

**תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ**

**דוחות כספיים ליום**

**31 בדצמבר 2018**

## תוכן עניינים

### עמוד

1	דין וחשבון רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
2-3	הדוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2018
4	דוח רווח והפסד לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
5	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
6	דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
7-8	דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
9-28	באורים לדוחות הכספיים
29-36	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 2018 ו-2017 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), 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 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 מצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 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

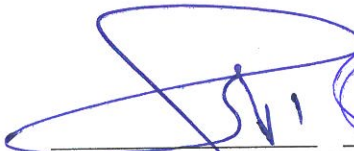
בועיינה  
30 באפריל 2019


ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים			
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
32,876,267	26,396,805	3	מזומנים ושווי מזומנים
21,710,322	21,143,775	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
28,844,914	30,483,148	5	לקוחות - צרכנים
6,307,128	5,972,405	7	חייבים שונים
3,655,390	4,091,245		רשויות מקומיות-חשבון שוטף
<b>93,394,021</b>	<b>88,087,378</b>		
<b>222,672,210</b>	<b>223,610,340</b>	8	<b><u>רכוש קבוע</u></b>
			<b><u>פרוייקטים</u></b>
76,346,229	82,542,579	9	רכוש קבוע בהקמה
			<b><u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u></b>
2,694,724	2,694,724	10	זכויות מים
204,121	235,792		קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים
2,898,845	2,930,516		
<b>395,311,305</b>	<b>397,170,813</b>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים			
5,900,618	6,126,547	11	<b>התחייבויות שוטפות</b>
18,101,028	10,512,600	12	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
634,683	714,048	14	ספקים ונותני שירותים
537,430	587,789	15	זכאים שונים
<b>25,173,759</b>	<b>17,940,984</b>		עובדים ומוסדות בגין שכר
<hr/>			
1,279,940	901,249		<b>בעלי עניין</b>
<hr/>			רשויות מקומיות - חשבון שוטף
<hr/>			
12,365,888	8,500,457	16	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
37,178,984	33,214,919	17	הלוואות בעלים לזמן ארוך
20,079,830	20,739,544	19	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
172,691,682	187,477,225	21	הלוואות מתאגידים בנקאיים
<b>242,316,384</b>	<b>249,932,145</b>		הכנסות נדחות
<hr/>			
29,472	24,256	22	<b>עתודות</b>
3,037,165	3,954,484	23	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<b>3,066,637</b>	<b>3,978,740</b>		עתודה למס
<hr/>			
100,000	100,000	24	<b>הון עצמי</b>
102,771,119	102,771,119		הון מניות
20,603,466	21,546,576		פרמיה על מניות
<b>123,474,585</b>	<b>124,417,695</b>		רווח יתרה לסוף השנה
<hr/>			
<b>395,311,305</b>	<b>397,170,813</b>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
רו"ח אדהים נסאר  
מנהל כספים

  
עו"ד סלאח נסאר  
מנכ"ל



אמיל סלימאן  
יו"ר הדירקטוריון

30 באפריל 2019  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	רשימה	
<b>שקלים חדשים</b>			
37,506,051	38,928,495	א'	הכנסות משירותי מים וביוב
27,036,151	28,205,172	א'	עלות השירותים
<b>10,469,900</b>	<b>10,723,323</b>		<b>רווח גולמי</b>
5,969,926	5,382,513	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,852,365	4,067,655	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
<b>(352,391)</b>	<b>1,273,155</b>		<b>רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון</b>
1,767,990	3,449,634	ד'	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
<b>(2,120,381)</b>	<b>(2,176,479)</b>		<b>הפסד לאחר מימון</b>
2,289,032	4,075,474	ה'	הכנסות אחרות, נטו
<b>168,651</b>	<b>1,898,995</b>		<b>רווח לפני מיסים על הכנסה</b>
(333,338)	(955,885)	ו'	הוצאות מיסים על הכנסה
<b>(164,687)</b>	<b>943,110</b>		<b>רווח (הפסד) לשנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2017	2018
שקלים חדשים	

