

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוחות כספיים ליום

31 בדצמבר 2016

תוכן עניינים

עמוד

1	דין וחשבון רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
2-3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2016
4	דוח רווח והפסד לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
5	דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
6-7	דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
8-26	באורים לדוחות הכספיים
27-34	רשימות לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ** (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"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 לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ב 2010.

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

בועינה
29 באפריל 2017

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
שקלים חדשים			
			רכוש שוטף
36,809,010	37,660,807	3	מזומנים ושווי מזומנים
21,956,281	21,901,879	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
25,668,445	30,142,717	5	לקוחות - צרכנים
5,223,623	5,119,627	7	חייבים שונים
5,489,057	2,734,403		רשויות מקומיות-חשבון שוטף
<u>95,146,416</u>	<u>97,559,433</u>		
<u>191,837,467</u>	<u>210,557,488</u>	9	רכוש קבוע
<u>61,203,942</u>	<u>70,379,753</u>	10	פרוייקטים רכוש קבוע בהקמה
2,694,724	2,694,724	11	רכוש אחר והוצאות נדחות זכויות מים
34,000	120,949		קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים
<u>2,728,724</u>	<u>2,815,673</u>		
<u>350,916,549</u>	<u>381,312,347</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
שקלים חדשים			
			התחייבויות שוטפות
3,694,601	5,635,197	12	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
(*) 15,095,481	16,741,364	13	ספקים ונותני שירותים
365,358	741,539	15	זכאים שונים
568,073	570,603	16	עובדים ומוסדות בגין שכר
19,723,513	23,688,703		
			בעלי עניין
1,101,593	985,546		רשויות מקומיות - חשבון שוטף
			התחייבויות לזמן ארוך
(*) 16,796,843	14,165,321	17	הלוואות בעלים לזמן ארוך
44,333,353	41,411,504	18	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
15,080,941	18,267,078	20	הלוואות מתאגידים בנקאיים
129,160,569	156,808,313	22	הכנסות נדחות
205,371,706	230,652,216		
			עתודות
47,226	29,024	23	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
1,847,653	2,317,586	24	עתודה למס
1,894,879	2,346,610		
			הון עצמי
100,000	100,000	25	הון מניות
102,771,119	102,771,119		פרמיה על מניות
19,953,739	20,768,153		רווח יתרה לסוף השנה
122,824,858	123,639,272		
350,916,549	381,312,347		

(*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

29 באפריל 2017

תאריך אישור הדוחות הכספיים

אמיל סלימאן
יו"ר הדירקטוריון

רו"ח אדהם נסאר
מנהל כספים

עו"ד שלמה נסאר
מונכ"ל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016	רשימה	
שקלים חדשים			
35,842,852	37,358,237	א'	הכנסות משירותי מים וביוב
27,461,631	28,864,966	א'	עלות השירותים
8,381,221	8,493,271		רווח גולמי
4,983,310	5,269,651	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,757,569	5,304,092	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,359,658)	(2,080,472)		הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון
797,299	1,045,236	ד'	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(2,156,957)	(3,125,708)		הפסד לאחר מימון
26,920,184	4,301,849	ה'	הכנסות אחרות, נטו
24,763,227	1,176,141		רווח לפני מיסים על הכנסה
(219,118)	(361,727)	ו'	הוצאות מיסים על הכנסה
24,544,109	814,414		רווח (הפסד) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	הפסד נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות	
שקלים חדשים				
98,280,749	(4,590,370)	102,771,119	100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2015
24,544,109	24,544,109	-	-	רווח השנה
122,824,858	19,953,739	102,771,119	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
814,414	814,414	-	-	רווח השנה
123,639,272	20,768,153	102,771,119	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
24,544,109	814,414	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
3,629,849	5,624,860	רווח נקי
28,173,958	6,439,274	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		השקעה בפיתוח תשתיות
(2,308,251)*	(1,462,092)	מים
(8,418,198)*	(12,992,771)	ביוב
(8,068,747)	(3,292,807)	מכון טיהור שפכים
(18,795,196)	(17,747,670)	
		השקעה בתשתיות קיימות
(9,674,408)*	(12,855,874)	מים
(2,264,394)*	(7,011,787)	ביוב
(11,938,802)	(19,867,661)	
(616,673)	(743,175)	השקעה במוני מים
(430,637)	(363,973)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
12,990,214	15,516,974	מענקי השקעה
5,103,130	7,553,181	תקבולים בגין היטלי מים
6,627,611	8,631,079	תקבולים בגין היטלי ביוב
3,108,332	162,976	השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
(3,952,021)	(6,858,269)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעולות מימון
(228,314)	(2,482,015)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
3,049,403	3,752,807	קבלת הלוואות לזמן ארוך
2,821,089	1,270,792	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות מימון
27,043,026	851,797	עליה במזומנים ושווי מזומנים
9,765,984	36,809,010	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
36,809,010	37,660,807	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

