

# מעיינות אתא בע"מ

## דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

### התוכן

#### עמוד


2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח הכולל
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-25	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של****מעיינות אתא בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מעיינות אתא בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת דוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון 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 פעולתנו של רואה חשבון), התשלי"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 מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם להוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע-2010.

  
ליאון, אורליצקי ושות'  
רואי חשבון

5 באפריל 2017

ליום 31 בדצמבר			
2015	2016		
אלפי ש"ח		באור	
3,759	6,529	3	<u>רכוש שוטף:</u>
1,600	2,063	4	מזומנים ושווי מזומנים
985	1,826	22א'	השקעות לזמן קצר - פקדונות בבנקים
9,871	11,176	5	רשות מקומית - חשבון שוטף
194	199	6	צרכנים, נטו
16,409	21,793		חייבים ויתרות חובה
6,226	6,363	2ד'	<u>השקעות לזמן ארוך - ניירות ערך</u>
91,497	99,071	7א'	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
8,252	3,416	7ב'	<u>רכוש קבוע בהקמה, נטו</u>
8,509	8,509		<u>רכוש אחר והוצאות נדחות:</u>
68	73		זכויות מים
2	16	2י'	פקדונות משועבדים לזמן ארוך
8,579	8,598		נכסים בלתי מוחשיים - תוכנות, נטו
130,963	139,241		
8,733	7,304	8	<u>התחייבויות שוטפות:</u>
445	520	9	ספקים ונותני שרותים
-	25		עובדים ומוסדות בגין שכר
1,644	2,458		זכאים שונים
10,822	10,307		הפרשה לתביעות
23,600	23,600	10	<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
43,998	52,548	11	הלוואת בעלים - רשות מקומית
57	68	12	הכנסות נדחות, נטו
67,655	76,216		התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
52,487	52,718	13	הון עצמי
130,964	139,241		

מנהל כספים - חנוך חייט

מנכ"ל - יאיר לייפר

יו"ר דירקטוריון  
(זמני) - עטרה מירב  
ברגר

5 באפריל 2017  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016		
אלפי ש"ח		באור	
31,959	33,972	14	הכנסות משירותי מים, ביוב ואחרות
26,140	25,313	14	עלות השירותים
5,819	8,659		<u>רווח גולמי</u>
3,049	3,269	15	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,570	2,757	16	הוצאות הנהלה וכלליות
200	2,633		<u>רווח מפעולות רגילות</u>
585	724	17	הוצאות מימון, נטו
250	276	18	הוצאות אחרות, נטו
(635)	1,633		<u>רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה</u>
58	1,402	19	מיסים בגין שנים קודמות
(693)	231		<u>רווח נקי (הפסד) לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר 2015				
הון המניות	קרנות הון	יתרת הפסד	סה"כ	
אלפי ש"ח				
100	54,966	(1,886)	53,180	יתרה ליום 1 בינואר 2015
-	-	(693)	(693)	הפסד
<u>100</u>	<u>54,966</u>	<u>(2,579)</u>	<u>52,487</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר 2016				
הון המניות	קרנות הון	יתרת רווח (הפסד)	סה"כ	
אלפי ש"ח				
100	54,966	(2,579)	52,487	יתרה ליום 1 בינואר 2016
-	-	231	231	רווח נקי
<u>100</u>	<u>54,966</u>	<u>(2,348)</u>	<u>52,718</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2015	2016
שקלים חדשים	אלפי ש"ח
(694)	231
6,161	(60)
5,467	171
(180)	(465)
-	(1,339)
(3,456)	(2,883)
(7,140)	(2,891)
(42)	(64)
-	(20)
3,195	5,746
2,950	5,096
1,459	(463)
(95)	(113)
(24)	(5)
(3,333)	2,599
2,134	2,770
1,625	3,759
3,759	6,529

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השקעה בפיתוח תשתיות -

מים

ביוב

השקעה בתשתיות קיימות -

מים

ביוב

השקעה בריהוט וציוד

השקעה ברכוש אחר

הכנסות נדחות בגין היטלי מים

הכנסות נדחות בגין היטלי ביוב

פרעון (השקעה) בפקדונות לזמן קצר

השקעה בניירות ערך לזמן ארוך

השקעה בפקדונות לזמן ארוך, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

עליה במזומנים ושווי מזומניםיתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנהיתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2015 2016