(164,687)	943,110
-----------	---------

רווח (הפסד) השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2018			
סה"כ	הפסד נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות
מבוקר			
שקלים חדשים			
123,474,585	20,603,466	102,771,119	100,000
943,110	943,110	-	-
<b>124,417,695</b>	<b>21,546,576</b>	<b>102,771,119</b>	<b>100,000</b>

יתרה ליום 1 בינואר 2018  
הפסד לתקופה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

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  
רווח לתקופה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
(164,687)	943,110	
8,149,485	2,769,383	
<b>7,984,798</b>	<b>3,712,493</b>	
<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>		
		רווח (הפסד) נקי
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>		
		<b>השקעה בפיתוח תשתיות</b>
		מים
		ביוב
		מכון טיהור שפכים
(1,588,952)	(3,364,418)	
(8,919,748)	(2,620,555)	
(1,695,424)	(323,845)	
(12,204,124)	(6,308,818)	
<b>השקעה בתשתיות קיימות</b>		
		מים
		ביוב
(7,644,670)	(6,942,236)	
(8,439,847)	(3,926,413)	
(16,084,517)	(10,868,649)	
(834,746)	(1,406,763)	
(350,552)	(393,413)	השקעה במוני מים
9,175,816	7,392,040	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
5,438,885	4,190,185	מענקי השקעה
5,961,999	4,301,114	תקבולים בגין היטלי מים
-	20,085	תקבולים בגין היטלי ביוב
426,512	72,881	תמורה ממימוש רכוש קבוע
<b>(8,470,727)</b>	<b>(3,001,338)</b>	השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>		
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(6,834,163)	(8,592,660)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
2,535,552	1,402,043	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<b>(4,298,611)</b>	<b>(7,190,617)</b>	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות מימון
<b>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</b>		
<b>(4,784,540)</b>	<b>(6,479,462)</b>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
37,660,807	32,876,267	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</b>
<b>32,876,267</b>	<b>26,396,805</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>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
		<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u></b>
11,309,569	11,790,520	פחת והפחתות
503,629	842,534	שיערוך הלוואות
2,875,791	(213,285)	הפרשה לחובות מסופקים
-	887	הפסד הון
196,113	955,885	גידול במיסים נדחים, נטו
448	(5,216)	קישון (גידול) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
(234,955)	493,666	שיערוך ניירות ערך סחירים
-	4,172,000	הוצאות שנים קודמות שאינם כרוכות בתזרים מזומנים
<b>14,650,595</b>	<b>18,036,991</b>	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>
(785,391)	(1,410,316)	עליה ברשויות מקומיות
(1,577,988)	(1,424,949)	עליה ביתרות צרכנים
(806,806)	308,481	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
142,771	(12,324)	ירידה (עליה) בפקיד השומה
1,359,664	(7,588,428)	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפירעון
(4,693,331)	(5,269,796)	מימוש הכנסות נדחות
(33,173)	50,359	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות עבור נכויים
(106,856)	79,365	עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
<b>(6,501,110)</b>	<b>(15,267,608)</b>	
<b>8,149,485</b>	<b>2,769,383</b>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**נספח - פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח**

1. בחודש 08/2018 קוזזו חובות בגין היטלים בסך 595,770 ש"ח כנגד הלוואות בעלים מועצה מקומית טורעאן.
2. בחודש 03/2017 קוזזו חובות בגין היטלים בסך 158,78 ש"ח כנגד הלוואות בעלים מועצה מקומית שיבלי אום אל ג'אנם.