(*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א-ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
9,977,623	10,585,193	פחת והפחות
1,705,645	1,245,045	שיערוך הלוואות
1,670,255	267,188	הפרשה לחובות מסופקים
-	154,505	הפסד הון
219,118	361,728	גידול במיסים נדחים, נטו
36,975	(18,202)	קיטון (גידול) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
297,887	(108,574)	שיערוך ניירות ערך סחירים
13,907,503	12,486,883	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(2,005,206)	(303,868)	עליה ברשויות מקומיות
(5,194,212)	(4,741,460)	עליה ביתרות צרכנים
(18,660)	223,749	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(19,746)	(11,548)	עליה בפקיד השומה
(1,542,869)	-	ירידה בכנסות מראש לזמן ארוך
1,788,773	1,645,883	עליה בספקים ובהמחאות לפירעון
(3,403,137)	(4,053,490)	מימוש הכנסות נדחות
19,499	2,530	עליה בעובדים ומוסדות עבור ניכויים
97,904	376,181	עליה בזכאים שונים ויתרות זכות
(10,277,654)	(6,862,023)	
3,629,849	5,624,860	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח - פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח

1. בחודש 02/2015 קוזז חוב מים למועצה מקומית שיבלי בסך 446,790 ש"ח כנגד הלוואות בעלים.
2. בשנת 2016 קוזזו חובות מים למועצות מקומיות דבוריה, שיבלי ועין מאהל בסך 3,105,281 ש"ח כנגד הלוואות בעלים.
3. ריבית והפרשי הצמדה בגין מלוות ביוב מוסבות נוספו לקרן המלוות בסך 5,510,167 ש"ח.

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 וביוב ותיעול וכל פעילות נוספות בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות המופרטות מטה:

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

(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 המוניזרים 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 בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ד. שיעורי הצמדה ושיעורי 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>שער יציג ₪ / דולר</u>	<u>מדד (נקודות)</u>	<u>תקופת הדוח</u>
3.821	128.56	31.12.2011
3.733	130.42	31.12.2012
3.471	132.91	31.12.2013
3.889	132.78	31.12.2014
3.902	131.59	31.12.2015
3.845	131.19	31.12.2016

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 הגביה.

ההערכה כאמור נסמכה על נתוני הגביה בפועל לשנת 2009-2011. החל משנת 2011 שונתה שיטת ההפרשה לחובות מסופקים, כך שהיא מבוססת על החיובים בפועל ולא על פי יתרת הצרכנים, כפי שנהגה החברה עד ליום 31.12.2010. שיעור ההפרשה לחובות מסופקים נקבע כ-10% מסה"כ החיובים בפועל. ההשפעה המצטברת של שינוי השיטה מוצגת בהוצאות אחרות. בשנת 2012 שונה שיעור ההפרשה לחובות מסופקים ל-5% מסה"כ החיובים בפועל (לפני מע"מ), ההשפעה המצטברת לשינוי האומדן מוצגת בהוצאות אחרות. משנת 2013 ואילך ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיסים מיום 04.03.2014. להלן עיקר ההנחיות:

סה"כ הפרשה לחובות מסופקים מורכבת מהפרשה ספציפית והפרשה 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 החיוב הינו שיעור הגביה הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שהסתיימו בשנת הדו"ח.