אלפי ש"ח

18	-
4,801	5,231
774	1,055
-	11
(100)	814
(1,964)	(2,292)
74	(24)
<u>3,603</u>	<u>4,795</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

שערוך פקדונות לזמן קצר
פחת והפחתות
גידול בהפרשה לחובות מסופקים
גידול בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות
הכנסות נדחות שהוכרו השנה
שערוך ניירות ערך

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

1,964	(841)
1,426	(2,361)
205	(4)
(1,047)	(1,749)
10	75
-	25
<u>2,558</u>	<u>(4,855)</u>
<u>6,161</u>	<u>(60)</u>

קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
קיטון (גידול) ביתרת צרכנים
קיטון בחייבים שונים
גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
קיטון בזכאים שונים

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2015 2016

אלפי ש"ח

130	320
6,455	-
<u>6,585</u>	<u>320</u>

נספח ב' - פעולות מהותיות שלא במזומן

גידול ברכוש קבוע כנגד אשראי ספקים
גידול ברכוש קבוע כנגד מענקים שהתקבלו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**באור 1 - כללי**

א. החברה נוסדה ביום 10 בנובמבר 2008 בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרשיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב ותיעול. רשיון ההפעלה הוצא ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 בנובמבר 2008. החברה, הינה בבעלות מלאה של עיריית קרית אתא.

ב. החברה הוקמה לשם מתן שרותי מכירת מים ואספקתם, מתן שרותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר קרית אתא.

ג. בחודש נובמבר 2008 נוסח ואושר ע"י רשות המים, עיריית קרית אתא ותאגיד המים, ההסכם העיקרי להעברת זכויותיה של עיריית קרית אתא (להלן – העירייה או הרשות), במפעל המים והביוב לחברה בסך כולל של 71,965 אלפי ש"ח. זאת תמורת הלואה צמודה למדד המחירים לצרכן ע"ס 21,589 אלפי ש"ח הנושאת ריבית בשעור של 4% לשנה (המהווה כ-30% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה) וכן תמורת הקצאת מלוא מניות החברה לרשות ע"ס 50,376 אלפי ש"ח (המהווה כ-70% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה).

ביום 24 ביוני 2012 נחתם נספח להסכם העיקרי המסדיר את היחסים בין התאגיד לבין הרשות המקומית. כחלק מההסכם, קיימת התייחסות לנכסים אשר התאגיד יקבל ללא תמורת. לעניין זה, כל נכס כאמור יוערך ערכו בכינון מופחת, כאשר 30% משווי יזקף כהלוואת בעלים באותם תנאים של הלוואת הבעלים שניתנה על-ידי העירייה ביום הקמת התאגיד, דהיינו ריבית בשיעור 4% בנוסף להצמדת קרן ההלוואה למדד המחירים לצרכן.

ההסכם שנחתם לא דן בשאלה לעניין מועד תחילת חיוב ריבית והפרשי הצמדה בגין נכסים שהתקבלו בתאגיד לאחר יום הקמתו. לפרשנות הנהלת התאגיד, הריבית והפרשי ההצמדה בגין נכסים אלו יזקפו החל מיום החתימה על ההסכם.

ד. הגדרות -

החברה - מעיינות אתא בע"מ.

העירייה או הרשות - עיריית קרית אתא.

מדד - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים -

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה הופסקה ההתאמה של דוחות לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. יום 31 בדצמבר 2003 נקבע כ"מועד המעבר" מדיווח בסכומים מותאמים לדיווח בסכומים מדווחים.

היות והחברה החלה את פעילותה בשנת 2008 הרי שהסכומים המדווחים בדוחות הכספיים של החברה הינם זהים לערכים הנומינליים. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. מדד המחירים לצרכן:

(1) להלן נתוני מדד המחירים לצרכן -

מדד המחירים ל צ ר כ ן *	
139.87	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
139.59	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
(1%)	השינוי במשך התקופה:
(0.2%)	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

\* על פי המדד בגין החודש המסתיים בתאריך המאזן לפי בסיס ממוצע 1998 = 100.

