                           | 40                 |
| ה. פ.א. ופ.א. מצולב                  |  | 35                           | -                  |
| מיכלי מים                            |  | 15                           | -                  |
| מיכליות מים                          |  | 20                           | -                  |
| גנרטורים                             |  | 15                           | 15                 |
| מערכות פיקוד ובקרה                   |  | 15                           | 15                 |

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**3. רכוש קבוע (המשך):**

ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.  
ד. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוויזים מעלות ההשקעה).  
החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.  
להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

**4. רכוש אחר**

שווי זכויות המים נקבע על פי מפקד נכסים מיום 31.12.2008 על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לתאגיד על ידי הרשויות המקומיות החברות בתאגיד.  
הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות.

**5. מטבע פעילות ומטבע הצגה**

א'. הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב.  
השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.  
ב'. פריטים כספיים צמודי מדד : נכסים והתחייבויות כספיים הצמודים על פי תנאים לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל (להלן- "המדד") מותאמים לפי המדד הרלוונטי, בכל תאריך מאזן, בהתאם לתנאי ההסכם. הפרשי הצמדה הנובעים מההתאמה כאמור, נזקפים לדוח רווח והפסד.

**6. שימוש באומדנים ושיקול דעת**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות.  
יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.  
בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

**7. הפרשה לחובות מסופקים**

בהתאם לחוזר הממונה ההפרשה הכוללת בדוח תהיה סכום ההפרשה הספציפית בתוספת ההפרשה הכללית, ההפרשה הספציפית תחושב בהתאם לאומדן התאגיד לגבי היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים אשר לא ניתן לאתרם וחייבים אחרים לגביהם סבור התאגיד כי לא יוכל לגבות את החוב, בחלקו או מלואו. לצורך חישוב ההפרשה הכללית, תיעשה הבחנה בין יתרת חייבים בגין התקופה האחרונה ( שלוש שנים שהסתיימו במועד הדוחות הכספיים) לבין יתרת חייבים בגין התקופה שקדמה לה.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**8. הכרה בהכנסה**

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מיריבת, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל.

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.

2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).

3. הכנסות ממענקי תאגוד ממי

נהל המים נפרסים על פני חמש שנים.

4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011

ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

## **9. מיסים נדחים**

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי.

יתרות המסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המסים הנדחים או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן.

מימוש המסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה ותחזיתה, המתעדכנת תקופתית, מושגת רמת הצפי הדרושה בדבר ניצול יתרות מסים הנדחים לקבל, הכלולות בדוחות כספיים אלה.

## **ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

### **10. שערי חליפין ובסיס הצמדה**

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב -

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

כפר קרע      טלי      04-6355740  
3 0 0 7 5  
ת.ד. 410      פקס      04-6356203

15 לחודש לאחריו (להלן : מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן : המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות.  
נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן.  
"מדד" – מדד המחירים לצרכן בנקודות.  
"דולר" – השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

| ליום 31 בדצמבר | ליום 31 בדצמבר |
|----------------|----------------|
| 2014           | 2015           |

|       |       |                               |
|-------|-------|-------------------------------|
| 102.1 | 99.1  | מדד המחירים לצרכן (בנקודות)   |
| 3.889 | 3.892 | דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר) |

### ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

א'. ההרכב

| 2014   | 2015   |
|--------|--------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |
| 2,024  | 2,628  |
| 6,402  | 5,901  |
| 8,426  | 8,529  |

מזומנים בבנקים  
פיקדונות

### ביאור 4 – צרכנים

הרכב:

| 2014     | 2015     |
|----------|----------|
| אלפי ₪   | אלפי ₪   |
| 79,585   | 95,661   |
| 44       | 645      |
| 3,740    | 6,326    |
| 7,910    | 6,180    |
| (35,250) | (44,705) |
| 56,029   | 64,107   |

צרכנים - חובות פתוחים מאגרות מים וביוב  
קרטיסי אשראי  
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב  
המחאות לגבייה  
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)