ו. רכוש קבוע ותשתיות מים וביוב

- 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 מופתתי", שנקבע ע"י מהנדסים בהתאם להנחית הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- 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.
- שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה שוטפת נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
- הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי אורך החיים השימושיים שנקבע בסקר הנכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

נכסים אחרים	נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
			תחנות שאיבה וקידוחים:
	6.7%	6.7%	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
		3.3%	קדיחה
	2.5%	2.5%	מבנים
			מוני מים:
		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
			צינורות:
	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.

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.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

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. **החל משנת 2011 יוכרו ההיטלים על בסיס הגביה בפועל ולא על בסיס החיוב וימומשו על פני 25 שנה ממועד הגביה.**
3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרת על בסיס מצטבר (שונתה בשנת 2011 משיטת המזומנים בדרך של הצגה למפרע). החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התשי"ע – 2009) וסעיף 2 לכללי המים (תעריפי מים שמספקים ספקים מקומיים, התשנ"ד – 1994) בהתאמה, לפי רבית החשב בכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל.

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	
2015	2016
שקלים חדשים	
4,552,952	8,910,050
32,256,058	28,750,757
36,809,010	37,660,807

מזומנים
פקדונות לזמן קצר

באור 4 - השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
21,956,281	21,901,879

השקעה באגרות חוב סחירות

באור 5 - לקוחות - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
23,239,331	24,579,035
10,924,767	13,935,779
261,560	246,854
357,163	338,173
4,853,440	5,277,880
(13,967,816)	(14,235,004)
25,668,445	30,142,717

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 המיס לאחר גביהם.

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

באור 6 - הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
12,297,561	13,967,816
33,647,002	34,760,214
6.28%	5.38%
2,113,852	1,868,571
(443,597)	(1,601,383)
13,967,816	14,235,004

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	
2015	2016
שקלים חדשים	
33,972	19,729
1,392,079	1,180,342
1,699	38,127
153,472	118,775
32,500	33,000
3,406,061	3,514,266
203,840	215,388
5,223,623	5,119,627

8

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

באור 8 - פקיד השומה

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
137,224	152,821
15,597	-
9,731	11,548
41,288	51,019
203,840	215,388

יתרות ע"ח שנים קודמות
 ניכויים במקור שוטפים
 מקדמות הוצ' עודפות שוטפים
 מקדמות הוצ' עודפות שנים קודמות

תאגיד כפורי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - רכוש קבוע

סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהיט וציוד שקלים חדשים	מכוני טיהור	תשתיות ביוג	תשתיות מים
310,262,231	60,946	1,172,130	1,203,249	58,354,327	136,579,325	112,892,254
19,891,969	210,293	46,400	139,944	-	5,505,826	13,989,506
<u>330,154,200</u>	<u>271,239</u>	<u>1,218,530</u>	<u>1,343,193</u>	<u>58,354,327</u>	<u>142,085,151</u>	<u>126,881,760</u>
128,339,110	5,236	318,192	478,288	28,438,761	55,755,421	43,343,212
9,977,623	20,698	119,300	155,196	1,543,601	4,071,501	4,067,327
<u>138,316,733</u>	<u>25,934</u>	<u>437,492</u>	<u>633,484</u>	<u>29,982,362</u>	<u>59,826,922</u>	<u>47,410,539</u>
<u>191,837,467</u>	<u>245,305</u>	<u>781,038</u>	<u>709,709</u>	<u>28,371,965</u>	<u>82,258,229</u>	<u>79,471,221</u>
330,154,199	271,239	1,218,530	1,343,193	58,354,327	142,085,150	126,881,760
29,459,720	114,328	89,669	73,027	294,229	12,938,310	15,950,157
(495,640)	-	-	-	-	(175,000)	(320,640)
<u>359,118,279</u>	<u>385,567</u>	<u>1,308,199</u>	<u>1,416,220</u>	<u>58,648,556</u>	<u>154,848,460</u>	<u>142,511,277</u>
138,316,734	25,934	437,492	633,484	29,982,362	59,826,922	47,410,540
10,585,193	51,357	126,339	152,971	1,545,224	4,254,752	4,454,550
(341,136)	-	-	-	-	(105,175)	(235,961)
<u>148,560,791</u>	<u>77,291</u>	<u>563,831</u>	<u>786,455</u>	<u>31,527,586</u>	<u>63,976,499</u>	<u>51,629,129</u>
<u>210,557,488</u>	<u>308,276</u>	<u>744,368</u>	<u>629,765</u>	<u>27,120,970</u>	<u>90,871,961</u>	<u>90,882,148</u>
			323,674	2,489,799	8,072,823	4,907,603