**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 נומינלים. 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
8.10	3.748	1.20	133.16	31.12.2018

**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	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
6,742,307	6,240,906
26,133,960	20,155,899
<b>32,876,267</b>	<b>26,396,805</b>

מזומנים  
פקדונות לזמן קצר

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

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
<b>21,710,322</b>	<b>21,143,775</b>

השקעה באגרות חוב סחירות

**באור 5 - לקוחות - צרכנים**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
27,204,045	28,815,812
13,070,347	12,598,446
241,128	235,995
413,765	494,650
5,026,424	5,235,755
(17,110,795)	(16,897,510)
<b>28,844,914</b>	<b>30,483,148</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		
2017	2018	
<b>שקלים חדשים</b>		
14,235,004	17,110,795	יתרת פתיחה
35,789,362	37,109,270	סך ההכנסות
6.71%	5.15%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
2,401,652	1,909,969	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
474,139	(2,123,254)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<b>17,110,795</b>	<b>16,897,510</b>	

**באור 7 - חייבים שונים**

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<b>שקלים חדשים</b>		
2,981	1,314	עובדים
1,797,517	1,220,034	מוסדות
251,698	545,372	מקדמות לספקים
119,083	96,078	הוצאות מראש
25,500	25,500	חייבים אחרים
4,037,732	3,999,166	מיסים נדחים
72,617	84,941	פקיד השומה
<b>6,307,128</b>	<b>5,972,405</b>	

באור 8 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר 2018							
סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציוד שקלים חדשים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
382,404,569	385,567	1,475,632	1,516,167	62,237,029	165,885,926	150,904,248	עלות ליום 1 בינואר 2018
12,749,623	198,604	16,000	137,321	-	3,376,635	9,021,063	רכישות לתקופה
(60,946)	(60,946)	-	-	-	-	-	גריעות השנה
<u>395,093,246</u>	<u>523,225</u>	<u>1,491,632</u>	<u>1,653,488</u>	<u>62,237,029</u>	<u>169,262,561</u>	<u>159,925,311</u>	<b>עלות ליום 31 בדצמבר 2018</b>
159,732,360	135,125	707,287	942,981	33,171,514	68,444,132	56,331,321	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2018
11,790,520	74,054	148,404	145,273	1,618,488	4,705,872	5,098,429	פחת לתקופה
(39,974)	(39,974)	-	-	-	-	-	פחת בגין גריעות
<u>171,482,906</u>	<u>169,205</u>	<u>855,691</u>	<u>1,088,254</u>	<u>34,790,002</u>	<u>73,150,004</u>	<u>61,429,750</u>	<b>פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2018</b>
<u>223,610,340</u>	<u>354,020</u>	<u>635,941</u>	<u>565,234</u>	<u>27,447,027</u>	<u>96,112,557</u>	<u>98,495,561</u>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018</b>
		39,927	529,373	10,248,991	8,478,273	5,938,463	מתוכם נכסים שהופחתו במלואם

**באור 8 - רכוש קבוע (המשך)**

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
23,424,292	-	167,433	99,947	3,588,473	11,079,468	8,488,971
(138,000)	-	-	-	-	(42,000)	(96,000)
<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>
148,560,791	77,291	563,831	786,455	31,527,586	63,976,499	51,629,129
11,309,569	57,834	143,456	156,526	1,643,928	4,509,633	4,798,192
(138,000)	-	-	-	-	(42,000)	(96,000)
<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>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>

**עלות**

עלות ליום 1 בינואר 2017

רכישות לתקופה

גריעות השנה

עלות ליום 31 בדצמבר 2017

**פחת שנצבר**

פחת נצבר ליום 1 בינואר 2017

פחת לתקופה

פחת בגין גריעות

פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2017

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

**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 2018					
סה"כ	מבנים ושיפורים במושכר	מכוני טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
שקלים חדשים					
76,346,229	-	35,407,227	33,843,628	7,095,374	עלות ליום 1 בינואר 2018
15,989,429	9,817	323,845	5,843,519	9,812,248	תוספות
<u>92,335,658</u>	<u>9,817</u>	<u>35,731,072</u>	<u>39,687,147</u>	<u>16,907,622</u>	
(9,793,079)	-	-	(2,673,185)	(7,119,894)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
<u>82,542,579</u>	<u>9,817</u>	<u>35,731,072</u>	<u>37,013,962</u>	<u>9,787,728</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

