

טל' 04-6355740

כפר קרע

**אעלימי לואי ושות'**

3 0 0 7 5

**רואי חשבון**

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

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

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2016**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2016**

<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 אלעין בע"מ (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות 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), התש"לג-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 שישומו 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע-2010.

כפר קרע,

27/01/2021

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

טל' 04-6355740

כפר קרע

3 0 0 7 5

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

### מאזנים ליום 31 בדצמבר

#### בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
8,529	4,634	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,673	3,192		רשות מקומית - חשבון שוטף
64,107	58,488	4	צרכנים
158	318	5	חייבים שונים
11	11	6	מלאי
<u>74,478</u>	<u>66,643</u>		סה"כ רכוש שוטף
<u>190,256</u>	<u>193,101</u>	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
 	 		הוצאות נדחות ורכוש אחר
<u>7,378</u>	<u>7,378</u>		
<u>272,313</u>	<u>267,323</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

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

### מאזנים ליום 31 בדצמבר

### בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

#### התחייבויות שוטפות

391	56		רשות מקומית - חשבון שוטף
4		א13	אשראי מתאגידים בנקאיים- חלויות שוטפות
11,539	13,009	10	ספקים ונותני שירותים
885	992	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
30,993	13,503	12	זכאים שונים
<u>43,812</u>	<u>27,560</u>		

#### התחייבויות לזמן ארוך

4,389	5,177	א13	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
55,035	54,304	ב13	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
39,213	40,690	ג13	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
48,643	59,129	14	הכנסות נדחות
63	90	15	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>147,343</u>	<u>159,390</u>		

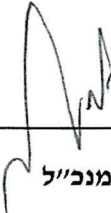
#### הון עצמי

<u>81,158</u>	<u>80,373</u>	17	הון עצמי
---------------	---------------	----	----------

#### סה"כ התחייבויות והון עצמי

<u>272,313</u>	<u>267,323</u>
----------------	----------------

  
מנהל כספים

  
מנכ"ל

  
יו"ר דירקטוריון  
עו"ד וסים מקלד

26/01/2021  
תאריך אישור הדוחות

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

**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ביאור</u>	
40,116	40,909	18	הכנסות משירותי מים וביוב
34,590	33,564	18	עלות השירותים
<u>5,526</u>	<u>7,345</u>		<b>רווח גולמי</b>
12,730	3,766	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,423	3,643	20	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(10,627)</u>	<u>(64)</u>		<b>רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון</b>
1,684	(1,759)	21	הוצאות מימון, נטו
<u>(8,943)</u>	<u>(1,823)</u>		<b>הפסד לאחר מימון</b>
2510	1,038	22	הכנסות אחרות, נטו
<u>(6,433)</u>	<u>(785)</u>		<b>רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה</b>
<u><u>(6,433)</u></u>	<u><u>(785)</u></u>		<b>רווח (הפסד) לשנה</b>

**דוחות על השינויים בהון העצמי**

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

כפר קרע  
3 0 0 7 5  
ת.ד. 410

טל' 04-6355740  
פקס 04-6356203

### בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה על מניות	הון המניות (*)	
87,591	(20,523)	107,994	120	יתרה ליום 1 בינואר 2015
-	-	-	-	הנפקת מניות
-	-	-	-	פרמיה על מניות
(6,433)	(6,433)	-	-	הפסד נקי
<u>81,158</u>	<u>(26,956)</u>	<u>107,994</u>	<u>120</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
-	-	-	-	הנפקת מניות
-	-	-	-	פרמיה על מניות
(785)	(785)	-	-	הפסד נקי 2016
<u>80,373</u>	<u>(27,741)</u>	<u>107,994</u>	<u>120</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

### דוחות על תזרימי המזומנים

### לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

טל' 04-6355740

כפר קרע

30075

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

### בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

2015	2016	
		<b>תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת</b>
(6,433)	(785)	רווח נקי
9,280	(597)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>2,847</u>	<u>(1,382)</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת
		<b>תזרימי המזומנים בפעילות השקעה</b>
		השקעות בפיתוח תשתיות -
		מים
		ביוב
		מכון טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות -
(9,279)	(9,174)	מים
(10,874)	(3,057)	ביוב
	(91)	מכון טיהור שפכים
(5,510)	(117)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
		השקעות ברכוש אחר
13,202	1,930	מענקי השקעה
3,231	5,200	תקבולים בגין היטלי מים
5,119	5,165	תקבולים בגין היטלי ביוב
<u>(4,111)</u>	<u>(144)</u>	מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
		<b>תזרימי המזומנים בפעילות מימון</b>
		הנפקת מניות
1,367	662	קבלת הלוואות לזמן ארוך
		פרמיה על מניות
	(3,031)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
<u>1,367</u>	<u>(2,369)</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
103	(3,895)	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
8,426	8,529	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה
<u>8,529</u>	<u>4,643</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

**לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר**

**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

**התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

2015	2016	
		<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
8,874	9,594	פחת והפחתות
3,420	3,899	קיטון בשערך הלוואות
9,455	243	הפרשה לחובות מסופקים
16		גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>21,749</u>	<u>13,736</u>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
(1,442)	(1,519)	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(17,533)	5,376	גידול ביתרות צרכנים
(55)	(160)	גידול בחייבים שונים
1,028	1,470	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(1,394)	(1,809)	מימוש הכנסות נדחות
218	107	גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
6,888	(17,490)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(179)	(308)	הכרה בהכנסה ממענקי השקעה
<u>(12,469)</u>	<u>(14,333)</u>	
<u>9,280</u>	<u>(597)</u>	

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:** כמשמעותם בתקן חשבונאות מס' 29 של לשכת רואי החשבון.

**הרשויות השותפות:** ג'דידה-מכר, ירכא, ג'וליס, כפר יאסיף, אבו סנאן, מזרעה, וינוח ג'ת.

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

**הממונה:** כהגדרתו על פי חוק תאגיד 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 ומיידיים) 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 שנוזלותם 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):**

**2. מלאי (המשך):**

של החברה הוא מלאי מים הנמצא בבריכות האיגום ובצינורות ושטרם נצרך, 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.

אורך החיים השימושיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
		<b>תחנות שאיבה וקידוחים:</b>
15	15	ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
		<b>מוני מים:</b>
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
		<b>צינורות:</b>
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
20	35	ג. פלדה

40	25	P.V.C. ד.
-	35	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	15	מיכלי מים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

**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 (המתייחסים 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 בשי"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 שההוצאות 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 המיס 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 04-6355740 טל'  
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	
2015	2016	
99.1	98.9	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.892	3.69	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)

### ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

א'. ההרכב

2015	2016	
אלפי ₪	אלפי ₪	
2,628	3,721	מזומנים בבנקים
5,901	913	פיקדונות
8,529	4,634	

### ביאור 4 – צרכנים

2015	2016	הרכב:
אלפי ₪	אלפי ₪	
95,661	92,065	צרכנים - חובות פתוחים מאגרות מים וביוב
645	510	קרטיסי אשראי
6,326		הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
6,180	10,861	המחאות לגבייה
(44,705)	(44,948)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
64,107	58,488	

### ביאור 4 – צרכנים (המשך):

(1) הפרשה לחובות מסופקים

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

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

2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
35,250	44,705
38,723	39,101
15%	10%
9,455	243
0	0
<b>44,705</b>	<b>44,948</b>

יתרת פתיחה  
 סך ההכנסות  
 אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור  
 לשלוש השנים האחרונות הינו (10% = 90%-1).  
 הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה  
 עדכון בגין שנים קודמות  
 יתרת סגירה

### ביאור 5 – חייבים שונים

הרכב :

2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
15	170
97	97
46	51
<b>158</b>	<b>318</b>

מוסדות ועובדים  
 מקדמות לספקים  
 הוצאות מראש  
 חייבים אחרים

### ביאור 6 – מלאי

הרכב :

2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
11	11
<b>11</b>	<b>11</b>

מלאי מים

### ביאור 7 – רכוש קבוע

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מתקני טיהור	כלי רכב	ריהוט וציוד	שיפורים במושכר	סה"כ
------------	-------------	-------------	---------	-------------	----------------	------

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

טל' 04-6355740

כפר קרע

3 0 0 7 5

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

### עלות :

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
<u>302,196</u>	<u>433</u>	<u>697</u>	<u>242</u>	<u>36,255</u>	<u>136,550</u>	<u>128,019</u>	יתרה ליום 31.12.2015
302,196	433	697	242	36,255	136,550	128,019	יתרה ליום 1.1.2015
12,439	0	89	28	91	3,057	9,174	רכישות השנה
-	-	-	-	-	-	-	גריעות
<u>314,635</u>	<u>433</u>	<u>786</u>	<u>270</u>	<u>36,346</u>	<u>139,607</u>	<u>137,193</u>	יתרה ליום 31.12.2016