מתוכם נכסים שהופחתו במלואם

באור 9 - 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
76,535,927	26,821,256	49,714,671	סה"כ ר"ק מים
115,361,806	34,683,679	80,678,127	נכסי ביוב
57,071,932	18,707,596	38,364,336	מט"ש
172,433,738	53,391,275	119,042,463	

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%
	סה"כ	102,871,119		68,580,744	

באור 10 - רכוש קבוע בהקמה

סה"כ	מכוני טיהור שפכים	תשתיות ביוב שקלים חדשים	תשתיות מים	
49,348,603	26,232,951	15,313,830	7,801,822	עלות ליום 1 בינואר 2015
20,621,300	8,068,747	7,392,083	5,160,470	תוספות
69,969,903	34,301,698	22,705,913	12,962,292	
(8,765,961)	-	(2,215,317)	(6,550,644)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
61,203,942	34,301,698	20,490,596	6,411,648	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
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
92,856,410	37,594,505	38,884,931	16,376,974	
(22,476,657)	(294,229)	(11,328,086)	(10,854,342)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
70,379,753	37,300,276	27,556,845	5,522,632	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

באור 11 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
2,694,724	2,694,724	זכויות מים לתחילת השנה

באור 12 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
518,056	748,934	חלויות שוטפות של אשראי בנקאי לזמן ארוך
3,176,545	4,886,263	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסבות לפרעון
3,694,601	5,635,197	

באור 13 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
3,266,236	3,509,632
9,184,192	8,310,556
-	3,007,991
(*) 2,645,053	1,913,185
15,095,481	16,741,364

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

14

(*) סווג מחדש

ביאור 14 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
1,544,947	171,542
1,049,719	1,693,318
50,387	48,325
2,645,053	1,913,185

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.

באור 15 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
365,358	741,539

מוסדות

באור 16 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
146,711	162,830
310,644	290,288
99,414	106,246
11,304	11,239
568,073	570,603

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

באור 17 - הלוואות בעלים לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
678,141	678,141	מועצה מקומית כפר כנא
8,059,153	8,059,152	מועצה מקומית טורעאן
3,689,136	(1) 2,957,266	מועצה מקומית דבוריה
(3) 1,407,512	(2) 963,133	מועצה מקומית שיבלי אום-אל גינאם
1,766,224	(4) -	מועצה מקומית עין מאהל
(*) 1,196,677	1,507,629	רבית הלוואות בעלים
16,796,843	14,165,321	

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 18, מלוות הביוב המוסבות מהוות חלק מהלוואות הבעלים הנ"ל.

