

**תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ**

**דוחות כספיים ליום**

**31 בדצמבר 2017**

# תוכן עניינים

## עמוד

1	דין וחשבון רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
2-3	הדוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2017
4	דוח רווח והפסד לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
5	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
6	דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
7-8	דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
9-28	באורים לדוחות הכספיים
29-35	רשימות לדוחות הכספיים

### דוח רואה החשבון המבקר

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ** (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על הרווח הכולל, 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), 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 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, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע 2010.

דלאשה סאדק - משרד רואי חשבון  
מג'ד סאדק דלאשה - רואה חשבון

בועינה  
30 באפריל 2018

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
שקלים חדשים			
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
37,660,807	32,876,267	3	מזומנים ושווי מזומנים
21,901,879	21,710,322	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
30,142,717	28,844,914	5	לקוחות - צרכנים
5,119,627	6,307,128	7	חייבים שונים
2,734,403	3,655,390		רשויות מקומיות-חשבון שוטף
<b>97,559,433</b>	<b>93,394,021</b>		
<b>210,557,488</b>	<b>222,672,210</b>	8	<b><u>רכוש קבוע</u></b>
			<b><u>פרוייקטים</u></b>
70,379,753	76,346,229	9	רכוש קבוע בהקמה
			<b><u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u></b>
2,694,724	2,694,724	10	זכויות מים
120,949	204,121		קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים
2,815,673	2,898,845		
<b>381,312,347</b>	<b>395,311,305</b>		


הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
שקלים חדשים			
<b>התחייבויות שוטפות</b>			
5,635,197	5,900,618	11	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
16,741,364	18,101,028	12	ספקים ונותני שירותים
741,539	634,683	14	זכאים שונים
570,603	537,430	15	עובדים ומוסדות בגין שכר
<b>23,688,703</b>	<b>25,173,759</b>		
<b>בעלי עניין</b>			
985,546	1,279,940		רשויות מקומיות - חשבון שוטף
<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>			
14,165,321	12,365,888	16	הלוואות בעלים לזמן ארוך
41,411,504	37,178,984	17	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
18,267,078	20,079,830	19	הלוואות מתאגידים בנקאיים
156,808,313	172,691,682	21	הכנסות נדחות
<b>230,652,216</b>	<b>242,316,384</b>		
<b>עתודות</b>			
29,024	29,472	22	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
2,317,586	3,037,165	23	עתודה למס
<b>2,346,610</b>	<b>3,066,637</b>		
<b>הון עצמי</b>			
100,000	100,000	24	הון מניות
102,771,119	102,771,119		פרמיה על מניות
20,768,153	20,603,466		רווח יתרה לסוף השנה
<b>123,639,272</b>	<b>123,474,585</b>		
<b>381,312,347</b>	<b>395,311,305</b>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 רו"ח אדהם נסאר  
 מנהל כספים

  
 עו"ד סלימאן נסאר  
 מנכ"ל

  
 אמיל סלימאן  
 יו"ר הדירקטוריון

30 באפריל 2018  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017	רשימה	
<b>שקלים חדשים</b>			
37,358,236	37,506,051	א'	הכנסות משירותי מים וביוב
28,864,966	27,036,151	א'	עלות השירותים
<b>8,493,270</b>	<b>10,469,900</b>		<b>רווח גולמי</b>
* 5,557,437	5,969,926	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
* 5,016,305	4,852,365	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
<b>(2,080,472)</b>	<b>(352,391)</b>		<b>הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון</b>
1,045,236	1,767,990	ד'	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
<b>(3,125,708)</b>	<b>(2,120,381)</b>		<b>הפסד לאחר מימון</b>
4,301,849	2,289,032	ה'	הכנסות אחרות, נטו
<b>1,176,141</b>	<b>168,651</b>		<b>רווח לפני מיסים על הכנסה</b>
(361,727)	(333,338)	ו'	הוצאות מיסים על הכנסה
<b>814,414</b>	<b>(164,687)</b>		<b>רווח (הפסד) לשנה</b>

(\*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	

<b>814,414</b>	<b>(164,687)</b>
----------------	------------------

רווח (הפסד) השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2017			
סה"כ	הפסד (רווח) נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות
מבוקר			
שקלים חדשים			
123,639,272	20,768,153	102,771,119	100,000
(164,687)	(164,687)	-	-
<b>123,474,585</b>	<b>20,603,466</b>	<b>102,771,119</b>	<b>100,000</b>

יתרה ליום 1 בינואר 2017  
הפסד לתקופה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2016			
סה"כ	הפסד נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות
מבוקר			
שקלים חדשים			
122,824,858	19,953,739	102,771,119	100,000
814,414	814,414	-	-
<b>123,639,272</b>	<b>20,768,153</b>	<b>102,771,119</b>	<b>100,000</b>