### פחת שנצבר :

103,066	120	355	117	2,095	53,048	47,331	יתרה ליום 31.1.2015
8,874	33	64	28	208	4,278	4,263	פחת השנה
-	-	-	-	-	-	-	גריעות
<u>111,940</u>	<u>153</u>	<u>419</u>	<u>145</u>	<u>2,303</u>	<u>57,326</u>	<u>51,594</u>	יתרה ליום 31.12.2015
111,940	153	419	145	2,303	57,326	51,594	פחת נצבר ליום 1.1.2016
9,594	33	61	30	233	4,388	4,849	פחת השנה
<u>121,534</u>	<u>186</u>	<u>480</u>	<u>175</u>	<u>2,536</u>	<u>61,714</u>	<u>56,443</u>	יתרה ליום 31.12.2016

### עלות מופחתת :

<u>190,256</u>	<u>280</u>	<u>278</u>	<u>97</u>	<u>33,952</u>	<u>79,224</u>	<u>76,425</u>	יתרה ליום 31.12.2015
<u>193,101</u>	<u>247</u>	<u>306</u>	<u>95</u>	<u>33,810</u>	<u>77,893</u>	<u>80,750</u>	יתרה ליום 31.12.2016

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה

א'. הרכב

ליום 31.12.2016

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

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

תשתיות מים אלפי ₪	
201	יתרה ליום 1 בינואר 2015
-	תוספות השנה
-	גריעות
201	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

### ביאור 9 – זכויות מים

פירוט זכויות מים ועלותן :  
**הרכב**

2015 אלפי ₪	2016 אלפי ₪	
7,378	7,378	יתרת פתיחה
-	-	תוספות השנה
<b>7,378</b>	<b>7,378</b>	

### ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים א'. הרכב:

2015 אלפי ₪	2016 אלפי ₪	
889	1,175	מקורות חברת המים בע"מ (1)
9,685	10,869	מטי"ש (1)
		ספקים (1)
965	965	המחאות לפירעון
<b>11,539</b>	<b>13,009</b>	

(1) לא כולל הוצאות לשלם

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

2015	2016

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

כפר קרע 3 0 0 7 5  
 ת.ד. 410

טל' 04-6355740  
 פקס 04-6356203

אלפי ₪	אלפי ₪	
472	613	עובדים ומוסדות בגין שכר ומשכורת
348	314	הפרשה לחופשה
65	65	הפרשה להבראה
<b>885</b>	<b>992</b>	

### ביאור 12 – זכאים שונים הרכב :

2015	2016	
אלפי ₪	אלפי ₪	
30,993	13,503	הכנסות מענקים מראש
0	0	מוסדות
<b>30,993</b>	<b>13,503</b>	

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

2015	2016	ריבית	בסיס הצמדה	
אלפי ₪	אלפי ₪			
4,393	4,770	5%	מדד	הלוואות מבנקים לזמן ארוך
4	407			חלויות שוטפות
<b>4,389</b>	<b>5,177</b>			

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

2015	2016
------	------

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

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

אלפי ₪	אלפי ₪	ריבית	בסיס הצמדה	
55,035	47,716	5%	מדד המחירים לצרכן	מלוות ביוב שהוסבו מהרשויות המקומיות לתאגיד
0	6,588			חלויות שוטפות
55,305	54,304			סך הכל מלוות מוסבות מרשויות מקומיות

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'.

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

א'. הרכב :

2015	2016	ריבית	בסיס הצמדה	
אלפי ₪	אלפי ₪			
39,213	40,690	4.5%	מדד	הלוואות ז"א- רשויות מקומיות

ב'. המועצות העמידו לחברה הלוואות בעלים בסך (קרן- כולל ינוח גית נכון ליום 31 בדצמבר 2011 של 74,346 מיליוני ש"ח, וקרן הלוואות נכון ליום 31 בדצמבר 2010 לא כולל ינוח גית 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.

### ביאור 14 – הכנסות נדחות

הרכב :

2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

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

26,193	34,543	יתרת פתיחה הכנסות מהיטלים
8,350	10,365	הכנסות מהיטלים שנוצרו השנה
(1,394)	(1,809)	בניכוי הכנסות מהיטלים שהוכרו השנה
(1,997)	(3,391)	בניכוי הכנסות מהיטלים שהוכרו בשנים שעברו
31,152	<b>39,708</b>	יתרת סגירה הכנסות נדחות מהיטלים
4,594	17,796	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מענקי השקעות *
(305)	(844)	בניכוי הכנסה שהוכרה
13,202	2,469	הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות
17,491	<b>19,421</b>	יתרת סגירה הכנסות נדחות ממענקי השקעה
<u>48,643</u>	<u>59,129</u>	

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

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

הרכב :

2015	2016	
אלפי ₪	אלפי ₪	
63	90	הפרשה לפיצויים

### ביאור 16- התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים

#### א'. התחייבויות תלויות

1. במהלך שנת 2016 הוגשו תביעות כנגד החברה בסכום הקרוב ל 33,167 אלף ש"ח שמתוכם כ 28,500 אלף ש"ח תביעות ייצוגיות, 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