(2) יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצגו בדוחות הכספיים לפי המדד הידוע ליום המאזן או בהתאם לתנאי ההצמדה של היתרות.

ג. מזומנים ושווי מזומנים -

השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים, נחשבות על ידי החברה כשווי מזומנים.

ד. ניירות ערך -

ניירות ערך, אשר בכוונת החברה להחזיק בהם לזמן ארוך, מוצגים לפי העלות או שווי השוק, כנמוך שבהם, לגבי כל נייר ערך בנפרד.

ה. רכוש קבוע:

(1) החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 – רכוש קבוע (להלן – התקן) של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

השינויים העיקריים שנקבעו בתקן ביחס לכללי החשבונאות שיושמו עד ליום 1 בינואר 2007 הינם:

לאחר ההכרה הראשונית ברכוש קבוע בהתבסס על עלות הרכישה, התקן מאפשר לבחור בשיטת העלות או בשיטת הערכה מחדש כמדיניות חשבונאית וליישם אותה בעקביות לגבי קבוצה של פריטי רכוש קבוע שהיא בעלת מהות ושימוש דומים. חברה אשר בחרה ביום 1 בינואר 2007, במודל הערכה מחדש כמדיניות החשבונאית, תזקוף את שערך הרכוש הקבוע באותו מועד לקרן הון בהון העצמי, בניכוי השפעת המס. לא נדרשת הצגה מחדש של דוחות כספיים קודמים בגין יישום מודל הערכה מחדש.

כל חלק משמעותי של רכוש קבוע בעל אורך חיים שונה, יופחת בנפרד (שיטת הרכיבים). שינוי בשיטת פחת יטופל כשינוי באומדן חשבונאי, באופן פרוספקטיבי מכאן ולהבא.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

חלקי חילוף וציוד עזר שאינם מקיימים את הקריטריונים של רכוש קבוע, יוצגו כמלאי וייזקפו לדוח רווח והפסד עם צריכתם. חלקי חילוף וציוד עזר המקיימים את הקריטריונים של רכוש קבוע, יטופלו כרכוש קבוע.

עלות רכוש קבוע שהתקבל בעסקת החלפה תימדד על פי שווי הוגן, אלא אם עסקה חסרת מהות מסחרית או שלא ניתן למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הרכוש הקבוע שהתקבל או שנמסר.

עלות רכוש קבוע תכלול גם אומדן ראשוני של עלויות פירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו ממוקם הנכס, אשר בגינת לחברה קיימת מחויבות.

החברה בחרה ליישם את מודל העלות.

(2) מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית קרית אתא באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה ואשר הועברה לחברה ביום 1 בנובמבר 2008 ע"פ סקר נכסים שנערך ובהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות מקומיות ובאישורו וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

(3) החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 (ראה סעיף "להלן).

(4) השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינת.

(5) שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו תיקונים והוצאות אחזקה נזקפים לדוח רווח והפסד עם התהוותם.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

6) הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים בהתאם להנחיות הממונה, כדלקמן:

%	
2.5-7	תחנות שאיבה
2.5-5	קווי מים וביוב
2.5	בריכות ומגדלי מים
6-7	גנרטורים – מים וביוב
6-7	ציוד לשעת חירום
6-20	מוני מים
33	מחשוב
10	שיפורים במושכר
6-15	ציוד ורהוט
15	פרויקט מיגון
3.33	פרויקטים – קווי מים

1. נכסים בלתי מוחשיים - תוכנות  
החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 30 בדבר נכסים בלתי מוחשיים (להלן - התקן), של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. התקן מסביר את הטיפול החשבונאי בנכסים בלתי מוחשיים ומגדיר כיצד למדוד את ערכם בספרים של נכסים אלה, תוך פירוט הגילויים הנדרשים.

2. הפרשה לחובות מסופקים -  
בהתאם לחוזר רשות המיס אחוז ההפרשה לחובות מסופקים לשנה השוטפת יקבע בהתאם לשיעור הגביה המייצג (כהגדרתו בחוזר רשות המיס) של תאגיד.  
חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל 3 שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו, כולל הריבית שנצברה בגינו.

