

אפק השומרון תשתיות מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	דו"ח רואה החשבון המבקר
4	מאזן
5	דו"ח רווח והפסד
6	באורים לדוחות הכספיים
10	חוות דעת רואה חשבון על דו"ח התאמה



דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של

אפק השומרון תשתיות מים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאזן המצורף של חברת אפק השומרון תשתיות מים וביוב בע"מ (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2017 ו 2016 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2017 ו 2016 את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

ראש העין, 13/05/2018.


בכבוד רב,
א. אכתילאת
רואה חשבון

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2016	2017		
בש"ח			
1,164,608	2,026,439	3	רכוש שוטף
969,395	207,092	4	מזומנים ושווי מזומנים
2,134,003	2,233,531		חייבים ויתרות חובה
14,687,088	19,249,119	5	רכוש בהקמה
16,821,091	21,482,650		
			התחייבויות והון
	321,079		התחייבויות שוטפות
28,254	73	6	בנקים והלוואות לזמן קצר
	424,244	7	ספקים ונותני שירותים
28,254	745,396		זכאים ויתרות זכות
16,703,534	20,652,455	8	התחייבויות לזמן ארוך
89,303	84,799	9	הון עצמי
16,821,091	21,482,650		


אורי צדוק, מנהל כספים


יאיר אברהם, מנכ"ל


רזיאל אחרק, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדו"חות: 14/5/2018

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
בש"ח			
3,694	4,398	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(3,694)	(4,398)		רווח תפעולי
1,424	1,476	11	הוצאות מימון
-	1,370	12	הכנסות מימון
(5,118)	(4,504)		רווח / הפסד השנה
(5,579)	(10,697)		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
(10,697)	(15,201)		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הביאורים המצורפים צהויים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים

באור 1 - כללי

תיאור החברה

1. אפק השומרון תשתיות מים וביוב בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 13 ביוני 2013 ומניותיה מוחזקות בידי תאגיד עין אפק בע"מ.
2. החברה החלה את פעילותה העסקית ביום 1 באוקטובר 2013 לצורך הקמת קו ביוב אשר יפנה את שפכי העיר אריאל, הישוב אלקנה ויושבים נוספים וכן עם קבלת הסכמה, גם מכפרים פלסטינאים הנמצאים באזור תוואי הצינור.
3. השפכים יוזרמו באמצעות הקו למערכת המאספת של השפד"ן. בכך יפסקו הזרמות שפכים וקולחין שאינם מטוהרים דיים ואשר מזהים את הסביבה בהיקפים ניכרים.
4. בנוסף, החברה תבצע עבודות תחזוקה לקו זה וביצוע פרויקטים נוספים הכרוכים בהקמה ותחזוקה של קו זה.
5. הפרויקט תוכנן במסגרת רשות המים – המינהל לפיתוח תשתיות ביוב ותואם עם הגורמים הרלוונטיים.
6. ביום 21 בפברואר 2013 החליטה מועצת רשות המים לאשר את הקמת החברה אשר מניותיה כאמור יהיו בבעלות תאגיד עין אפק בע"מ תאגיד המים של העיר ראש העין.
7. ביום 20.3.13 הוציא הממונה על התאגידיים רישיון החברה. הרישיון אינו ניתן להעברה, במישורין או בעקיפין, לרבות בדרך של עיקול.
8. בהתאם לרישיון, החברה הוסמכה להקים קו ביוב, אשר ממוקם משני צידי הקו הירוק.
9. במהלך חודש ספטמבר 2013 ניתן צו קמ"ט מס' 20/939/2013 לפיו החברה תבצע את העבודות להנחת קו הביוב "בתוואי" כהגדרתו בצו ובמפה שצורפה לו, וע"פ הוראות המינהל האזרחי.
10. הוחלט כי הפרויקט יבוצע בחלקים ויחולק למקטעים B, A ו- C.
11. במהלך חודש נובמבר 2013, פרסמה החברה את מכרז מס' 3570-30/13-3983 לביצוע עבודות בקטע A- מהמנהרות בכביש העורקי שבראש העין ועד אלקנה. במהלך חודש מרץ 2013 נבחר קבלן זוכה אשר החל לבצע את העבודות בקטע A עפ"י המכרז וההסכם.
12. במהלך חודש אוגוסט 2015 פרסמה החברה את מכרז מס' 3570-30/15-3278 לביצוע העבודות בקטע B. במהלך חודש נובמבר 2015 נבחר קבלן זוכה אשר החל לבצע את העבודות בקטע B עפ"י המכרז וההסכם.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

1. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.
2. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות ובניכוי פחת שנצבר. הפחות מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
2. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספק 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

ד. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2017 עמד על נקודות ובגין חודש דצמבר 2016 על נקודות. שיעור השינוי בשנים 2016-2017 הינו ו- % בהתאמה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31.12.2016	ליום 31.12.2017	
1,164,608	2,026,439	שקלים
<u>1,164,608</u>	<u>2,026,439</u>	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31.12.2016	ליום 31.12.2017	
204,551	207,092	מוסדות ממשלתיים אחרים
764,844	-	בעלי מניות (במישרין)
<u>969,395</u>	<u>207,092</u>	

באור 5 - רכוש קבוע וזכויות במקרקעין

2016	ליום 31 בדצמבר 2017		
יתרה להפחתה	יתרה להפחתה	פחת שנצבר	עלות
14,687,088	19,249,119	-	19,249,119
<u>14,687,088</u>	<u>19,249,119</u>	<u>-</u>	<u>19,249,119</u>
			סה"כ

באור 6 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31.12.2016	ליום 31.12.2017	
28,254	73	ספקים בישראל
<u>28,254</u>	<u>73</u>	

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31.12.2016	ליום 31.12.2017	
-	424,244	צדדים קשורים
<u>-</u>	<u>424,244</u>	

באור 8 - התחייבויות לזמן ארוך

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
-	321,079	שנה ראשונה
-	667,357	שנה שנייה
-	1,051,119	שנה שלישית
-	1,122,014	שנה רביעית
-	1,127,954	שנה חמישית
-	16,684,009	שנה שישית ואילך
<u>16,703,534</u>	<u>20,973,533</u>	

באור 9 - הון עצמי

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
100,000	100,000	הון מניות
(10,697)	(15,201)	רווח (הפסד) שנצבר
<u>89,303</u>	<u>84,799</u>	

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
1,120	1,116	מיסים ואגרות
2,574	3,282	דמי ניהול
<u>3,694</u>	<u>4,398</u>	

באור 11 - הוצאות מימון

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
1,424	1,476	לתאגידים בנקאיים
<u>1,424</u>	<u>1,476</u>	

באור 12 - הכנסות מימון

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
-	1,370	שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות
-	<u>1,370</u>	



אכתילאת - רואי חשבון
Ektelat - Certified public accountants (ISR')
רמת אשכול ת.ד. 18450. P.O.B. Ramat Ashkol ST.
דבוריה ת.ד. 784. P.O.B. Dabbureya v.
ירושלים 9118301 Jerusalem
פקס: 02-5817253 FAX: טלפון: 04-6444925/02-6289241
e-mail: info@ektelatcpa.co.il • www.ektelatcpa.co.il

חוות דעת רואי חשבון

בדקנו את ההתאמה של אפק השומרון תשתיות מים וביוב בע"מ לשנת המס 2017 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאמת את ההפסד של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 להפסד שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות" והחישובים הדרושים לפי סעיף 3 (י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי החשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפיסקה הקודמת, התאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה 1985.

א.אכתילאת
רואי חשבון