ליום 31 בדצמבר 2017				
סה"כ	מכוני טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
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
<u>96,537,425</u>	<u>38,995,700</u>	<u>43,871,066</u>	<u>13,670,659</u>	
(20,191,196)	(3,588,473)	(10,027,438)	(6,575,285)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
<u>76,346,229</u>	<u>35,407,227</u>	<u>33,843,628</u>	<u>7,095,374</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

**באור 10 - זכויות מים**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
<u>2,694,724</u>	<u>2,694,724</u>

זכויות מים לתחילת השנה

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

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
1,043,162	1,267,485
4,857,456	4,859,062
<b>5,900,618</b>	<b>6,126,547</b>

חלויות שוטפות של אשראי בנקאי לזמן ארוך  
חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסבות

**באור 12 - ספקים ונותני שירותים**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
3,417,231	-
12,798,819	9,306,805
1,884,978	1,205,795
<b>18,101,028</b>	<b>10,512,600</b>

13

מקורות חברת מים בע"מ  
ספקים ונותני שירותים  
הוצאות לשלם

**ביאור 13 - הוצאות לשלם**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
1,864,978	1,147,048
20,000	58,747
<b>1,884,978</b>	<b>1,205,795</b>

תביעות משפטיות  
הוצאות אחרות לשלם

**באור 14 - זכאים שונים**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
<b>634,683</b>	<b>714,048</b>

מוסדות

**באור 15 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
92,869	97,621
327,634	375,935
105,596	102,849
11,331	11,384
<b>537,430</b>	<b>587,789</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>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
678,141	678,141	מועצה מקומית כפר כנא
8,059,152	3,963,381	מועצה מקומית טורעאן
957,266	957,266	מועצה מקומית דבוריה
804,335	804,335	מועצה מקומית שיבלי אום-אל ג'נאם
1,866,994	2,097,334	רבית הלוואות בעלים
<b>12,365,888</b>	<b>8,500,457</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 הלוואות ייפרסו למשך תקופה של 15 שנה, בהחזרים שנתיים ובריבית שהיא הנמוכה מבין רבית הגיוס של התאגיד או הרבית הבין בנקאית, נכון ליום הקובע. פירעון מוקדם של הלוואות חלקן או כולן מותנה באישור הממונה.

ביום 30.06.2013 חתמה החברה הסכמים עם הרשויות והחשב הכללי ובנק דקסיה לישראל בע"מ לפירעון הלוואות, 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.

(2) מועצה מקומית שיבלי אום-אל ג'נאם - בחודש 03/2017 קוזזו חובות בגין היטלים בסך 158,798 ש"ח כנגד הלוואות הבעלים.

(3) מועצה מקומית טורעאן- החברה שילמה סך 3,500,000 ש"ח בחודש 02/2018 ע"ח הלוות בעלים. בחודש 08/2018 קוזזו חובות היטלים בסך 595,770 ש"ח כנגד הלוואות הבעלים.

**באור 17 - מלוות ביוב מוסבות מרשויות**

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<b>שקלים חדשים</b>		
41,160,272	36,842,900	מלוות צמודות מדד 3.5%-5.5%
876,168	1,231,080	שערוך הלוואות
(4,857,456)	(4,859,061)	בניכוי חלויות שוטפות
<b>37,178,984</b>	<b>33,214,919</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		
2017	2018	
<b>שקלים חדשים</b>		
4,857,456	4,859,061	שנה ראשונה
4,356,755	4,407,071	שנה שניה
4,354,968	4,401,648	שנה שלישית
4,349,609	4,401,648	שנה רביעית
4,349,609	4,136,402	שנה חמישית
19,768,043	15,868,150	שנה ששית ואילך
<b>42,036,440</b>	<b>38,073,980</b>	