ח. מדיניות הכרה בהכנסות -  
החברה מיישמת מיום הקמתה את תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד לתקינה - "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן ממכירת סחורות שנרכשו או שיוצרו על ידי החברה, הספקת שרותים וכן הכנסות הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסים של החברה (הכנסות ריבית, תמלוגים או דיבידנד).  
ההכנסות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהחברה זכאית לקבל.  
ההכנסות משירותי אספקת מים וביוב נרשמות על בסיס מצטבר.

הכנסות מהיטלי מים וביוב נרשמות כהכנסות נדחות שמימושן ייפרס על פני 25 שנה.

הכנסות מריבית והפרשי הצמדה שנוצרו מחובות צרכנים נרשמות בהתאם להערכת מנהלי החברה בכל תקופת דוח היות והכנסות אלו אינן הומוגניות.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

## ט. אומדנים -

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## י. ירידת ערך נכסים -

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 – ירידת ערך נכסים. התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו).

התקן חל על כל הנכסים במאזן. כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של נכס במאזן עולה על הסכום בר-ההשבה שלו, החברה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-השבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

## יא. חתימה על הדוחות הכספיים-

ביום 7 בספטמבר 2016 הסמיך דירקטוריון החברה את יו"ר הדירקטוריון, הגברת עטרה מירב ברגר לחתום על הדוחות הכספיים.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
1,081	1,516
2,678	5,013
3,759	6,529

בנקים

פקדונות - לא צמוד לזמן קצר (\*)

(\*) פקדונות בתאגידים בנקאיים נושאים ריבית הנעה בין פריים מינוס 1.59% עד פריים מינוס 1.55% בשנים 2015 ו-2016.

**באור 4 - השקעות לזמן קצר - פקדונות בבנקים**

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
1,600	2,063

פקדונות לז"ק במטבע מקומי (\*)

(\*) פקדונות בתאגידים בנקאיים בריבית פריים מינוס 1.5%

**באור 5 - צרכנים, נטו**

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
10,088	12,047
5,672	6,345
869	798
823	622
17,452	19,812
(7,581)	(8,636)
9,871	11,176

צרכנים

הכנסות לקבל

כרטיסי אשראי

המחאות לגביה

הפרשה לחובות מסופקים (ראה ב' להלן)

ב. הפרשה לחובות מסופקים:

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
6,807	7,581
3.99%	2.89%
1,009	1,369
(221)	(56)
(14)	(258)
(7,581)	(8,636)

יתרת פתיחה

אחוז הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה כללית לחובות מסופקים שנוצרה השנה

הפרשה ספציפית לחובות מסופקים שנוצרה השנה

עדכון הפרשה בגין שנים קודמות

יתרת סגירה

**באור 6 - הייבים ויתרות חובה**

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
<b>אלפי ש"ח</b>		
27	40	מס הכנסה
33	-	מס ערך מוסף
124	21	הוצאות מראש
10	138	מקדמות לספקים ואחרים
<b>194</b>	<b>199</b>	

**באור 7 - רכוש קבוע, נטו**

.א.

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	מבנה משרדים ושיפורים במושכר		תשתיות ביוב	תשתיות מים	
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
174,560	449	1,486	84,376	88,249	עלות	יתרה ליום 1 בינואר 2015
5,430	42	-	2,155	3,233	רכישות השנה	
<b>179,990</b>	<b>491</b>	<b>1,486</b>	<b>86,531</b>	<b>91,482</b>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
83,692	229	440	37,590	45,433	פחת שנצבר	יתרה ליום 1 בינואר 2015
4,801	55	149	1,772	2,825	פחת השנה	
<b>88,493</b>	<b>284</b>	<b>589</b>	<b>39,362</b>	<b>48,258</b>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
<b>91,497</b>	<b>207</b>	<b>897</b>	<b>47,169</b>	<b>43,224</b>		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	מבנה משרדים ושיפורים במושכר		תשתיות ביוב	תשתיות מים	
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
179,990	491	1,486	86,531	91,482	עלות	יתרה ליום 1 בינואר 2016
6,719	-	-	6,308	411	רכוש שהופעל במהלך השנה	
6,080	59	5	3,027	2,989	רכישות השנה	
<b>192,789</b>	<b>550</b>	<b>1,491</b>	<b>95,866</b>	<b>94,882</b>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
88,493	284	588	39,363	48,258	פחת שנצבר	יתרה ליום 1 בינואר 2016
5,225	51	149	2,458	2,567	פחת השנה	
<b>93,718</b>	<b>335</b>	<b>737</b>	<b>41,821</b>	<b>50,825</b>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
<b>99,071</b>	<b>215</b>	<b>754</b>	<b>54,045</b>	<b>44,057</b>		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