מונפק ונפרע	רשום	ההרכב ליום 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 :
₪	₪	
<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

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

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי

### 18.1 רווח גולמי מאספקת מים

הרכב :

2015	2016	
אלפי ₪	אלפי ₪	
17,210	20,339	מאגרות מים
539	907	מהיטלים/ דמי הקמה מים
819	1,656	הכנסות אחרות
<u>18,568</u>	<u>22,902</u>	

### עלויות אספקה -

11,677	10,593	רכישת מים ממקורות
893	1,085	משכורות ונלוות
195	170	אנרגיה
2,901	2,486	קבלני משנה
115	112	חומרים
97	77	ארנונה
97	58	ביטוח
290	474	הוצאות אחרות (***)
131	89	ייעוץ מקצועי
4,263	4,522	פחת
256	316	אחזקת רכב
<u>20,915</u>	<u>19,982</u>	
<u>(2,347)</u>	<u>2,920</u>	רווח (הפסד) גולמי משירותי מים

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי (המשך):

### 18.2 רווח גולמי משירותי ביוב

הרכב :

2015	2016
------	------

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

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

אלפי ₪	אלפי ₪	
20,694	17,106	מאגרות ביוב
854	901	מהיטלים / דמי הקמה ביוב
<u>21,548</u>	<u>18,007</u>	

### עלויות איסוף הולכת וטיהור שפכים-

2015	2016	
אלפי ₪	אלפי ₪	
4,750	4,538	עלויות טיהור שפכים
60	85	יעוץ מקצועי
799	1,084	משכורות ונלוות
304	378	אנרגיה
2,922	2,329	קבלני משנה
126	58	בטוח
39	0	חומרים
45	149	ארנונה
116	13	אחזקת רכב
4,486	4,948	פחת
		אחרות
<u>13,675</u>	<u>13,582</u>	
<u>7,873</u>	<u>4,425</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 19 – עמלות גביה וחובות מסופקים

הרכב :

2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

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

		עמלות לקבלן גביה
50	32	הפקת דוחות
193	239	חלוקת חשבונות
		(הכנסה מאכיפה)
900	740	אכיפה וגביה קשה
8	35	עמלות כרטיסי אשראי
188	196	עמלות בנק הדואר
9,455	243	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
1,381	1,507	הוצאות שכר
516	689	קריאת מדי יום
11	59	חשמל
28	26	משרדיות ואחרות
<u>12,730</u>	<u>3,766</u>	

### ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

#### הרכב :

2015	2016	
אלפי ₪	אלפי ₪	
1,238	1,620	משכורות ונלוות
335	544	הוצאות משרדיות
250	208	דמי שכירות
34	0	ביטוח
68	72	מסים עירוניים
28	22	הוצאות אחרות
125	124	פחת
312	248	מיכון
741	653	יעוץ מקצועי
95	99	פרסום ויחסי ציבור
38	20	הוצאות שמירה
159	33	אחזקת כלי רכב
<u>3,423</u>	<u>3,643</u>	

### ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון

#### הרכב :

2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

כפר קרע  
3 0 0 7 5  
ת.ד. 410

טלי 04-6355740  
פקס 04-6356203

### הכנסות:

5,339	2,377	הכנסות מימון מלקוחות
<u>5,339</u>	<u>2,377</u>	

### הוצאות:

157	2,422	ריבית הלוואות זמן ארוך מתאגידי בנקאיים
3,263	1,477	ריבית הלוואות זמן ארוך רשויות מקומיות
36	19	ריבית למקורות
199	218	עמלות בנק
3,655	4,136	<b>סך הכל</b>
<u>1,684</u>	<u>(1,759)</u>	<b>הכנסות (הוצאות) מימון נטו</b>

### ביאור 22 – הכנסות אחרות

#### הרכב :

2015	2016	
אלפי ₪	אלפי ₪	
2,032	388	הכנסות ממענקי תאגוד
179	539	הכנסות מענקי השקעות
299	111	הכנסות ממכרזים
-	-	רווח (הפסד) הון
<u>2,510</u>	<u>1,038</u>	

### ביאור 23 - ביאור שכר

פירוט הוצאות שכר לתקופה שהסתיימה ב-31.12.2016

עלות באלפי ש"ח	סעיף
1,085	אספקת מים
1,084	הנהלה ביוב
1,620	הנהלה וכלליות
1,507	גביה

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

טל' 04-6355740

כפר קרע

3 0 0 7 5

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

5,296

סך הכל הוצאות שכר בתאגיד.