**באור 19 - הלוואות מתאגידים בנקאיים**

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<b>שקלים חדשים</b>		
20,757,291	21,384,046	הלוואות צמודות מדד (5%)
365,701	622,983	שערוך הלוואות לזמן ארוך
(1,043,162)	(1,267,485)	חלויות שוטפות הלוואות
<b>20,079,830</b>	<b>20,739,544</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		
2017	2018	
<b>שקלים חדשים</b>		
1,043,162	1,267,485	שנה ראשונה - חלות שוטפת
984,778	1,208,875	שנה שניה
1,190,524	1,362,768	שנה שלישית
1,299,700	1,397,254	שנה רביעית
1,301,366	1,398,664	שנה חמישית
15,303,462	15,371,983	שנה ששית ואילך
<b>21,122,992</b>	<b>22,007,029</b>	

**באור 21 - הכנסות נדחות**

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<b>שקלים חדשים</b>		
68,355,086	79,755,970	<b>הרכב הכנסות נדחות מהיטלי מים וביוב</b>
(8,110,440)	(11,081,106)	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
<b>60,244,646</b>	<b>68,674,864</b>	בבניכוי הכנסה שהוכרה
11,400,884	8,491,299	יתרה לתחילת שנה
(2,970,666)	(3,340,144)	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<b>8,430,218</b>	<b>5,151,155</b>	בניכוי הכנסות שהוכרו השנה
<b>מענקי השקעות בתאגידיים זכאים</b>		
102,738,255	111,914,071	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
(6,174,588)	(7,897,253)	בבניכוי הכנסה שהוכרה
9,175,816	11,564,040	הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות
(1,722,665)	(1,929,652)	בניכוי הכנסות שהוכרו השנה
<b>104,016,818</b>	<b>113,651,206</b>	
<b>172,691,682</b>	<b>187,477,225</b>	

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

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
1,661,847	1,842,048
(1,632,375)	(1,817,792)
<b>29,472</b>	<b>24,256</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	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
<b>3,037,165</b>	<b>3,954,484</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
2017	2018	
<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 31.12.2018 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 ₪			
2017	2018		
(2,454)	(2,657)	הכנסות מאגרות מים	
(1)	(1)	הכנסות מאגרות ביוב	
2,552	2,567	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין	
(396)	(241)	הכנסות ביוב מבעלי עניין	
(393)	(162)	הכנסות מים מבעלי עניין	
389	419	הוצאות ארנונה לבעלי עניין	
149	151	שכר עובדים	
40	31	שכר דירקטורים	
(477)	(26)	הכנסות מדמי הקמה מבעלי עניין	
<b>(591)</b>	<b>81</b>	<b>סה"כ</b>	
ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:			
ליום 31 בדצמבר			
2017	2018		
(1,280)	(901)	זכאים	
3,655	4,091	חייבים בגין אגרות מים וביוב	
(42,036)	(38,074)	הלוואות מוסבות מרשויות	
(12,366)	(8,500)	הלוואות בעלים	
<b>(52,027)</b>	<b>(43,384)</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	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	
32,000	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- 524 אלף ₪.
  2. פיצויי נזקים גוף בסכום של כ- 300 אלף ₪.
- פיצויי נזקים אחרים בסכום של כ- 323 אלף ₪.

הסכומים הנ"ל נרשמו בדוחות הכספיים כהפרשות.

**שיעבודים:**

ליום 31.12.2018 רובצים על החברה 51 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.

**פער היזון חוזר:**

רכיב המשמש להתאמת ההפרש בין כמות המים שהוקצתה לחברה למטרות המים השונות לבין הכמות שסופקה בפועל לאותה מטרות במכפלת הפרשי התעריף בין התעריף לאספקה למטרה הקצאה לבין התעריף לשימוש אחר שאליו סופקו המים בפועל.

בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2018 לא נרשמה הפרשה להיזון חוזר מהסיבה כי לא היה שוני בין תעריפי השימוש השונים. כמות המים טעונה היזון חוזר לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2018 הינה 192 אלפי מ"ק, וכמות המים הטעונה היזון חוזר לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2017 הינה 254 אלפי מ"ק. בשנה שהסתיימה ביום 31.12.2017 לא נרשמה הפרשה להיזון חוזר.

**רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>שקלים חדשים</b>	
13,720,952	14,530,958
1,221,473	1,398,651
<b>14,942,425</b>	<b>15,929,609</b>
1,219,187	1,315,278
243,809	246,494
2,413,313	1,920,031
46,963	203,099
82,529	106,937
171,315	192,679
109,917	90,790
176,010	172,492
4,798,192	5,098,430
447,035	490,509
<b>9,708,270</b>	<b>9,836,739</b>
3,583,547	2,833,851
<b>1,650,608</b>	<b>3,259,019</b>
20,017,614	20,761,026
1,749,193	1,941,493
<b>21,766,807</b>	<b>22,702,519</b>

**הפסד 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 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>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
		<b><u>עלות איסוף והולכת שפכים</u></b>
320,193	353,345	אנרגיה
1,958,811	2,535,542	קבלני משנה
88,175	88,459	ארנונה
4,509,633	4,705,872	פחת
49,743	49,266	ביטוחים
<b>6,926,555</b>	<b>7,732,484</b>	
		<b><u>עלויות טיהור שפכים</u></b>
5,109,723	6,161,146	קבלני משנה
53,843	15,512	ארנונה ומיסים עירוניים
1,643,928	1,618,488	פחת
<b>6,807,494</b>	<b>7,795,146</b>	
<b>8,032,758</b>	<b>7,174,889</b>	<b>רווח גולמי משירותי ביוב</b>
		<b><u>אחר</u></b>
		<b><u>הכנסות אחרות</u></b>
6,090	5,071	עמלות גביה היטל בצורת
170,998	137,231	הוצאות אכיפה לתאגיד
506,000	-	הכנסות מניהול פרויקטים
63,538	62,393	הכנסות מהשכרת שטחים
9,676	14,160	הכנסות מבידוקת מדי מים
40,517	77,513	הכנסות אחרות
<b>796,819</b>	<b>296,368</b>	
		<b><u>הוצאות אחרות</u></b>
9,139	2,054	הוצאות ממזמיני עבודה
1,146	4,899	בדיקת מדי מים
10,285	6,953	
<b>786,534</b>	<b>289,415</b>	<b>רווח גולמי אחרות</b>
<b>10,469,900</b>	<b>10,723,323</b>	<b>רווח גולמי</b>

רשימה ב' - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<b>שקלים חדשים</b>		
2,731,150	2,888,102	עמלות לקבלן גביה
(1,383,633)	(1,536,559)	הכנסות מאכיפה
69,057	43,521	אכיפה וגביה קשה
2,401,652	1,909,969	הפרשה לחובות מסופקים
1,101,383	1,018,573	הוצאות שכר
48,290	50,705	עמלות כרטיסי אשראי
174,653	165,562	עמלות שוברי גביה
206,570	240,839	שירותי תכנה ומחשוב
310,136	236,083	קריאת מדי מים
53,618	44,984	מוקד טלפוני
257,050	320,734	יעוץ מקצועי
<b>5,969,926</b>	<b>5,382,513</b>	

רשימה ג' - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
1,980,133	2,094,472	משכורות ונלוות
239,001	177,234	הוצאות משרדיות
285,430	388,648	דמי שכירות
30,564	30,835	ביטוח
129,107	138,260	מיסים עירוניים
(*) 43,805	79,921	הוצאות אחרות
299,982	293,677	פחת
(*) 492,633	567,106	יעוץ מקצועי
77,022	34,020	אחזקת כלי רכב
79,246	73,077	חשמל
227,187	150,361	דואר וטלפון
232,000	232,000	הנהלת חשבונות ובקורת
120,986	127,324	שירותי מחשוב
288,273	(625,030)	משפטיות
81,004	96,238	כבודים מתנות ותרומות
15,618	18,412	אגרות ומינויים
70,686	53,358	ספרות מקצועית כנסים והשתלמויות
159,639	137,614	פרסום ויחסי ציבור
153	158	קנסות
(104)	(30)	ביטול יתרות ושונות
<b>4,852,365</b>	<b>4,067,655</b>	