**באור 7 - רכוש קבוע, נטו (המשך)**

ב. רכוש קבוע בהקמה, נטו - הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016		
תשתיות מים	תשתיות ביוב	סה"כ
אלפי ש"ח		
907	7,346	8,253
543	1,339	1,882
(411)	(6,308)	(6,719)
<u>1,039</u>	<u>2,377</u>	<u>3,416</u>

עלות ליום 1 בינואר 2016  
תוספות  
רכוש שהופעל במשך השנה

**באור 8 - ספקים ונותני שרותים**

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
1,670	1,609
2,392	2,316
386	320
1,898	1,921
2,387	1,138
<u>8,733</u>	<u>7,304</u>

מקורות חברת מים בע"מ  
ספקים ונותני שירותים  
ספקים בגין רכוש קבוע  
הוצאות לשלם (\*)  
שיקים לפרעון

(\*) הרכב הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
510	550
<u>1,388</u>	<u>1,371</u>
<u>1,898</u>	<u>1,921</u>

הוצאות לשלם  
הוצאות לשלם בגין היזון חוזר

באור 9 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
6	39	עובדים בגין שכר (*)
73	97	מוסדות בגין שכר
366	384	הפרשה לחופשה
445	520	

(\*) מוצג בקיזוז הלוואות לעובדים לשנים 2016 ו-2015 (כ-19 אש"ח וכ-73 אש"ח בהתאמה).  
הלוואות לעובדים מוצגות בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

באור 10 - הלוואות בעלים - רשות מקומית

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
23,600	23,600	שעורי רבית 4%

הלוואות צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
23,600	23,600	ללא זמן פרעון מוגדר

ב. תנאי ההלוואות:

היתרה מורכבת מהלוואה שהתקבלה במעמד הקמת החברה מהרשות בסך של 21,589,500 ש"ח. ביוני 2012 עם חתימת הנספח להסכם העיקרי עודכן הרישום לפי מודל רשות המים וגדל ב-2,010,000 ₪ (ראה ביאור 1ג').  
תנאי ההלוואה הינם ריבית בשיעור של 4% והצמדה למדד המחירים לצרכן.

באור 11 - הכנסות נדחות, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
39,817	43,998	הכנסות נדחות לזמן ארוך מהיטלי פיתוח
6,146	10,842	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(1,965)	(2,292)	בניכוי - הכנסות שחוכרו השנה
43,998	52,548	

הכנסות נדחות הינן הכנסות המתקבלות בגין היטלי פיתוח אשר בהתאם להנחיות רשות המים, החכרה בהן מתחלקת באופן ליניארי במשך 25 שנים.

**באור 12 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו**

התחייבות החברה לתשלום פנסיה ופצויי פרישה לעובדים מכוסה בחלקה על ידי רכישת פוליסות בחברת ביטוח. הסכומים שהופקדו ושולמו כאמור אינם כלולים במאזנים מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של החברה. בדוחות נכללה הפרשה מתאימה בגין חלק ההתחייבות שאינו מכוסה על ידי פוליסות ביטוח כאמור.