יתרה ליום 1 בינואר 2016  
רווח לתקופה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>
814,414	(164,687)	רווח (הפסד) נקי
5,624,860	8,149,485	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<b>6,439,274</b>	<b>7,984,798</b>	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u></b>
		<u>השקעה בפיתוח תשתיות</u>
(1,462,092)	(1,588,952)	מים
(12,992,771)	(8,919,748)	ביוב
(3,292,807)	(1,695,424)	מכון טיהור שפכים
(17,747,670)	(12,204,124)	
		<u>השקעה בתשתיות קיימות</u>
(12,855,874)	(7,644,670)	מים
(7,011,787)	(8,439,847)	ביוב
(19,867,661)	(16,084,517)	
(743,175)	(834,746)	השקעה במוני מים
(363,973)	(350,552)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
15,516,974	9,175,816	מענקי השקעה
7,553,181	5,438,885	תקבולים בגין היטלי מים
8,631,079	5,961,999	תקבולים בגין היטלי ביוב
162,976	426,512	השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
<b>(6,858,269)</b>	<b>(8,470,727)</b>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u></b>
(2,482,015)	(6,834,163)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
3,752,807	2,535,552	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<b>1,270,792</b>	<b>(4,298,611)</b>	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות מימון
<b>851,797</b>	<b>(4,784,540)</b>	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
36,809,010	37,660,807	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<b>37,660,807</b>	<b>32,876,267</b>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א-ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
		<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u></b>
10,585,193	11,309,569	פחת והפחתות
1,245,045	503,629	שיערוך הלוואות
267,188	2,875,791	הפרשה לחובות מסופקים
154,505	-	הפסד הון
361,728	196,113	גידול במיסים נדחים, נטו
(18,202)	448	קיטון (גידול) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
(108,574)	(234,955)	שיערוך ניירות ערך סחירים
<b>12,486,883</b>	<b>14,650,595</b>	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>
(303,868)	(785,391)	עליה ברשויות מקומיות
(4,741,460)	(1,577,988)	עליה ביתרות צרכנים
223,749	(806,806)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(11,548)	142,771	ירידה (עליה) בפקיד השומה
1,645,883	1,359,664	עליה בספקים ובהמחאות לפירעון
(4,053,490)	(4,693,331)	מימוש הכנסות נדחות
2,530	(33,173)	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות עבור ניכויים
376,181	(106,856)	עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
<b>(6,862,023)</b>	<b>(6,501,110)</b>	
<b>5,624,860</b>	<b>8,149,485</b>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**נספח - פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח**

1. בחודש 03/2017 קוזזו חובות בגין היטלים בסך 158,78 ש"ח כנגד הלוות בעלים מועצה מקומית שיבלי אום אל ג'אנם
2. בחודשים 09/2016 ו-12/2016 קוזזו חובות מים והיטלים בסך 731,870 ש"ח כנגד הלוואות בעלים מועצה מקומית דבוריה.
3. בחודשים 09/2016 ו-12/2016 קוזזו חובות מים והיטלים בסך 731,870 ש"ח כנגד הלוואות בעלים מועצה מקומית שיבלי אום-אל ג'אנם.
4. בחודש 12/2016 קוזזו חובות מים בסך 1,929,032 ש"ח כנגד הלוואות בעלים מועצה מקומית עין מאהל.

**באור 1 - כללי**

תאור החברה:

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ חברה פרטית מספר 514117472 (להלן: "החברה") נוסדה ביום 25 במרץ 2008 ע"י קבוצת רשויות מקומיות במטרה לספק שירותי אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים לתושבי הרשויות, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה באוקטובר 2008, לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספות בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות המופרטות מטה:

שם רשות	מספר מניות	שיעור החזקה אחרי העסקה
מועצה מקומית כפר כנא	26,000	26.00%
מועצה מקומית טורעאן	20,000	20.00%
מועצה מקומית דבוריה	13,000	13.00%
מועצה מקומית משהד	11,000	11.00%
מועצה מקומית בועיינה – נוג'ידאת	10,000	10.00%
מועצה מקומית שיבלי אום - אל ג'אנאם	9,000	9.00%
מועצה מקומית עין מאהל (*)	11,000	11.00%
<b>סה"כ</b>	<b>100,000</b>	<b>100.00%</b>

(להלן: "הרשויות")

הרשויות העבירות את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 22 בינואר 2008 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 40%. (\*) ההסכם עם מועצה מקומית עין מאהל נחתם ביום 1 ביולי 2010.

החברה החלה את פעילותה ביום 1 בנובמבר 2008 (להלן: "יום ההפעלה").

**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית**

**א. הגדרות**

בדוחות הכספיים האלה:

החברה	-	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
בעל שליטה	-	כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו), התשנ"ו – 1996
בעלי עניין	-	כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשמ"ג – 1993
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
חוק תאגידי מים וביוב	-	חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001.
הממונה	-	הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים)
מדד	-	מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה

**ב. בסיס המטבע**

הדוחות הכספיים ערוכים לפי בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

**מאזן** - פריטי המאזן מוצגים במחירי עלות.

**דוח רווח והפסד**

הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחתות) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה. יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים נומינליים. ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים ערוכים עפ"י הכללים שנקבעו בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ע-2010.

**ג. שווי מזומנים**

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוזלותן גבוהה, פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

**ד. שיעורי הצמדה ושיערי חליפין**

1. נכסים והשקעות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו בדוחות הכספיים לפי שער החליפין היציג כפי שפורסם על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.

2. נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד שפורסם בחודש המאזן.

3. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצמדו למדד המחירים לצרכן שהיה ידוע ביום המאזן, יתרות הצמודות למטבע זר הוצמדו לפי שער הדולר היציג של הדולר כפי שנתפרסם ע"י בנק ישראל ביום המאזן.

**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**

להלן המדדים ושערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

<u>שינוי ב-%</u>	<u>שער יציג ₪ / דולר</u>	<u>שינוי ב-%</u>	<u>מדד (נקודות)</u>	<u>תקופת הדוח</u>
12.04	3.889	(0.10)	132.78	31.12.2014
0.33	3.902	(0.90)	131.59	31.12.2015
(1.46)	3.845	(0.30)	131.19	31.12.2016
(9.83)	3.467	0.30	131.58	31.12.2017

**ה. הפרשה לחובות מסופקים**

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה בין היתר על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה.