### ביאור 4 – צרכנים (המשך):

(1) הפרשה לחובות מסופקים

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

כפר קרע      טלי      04-6355740  
 3 0 0 7 5  
 ת.ד. 410      פקס      04-6356203

| 2014          | 2015          |
|---------------|---------------|
| אלפי ₪        | אלפי ₪        |
| 25,764        | 35,250        |
| 38,976        | 38,723        |
| 15%           | 15%           |
| 9,486         | 9,455         |
| 0             | 0             |
| <b>35,250</b> | <b>44,705</b> |

יתרת פתיחה  
 סך ההכנסות  
 אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור  
 לשלוש השנים האחרונות הינו (15% = 1-85%).  
 הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה  
 עדכון בגין שנים קודמות  
 יתרת סגירה

### ביאור 5 – חייבים שונים

הרכב :

| 2014       | 2015       |
|------------|------------|
| אלפי ₪     | אלפי ₪     |
| 6          | 15         |
| -          |            |
| 97         | 97         |
|            | 46         |
| <b>103</b> | <b>158</b> |

מוסדות ועובדים  
 מקדמות לספקים  
 הוצאות מראש  
 חייבים אחרים

### ביאור 6 – מלאי

הרכב :

| 2014      | 2015      |
|-----------|-----------|
| אלפי ₪    | אלפי ₪    |
| 11        | 11        |
| <b>11</b> | <b>11</b> |

מלאי מים

### ביאור 7 – רכוש קבוע

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

טל' 04-6355740

כפר קרע

3 0 0 7 5

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

| סה"כ                 | שיפורים<br>במושכר | ריהוט<br>וציוד | כלי<br>רכב | מתקני<br>טיהור | תשתיות<br>ביוב | תשתיות<br>מים |                        |
|----------------------|-------------------|----------------|------------|----------------|----------------|---------------|------------------------|
| <b>עלות :</b>        |                   |                |            |                |                |               |                        |
| 267,729              | 132               | 546            | 238        | 30,705         | 122,257        | 113,851       | יתרה ליום 1.1.2014     |
| 8,804                | 211               | 151            | 3          | 131            | 3,419          | 4,889         | רכישות השנה            |
| -                    | -                 | -              | -          | -              | -              | -             | גריעות                 |
| 276,533              | 343               | 697            | 241        | 30,836         | 125,676        | 118,740       | יתרה ליום 31.12.2014   |
| 276,533              | 343               | 697            | 241        | 30,836         | 125,676        | 118,740       | יתרה ליום 1.1.2015     |
| 25,663               | 90                | -              | 1          | 5,419          | 10,874         | 9,279         | רכישות השנה            |
| -                    | -                 | -              | -          | -              | -              | -             | גריעות                 |
| 302,196              | 433               | 697            | 242        | 36,255         | 136,550        | 128,019       | יתרה ליום 31.12.2015   |
| <b>פחת שנצבר :</b>   |                   |                |            |                |                |               |                        |
| 95,190               | 44                | 284            | 90         | 2,094          | 49,031         | 43,647        | יתרה ליום 31.1.2014    |
| 7,876                | 76                | 71             | 27         | 1              | 4,017          | 3,684         | פחת השנה               |
| -                    | -                 | -              | -          | -              | -              | -             | גריעות                 |
| 103,066              | 120               | 355            | 117        | 2,095          | 53,048         | 47,331        | יתרה ליום 31.12.2014   |
| 103,066              | 120               | 355            | 117        | 2,095          | 53,048         | 47,331        | פחת נצבר ליום 1.1.2015 |
| 8,874                | 33                | 64             | 28         | 208            | 4,278          | 4,263         | פחת השנה               |
| 111,940              | 153               | 419            | 145        | 2,303          | 57,326         | 51,594        | יתרה ליום 31.12.2015   |
| <b>עלות מופחתת :</b> |                   |                |            |                |                |               |                        |
| 173,467              | 223               | 342            | 124        | 28,741         | 72,628         | 71,409        | יתרה ליום 31.12.2014   |
| 190,256              | 280               | 278            | 97         | 33,952         | 79,224         | 76,425        | יתרה ליום 31.12.2015   |