**באור 13 - הזן מגיות**

31 בדצמבר 2016 ו- 2015	
רשום	מונפק ונפרע
מספר המניות	
100,000	100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

**באור 14 - הכנסות משירותי מים, ביוב ואחרות****14.1 הכנסות משירותי מים וביוב**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
17,038	16,972
12,504	13,815
452	893
1,965	2,292
31,959	33,972

מים

ביוב

אחרים

הכנסות מהיטלי פיתוח

**14.2 עלות השירותים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
11,340	10,052
5,380	5,441
1,558	1,457
333	329
2,072	2,001
149	151
237	276
89	91
94	161
4,574	5,025
314	329
26,140	25,313

רכישת מים ממקורות

עלות טיהור שפכים

משכורת ונלוות

אנרגיה

קבלני משנה וחומרים

מיסים עירוניים מתקני מים וביוב

ביטוח

שרותי מוקד

הוצאות אחרות

פחת

אחזקת רכבים - מחלקת מים וביוב

באור 14 - הכנסות משירותי מים, ביוב ואחרות (המשך)

## 14.3 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
17,038	16,972	הכנסות - מאגרות מים
952	1,112	מהיטלי מים
<u>17,990</u>	<u>18,084</u>	
1,008	902	עלויות אספקה - משכורות ונלוות אנרגיה
164	156	קבלני משנה וחומרים
1,163	1,321	מיסים עירוניים
95	96	ביטוח
142	165	שרותי מוקד
44	45	הוצאות אחרות
41	80	פחת
2,826	2,566	אחזקת רכבים - מחלקת מים
209	210	
<u>5,692</u>	<u>5,541</u>	
11,569	10,069	עלויות הפקה - רכישת מים ממקורות היזון חוזר
(229)	(18)	
<u>11,340</u>	<u>10,051</u>	
<u>958</u>	<u>2,492</u>	רווח גולמי מאספקת מים

**באור 14 - הכנסות משירותי מים, ביוב ואחרות (המשך)**

**14.4 רווח גולמי משירותי ביוב**

לשנה שהסתיימה ביום 31  
בדצמבר

2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
12,504	13,815
1,013	1,180
<u>13,517</u>	<u>14,995</u>

הכנסות -  
מאגרות ביוב  
מהיטלי ביוב

550	555
169	173
909	680
54	55
95	111
45	46
53	81
1,748	2,459
105	119
<u>3,728</u>	<u>4,278</u>

עלויות איסוף והולכת שפכים -  
משכורות ונלוות  
אנרגיה  
קבלני משנה וחומרים  
מיסים עירוניים  
ביטוח  
שרותי מוקד  
הוצאות אחרות  
פחת  
אחזקת רכבים - מחלקת ביוב

5,380	5,441
<u>4,409</u>	<u>5,276</u>

עלות טיהור שפכים -  
תשלום למכון טיהור שפכים  
רווח גולמי מאספקת שרותי ביוב

**14.5 רווח גולמי - אחרות**

לשנה שהסתיימה ביום 31  
בדצמבר

2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
452	893

הכנסות אחרות

באור 15 - עלויות גביה וחובות מסופקים

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
209	208	שכירות משרדים - גבייה
61	57	מיסים עירוניים
1,545	1,489	הוצאות גביה
198	173	הוצאות מחשוב
92	126	שכר עבודה מחלקת גבייה
153	151	עמלות בנק הדואר
17	9	משרדיות ואחרות
2,275	2,213	סה"כ עלויות גביה ללא הוצאות חובות מסופקים
774	1,056	הוצאות חובות מסופקים
3,049	3,269	

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
1,120	1,239	משכורות ונלוות
179	183	הוצאות משרדיות
174	173	דמי שכירות
48	50	ביטוח
64	59	מיסים עירוניים
145	121	הוצאות אחרות
205	206	פחת והפחתות
458	546	ייעוץ מקצועי (כולל הפרשה לתביעות)
124	135	אחזקת כלי רכב
53	45	גמול שכר דירקטורים
2,570	2,757	

**באור 17 - הוצאות מימון, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
221	211	הכנסות -
87	102	ריבית מצרכנים
1	2	ריבית מתיקי השקעות
309	315	ריבית מאחרים
722	867	הוצאות -
171	172	ריבית על הלוואות לזמן ארוך - מהרשות המקומית
1	-	עמלות בנק
894	1,039	הוצאות ריבית מוסדות
585	724	

**באור 18 - הוצאות אחרות, נטו**

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
164	-	משכטיות
-	300	הוצאות בגין שנים קודמות
8	-	הפסד הון מגריעת רכוש קבוע
78	(24)	הפסד (רווח) שערורך ני"ע, נטו
250	276	

**באור 19 - הוצאות מיסים****שיעורי המס החלים על החברה**

הפחתת שיעורי מס חברות -

1. בחודש יולי 2015 אישרה מליאת הכנסת את חוק התקציב וחוק ההסדרים לשנים 2014 ו-2015.

