

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום

31/12/2015

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

תוכן העניינים

<u>דף</u>	
2	דין וחשבון המבקרים
3	מאזן
4	דו"ח רווח והפסד
5	דוח על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-23	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר, 2015 ו-2014, ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון עצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנים 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה 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 לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2015 ו-2014 את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ע-2010.

גרינברג יהודית ושות'
רואי חשבון

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזנים ליום 31 בדצמבר

(אלפי ₪)

31/12/2014	31/12/2015	באור	רכוש שוטף
4,335	604	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	764	25	רשות מקומית - חשבון שוטף
11,202	11,532	4	צרכנים
406	612	5	חייבים שונים
6	8	6	מלאי
<u>15,949</u>	<u>13,520</u>		
63,250	60,741	7 פירוט 7	רכוש קבוע
605	249	8 פירוט 8	רכוש קבוע בהקמה
<u>16,835</u>	<u>16,835</u>	9	זכויות מים
<u>96,639</u>	<u>91,345</u>		סך אקטיב
207	-	25	התחייבויות שוטפות
2,078	2,381	10,15	רשות מקומית - חשבון שוטף
7,632	4,926	11	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
346	398	12	ספקים ונותני שירותים
1,639	1,757	13	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>11,902</u>	<u>9,462</u>		זכאים שונים
14,021	13,111	14	התחייבויות לזמן ארוך
14,359	12,886	15	הלוואות לזמן ארוך בנקים
-	741	18	הלוואות לזמן ארוך בעלים
37	119	16	הכנסות נדחות
<u>28,417</u>	<u>26,857</u>		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
		26,27	התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים
		17	הון עצמי
56,320	55,026		הון עצמי
<u>56,320</u>	<u>55,026</u>		
<u>96,639</u>	<u>91,345</u>		סך פאסיב

הביאורים המצורפים מהוים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


גבי בת שבע אבוהצירה
סמנכ"ל כספים


מר עוזי אגוז
מנכ"ל


מר עוזי אגוז
יו"ר דירקטוריון

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"ח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר
(אלפי ₪)

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>באור</u>	
32,105	29,835	19	הכנסות משירותי מים וביוב
27,122	26,582	19	עלות השירותים
4,983	3,253	19	רווח גלמי
3,193	2,457	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,337	2,292	21	הוצאות הנהלה וכלליות
(547)	(1,496)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(287)	(204)	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(834)	(1,700)		רווח (הפסד) לאחר מימון
282	406	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(552)	(1,294)		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
0	0		הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
(552)	(1,294)		רווח (הפסד) לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי
(אלפי ₪)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
55,733	4,187	51,536	10	יתרה ליום 1 בינואר, 2013
1,139	1,139			רווח 2013
<u>56,872</u>	<u>5,326</u>	<u>51,536</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013
(552)	(552)			רווח (הפסד) 2014
<u>56,320</u>	<u>4,774</u>	<u>51,536</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2014
(1,294)	(1,294)			רווח (הפסד) 2015
<u>55,026</u>	<u>3,480</u>	<u>51,536</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר,
(אלפי ₪)

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
(552)	(1,294)	תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת רווח (הפסד) נקי
3,619	403	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>3,067</u>	<u>(891)</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת
		תזרימי המזומנים בפעילות השקעה
-	-	השקעות בפיתוח תשתיות -
(407)	-	מים
		ביוב
(3,347)	(806)	השקעות בתשתיות קיימות -
(2,544)	(387)	מים
(1,575)	(308)	ביוב
153	-	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
-	741	תמורה מקרן שיקום חדשה
<u>(7,720)</u>	<u>(760)</u>	תקבולים בגין היטלי ביוב
		מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
		תזרימי המזומנים בפעילות מימון
5,000	-	קבלת הלוואה לזמן ארוך
(2,106)	(2,383)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
250	303	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
<u>3,144</u>	<u>(2,080)</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
(1,509)	(3,731)	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
<u>5,844</u>	<u>4,335</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>4,335</u>	<u>604</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים – נספח א'
לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר,
(אלפי ₪)