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיסים מיום 04.03.2014. להלן עיקר ההנחיות:

סה"כ הפרשה לחובות מסופקים מורכבת מהפרשה ספציפית וההפרשה הכללית.

ההפרשה הספציפית מחושבת בהתאם לאומדן התאגיד היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים לגביהם התאגיד סבור כי לא ניתן לגבות את החוב, בחלקו או במלואו.

ההפרשה הכללית מחושבת בהתאם לגיל החיוב כמפורט:

בגין התקופה האחרונה, סך החיובים \* (שיעור גביה מייצג 1-) בניכוי הפרשה ספציפית שבוצעה בגין התקופה האחרונה.

בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה, חובות של צרכנים שאינם נמצאים בהסדרי תשלומים ושגילם מעל לשלוש שנים נכון ליום המאזן יופרשו במלואם.

שיעור הגביה המייצג לעניין החישוב הינו שיעור הגביה הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שהסתיימו בשנת הדו"ח.

**ו. רכוש קבוע ותשתיות מים וביוב**

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את הרשויות באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום ההפעלה לפי "ערך כינון מופחת", שנקבע ע"י מהנדסים בהתאם להנחית הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.

השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינם.

**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**

4. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה שוטפת נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

5. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי אורך החיים השימושיים שנקבע בסקר הנכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

נכסים אחרים	נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
			<b>תחנות שאיבה וקידוחים:</b>
	6.7%	6.7%	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
		3.3%	קדיחה
	2.5%	2.5%	מבנים
			<b>מוני מים:</b>
		6.7%	גוף יציקה - 15 שנים
		20.0%	מכלול - 5 שנים
	10.0%	10.0%	ציוד מעבדות
	10.0%	10.0%	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
		2.5%	בריכות מים ומגדלים
			<b>צינורות:</b>
	3.3%	5.0%	א. אסבסט
	3.3%		ב. בטון
	5.0%	2.9%	ג. פלדה
	2.5%	4.0%	ד. P.V.C
		2.9%	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
		6.7%	מיכלי מים
		5.0%	מיכליות מים
	6.7%	6.7%	גנרטורים
	6.7%	6.7%	מערכות פיקוד ובקרה
33%-6%			ציוד וריהוט משרדי
10.0%			שיפורים במושכר

**6. ירידת ערך נכסים קבועים**

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 – ירידת ערך נכסים. התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים הלא כספיים המופיעים במאזן למעט נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים אחרים. בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס בר-ההשבה שלו. סכום בר-ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו.

הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. יש לציין כי בשנת הדוח לא נרשמה הפרשה לירידת ערך.

**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)****ז. רכוש אחר והוצאות נדחות**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי שנכללה בדוחות סקר הנכסים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

קניין רוחני ונכסים בלי מוחשיים מוצגים לפי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

**ח. הכרה בהכנסות**

1. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.
2. הכנסות מהיטלי ביוב ומים נרשמות כהכנסות נדחות, מימושן נפרש על פני תקופת ההנאה הצפויה מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה. ההיטלים נרשמו על בסיס הגביה בפועל ולא על בסיס החיוב וימומשו על פני 25 שנה ממועד הגביה.
3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרת על בסיס מצטבר. החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התש"ע – 2009), לפי רבית החשב הכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל. החל מיום 01.01.2017 ריבית הפיגורים מחושבת לפי ריבית צמודה בשיעור של 4% לשנה שתצורף לקרן אחת לשלושה חודשים, בחישוב יומי.

**ט. מיסים נדחים**

1. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 19 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר מיסים על הכנסה (להלן: "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על הכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.
2. מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבין בסיס המס של הפריטים הנ"ל. שיעור המס נקבע לפי מועד ההיפוך הצפוי של פריטים אלו.
3. המיסים הנדחים מוצגים בהתאם לסוג ואופי הפריט שבגינו נוצרו.

**י. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
8,910,050	6,742,307
28,750,757	26,133,960
<b>37,660,807</b>	<b>32,876,267</b>

מזומנים  
פקדונות לזמן קצר

**באור 4 - השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
<b>21,901,879</b>	<b>21,710,322</b>

השקעה באגרות חוב סחירות

**באור 5 - לקוחות - צרכנים**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
24,579,035	27,204,045
13,935,779	13,070,347
246,854	241,128
338,173	413,765
5,277,880	5,026,424
(14,235,004)	(17,110,795)
<b>30,142,717</b>	<b>28,844,914</b>

צרכנים (1)  
המחאות לגביה  
היטל צריכה עודפת (2)  
כרטיסי אשראי  
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב  
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

6

(1) לא כולל יתרות רשויות מקומיות המוצגות בנפרד.

(2) הסכומים יועברו לרשות המים לאחר גביתם.

סעיף צרכנים אינו כולל מע"מ, סעיף הכנסות לקבל אינו כולל מע"מ.