במסגרת החקיקה הועלה מס החברות ל-26.5% מיום 1 בינואר 2015.

2. בתחילת חודש ינואר 2016 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה הקובע כי שיעור מס החברות יופחת

לשיעור של 25% (במקום 26.5%). שיעור מס החברות החדש יחול על ההכנסה שהופקה או שנצמחה

החל מיום 01/01/2016.

3. בחודש דצמבר 2016 אישרה מליאת הכנסת את חוק התקציב וחוק ההסדרים לשנים 2017 ו-2018.

במסגרת החקיקה הופחת מס החברות ל-24% ו-23% בהתאמה.

ביום 26 בדצמבר 2016 אושר בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון 230), התשע"ז-2016. תיקון

החוק כולל הארכת הפטור ממיסים על משיכות דיבידנד, מס חברות ומס על ריבית בגין הלוואות בין

הרשות המקומית לתאגיד המים והביוב. פטור זה יחול על תאגידי מים וביוב הנמצאים בשליטה מלאה של

הרשות המקומית ויחול על שנות המס עד וכולל 2018.

ביקורת שומות מס הכנסה -

בשנת 2013 החלה ביקורת שומות מס הכנסה לשנים 2008-2010, טענות רשות המיסים התייחסו לשלושה

נושאים עיקריים:

1. אופן רישום הכנסות מהיטלי מים וביוב

2. אופן רישום הכנסות ממענקי תאגוד

3. אופן רישום הוצאות פחת

לטענת רשות המיסים ההשפעה המצרפית הנה גידול בהכנסה החייבת בסכום של כ-17.2 מלש"ח.

הדיונים עם רשות המיסים לא נשאו פרי וביום 25 בינואר 2016 נקבעה השומה בצו עליו ערערה החברה

ביום 25 בפברואר 2016.

היות וסוגיות אלו טופלו בהתאם להוראות רשות המיס, החברה, יחד עם תאגידי מים נוספים ביצעה פנייה

מרוכזת לפרקליטות המדינה בבקשה להקפיא את ההליכים המשפטיים כנגד התאגידיים עד לקבלת

החלטת היועמ"ש בסוגיות שלעיל.

בהתאם להחלטת הדירקטוריון התקשר התאגיד עם עו"ד המתמחה בתחום לייצוג התאגיד בנושא.

בחודש מרץ 2017, לאחר תאריך המאזן, נחתם הסכם פשרה במתווה התואם לכלל תאגידי המים, שהובא

לאישור דירקטוריון החברה על גידול בהכנסה החייבת של כ-4.2 מלש"ח, כך שאומדן סך תשלום המס

כולל ריבית והפרשי הצמדה ליום 31/12/2016 מסתכם לסך של 1.4 מלש"ח.

**באור 20 - פירוט הוצאות שכר**

הרכב:

לשנה סתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2015	2016		
ש"ח	ש"ח		
1,008	902	14.3	אספקת מים
550	555	14.4	שירותי ביוב
92	126		שכר גביה ושרות לקוחות
1,120	1,239	16	הוצאות הנחלה וכלליות (*)
<u>2,770</u>	<u>2,822</u>		

(\*) החברה משמשת כחברה מנהלת לתאגיד "ימים" -תאגיד המים בקרית ים. בהתאם לכך, הוצ' השכר כוללות חיוב דמי ניהול.

**באור 21 - התחייבויות תלויות ושעבודים**

התחייבויות תלויות

**א. בקשה לאישור תובענה ייצוגית בת.מ. 7092-09-12 יעקובאי נ' מעיינות אתא בע"מ**

(1) תובענה זו הסתיימה בהסכם פשרה אשר קיבל תוקף של פסק דין ביום 07/06/2015.