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה

א'. הרכב

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

טל' 04-6355740  
כפר קרע  
3 0 0 7 5  
ת.ד. 410  
פקס 04-6356203

ליום 31.12.2015

| תשתיות מים |
|------------|
| אלפי ₪     |
| 201        |
| -          |
| -          |
| 201        |

יתרה ליום 1 בינואר 2015

תוספות השנה

גריעות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 9 – זכויות מים

פירוט זכויות מים ועלותן :  
הרכב

| 2014   | 2015   |
|--------|--------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |
| 7,378  | 7,378  |
| -      | -      |
| 7,378  | 7,378  |

יתרת פתיחה

תוספות השנה

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים  
א'. הרכב:

| 2014   | 2015   |
|--------|--------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |
| 673    | 889    |
| -      | -      |
| 4,332  | 9,685  |
| 2,767  | 0      |
| 2,739  | 965    |
| 10,511 | 11,539 |

מקורות חברת המים בע"מ (1)

מט"ש (1)

ספקים (1)

הוצאות לשלם (2)

המחאות לפירעון

(1) לא כולל הוצאות לשלם

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים (המשך):  
ב'. הרכב הוצאות לשלם

| 2014 | 2015 |
|------|------|
|------|------|

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

טלי 04-6355740  
כפר קרע  
3 0 0 7 5  
ת.ד. 410  
פקס 04-6356203

| אלפי ₪       | אלפי ₪ |             |
|--------------|--------|-------------|
| 0            |        | מקורות      |
| 621          |        | מט"ש        |
| 562          |        | הוצאות גביה |
| 1,584        |        | אחרים       |
| <b>2,767</b> |        |             |

### ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר הרכב :

| 2014       | 2015       |                                 |
|------------|------------|---------------------------------|
| אלפי ₪     | אלפי ₪     |                                 |
| 308        | 472        | עובדים ומוסדות בגין שכר ומשכורת |
| 294        | 348        | הפרשה לחופשה                    |
| 65         | 65         | הפרשה להבראה                    |
| <b>667</b> | <b>885</b> |                                 |

### ביאור 12 – זכאים שונים הרכב :

| 2014          | 2015          |                    |
|---------------|---------------|--------------------|
| אלפי ₪        | אלפי ₪        |                    |
| 20,103        | 30,993        | הכנסות מענקים מראש |
| 4,002         | 0             | מוסדות             |
| <b>24,105</b> | <b>30,993</b> |                    |

### ביאור 13א' – הלוואות לזמן ארוך – בנקים הרכב :

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

טל' 04-6355740  
כפר קרע  
30075  
פקס 04-6356203  
ת.ד. 410

| 2014   | 2015   | ריבית | בסיס הצמדה                  |
|--------|--------|-------|-----------------------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |       |                             |
| 2,869  | 4,393  | 5%    | הלוואות מבנקים<br>לזמן ארוך |
| 2      | 4      |       | בניכוי חלויות שוטפות        |
| 2,867  | 4,389  |       |                             |

### ביאור 13ב' – מלוות מוסבות מרשויות מקומיות א'. הרכב :

| 2014   | 2015   | ריבית | בסיס הצמדה                                     |
|--------|--------|-------|------------------------------------------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |       |                                                |
| 53,036 | 55,035 | 5%    | מלוות ביוב שהוסבו<br>מהרשויות המקומיות לתאגיד. |
|        |        |       | מדד                                            |

ב'. בסוף יוני 2013 באישור רשות המיס, משרד האוצר והרשויות המקומיות, הוסבו מלוות הביוב של הרשויות המקומיות בבנק דקסיה לידי התאגיד, בבסיס ההסכם הוסבו מלוות הביוב של הרשויות המקומיות לחובת התאגיד וזאת עד לתקרה של הלוואת הבעלים בתוספת היתרה ההדדית השוטפת בין התאגיד לרשות המקומית. במידה ויתרת הלוואת הבעלים גבוה מהלוואת הביוב המוסוות אזי תירשם יתרת הלוואת הבעלים בנפרד בביאור 17ג'.