**באור 6 - הפרשה לחובות מסופקים**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
13,967,816	14,235,004
34,760,214	35,789,362
5.38%	6.71%
1,868,571	2,401,652
(1,601,383)	474,139
<b>14,235,004</b>	<b>17,110,795</b>

יתרת פתיחה  
 סך ההכנסות  
 אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור  
 הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה  
 עדכון הפרשה בגין שנים קודמות

**באור 7 - חייבים שונים**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
19,729	2,981
1,180,342	1,797,517
38,127	251,698
118,775	119,083
33,000	25,500
3,514,266	4,037,732
215,388	72,617
<b>5,119,627</b>	<b>6,307,128</b>

עובדים  
 מוסדות  
 מקדמות לספקים  
 הוצאות מראש  
 חייבים אחרים  
 מיסים נדחים  
 פקיד השומה

באור 8 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר 2017							
סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציוד שקלים חדשים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
359,118,278	385,567	1,308,199	1,416,220	58,648,556	154,848,459	142,511,277	עלות ליום 1 בינואר 2017
23,424,292	-	167,433	99,947	3,588,473	11,079,468	8,488,971	רכישות לתקופה
(138,000)	-	-	-	-	(42,000)	(96,000)	גריעות השנה
<b>382,404,570</b>	<b>385,567</b>	<b>1,475,632</b>	<b>1,516,167</b>	<b>62,237,029</b>	<b>165,885,927</b>	<b>150,904,248</b>	<b>עלות ליום 31 בדצמבר 2017</b>
							<u>פחת שנצבר</u>
148,560,791	77,291	563,831	786,455	31,527,586	63,976,499	51,629,129	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2017
11,309,569	57,834	143,456	156,526	1,643,928	4,509,633	4,798,192	פחת לתקופה
(138,000)	-	-	-	-	(42,000)	(96,000)	פחת בגין גריעות
<b>159,732,360</b>	<b>135,125</b>	<b>707,287</b>	<b>942,981</b>	<b>33,171,514</b>	<b>68,444,132</b>	<b>56,331,321</b>	<b>פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2017</b>
<b>222,672,210</b>	<b>250,442</b>	<b>768,345</b>	<b>573,186</b>	<b>29,065,515</b>	<b>97,441,795</b>	<b>94,572,927</b>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017</b>
			449,686	9,338,299	8,478,273	5,490,220	מתוכם נכסים שהופחתו במלואם

**באור 8 - רכוש קבוע (המשך)**

ליום 31 בדצמבר 2016							
סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציוד שקלים חדשים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
330,154,199	271,239	1,218,530	1,343,193	58,354,327	142,085,150	126,881,760	עלות ליום 1 בינואר 2016
29,459,720	114,328	89,669	73,027	294,229	12,938,310	15,950,157	רכישות לתקופה
(495,640)	-	-	-	-	(175,000)	(320,640)	גריעות השנה
<b>359,118,279</b>	<b>385,567</b>	<b>1,308,199</b>	<b>1,416,220</b>	<b>58,648,556</b>	<b>154,848,460</b>	<b>142,511,277</b>	עלות ליום 31 בדצמבר 2016
<b>פחת שנצבר</b>							
138,316,734	25,934	437,492	633,484	29,982,362	59,826,922	47,410,540	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2016
10,585,193	51,357	126,339	152,971	1,545,224	4,254,752	4,454,550	פחת לתקופה
(341,136)	-	-	-	-	(105,175)	(235,961)	פחת בגין גריעות
<b>148,560,791</b>	<b>77,291</b>	<b>563,831</b>	<b>786,455</b>	<b>31,527,586</b>	<b>63,976,499</b>	<b>51,629,129</b>	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2016
<b>210,557,488</b>	<b>308,276</b>	<b>744,368</b>	<b>629,765</b>	<b>27,120,970</b>	<b>90,871,961</b>	<b>90,882,148</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

**באור 8 - רכוש קבוע (המשך)**

הרשויות העבירו לחברה את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של הרשויות שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו, להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה כפי שאושרו על ידי הממונה:

עלות	פחת נצבר	סה"כ	
79,230,652	26,821,256	52,409,396	נכסי מים
(2,694,725)	0	(2,694,725)	בניכוי זכויות מים
<b>76,535,927</b>	<b>26,821,256</b>	<b>49,714,671</b>	<b>סה"כ ר"ק מים</b>
115,361,806	34,683,679	80,678,127	נכסי ביוב
57,071,932	18,707,596	38,364,336	מט"ש
<b>172,433,738</b>	<b>53,391,275</b>	<b>119,042,463</b>	

התמורה לנכסים הנ"ל החברה הנפיקה הלוואות והון מניות כמפורט להלן:

מועד חתימת ההסכם	שם הרשות	שווי מניות שהוקצו	שיעור המניות מסך התמורה	הלוואת בעלים	שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה
22/01/08	כפר כנא	27,154,079	60%	18,102,719	40%
22/01/08	טורעאן	20,586,525	60%	13,724,350	40%
22/01/08	דבוריה	9,575,472	60%	6,383,648	40%
22/01/08	משהד	10,287,888	60%	6,858,592	40%
22/01/08	בועיינה נוג'ידאת	17,931,881	60%	11,954,587	40%
22/01/08	שיבלי אום אלג'אנם	8,888,673	60%	5,925,781	40%
01/07/10	עין מאהל	8,446,601	60%	5,631,067	40%
	<b>סה"כ</b>	<b>102,871,119</b>		<b>68,580,744</b>	

**באור 9 - רכוש קבוע בהקמה**

ליום 31 בדצמבר 2017				
סה"כ	מכוני טיהור		תשתיות מים	
	שפכים	תשתיות ביוב		
שקלים חדשים				
70,379,753	37,300,276	27,556,845	5,522,632	עלות ליום 1 בינואר 2017
26,157,672	1,695,424	16,314,221	8,148,027	תוספות
<b>96,537,425</b>	<b>38,995,700</b>	<b>43,871,066</b>	<b>13,670,659</b>	
(20,191,196)	(3,588,473)	(10,027,438)	(6,575,285)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
<b>76,346,229</b>	<b>35,407,227</b>	<b>33,843,628</b>	<b>7,095,374</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