- (1) בחודשים 09/2016 ו-12/2016 קוזזו חובות מים והיטלים למועצה מקומית דבוריה בסך 731,870 ש"ח כנגד הלוואות בעלים.
 - (2) בחודשים 02/2016 ו-12/2016 קוזזו חוב מים והיטלים למועצה מקומית שיבלי בסך 444,379 ש"ח כנגד הלוואות בעלים.
 - (3) בחודש 02/2015 קוזזו חוב מים למועצה מקומית שיבלי בסך 446,790 ש"ח כנגד הלוואות בעלים.
 - (4) בחודש 12/2016 קוזזו חובות מים למועצה מקומית עין מאהל בסך 1,929,032 ש"ח כנגד הלוואות בעלים ורבית שנצברה בגין הלוואות הבעלים.
- (* סווג מחדש

באור 18 - מלוות ביוב מוסבות מרשויות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
42,126,162	45,477,643	מלוות צמודות מדד 3.5%-5.5%
5,383,735	820,124	שערוך הלוואות
(3,176,544)	(4,886,263)	בניכוי חלויות שוטפות
44,333,353	41,411,504	

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 19 - פריסת הלוואות מוסבות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
3,176,544	4,886,263	שנה ראשונה
6,337,488	4,343,723	שנה שניה
6,321,886	4,343,723	שנה שלישית
6,321,886	4,341,942	שנה רביעית
5,380,058	4,336,599	שנה חמישית
19,972,035	24,045,516	שנה ששית ואילך
47,509,897	46,297,766	

באור 20 - הלוואות מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
15,309,054	18,738,531	הלוואות צמודות מדד (5%)
289,943	277,481	שערוך הלוואות לזמן ארוך
(518,056)	(748,934)	חלויות שוטפות הלוואות
15,080,941	18,267,078	

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 21 - תחזית פרעון הלוואות צמודות מדד (5%)

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
518,056	748,934
526,456	780,710
783,077	981,837
917,985	1,138,910
930,290	1,148,453
11,923,134	14,217,168
15,598,998	19,016,012

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

באור 22 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
40,440,085	52,170,827
(3,836,951)	(5,674,972)
36,603,134	46,495,855
11,730,741	16,184,259
(1,838,020)	(2,435,468)
9,892,721	13,748,791
74,231,067	87,221,281
(2,991,450)	(4,556,567)
12,990,214	15,516,974
(1,565,117)	(1,618,021)
82,664,714	96,563,667
129,160,569	156,808,313

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 23 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
1,124,237	1,356,430
(1,077,011)	(1,327,406)
<u>47,226</u>	<u>29,024</u>

הפרשה לפיצויים
בניכוי הפקדות בקופת פיצויים

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

באור 24 - עתודה למס

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
<u>1,847,653</u>	<u>2,317,586</u>

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 25 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר		הון רשום
2015	2016	
שקלים חדשים		
מונפק ונפרע		
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

מניות רגילות 1 ש.ע.נ. כ"א

באור 26 - חברות בנות ומסונפות

במועד הקמת החברה נחתם הסכם העברת נכסי הרשויות אשר כוללים את תשתיות המים והביוב ואת מניות הרשויות בתברות המנהלות מכוני טיהור השפכים. עפ"י ההסכם הנ"ל החברה זכאית לקבל את כל החזקות הרשויות במניות הנ"ל. להלן פירוט החזקות 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 הכספיים של החברה.
החברה טרם קיבלה את המניות הנ"ל, וטרם יישמה את שיטת השווי המאזני /או איחוד המאזנים.

באור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

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

לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר אלפי ש"ח		
2015	2016	
(2,739)	(2,420)	הכנסות מאגרות מים
(1)	(2)	הכנסות מאגרות ביוב
2,258	2,572	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
(332)	(109)	הכנסות ביוב מבעלי עניין
(257)	(191)	הכנסות מים מבעלי עניין
374	382	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
249	415	שכר עובדים
30	15	שכר דירקטורים
(249)	(2,052)	הכנסות מדמי הקמה מבעלי עניין
		הוצאות שנים קודמות – רשויות מקומיות
(667)	(1,390)	סה"כ

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר אלפי ש"ח		
2015	2016	
(1,102)	(986)	זכאים
5,489	2,734	חייבים בגין אגרות מים וביוב
(47,510)	(46,297)	הלוואות מוסבות מרשויות
(16,797)	(14,165)	הלוואות בעלים
(59,920)	(58,714)	סה"כ

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 בבאור 18.