ג'. להלן פירוט מלוות ביוב שהוסבו לתאגיד :

| 2014   | 2015   |           |
|--------|--------|-----------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |           |
| 12,203 | 12,662 | ג'דדה מכר |
| 7,655  | 7,944  | כפר יאסיף |
| 9,294  | 9,644  | אבו סנאן  |
| 1,494  | 1,550  | ג'ולס     |
| 1,798  | 1,865  | מזרעה     |
| 15,816 | 16,412 | ירכא      |
| 4,776  | 4,955  | ינוח ג'ת  |
| 53,036 | 55,035 |           |

### ביאור 13ג' – הלוואות בעלים לזמן ארוך

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

טל' 04-6355740  
כפר קרע  
3 0 0 7 5  
פקס 04-6356203  
ת.ד. 410

א'. הרכב :

| 2014   | 2015   | בסיס<br>הצמדה | ריבית | אלפי ₪ | אלפי ₪ |
|--------|--------|---------------|-------|--------|--------|
| 37,949 | 39,213 | מדד           | 4.5%  |        |        |

הלוואות ז"א- רשויות  
מקומיות

ב'. המועצות העמידו לחברה הלוואות בעלים בסך (קרן- כולל ינוח ג'ת נכון ליום 31 בדצמבר 2011 של 74,346 מיליוני ש"ח, וקרן הלוואות נכון ליום 31 בדצמבר 2010 לא כולל ינוח ג'ת בסך 63,385 מיליוני ש"ח). ההלוואות צמודות למדד המחירים לצרכן, ונושאות ריבית 4.5% לתקופה של 15 שנים, ההלוואות אינן צפויות להיפרע ופירעון ההלוואות מותנה באישור הממונה ויכולת החברה לעמוד בפירעון.

ג'. כפי שהוסבר לעיל בביאור 17ב' (ג), ב- 30 ליוני 2013 הוסבו לתאגיד סך של 50,520 מיליון ש"ח הלוואות ביוב של הרשויות המקומיות מבנק דקסיה במקום הלוואות הבעלים, יתרת הלוואות הבעלים שנותרה בתאגיד לאחר הסבת מלוות הביוב לתאגיד הינה כדלקמן :

ד'. להלן פירוט הרכב ההלוואות :

| 2014   | 2015   |            |
|--------|--------|------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |            |
| 8,052  | 8,320  | ג'דידה מכר |
| 3,585  | 3,704  | כפר יאסיף  |
| 6,818  | 7,046  | אבו סנאן   |
| 6,718  | 6,942  | ג'ולס      |
| 668    | 690    | מזרעה      |
| 6,316  | 6,521  | ירכא       |
| 5,792  | 5,986  | ינוח ג'ת   |
| 37,949 | 39,213 |            |

ביאור 14 – הכנסות נדחות

הרכב :

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

טל' 04-6355740  
כפר קרע  
3 0 0 7 5  
ת.ד. 410  
פקס 04-6356203

| 2014    | 2015    |                                        |
|---------|---------|----------------------------------------|
| אלפי ₪  | אלפי ₪  |                                        |
| 14,197  | 26,193  | יתרת פתיחה הכנסות מהיטלים              |
| 11,996  | 8,350   | הכנסות מהיטלים שנוצרו השנה             |
| (1,060) | (1,394) | בניכוי הכנסות מהיטלים שהוכרו השנה      |
| 24,196  | 31,152  | יתרת הכנסות נדחות מהיטלים              |
| 4,152   | 4,594   | יתרת פתיחה הכנסות נדחות מענקי השקעות * |
| (162)   | (305)   | בניכוי הכנסה שהוכרה                    |
| 442     | 13,202  | הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות |
| 4,468   | 17,491  | יתרת הכנסות נדחות ממענקי השקעה         |
| 28,664  | 48,643  |                                        |

\*הכנסות נדחות בגין מענקי השקעות נרשמו בסעיף זכאים בשנים שעברו .