ליום 31 בדצמבר 2016				
סה"כ	מכוני טיהור		תשתיות מים	
	שפכים	תשתיות ביוב		
שקלים חדשים				
61,203,942	34,301,698	20,490,596	6,411,648	עלות ליום 1 בינואר 2016
31,652,468	3,292,807	18,394,335	9,965,326	תוספות
<b>92,856,410</b>	<b>37,594,505</b>	<b>38,884,931</b>	<b>16,376,974</b>	
(22,476,657)	(294,229)	(11,328,086)	(10,854,342)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
<b>70,379,753</b>	<b>37,300,276</b>	<b>27,556,845</b>	<b>5,522,632</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

**באור 10 - זכויות מים**

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
<b>2,694,724</b>	<b>2,694,724</b>	זכויות מים לתחילת השנה

**באור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות**

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
748,934	1,043,162	חלויות שוטפות של אשראי בנקאי לזמן ארוך
4,886,263	4,857,456	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסבות
<b>5,635,197</b>	<b>5,900,618</b>	

**באור 12 - ספקים ונותני שירותים**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
3,509,632	3,417,231
8,310,556	12,798,819
3,007,991	-
1,913,185	1,884,978
<b>16,741,364</b>	<b>18,101,028</b>

מקורות חברת מים בע"מ  
 ספקים ונותני שירותים  
 המחאות לפרעון  
 הוצאות לשלם

13

**ביאור 13 - הוצאות לשלם**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
171,542	-
1,693,318	1,864,978
48,325	20,000
<b>1,913,185</b>	<b>1,884,978</b>

הפרשה להיזון חוזר (1)  
 תביעות משפטיות  
 הוצאות אחרות לשלם

(1) ההפרשה נרשמה להתאמת ההפרש בין כמות המים שהוקצתה לחברה למטרות המים השונות לבין הכמות שסופקה בפועל לאותה מטרה במכפלת הפרשי התעריף בין התעריף לאספקה למטרה הקצאה לבין התעריף לשימוש אחר שאליו סופקו המים בפועל.  
 בשנת שהסתיימה ביום 31.12.2016 נרשמה הפרשה להיזון חוזר, רכיב כמות המים הטעונה היזון חוזר נאמד בכ' 188 אלפי מ"ק.  
 בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2017 לא נרשמה הפרשה להיזון חוזר.

**באור 14 - זכאים שונים**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
<b>741,539</b>	<b>634,683</b>

מוסדות

**באור 15 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
162,830	92,869
290,288	327,634
106,246	105,596
11,239	11,331
<b>570,603</b>	<b>537,430</b>

מוסדות שכר בחוב פתוח  
 הפרשה לחופשה  
 הפרשה לדמי הבראה  
 הפרשה לקצובת ביגוד

**באור 16 - הלוואות בעלים לזמן ארוך**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
678,141	678,141	מועצה מקומית כפר כנא
8,059,152	8,059,152	מועצה מקומית טורעאן
2,957,266	957,266	מועצה מקומית דבוריה
963,133	804,335	מועצה מקומית שיבלי אום-אל ג'נאם
1,507,629	1,866,994	רביית הלוואות בעלים
<b>14,165,321</b>	<b>12,365,888</b>	

החברה נטלה הלוואות הבעלים מהרשויות תמורת 40% מסך הכל הנכסים- עפ"י ערכם המופחת ביום הקובע, שהוא היום שיקבע הממונה להעברת משק המים והביוב מהרשויות לתאגיד- שהעבירו הרשויות לתאגיד.

בהסכם בין הרשויות לתאגיד נקבע כי פירעון הלוואות הבעלים יכול ויוחזרו באמצעות פירעון מלוות מים וביוב של הרשויות.

אך באותו הסכם נקבע עוד כי החזר הלוואות הבעלים באמצעות פירעון המלוות כאמור מותנה באישור הממונה ומשרד האוצר. וכי הממונה ו/או משרד האוצר יכולים לבטל ו/או לשנות את הוראותיהם בעניין זה. יתרת ההלוואות ייפרסו למשך תקופה של 15 שנה, בהחזרים שנתיים ובריבית שהיא הנמוכה מבין רביית הגיוס של התאגיד או הרביית הבין בנקאית, נכון ליום הקובע. פירעון מוקדם של ההלוואות חלקן או כולן מותנה באישור הממונה.

ביום 30.06.2013 חתמה החברה הסכמים עם הרשויות והחשב הכללי ובנק דקסיה לישראל בע"מ לפירעון ההלוואות, במסגרתם סוכם כי החברה תפרע את מלוות הביוב של הרשויות כמפורט בביאור 17, מלוות הביוב המוסבות מהוות חלק מהלוואות הבעלים הנ"ל.

(1) מועצה מקומית דבוריה - החברה שילמה סך 2,000,000 ש"ח בחודש 04/2017 ע"ח הלוואות בעלים. בחודשים 09/2016 ו-12/2016 קוזזו חובות מים והיטלים בסך 731,870 ש"ח כנגד ההלוואה.

(2) מועצה מקומית שיבלי אום-אל ג'נאם - בחודש 03/2017 קוזזו חובות בגין היטלים בסך 158,798 ש"ח כנגד הלוואות הבעלים. בחודשים 02/2016 ו-12/2016 קוזזו חובות מים והיטלים בסך 444,379 ש"ח כנגד הלוואות הבעלים.

(3) מועצה מקומית עין מאהל - בחודש 12/2016 קוזזו חובות מים בסך 1,929,032 ש"ח כנגד הלוואות הבעלים.