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
3,873	4,366	פחת והפחתות
0	-	קיטון גידול בשערוך הלוואות
539	15	הפרשה לחובות מסופקים
640	-	הפסד (רווח) הון
(2)	82	גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>5,050</u>	<u>4,463</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(1,578)	(971)	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
979	(345)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(116)	(206)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
8	(2)	קיטון (גידול) במלאי
(334)	(2,706)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
51	52	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(441)	118	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(1,431)</u>	<u>(4,060)</u>	
<u>3,619</u>	<u>403</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

ביאור א' - כללי

מועד ההקמה: 24/08/2009
מועד קבלת רישיון: 01/07/2009
מועד תחילת הפעילות: 01/10/2009

- א. החברה נתאגדה על פי חוק תאגידי מים וביוב 2001 ונרשמה על פי חוק החברות כחברה בערבון מוגבל ביום 24 באוגוסט 2009 ומספרה הרשום 514315001. החברה התחילה בפעילותה ביום 1 באוקטובר 2009 על פי רישיון שהוצא לה בהתאם לסעיף 15 של חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 שניתן לתקופה של 25 שנה.
- ב. החברה עוסקת בהתאם לרישיון שהונפק לה בניהול משק מים וביוב של עיריית כרמיאל שבה היא קיבלה רישיון לפעול.
- ג. החברה הוקמה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב 2001, על ידי העברת נכסי מים וביוב, בהתאם להסכם מיום 1 ביולי, 2009, בדבר העברת נכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל, לחברה כנגד הקצאת הון (70% מערך הנכסים המופחת ליום העברה) והלוואות בעלים (30% מערך הנכסים המופחת ליום העברה), מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע (עפ"י החוק האמור) בהתאם לסקרי הנכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות. באשר לעדכון זכויות המים ראה באור 9 להלן.

ביאור ב' - הגדרות

- בדוחות כספיים אלו:
- החברה: **עין כרמים תאגיד מים וביוב.**
- צד קשור: **כמשמעותו בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל-עיריית כרמיאל.**
- מדד: **מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.**
- הממונה: **מי שהממשלה הסמיכה לפי סעיף 110 להיות ממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.**
- העירייה: **עיריית כרמיאל.**
- החוק: **חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.**
- מטבע ההצגה: **המטבע לפיו מוצגים הדוחות הכספיים.**
- מטבע הפעילות: **המטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועל היישות.**

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

- א. **מזומנים ושווי מזומנים**
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאינם משועבדים, ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.
- ב. **מלאי**
המלאי נמדד לפי העלות או שווי מימוש כנמוך שבהם.
- ג. **רכוש קבוע**
הרכב עלות הרכוש ושיעורי הפחת:
1. 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.
 2. 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 היווצרותן.
מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה 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.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
4. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים 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:

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

- ד. **רכוש אחר**
שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מעיריית כרמיאל.
הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות. ראה גם באור 9 להלן.

- ה. **מיסים נדחים**
מסים 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. יודגש- הוראת השעה לעניין פטור ממס לתאגידי המים והביוב הינה לחמש שנים שמסתיימות ביום 1.1.2016. פטור זה אינו פרמננטי ככל שהחברה לא יצרה מיסים נדחים בגין רווחים אלו ובהעדר הוראת שעה חדשה לעניין חידוש הפטור הרי שעליה ליצור מיסים נדחים בגין רווחים אלו.
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. החברה נוקטת בשיטה של יחוס מסים לפי העניין. החברה לא יצרה נכס מס נדחה, מאחר והיא אינה צופה למימושו בעתיד הנראה לעין.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

1. **מדיניות הכרה בהכנסות**
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 מרבית, 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 החסדר 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. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
 3. הכנסות ממענקי תאגוד ממנהל 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%.
2. **מדיניות הכרה בהוצאה**
הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
3. **הפרשה לחובות מסופקים**
הדוחות הכספיים כוללים הפרשה לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת הנהלת החברה את ההפסד הגלום בחובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשה התבססה הנהלת החברה על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה וכן על פי חוזר רשות המים, על פיו נערכה הפרשה ספציפית של חובות מסופקים שלדעת הנהלת החברה ישנה אי ודאות ביכולת למימוש החובות.
4. **שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים**
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.
5. **מערך חישוב ריבית והצמדה בגין פיגורים**
פיגורי גבייה מחויבים בריבית החשב הכללי - פיגורים.
6. **מטבע פעילות ומטבע הצגה**
הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

י.ב. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

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

31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015	
124	123	מדד המחירים לצרכן
3.89	3.90	שער החליפין דולר ארה"ב ל-1 ש"ח