באור 28 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
52,000	24,000

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- 460 אלף ₪.
2. פיצויי נזקים גוף בסכום של כ- 425 אלף ₪.
3. פיצויי נזקים אחרים בסכום של כ- 808 אלף ₪.

הסכומים הנ"ל הוכרו בדוחות הכספיים כהפרשות.

שיעבודים:

ליום 31.12.2016 רובצים על החברה 49 שעבודים מסוג שעבוד צף ראשון בדרגה, על נכסיה הפיננסיים של החברה לטובת בנק דקסיה לישראל בע"מ וזאת להבטחת התחייבויות החברה המפורטות בביאור 20. חלה הגבלה על שעבוד או העברת הנכסים הנ"ל ללא הסכמת בעל השעבוד.

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016

שקלים חדשים

15,125,833	14,230,698
692,037	964,310
<u>15,817,870</u>	<u>15,195,008</u>

1,188,086	1,442,616
295,824	252,603
1,801,052	2,269,583
32,315	84,705
98,331	88,327
166,474	167,239
112,760	117,236
39,174	90,873
4,067,324	4,454,551
441,931	464,728
<u>8,243,271</u>	<u>9,432,461</u>

<u>6,925,752</u>	<u>6,061,169</u>
------------------	------------------

<u>648,847</u>	<u>(298,622)</u>
----------------	------------------

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

16,338,280	18,343,218
1,145,981	1,471,161
<u>17,484,261</u>	<u>19,814,379</u>

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי (המשד)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
<u>שקלים חדשים</u>		
		עלות איסוף והולכת שפכים
340,270	326,918	אנרגיה
1,698,578	1,897,818	קבלני משנה
84,881	85,915	ארנונה
4,071,501	4,254,752	פחת
62,460	57,436	ביטוחים
<u>6,257,690</u>	<u>6,622,839</u>	
		עלויות טיהור שפכים
4,475,763	5,195,084	קבלני משנה
1,543,601	1,545,224	פחת
<u>6,019,364</u>	<u>6,740,308</u>	
<u>5,207,207</u>	<u>6,451,232</u>	רווח גולמי משירותי ביוב
		אחר
		הכנסות אחרות
80,334	10,684	הכנסות ממוזמיני עבודה
14,895	15,470	עמלות גביה היטל בצורת
132,894	189,758	הוצאות אכיפה לתאגיד
2,172,248	2,003,623	הכנסות מניהול פרוייקטים
99,841	70,200	הכנסות מהשכרת שטחים
14,809	11,743	הכנסות מבדיקת מדי מים
25,700	47,371	הכנסות אחרות
<u>2,540,721</u>	<u>2,348,849</u>	
		הוצאות אחרות
10,634	2,390	הוצאות ממוזמיני עבודה
4,920	5,798	בדיקת מדי מים
<u>15,554</u>	<u>8,188</u>	
<u>2,525,167</u>	<u>2,340,661</u>	רווח גולמי אחרות
<u>8,381,221</u>	<u>8,493,271</u>	רווח גולמי

רשימה ב' - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
<u>שקלים חדשים</u>		
2,271,242	2,533,214	עמלות לקבלן גביה
(889,513)	(921,912)	הכנסות מאכיפה
43,466	190,708	אכיפה וגביה קשה
2,113,852	1,868,571	הפרשה לחובות מסופקים
931,781	1,040,682	הוצאות שכר
45,687	46,619	עמלות כרטיסי אשראי
179,519	185,108	עמלות שוברי גביה
287,276	326,661	קריאת מדי מים
<u>4,983,310</u>	<u>5,269,651</u>	