**באור 17 - מלוות ביוב מוסבות מרשויות**

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
<b>שקלים חדשים</b>		
45,477,643	41,160,272	מלוות צמודות מדד 3.5%-5.5%
820,124	876,168	שערוך הלוואות
(4,886,263)	(4,857,456)	בניכוי חלויות שוטפות
<b>41,411,504</b>	<b>37,178,984</b>	

מלוות הביוב המוסבות, חלק מהלוואות הבעלים אשר התחייב התאגיד לפרוע אותם על חשבון מלוות הביוב של הרשויות המקומיות. מועד תחילת פירעון המלוות הנ"ל יחולו החל מיום 01.07.2016. המלוות צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות רבית קבועה בשיעורים 3.5%-5.5%.

**באור 18 - פריסת הלוואות מוסבות**

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
<b>שקלים חדשים</b>		
4,886,263	4,857,456	שנה ראשונה
4,343,723	4,356,755	שנה שניה
4,343,723	4,354,968	שנה שלישית
4,341,942	4,349,609	שנה רביעית
4,336,599	4,349,609	שנה חמישית
24,045,516	19,768,043	שנה ששית ואילך
<b>46,297,766</b>	<b>42,036,440</b>	

**באור 19 - הלוואות מתאגידים בנקאיים**

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
<b>שקלים חדשים</b>		
18,738,531	20,757,291	הלוואות צמודות מדד (5%)
277,481	365,701	שערוך הלוואות לזמן ארוך
(748,934)	(1,043,162)	חלויות שוטפות הלוואות
<b>18,267,078</b>	<b>20,079,830</b>	

ההלוואות הבנקאיות הנ"ל ניתנו ע"י בנק דקסיה לישראל בע"מ לתקופה של 20 שנה. ההלוואות צמודות למדד המחירים לצרכן והן ניתנו בריבית קבועה של 5%. ההלוואות מימנו הקמת פרויקטים של פיתוח ושיקום במשק הביוב ביישובי "הרשויות".

**באור 20 - תחזית פרעון הלוואות צמודות מדד (5%)**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
748,934	1,043,162
780,710	984,778
981,837	1,190,524
1,138,910	1,299,700
1,148,453	1,301,366
14,217,168	15,303,462
<b>19,016,012</b>	<b>21,122,992</b>

שנה ראשונה - חלות שוטפת  
שנה שניה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית  
שנה ששית ואילך

**באור 21 - הכנסות נדחות**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
52,170,827	68,355,086
(5,674,972)	(8,110,440)
<b>46,495,855</b>	<b>60,244,646</b>
16,184,259	11,400,884
(2,435,468)	(2,970,666)
<b>13,748,791</b>	<b>8,430,218</b>
87,221,281	102,738,255
(4,556,567)	(6,174,588)
15,516,974	9,175,816
(1,618,021)	(1,722,665)
<b>96,563,667</b>	<b>104,016,818</b>
<b>156,808,313</b>	<b>172,691,682</b>

**הרכב הכנסות נדחות מהיטלי מים וביוב**

יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים  
בבניכוי הכנסה שהוכרה  
יתרה לתחילת שנה  
הכנסות נדחות שנוצרו השנה  
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

**מענקי השקעות בתאגידים זכאים**

יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות  
בבניכוי הכנסה שהוכרה  
הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות  
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

**באור 22 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
1,356,430	1,661,847
(1,327,406)	(1,632,375)
<b>29,024</b>	<b>29,472</b>

הפרשה לפיצויים  
בניכוי הפקדות בקופת פיצויים

- העתודה לפיצויי פרישה מחושבת בגין העובדים הזכאים לפיצויי פרישה.
- היעודה מופקדת בחברות הביטוח דרך ביטוחי מנהלים ופנסיה.

**באור 23 - עתודה למס**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
<b>2,317,586</b>	<b>3,037,165</b>

עתודה למיסים נדחים

יתרת המיסים הנדחים לזמן ארוך משקפת את ההפרש הזמני בין היתרה בספרים לבין בסיס המס לנכסים והתחייבויות **בלתי שוטפים**. העתודה מחושבת לפי שיעורי המס הצפויים לחול במועד היפוך ההפרש הזמני. לחברה טרם הוצאו שומות סופיות במס הכנסה. הוצאו שומות מע"מ לחברה עד וכולל שנת 2009.

**באור 24 - הון מניות**

ליום 31 בדצמבר		הון רשום
2016	2017	
<b>שקלים חדשים</b>		
<b>מונפק ונפרע</b>		
<b>100,000</b>	<b>100,000</b>	<b>100,000</b>

מניות רגילות 1 ש.ע.נ. כ"א

**באור 25 - חברות בנות ומסונפות**

במועד הקמת החברה נחתם הסכם העברת נכסי הרשויות אשר כוללים את תשתיות המים והביוב ואת מניות הרשויות בחברות המנהלות מכוני טיהור השפכים. עפ"י ההסכם הנ"ל החברה זכאית לקבל את כל החזקות הרשויות במניות הנ"ל. להלן פירוט החזקת הרשויות בחברות המנהלות מכוני טיהור שפכים:

**1 תאגיד נטופה לביוב בע"מ. (להלן: "חברה א")**

החברה זכאית לקבל 20 מניה ממניות חברה א' המהווים 20% מסך הזכויות בחברה א'. שיעורי ההחזקה הנ"ל מחייבים יישום שיטת השווי המאזני לפי תקני חשבונאות מקובלים.

**2 החברה לטיפול במי קולחין הגליל התחתון בע"מ (להלן: "חברה ב")**

החברה זכאית לקבל 29,610 מניה ממניות חברה ב' המהווים 84.6% מסך הזכויות בחברה ב'. שיעורי ההחזקה הנ"ל מחייבים יישום איחוד הדוחות הכספיים של חברה ב' בדוחות הכספים של החברה.