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
1,332	604	מזומנים
3,003	-	פקדונות
<u>4,335</u>	<u>604</u>	

ביאור 4 - צרכנים הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
11,232	11,388	צרכנים - חובות פתוחים מאגרות מים וביב
1,358	1,522	כרטיסי אשראי
(175)	-	הכנסות לקבל
186	-	המחאות לגבייה
-	36	אחר
(1,399)	(1,414)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>11,202</u>	<u>11,532</u>	

הפרשה לחובות מסופקים :

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
860	1,399	יתרת פתיחה
32,105	29,985	סך ההכנסות
2%	0.05%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
539	15	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
0	0	עדכון בגין שנים קודמות
<u>1,399</u>	<u>1,414</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוו בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>חייבים שונים</u>	<u>ביאור 5 -</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	הרכב:	
43	489	מוסדות	
77	107	הוצאות מראש	
94	16	חייבים אחרים	
192	-	הכנסות לקבל-מענקים	
<u>406</u>	<u>612</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>מלאי</u>	<u>ביאור 6 -</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	הרכב:	
6	8	מלאי	
<u>6</u>	<u>8</u>		

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

ביאור 7 - רכוש קבוע

א. פרוט רכוש קבוע:

מחשבים וציוד משרדי	מבנים ושיפורים במושכר	מדי מים וקר"מ(*)	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות
סה"כ					
122,990	379	7,397	52,760	62,295	עלות ליום 1.1.2014
11,413	10	1,565	5,203	4,635	רכישות השנה
(5,771)			(3,264)	(2,507)	(גריעות השנה)
(152)				(152)	(בניכוי מענקים)
128,480	389	8,962	54,699	64,271	יתרה ליום 31.12.2014
128,480	389	8,962	54,699	64,271	עלות ליום 1.1.2015
1,857	33	275	443	1,106	רכישות השנה
-	-	-	-	-	(גריעות השנה)
-	-	-	-	-	(בניכוי מענקים)
130,337	422	9,237	55,142	65,377	יתרה ליום 31.12.2015
66,485	143	4,207	30,816	31,300	פחת נצבר
3,873	41	779	1,268	1,769	פחת נצבר ליום 1.1.2014
(5,128)			(2,991)	(2,137)	פחת השנה
65,230	184	4,986	29,093	30,932	(פחת גריעות השנה)
65,230	184	4,986	29,093	30,932	יתרה ליום 31.12.14
4,366	40	1,044	1,371	1,895	פחת נצבר ליום 1.1.2015
-	-	-	-	-	פחת השנה
-	-	-	-	-	(פחת גריעות השנה)
69,596	224	6,030	30,464	32,827	יתרה ליום 31.12.2015
63,250	205	3,976	25,606	33,339	עלות מופחתות
60,741	198	3,207	24,678	32,550	יתרה ליום 31.12.2014
					יתרה ליום 31.12.2015

(*) מוין מחדש.

ב. רכוש קבוע שהועבר מהעירייה:

העירייה התחייבה להעביר ולהמחות לתאגיד והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמחאה לקרבות את ההסכמים, הרשיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו.

להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה מהעירייה כפי שאושרו על ידי הממונה:

סה"כ	פחת נצבר באלפי ש"ח	עלות באלפי ₪	נכסי מים בתוספת זכויות מים סה"כ רכוש קבוע מים
38,932	27,384	66,316	
16,835	0	16,835	
55,767	27,384	83,151	
17,691	26,584	44,275	נכסי ביוב
17,691	26,584	44,275	סה"כ רכוש קבוע ביוב

בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי העירייה כדלקמן:

מועד חתימת ההסכם	שם העירייה מעבירת הנכסים	שווי המניות שהוקצו	שיעור המניות מסך התמורה	הלוואת הבעלים מסך התמורה	שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה
01/07/2009	כרמיאל	10	30%	22,286	70%

עיון כרמיים ותאגיד מים וביוב בע"מ
באזורים לצי"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