### ביאור 15 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

הרכב :

| 2014   | 2015   |                |
|--------|--------|----------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |                |
| 63     | 63     | הפרשה לפיצויים |

### ביאור 16- התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים

#### א'. התחייבויות תלויות

1. במהלך שנת 2013 הוגשו תביעות כנגד החברה בסכום כולל בסך- 643 אלפי ש"ח, התביעות כאמור נמצאות בשלבים הראשונים ולא ניתן להעריך את סיכויי התממשותן.
2. במהלך שנת 2014 הוגשו תביעות כנגד החברה בסכום כולל בסך- 1,679 אלפי ש"ח, התביעות כאמור נמצאות בשלבים הראשונים ולא ניתן להעריך את סיכויי התממשותן.

#### ב'. שיעבודים

בגין התחייבות החברה לבנק דקסיה ישראל בע"מ בגין הלוואות פיתוח משק הביוב רשמה החברה שיעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה, ונכסיה העתידיים.

### ביאור 17 – הון עצמי

ההרכב ליום 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 : רשום מונפק ונפרע

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

טל' 04-6355740  
כפר קרע  
3 0 0 7 5  
פקס 04-6356203  
ת.ד. 410

| ש"ח     | ש"ח     |
|---------|---------|
| 120,000 | 120,000 |

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי

18.1 רווח גולמי מאספקת מים

הרכב :

| 2014     | 2015     |
|----------|----------|
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 17,726   | 17,210   |
| 488      | 539      |
| 556      | 819      |
| 19,060   | 18,568   |

מאגרות מים

מהיטלי מים

הכנסות אחרות

**עלויות אספקה -**

|        |        |
|--------|--------|
| 13,541 | 11,677 |
| 785    | 893    |
| 208    | 195    |
| 2,469  | 2,901  |
| 32     | 115    |
| 56     | 97     |
| 83     | 97     |
| 347    | 290    |
| 332    | 131    |
| 3,684  | 4,263  |
| 95     | 256    |
| 21,922 | 20,915 |

רכישת מים ממקורות

משכורות ונלוות

אנרגיה

קבלני משנה

חומרים

ארנונה

ביטוח

הוצאות אחרות (\*\*\*)

ייעוץ מקצועי

פחת

אחזקת רכב

רווח (הפסד) גולמי משירותי מים

|         |         |
|---------|---------|
| (2,862) | (2,347) |
|---------|---------|

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי (המשך):

18.2 רווח גולמי משירותי ביוב

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

טלי 04-6355740  
כפר קרע  
3 0 0 7 5  
ת.ד. 410  
פקס 04-6356203

### הרכב :

| 2014   | 2015   |             |
|--------|--------|-------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |             |
| 20,694 | 20,694 | מאגרות ביוב |
| 572    | 854    | מהיטלי ביוב |
| 21,266 | 21,548 |             |

### עלויות איסוף הולכת וטיהור שפכים-

| 2014   | 2015   |                         |
|--------|--------|-------------------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |                         |
| 3,214  | 4,750  | עלויות טיהור שפכים      |
| 22     | 60     | יעוץ מקצועי             |
| 522    | 799    | משכורות ונלוות          |
| 321    | 304    | אנרגיה                  |
| 2,282  | 2,922  | קבלני משנה              |
| 82     | 126    | בטוח                    |
| 2      | 39     | חומרים                  |
| 92     | 45     | ארנונה                  |
| 86     | 116    | אחזקת רכב               |
| 4,018  | 4,486  | פחת                     |
| 51     |        | אחרות                   |
| -      |        | אחזקה                   |
| 10,692 | 13,675 |                         |
| 10,574 | 7,873  | רווח גולמי משירותי ביוב |