עד למועד החתימה על הדוחות הכספיים לא הוצגו דוחות כספיים מבוקרים לחברות הנ"ל ליום 31.12.2017 ולשנה שהסתיימה באותו יום.

החברה טרם קיבלה את המניות הנ"ל, וטרם יישמה את שיטת השווי המאזני ו/או איחוד המאזנים.

**באור 26 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים**

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

לשנה שנסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
אלפי ₪			
2016	2017		
(2,420)	(2,454)	הכנסות מאגרות מים	
(2)	(1)	הכנסות מאגרות ביוב	
2,572	2,552	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין	
(109)	(396)	הכנסות ביוב מבעלי עניין	
(191)	(393)	הכנסות מים מבעלי עניין	
382	389	הוצאות ארנונה לבעלי עניין	
415	149	שכר עובדים	
15	40	שכר דירקטורים	
(2,052)	(477)	הכנסות מדמי הקמה מבעלי עניין	
<b>(1,390)</b>	<b>(591)</b>	<b>סה"כ</b>	
ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:			
ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
(986)	(1,280)	זכאים	
2,734	3,655	חייבים בגין אגרות מים וביוב	
(46,298)	(42,036)	הלוואות מוסבות מרשויות	
(14,165)	(12,366)	הלוואות בעלים	
<b>(58,715)</b>	<b>(52,027)</b>	<b>סה"כ</b>	

ג. פירוט לגבי חוזים ועסקאות שנערכו עם צדדים קשורים ובעלי עניין החברה חתמה על הסכמים עם הרשויות, החשב הכללי ובנק דקסיה לישראל בע"מ לפירעון מלוות הביוב של הרשויות. במסגרת ההסכמים הנ"ל סוכם כי התאגיד יפרע את מלוות הביוב של הרשויות על חשבון הלוואות הבעלים כמפרט בביאור 17.

**באור 27 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
24,000	32,000

ערבויות בנקאיות

הערבויות ניתנו לחברת שלמה תחבורה (2007) בע"מ להבטחת זכויות החברה הנ"ל בגין שכירות כלי רכב.

**תביעות כספיות**

כנגד החברה עומדות ותלויות תביעות משפטיות כמפורט:

1. פיצויי נזקים אשר נגרמו מהצפות מים וביוב בסכום של כ- 504 אלף ₪.
  2. פיצויי נזקים גוף בסכום של כ- 380 אלף ₪.
- פיצויי נזקים אחרים בסכום של כ- 981 אלף ₪.

הסכומים הנ"ל נרשמו בדוחות הכספיים כהפרשות.

**שיעבודים:**

ליום 31.12.2017 רובצים על החברה 50 שעבודים מסוג שעבוד צף ראשון בדרגה, על נכסיה הפיננסיים של החברה לטובת בנק דקסיה לישראל בע"מ וזאת להבטחת התחייבויות החברה המפורטות בביאור 19. חלה הגבלה על שעבוד או העברת הנכסים הנ"ל ללא הסכמת בעל השעבוד.

**רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>שקלים חדשים</b>	
14,230,698	13,720,952
964,310	1,221,473
<b>15,195,008</b>	<b>14,942,425</b>
1,442,616	1,219,187
252,603	243,809
2,269,583	2,413,313
84,705	46,963
88,327	82,529
167,239	171,315
117,236	109,917
90,873	176,010
4,454,552	4,798,191
464,728	447,035
<b>9,432,462</b>	<b>9,708,269</b>
6,061,169	3,583,547
<b>(298,623)</b>	<b>1,650,609</b>
18,343,218	20,017,613
1,471,161	1,749,193
<b>19,814,379</b>	<b>21,766,806</b>

**הפסד (רווח) גולמי מאספקת מים**

**הכנסות מפעל המים**

הכנסות מאגרת מים

הכנסות מהיטלי מים

**עלויות אספקת מים**

משכורת ונלוות

אנרגיה

קבלני משנה רשת

קבלני משנה מתקנים

חומרים

ארנונה

ביטוח

הוצאות אחרות

פחת

אחזקת רכב

**עלויות הפקה**

רכישת מים ממקורות

רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

**רווח גולמי משירותי ביוב**

**הכנסות מפעל הביוב**

הכנסות מאגרת ביוב

הכנסות מהיטלי ביוב

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי (המשד)

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
		<b><u>עלות איסוף והולכת שפכים</u></b>
326,918	320,193	אנרגיה
1,897,818	1,958,811	קבלני משנה
85,915	88,175	ארנונה
4,254,752	4,509,633	פחת
57,436	49,743	ביטוחים
<b>6,622,839</b>	<b>6,926,555</b>	
		<b><u>עלויות טיהור שפכים</u></b>
5,195,084	5,109,723	קבלני משנה
-	53,843	ארנונה ומיסים עירוניים
1,545,224	1,643,928	פחת
<b>6,740,308</b>	<b>6,807,494</b>	
<b>6,451,232</b>	<b>8,032,757</b>	<b>רווח גולמי משירותי ביוב</b>
		<b><u>אחר</u></b>
		<b><u>הכנסות אחרות</u></b>
10,684	-	הכנסות ממזמיני עבודה
15,470	6,090	עמלות גביה היטל בצורת
189,758	170,998	הוצאות אכיפה לתאגיד
2,003,623	506,000	הכנסות מניהול פרויקטים
70,200	63,538	הכנסות מהשכרת שטחים
11,743	9,676	הכנסות מבדיקת מדי מים
47,371	40,517	הכנסות אחרות
<b>2,348,849</b>	<b>796,819</b>	
		<b><u>הוצאות אחרות</u></b>
2,390	9,139	הוצאות ממזמיני עבודה
5,798	1,146	בדיקת מדי מים
8,188	10,285	
<b>2,340,661</b>	<b>786,534</b>	<b>רווח גולמי אחרות</b>
<b>8,493,270</b>	<b>10,469,900</b>	<b>רווח גולמי</b>