עלות	פחת שנתית				עלות מופחתת			
	תוספות	גריעות	יתרה ליום 31.12.2015	פחת נאבד ליום 31.12.2014	תוספות	גריעות	יתרה ליום 31.12.2015	עלות ליום 31.12.2014
תשתיות מים	1,106	443	65,377	30,932	1,895	32,827	32,550	33,339
בריכות	956	12	8,069	4,888	207	27,347	2,974	3,181
צינורות	729	33	54,948	25,728	1,619	27,347	27,601	28,264
ציוד לשעת חירום	33	12	729	275	24	299	430	454
ציוד עבודה	138	9	45	9	3	12	33	24
אחר	1,448	9	1,586	32	42	74	1,512	1,416
סה"כ מים - תשתיות	64,271	443	65,377	30,932	1,895	32,827	32,550	33,339
תשתיות ביוב	2,556	434	2,556	1,494	47	1,541	1,015	1,062
תחנות שאיבה	50,549	231	26,747	2,298	1,298	28,045	22,938	23,802
צינורות	231	9	231	231	-	231	0	0
מכונות ומשארים	1,363	9	1,372	621	26	647	725	742
מגובים	54,699	443	55,142	29,093	1,371	30,464	24,678	25,606
סה"כ ביוב - תשתיות	7,451	434	7,552	4,926	700	5,626	1,926	2,525
מדי מים ובר"מ	1,511	174	1,685	50	344	404	1,281	1,451
מדי מים כלליים	8,962	275	9,237	4,986	1,044	6,030	3,207	3,976
מבנה משדדים	159	159	159	35	16	51	108	124
מדי מים במושב	159	159	159	35	16	51	108	124
שיפורים במושב	159	159	159	35	16	51	108	124
סה"כ	389	33	422	184	40	224	198	205
מחשבים ויחוס	389	33	422	184	40	224	198	205
נכיד	389	33	422	184	40	224	198	205
מחשבים ויחוס	389	33	422	184	40	224	198	205
נכיד	389	33	422	184	40	224	198	205
מחשבים ויחוס	389	33	422	184	40	224	198	205
נכיד	389	33	422	184	40	224	198	205
סה"כ כללי	128,480	1,857	130,337	65,230	4,366	69,596	60,741	63,250

באור 7 רכוש קבוע פירוט

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

					<u>ביאור 8 -</u>
					<u>רכוש בהקמה</u>
<u>יתרה ליום</u> <u>31.12.2015</u>	<u>מענקים</u>	<u>רכוש</u> <u>שהופעל</u> <u>השנה</u>	<u>תוספות</u>	<u>עלות ליום</u> <u>1.1.2015</u>	
75		300		375	צינורות
<u>75</u>		<u>300</u>		<u>375</u>	<u>תשתיות</u> <u>מים</u>
174		56		230	צינורות
<u>174</u>		<u>56</u>		<u>230</u>	<u>תשתיות</u> <u>ביוב</u>
<u>249</u>		<u>356</u>		<u>605</u>	<u>סה"כ</u>

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

ליום 31 בדצמבר		זכויות מים	ביאור 9 -
2014	2015	הרכב:	
16,835	16,835		
0	0	יתרת פתיחה	
<u>16,835</u>	<u>16,835</u>	תוספות השנה	

ליום 31 בדצמבר		אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים	ביאור 10 -
2014	2015	הרכב:	
605	908		
1,473	1,473	חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך	
<u>2,078</u>	<u>2,381</u>	חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך – רשות מקומית	

ליום 31 בדצמבר		ספקים ונותני שירותים	ביאור 11 -
2014	2015	הרכב:	
1,226	1,230		
1,589	1,565	מקורות חברת מים בע"מ (1)	
3,662	1,243	מט"ש (1)	
4	167	ספקים אחרים (1)	
47	36	הוצאות לשלם (2)	
1,104	685	המחאות לפרעון	
<u>7,632</u>	<u>4,926</u>	מילגם שירותים לעיר בע"מ	

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

(2) הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
-	167	מט"ש
4	-	הוצאות גביה
<u>4</u>	<u>167</u>	

ליום 31 בדצמבר		עובדים ומוסדות שכר	ביאור 12 -
2014	2015	הרכב:	
184	221		
162	177	מוסדות ועובדים בגין שכר	
<u>346</u>	<u>398</u>	הפרשה לחופשה	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

		זכאים שונים	ביאור 13 -
		הרכב:	
ליום 31 בדצמבר			
2014	2015		
1,639	1,757		
<u>1,639</u>	<u>1,757</u>	מוסדות	