### ביאור 19 – עמלות גביה וחובות מסופקים

### הרכב :

| 2014 | 2015 |
|------|------|
|------|------|

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

כפר קרע  
3 0 0 7 5  
ת.ד. 410

טל' 04-6355740  
פקס 04-6356203

| אלפי ₪ | אלפי ₪ |                              |
|--------|--------|------------------------------|
| 306    |        | עמלות לקבלן גביה             |
| 133    | 50     | הפקת דוחות                   |
| 192    | 193    | חלוקת חשבוניות               |
| (290)  |        | (הכנסה מאכיפה)               |
| 1,664  | 900    | אכיפה וגביה קשה              |
| 15     | 8      | עמלות כרטיסי אשראי           |
| 661    | 188    | עמלות בנק הדואר              |
| 9,486  | 9,455  | הפרשה לחובות מסופקים ואבודים |
| 1,203  | 1,381  | הוצאות שכר                   |
| 639    | 516    | קריאת מדי יום                |
| 11     | 11     | חשמל                         |
| 11     | 16     | משרדיות ואחרות               |
| 14,031 | 12,730 |                              |

### ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

#### הרכב :

| 2014   | 2015   |                   |
|--------|--------|-------------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |                   |
| 1,662  | 1,238  | משכורות ונלוות    |
| 384    | 335    | הוצאות משרדיות    |
| 261    | 250    | דמי שכירות        |
| 31     | 34     | ביטוח             |
| 35     | 68     | מסים עירוניים     |
| 23     | 28     | הוצאות אחרות      |
| 174    | 125    | פחת               |
| 293    | 312    | מיכון             |
| 486    | 741    | יעוץ מקצועי       |
| 61     | 95     | פרסום ויחסי ציבור |
| 48     | 38     | הוצאות שמירה      |
| 61     | 159    | אחזקת כלי רכב     |
| 3,519  | 3,423  |                   |

### ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון

#### הרכב :

| 2014 | 2015 |
|------|------|
|------|------|

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

כפר קרע  
3 0 0 7 5  
ת.ד. 410

טל' 04-6355740  
פקס 04-6356203

| אלפי ₪       | אלפי ₪       |
|--------------|--------------|
| 4,785        | 5,339        |
| 2            | 0            |
| <b>4,787</b> | <b>5,339</b> |

### הכנסות:

הכנסות מימון מלקוחות  
שערך בטוחות סחירות

### הוצאות:

ריבית הלוואות זמן ארוך מתאגידים בנקאיים  
ריבית הלוואות זמן ארוך רשויות מקומיות  
ריבית למקורות  
עמלות בנק  
**סך הכל**  
**הכנסות (הוצאות) מימון נטו**

|            |              |
|------------|--------------|
| 17         | 157          |
| 4,065      | 3,263        |
| 33         | 36           |
| 153        | 199          |
| 4,268      | 3,655        |
| <b>519</b> | <b>1,684</b> |

### ביאור 22 – הכנסות אחרות

#### הרכב :

| 2014         | 2015         |
|--------------|--------------|
| אלפי ₪       | אלפי ₪       |
| 2,285        | 2,032        |
| 126          | 179          |
| 139          | 299          |
| -            | -            |
| <b>2,550</b> | <b>2,510</b> |

הכנסות ממענקי תאגוד  
הכנסות מענקי השקעות  
הכנסות ממכרזים  
רווח (הפסד) הון

### ביאור 23 – עסקאות עם בעלי עניין

#### הרכב :

א'. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

כפר קרע  
3 0 0 7 5  
ת.ד. 410

טלי 04-6355740  
פקס 04-6356203

ובעלי עניין כדלקמן:

| 2014         | 2015         | עסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים         |
|--------------|--------------|--------------------------------------------|
| אלפי ₪       | אלפי ₪       |                                            |
| 2,608        | 1,393        | <b>הכנסות</b>                              |
|              |              | מאגרות מים                                 |
|              |              | מאגרות ביוב                                |
| <b>2,608</b> | <b>1,393</b> | <b>סך הכל</b>                              |
|              |              | <b>הוצאות</b>                              |
| 4,065        | 1,264        | הוצאות מימון- ריבית על הלוואות מבעלי עניין |
| 44           | 142          | הוצאות ארנונה לבעלי עניין                  |
| 368          | 408          | שכר עובדים                                 |
| <b>4,477</b> | <b>3,262</b> | <b>סך הכל</b>                              |