(\*) סווג מחדש

רשימה ד' - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
		<b><u>הכנסות מימון</u></b>
(1,054,324)	(1,009,299)	הכנסות מימון מלקוחות
(59,902)	(20,235)	הכנסות מריבית
(627)	-	הכנסות מריבית מס הכנסה
(918,957)	-	הכנסות מעלית ערך ניירות ערך סחירים
<u>(2,033,810)</u>	<u>(1,029,534)</u>	
		<b><u>הוצאות מימון</u></b>
1,049,750	1,330,843	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מבנקים
2,552,332	2,566,641	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
122	1	ריבית בחשבון עו"ש
72,980	(463)	ריבית למקורות חברת מים בע"מ
126,616	87,593	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
-	494,553	הפסדים מירידת ערך ניירות ערך סחירים
<u>3,801,800</u>	<u>4,479,168</u>	
<b><u>1,767,990</u></b>	<b><u>3,449,634</u></b>	

<b>רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו</b>	
<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>שקלים חדשים</b>	
147,844	-
1,722,665	1,929,652
<u>1,870,509</u>	<u>1,929,652</u>
<b>הכנסות מענקי תאגוד וסיוע מיוחד</b>	
<b>הכנסות ממענקי תאגוד וסיוע מיוחד</b>	
<b>הכנסות ממענקים להקמת רכוש קבוע (1)</b>	
<b>הוצאות בגין שנים קודמת</b>	
(474,139)	2,123,254
171,542	-
721,120	979,103
-	3,215,465
-	(4,172,000)
<u>418,523</u>	<u>2,145,822</u>
<u><b>2,289,032</b></u>	<u><b>4,075,474</b></u>

- (1) הכנסות בגין הפחתת מענקים להקמת רכוש קבוע מוכרים בשיטת הקו הישר בהתאם לשיעורי הפחתת הנכסים בגינם נתקבלו.
- (2) ביטול עלויות רכישת מים "מעל זכויות"
- (3) ביטול הכנסות מניהול פרויקטים משנים קודמות, הסכומים הועברו למענקים.

**רשימה ו' - הוצאות מיסים על הכנסה**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
(137,224)	-	מיסים על ההכנסה - הפרשה
(196,114)	(955,885)	מיסים בגין שנים קודמות
<u>(333,338)</u>	<u>(955,885)</u>	מיסים נדחים
1,196,681	1,000,567	מיסים נדחים
(196,114)	(955,885)	יתרת פתיחה
<b>1,000,567</b>	<b>44,682</b>	הכנסות (הוצאות) מסים נדחים
4,037,732	3,999,166	מיסים נדחים לזמן קצר
(3,037,165)	(3,954,484)	מיסים נדחים לזמן ארוך
<b>1,000,567</b>	<b>44,682</b>	

**רשימה ז' - פירוט הוצאות שכר**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
שקלים חדשים			
1,219,187	1,315,278	רשימה	אספקת מים
1,980,133	2,094,472	א'	הנהלת וכלליות
1,101,383	1,018,573	ג'	שכר גביה
<b>4,300,703</b>	<b>4,428,323</b>	ב'	

**באור ח' - פירוט יועצים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
366,650	368,273
(*) 24,066	33,750
26,917	14,083
40,000	40,000
75,000	75,000
-	76,000
<b>532,633</b>	<b>607,106</b>

יועץ משפטי ריטיינר  
 יועץ משפטי תביעות משפטיות  
 יועץ כלכלי  
 בקורת  
 ניהול פרויקטים  
 ביקורת פנים

(\*) סווג מחדש