		הלוואות לזמן ארוך - בנקים	ביאור 14 -
		הרכב:	
ליום 31 בדצמבר			
2014	2015	שיעורי ריבית	
14,626	14,019	4.1%	הלוואות לא צמודות
14,626	14,019		בניכוי חלויות שוטפות
(605)	(908)		סה"כ בניכוי חלויות שוטפות
<u>14,021</u>	<u>13,111</u>		

א. מועדי פירעון הלוואות בנקים לא צמודות

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
605	908	שנה ראשונה
908	1,059	שנה שנייה
1,059	1,078	שנה שלישית
1,078	1,096	שנה רביעית
1,096	1,114	שנה חמישית
9,880	8,764	שנה שישית ואילך
<u>14,626</u>	<u>14,019</u>	

ב. תנאי ההלוואות:

הלוואה בסך 6,000 ₪, אינה צמודה ונושאת ריבית בשיעור של 4.13 אחוז לשנה. ריבית מתואמת 4.2174 אחוז. פרעון ההלוואה הינו בגרייס לשנתיים, ותפרע ב-156 תשלומים חודשיים שווים החל מחודש 3/2014 ועד לחודש 2/2027. הלוואה בסך של 4,000 אלפי ₪ אינה צמודה ונושאת ריבית בשיעור של 3.70 אחוז לשנה. ריבית מתואמת 3.778 אחוז. פרעון ההלוואה הינו בגרייס לשנתיים, ותפרע ב-156 תשלומים חודשיים שווים החל מחודש 5/2015 ועד לחודש 4/2028. הלוואה בסך 5,000 אלפי ₪, אינה צמודה ונושאת ריבית בשיעור של 2.4 אחוז לשנה, ריבית מתואמת 2.43 אחוז. פרעון ההלוואה קרן הינו בגרייס של שנתיים, ונפרעת ב-180 תשלומים חודשיים שווים החל מחודש 6/2014 ועד 5/2029.

		הלוואות לזמן ארוך - רשות מקומית	ביאור 15 -
		הרכב:	
ליום 31 בדצמבר			
2014	2015		
15,832	14,359		הלוואות לא צמודות
(1,473)	(1,473)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>14,359</u>	<u>12,886</u>		

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

מועדי פירעון הלוואות רשות מקומית לא צמודות:
הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
1,473	1,473	שנה ראשונה
1,473	1,473	שנה שניה
1,473	1,473	שנה שלישית
1,473	1,473	שנה רביעית
1,473	1,473	שנה חמישית
8,467	6,994	שנה שישית ואילך
<u>15,832</u>	<u>14,359</u>	

ב. תנאי הלוואות:

ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית פריים בתוספת 0.25% עד לגבול עליון של 5%.
ההלוואה הועמדה ביום 1 באוקטובר, 2009 ונפרעת ב-180 תשלומים שנתיים
חודשיים שווים החל מיום 1 באוקטובר, 2010. בפועל אישר הממונה לפרוע את
ההלוואה החל מ-01.06.2011.

ביאור 16 - התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד
הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
37	119	הפרשה לפיצויים
<u>37</u>	<u>119</u>	

ביאור 17 - הון מניות

הרכב:
הון רשום:

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
400	400	מניות רגילות 1 ש"ח ע.נ.
<u>400</u>	<u>400</u>	

הון מונפק ונפרע:

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
10	10	מניות רגילות 1 ש"ח ע.נ.
<u>10</u>	<u>10</u>	

ביאור 18 - הכנסות נדחות
הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
-	741	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>-</u>	<u>741</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