**רשימה ב' - עלויות גביה וחובות מסופקים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
<b>שקלים חדשים</b>		
2,533,213	2,731,150	עמלות לקבלן גביה
(921,912)	(1,383,633)	הכנסות מאכיפה
190,708	69,057	אכיפה וגביה קשה
1,868,571	2,401,652	הפרשה לחובות מסופקים
* 1,029,782	1,101,383	הוצאות שכר
46,619	48,290	עמלות כרטיסי אשראי
185,108	174,653	עמלות שוברי גביה
* 126,000	206,570	שירותי תכנה ומחשוב
326,661	310,136	קריאת מדי מים
* 29,037	53,618	מוקד טלפוני
* 143,650	257,050	יעוץ מקצועי
<b>5,557,437</b>	<b>5,969,926</b>	

(\*) סווג מחדש

רשימה ג' - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
1,890,959	1,980,133	משכורות ונלוות
190,621	239,001	הוצאות משרדיות
304,203	285,430	דמי שכירות
32,056	30,564	ביטוח
128,753	129,107	מיסים עירוניים
124,068	82,871	הוצאות אחרות
279,310	299,982	פחת
* 429,333	453,567	יעוץ מקצועי
82,281	77,022	אחזקת כלי רכב
* 65,633	79,246	חשמל
* 152,756	227,187	דואר וטלפון
* 204,000	232,000	הנהלת חשבונות ובקורת
* 116,551	120,986	שירותי מחשב
674,953	288,273	משפטיות
73,199	81,004	כבודים מתנות ותרומות
17,444	15,618	אגרות ומינויים
66,329	70,686	ספרות מקצועית כנסים והשתלמויות
182,463	159,639	פרסום ויחסי ציבור
303	153	קנסות
1,090	(104)	ביטול יתרות ושונות
<b>5,016,305</b>	<b>4,852,365</b>	

(\*) סווג מחדש

רשימה ד' - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
(2,273,481)	(1,054,324)
(98,780)	(59,902)
-	(627)
(267,683)	(918,957)
<u>(2,639,944)</u>	<u>(2,033,810)</u>
792,764	1,049,750
2,572,509	2,552,332
3,074	122
193,905	72,980
122,928	126,616
<u>3,685,180</u>	<u>3,801,800</u>
<u><b>1,045,236</b></u>	<u><b>1,767,990</b></u>

הכנסות מימון

הכנסות מימון מלקוחות  
הכנסות מריבית  
הכנסות מריבית מס הכנסה  
הכנסות מעלית ערך ניירות ערך

הוצאות מימון

ריבית על הלוואות לזמן ארוך מבנקים  
ריבית על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות  
ריבית בחשבון עו"ש  
ריבית למקורות חברת מים בע"מ  
עמלות ודמי ניהול חשבון בנק

רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
109,451	147,844
1,618,019	1,722,665
<u>1,727,470</u>	<u>1,870,509</u>
1,601,383	(474,139)
1,373,405	171,542
(245,904)	721,120
<u>2,728,884</u>	<u>418,523</u>

הכנסות מענקי תאגוד וסיוע מיוחד

הכנסות ממענקי תאגוד וסיוע מיוחד  
הכנסות ממענקים להקמת רכוש קבוע \*

הוצאות בגין שנים קודמת

עדכון הפרש לחובות מסופקים בגין שנים קודמות  
הפרשי תעריפי רכישת מים שנים קודמות  
רכישות מים ממקורות - שנים קודמות

**רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו (המשך)**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
(154,505)	-
<b>4,301,849</b>	<b>2,289,032</b>

רווחי הון  
הפסד הון מגריעת רכוש קבוע

(\* הכנסות בגין הפחתת מענקים להקמת רכוש קבוע מוכרים בשיטת הקו הישר בהתאם לשיעורי הפחתת הנכסים בגינם נתקבלו.

**רשימה ו' - הוצאות מיסים על הכנסה**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
-	(137,224)
(361,727)	(196,114)
<b>(361,727)</b>	<b>(333,338)</b>

מיסים על ההכנסה - הפרשה  
מיסים בגין שנים קודמות  
מיסים נדחים

1,558,408	1,196,681
(361,727)	(196,114)
<b>1,196,681</b>	<b>1,000,567</b>
3,514,267	4,037,732
(2,317,586)	(3,037,165)
<b>1,196,681</b>	<b>1,000,567</b>

מיסים נדחים  
יתרת פתיחה  
הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים

מיסים נדחים לזמן קצר  
מיסים נדחים לזמן ארוך

**רשימה ז' - פירוט הוצאות שכר**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		רשימה	
2016	2017		
<b>שקלים חדשים</b>			
1,442,616	1,219,187	א'	אספקת מים
1,890,959	1,980,133	ג'	הנהלת וכלליות
* 1,029,782	1,101,383	ב'	שכר גביה
<b>4,363,357</b>	<b>4,300,703</b>		

(\*) סווג מחדש

**באור ח' - פירוט יועצים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		רשימה	
2016	2017		
<b>שקלים חדשים</b>			
349,000	366,650		יועץ משפטי ריטיינר
49,083	11,917		יועץ כלכלי
40,000	40,000		בקורת
* 31,250	75,000		ניהול פרויקטים
<b>469,333</b>	<b>493,567</b>		

(\*) סווג מחדש