רשימה ג' - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
1,946,034	1,890,959	משכורות ונלוות
-	62,500	קבלני משנה
180,503	190,621	הוצאות משרדיות
264,651	304,203	דמי שכירות
33,791	32,056	ביטוח
122,243	128,753	מיסים עירוניים
37,283	124,068	הוצאות אחרות
274,496	279,310	פחת
403,920	398,083	יעוץ מקצועי
126,508	82,281	אחזקת כלי רכב
58,518	65,633	חשמל
176,193	181,793	דואר וטלפון
322,889	305,500	הנהלת חשבונות ובקורת
261,648	242,551	שירותי מחשב
216,994	674,953	משפטיות
51,691	73,199	כבודים מתנות ותרומות
23,456	17,444	אגרות ומינויים
44,022	66,329	ספרות מקצועית כנסים והשתלמויות
211,722	182,463	פרסום ויחסי ציבור
1,000	303	קנסות
7	1,090	ביטול יתרות ושונות
4,757,569	5,304,092	

רשימה ד' - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שקלים חדשים		
(1,973,567)	(2,273,481)	<u>הכנסות מימון</u>
(25,386)	(98,780)	הכנסות מימון מלקוחות
(447,864)	(267,683)	הכנסות מריבית
(2,446,817)	(2,639,944)	הכנסות מעלית ערך ניירות ערך
572,250	792,764	<u>הוצאות מימון</u>
2,257,895	2,572,509	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מבנקים
-	3,074	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
209,289	193,905	ריבית בחשבון עו"ש
204,682	122,928	ריבית למקורות חברת מים בע"מ
3,244,116	3,685,180	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
<u>797,299</u>	<u>1,045,236</u>	

<u>רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו</u>	
<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
	<u>הכנסות מענקי תאגוד וסיוע מיוחד</u>
304,812	109,451
1,542,869	-
<u>1,565,119</u>	<u>1,618,019</u>
<u>3,412,800</u>	<u>1,727,470</u>
	<u>הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות</u>
443,597	1,601,383
-	1,373,405
(712,605)	(245,904)
<u>16,392</u>	<u>-</u>
<u>(252,616)</u>	<u>2,728,884</u>
-	(154,505)
	<u>הפסדי הון</u>
	<u>הפסד הון מגריעת רכוש קבוע</u>
<u>23,760,000</u>	<u>-</u>
<u>26,920,184</u>	<u>4,301,849</u>
	<u>הכנסות ממכירת זכויות חד פעמיות</u>
	<u>הכנסות ממכירת זכויות טיהור שפכים **</u>

(**) הסכום נתקבל עבור מתן זכויות הזרמת שפכים מתחום מי נע חברת המים והביוב נצרת עילית בע"מ למכון הטיהור שבבעלות החברה לטיפול במי קולחין הגליל התחתון בע"מ.

רשימה ו' - הוצאות מיסים על הכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
<u>שקלים חדשים</u>		
<u>(219,118)</u>	<u>(361,727)</u>	מיסים נדחים
		מיסים נדחים
1,777,526	1,558,408	יתרת פתיחה
<u>(219,118)</u>	<u>(361,727)</u>	הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים
<u>1,558,408</u>	<u>1,196,681</u>	
		מיסים נדחים לזמן קצר
3,406,061	3,514,267	מיסים נדחים לזמן ארוך
<u>(1,847,653)</u>	<u>(2,317,586)</u>	
<u>1,558,408</u>	<u>1,196,681</u>	

רשימה ז' - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016		
<u>שקלים חדשים</u>			
1,188,086	1,442,616	רשימה	
1,946,034	1,890,959	א'	אספקת מים
931,781	1,040,682	ג'	הנהלת וכלליות
<u>4,065,901</u>	<u>4,374,257</u>	ב'	שכר גביה

באור ח' - פירוט יועצים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
384,142	349,000
19,778	49,083
50,000	40,000
453,920	438,083

יועץ משפטי ריטיינר

יועץ כלכלי

בקורת