ביאור 19 -

<u>רווח (הפסד) גלמי</u>		
<u>19.1 רווח (הפסד) גלמי מאספקת מים</u>		
<u>רכב:</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
25,908	24,277	19.1.1 <u>הכנסות</u> מאגרות מים
<u>25,908</u>	<u>24,277</u>	
357	388	19.1.2 <u>עלויות אספקה</u> משכורת ונלוות
57	58	אנרגיה
32	29	חומרים
228	232	ארנונה
116	166	ביטוח
274	251	אחזקת רשת
2,543	2,940	פחת
212	183	אחזקת רכב
<u>3,819</u>	<u>4,247</u>	
14,893	13,648	19.1.3 <u>עלויות הפקה ורכישה</u> רכישת מים ממקורות
24	28	דיגום מים וביטחון מים
<u>14,917</u>	<u>13,676</u>	
<u>7,172</u>	<u>6,354</u>	<u>רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים</u>
<u>רווח (הפסד) גלמי משרותי ביוב</u>		19.2
<u>רכב:</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
1,166	-	19.2.1 <u>הכנסות</u> מאגרות ביוב
5,031	5,558	מט"ש
<u>6,197</u>	<u>5,558</u>	
357	388	19.2.2 <u>עלויות איסוף והולכת שפכים</u> משכורת ונלוות
14	14	אנרגיה
109	109	ארנונה
30	42	בטוח
1,275	1,370	פחת
5,289	5,558	עלות איסוף שפכים
1,046	828	אחזקה
<u>266</u>	<u>350</u>	פיקוח שפכים
<u>8,386</u>	<u>8,659</u>	
<u>(2,189)</u>	<u>(3,101)</u>	<u>רווח (הפסד) גולמי משרותי ביוב</u>

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

ביאור 20 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2014	2015	
83	47	הפקת דוחות
91	147	גבייה טלפונית
199	149	חלוקת חשבונות
(158)	(133)	(הכנסות מאכיפה)
51	12	אכיפה וגביה קשה
102	81	עמלות כרטיסי אשראי
145	143	עמלות בנק הדואר
539	15	הפרשה לחובות מסופקים
934	766	הוצאות שכר
382	442	משרדיות ואחרות
407	331	מיכון גבייה
236	257	קריאת מדי מים
158	176	ייעוץ מקצועי
24	24	פחת
<u>3,193</u>	<u>2,457</u>	

ביאור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2014	2015	
1,134	1,257	משכורות ונלוות
124	108	הוצאות משרדיות
153	163	דמי שכירות
36	11	ביטוח
93	94	מסים עירוניים
47	20	השתלמויות כיבודים ורווחה
31	32	פחת
56	59	מיכון-הנהלת חשבונות
106	103	אחזקת כלי רכב
172	243	יעוץ מקצועי
268	133	הוצאות משפטיות
117	69	פרסום ויחסי ציבור
<u>2,337</u>	<u>2,292</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הכנסות (הוצאות) מימון</u>	<u>ביאור 22 -</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	הרכב:	
		הכנסות:	
490	373	הכנסות מימון מלקוחות	
11	-	ריבית על פיקדונות לטווח קצר	
-	49	הכנסות מימון מס הכנסה	
<u>501</u>	<u>422</u>		
		הוצאות:	
299	266	ריבית על הלוואות לזמן ארוך:	
377	284	מהבנקים	
112	76	מהרשות המקומית	
<u>788</u>	<u>626</u>	עמלות בנק	
<u>(287)</u>	<u>(204)</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הכנסות (הוצאות) אחרות</u>	<u>ביאור 23 -</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	הרכב:	
769	(192)	הכנסות ממענקי תאגוד	
(640)	-	רווח (הפסד) הון	
153	100	הכנסות אחרות	
-	348	החזר מס שכר בגין שנים קודמות	
-	150	הכנסות מדיגום וקנסות שפכי תעשייה	
<u>282</u>	<u>406</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>פירוט הוצאות שכר</u>	<u>ביאור 24 -</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	הרכב:	
357	388	אספקת מים	
357	388	שירותי ביוב	
1,134	1,257	הנהלה וכלליות	
934	766	שכר גביה	
<u>2,782</u>	<u>2,799</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>פרוט ייעוץ מקצועי:</u>	<u>הרכב:</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
184	117	יעוץ משפטי ריטיינר	
84	16	יעוץ משפטי תביעות משפטיות	
25	28	יעוץ כלכלי/פיננסי	
26	26	בקורת	
76	76	יעוץ הנדסי	
45	113	אחר כולל מכון התקנים	
<u>440</u>	<u>376</u>		

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

ביאור - 25

יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
(4,586)	(3,704)	הרכב: (הכנסות מאגרות מים)
535	541	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
714	776	עובדים
26	26	דמי שכירות
-	-	דיגום מים
156	156	פיקוח שפכים
<u>(3,155)</u>	<u>(2,205)</u>	

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
-	764	חייבים
514	-	זכאים בגין ארנונה
-	-	ספקים
(15,832)	(12,886)	הלוואות
(721)	-	אחרות
<u>(16,039)</u>	<u>(12,122)</u>	

ג. פירוט לגבי חוזים ועסקאות שנערכו עם צדדים קשורים ובעלי עניין:

להלן פרוט התקשרויות מהותיות עם צד קשור:
 על פי הסכם העברת הנכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל כאמור בבאור 1א(3) לעיל, החברה קיבלה על עצמה הסכמים שנחתמו בעבר בין עיריית כרמיאל לגופים נוספים: הסכמי אספקת מים בין עיריית כרמיאל לחברת מקורות לאספקת מים. בין החברה לבין עיריית כרמיאל נחתם הסכם להשאלת עובדים מהעירייה לתאגיד בכפוף לאישור הממונה, תוקפו מוארך מידי שנה.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

ביאור 26 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. התחייבויות תלויות:

עפ"י מכתבה של היועצת המשפטית של עין כרמים מיום 21 במרץ 2016 קיימת תביעה כנגד צרכן אשר לא שילם בהתאם להסדר פשרה משנת 2011.

ב. התקשרויות:

1. מט"ש

החברה מקבלת את שירות טיהור וסילוק שפכים מאיגוד ערים לענייני ביוב כרמיאל, עפ"י ההסדר הקיים עם האיגוד, החברה משלמת לאיגוד עפ"י מדידה חודשית של ספיקות הביוב. בשנת הדו"ח עלות השירותים ששולמה לאיגוד הסתכמה בסך כולל של - 5,558 אלפי ₪, לעומת אשתקד סך כולל של 5,289 אלפי ₪.

2. מקורות

החברה עפ"י הסכם הנכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל, החברה קיבלה על עצמה את הסכמי אספקת המים בין עיריית כרמיאל לחברת מקורות, לאספקת מים. בשנת הדו"ח סך רכישת המים ממקורות הסתכמה ב- 13,648 אלפי ₪, לעומת אשתקד סך של 14,896 אלפי ₪.

ג. מסים על הכנסה

עפ"י תיקון לפקודת מס הכנסה מס' 196 שפורסם ברשומות ביום 15.11.2012, נקבע כי הכנסתה של חברה תהיה פטורה ממס חברות בשנים 2011-2015. הוראת השעה חלה על תאגיד מים בשליטה מלאה של רשות מקומית. הפטור ממס כאמור חל על תאגידי המים ועל הרשות המקומית המחזיקה בהם לגבי מס חברות על רווח התאגיד. פטור ממס על חלוקת דיבידנד ופטור ממס בגין ריבית הלוואות בעלים.

ביאור 27 - שעבודים ומשכונות

שעבודים:

שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של התאגיד, אשר ניתן ביום 1.03.2015, בסך 2 מיליון ₪ לטובת בנק אוצר החייל בע"מ.

שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה, אשר ניתן ביום 23.01.2012 לטובת בנק אוצר החייל להבטחת הלוואה בסך של 6.0 מיליון ש"ח. שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה, אשר ניתן ביום 04.05.14 לטובת בנק הפועלים בע"מ להבטחת הלוואה בסך של 5.0 מיליון ₪.

שעבוד שוטף מחודש מאי 2013 לטובת בנק הפועלים על כל הכספים, נכסים, מסמכים סחירים ומסמכים שאינם סחירים, פקדונות, תכניות חיסכון, מטלטלין וזכויות אחרות מכל סוג בסך של 4.0 מיליון ₪.

ערבויות: ערבות צמודת מדד לטובת ספק "ביג מרכזים מסחריים בע"מ" בסך 42.7 אלפי ש"ח, להבטחת תשלומי שכ"ד.

ביאור 28 - אירועים מהותיים בתקופת הדוח

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) התשי"ע-2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. בהתאם לעמדת הרשות, לתאגידי המים קיימת מחויבות ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שהוקצבה לטובת צריכה לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. הנהלת התאגיד סבורה כי לא נותר לה עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הני"ל ולפיכך לא כללה במסגרת הדוחות הכספיים של התאגיד הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. הסכום השנוי במחלוקת נכון ליום 31 בדצמבר נאמד בסך של 2,344 אלפי ₪. בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל, 2014 כללים בדבר יעוד רווחים. על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית את סכומי ההיזון החוזר מסכום העודפים הניתנים לחלוקה, סכומי הרווחים המותרים לחלוקה לאחר הפחתה כאמור הסתכמו ליום 31 בדצמבר לסך של 1,138 אלפי ₪.