(2) לפי פסק הדין, על התאגיד לשלם סכום חד-פעמי של 900 אלש"ח לטובת רווחת קהילות תושבי קרית אתא ולטובת החינוך, בנושא משק המים והביוב בעיר, באופן שסכום זה ישמש למימון מטרות ציבוריות בתחומים אלה. חיוב זה מבוצע על ידי התאגיד וחלק מהגורמים הזכאים לתשלום כבר קיבלו את הכספים המגיעים להם.

(3) לפי פסק הדין, על התאגיד להגיש לבית המשפט דו"ח על מצב ביצועו עד יום 15/03/2017, אך לאחרונה התקבלה דחייה למועד הגשת דו"ח ביצוע סופי.

**ב. בקשה לאישור תובענה ייצוגית ת"צ 1048-12/14 ברנוב נ' מעיינות אתא בע"מ**

(1) בקשה לאישור תובענה ייצוגית להשבת סכומים שנגבו כחלק מהיטל הביוב על פי חוק עזר לקרית אתא (ביוב), התש"ל"ה-1975, בגין רכיב מכון טיהור שפכים (מט"ש) ובגין הפרשי הצמדה למדד.

(2) המבקש העמיד את סכום התביעה על סך של 4,333,915 ש"ח.

(3) ביום 20/09/2015 אישר בית המשפט חדילה "סטטורית" של התאגיד מגביית רכיב המט"ש, לאור כניסתו לתוקף של התיקון לכללי תאגיד מים וביוב (תעריפים לשירותי מים וביוב והקמת מערכות מים או ביוב), תש"ע-2009 (להלן: "כללי התעריפים"), לפיו מיום 01/01/2015 ואילך, רכיב המט"ש יופחת מתעריך היטל הביוב.

(4) במסגרת אישור החדילה, קבע בית המשפט כי על התאגיד לשלם לבא כוח התובע הייצוגי שכר טרחת, וכן גמול לתובע הייצוגי.

(5) בכל הנוגע לעילה הנוותרת של חישוב הפרשי הצמדה למדד, הגיעו הצדדים להסכם פשרה עקרוני המבוסס על המלצת בית המשפט שניתנה במעמד הדיון הראשון בתובענה.

(6) לפי הפשרה, התובע הייצוגי יסתלק מכל טענותיו בנוגע לשגיאות בחישוב הצמדה למדד, למעט הטענה בדבר גביית יתר של 1.98% מהיטל הביוב.

**באור 21 - התחייבויות תלויות ושעבודים (המשך)**

- (7) בעניין טענה זו תאושר תובענה ייצוגית אשר תסתיים בפשרה, לפי התאגיד ישלם סכום פיצוי חד-פעמי בסך 400 אלשי"ח לרווח קהילות תושבי קרית אתא.
- (8) כמו כן, התאגיד ישלם שכר טרחה לבא כוח התובע הייצוגי, גמול לתובע הייצוגי והחזר הוצאות משפט.
- (9) הסכם הפשרה הוגש לאישורו של בית המשפט, ובהתאם להנחיית בית המשפט ולהוראות חוק תובענות ייצוגיות, הוא הועבר להתייחסות היועץ המשפטי לממשלה, טרם שבית המשפט יתן את החלטתו בעניין.
- (10) להערכת היועצים המשפטיים של התאגיד, במידה וליועץ המשפטי לממשלה לא תהיה הסתייגות מתנאי הפשרה, הסיכויים שבית המשפט יאשר אותה ויתן לה תוקף של פסק דין, גבוהים מאוד.
- (11) ביום 02/05/2016 ניתן פסק דין המאשר את הסכם הפשרה, התאגיד פועל לביצוע פסק הדין, עד ליום 10/05/2017 על התאגיד להגיש לבית המשפט דו"ח אודות ביצוע הסדר הפשרה.

**ג. תביעת החקלאים**

ביוני 2012 הוגשה תביעה כנגד מדינת ישראל, מקורות חברת המים הלאומית וכנגד 21 צדדים שלישיים בהם התאגיד.

על פי טענות התביעה, אירע זיהום מים במפעל מקורות, אשר מי הקולחין ממנו מוזרמים להשקיה חקלאית. לטענת התובעים, שהינם חקלאים, סיפקו הנתבעים מים מזוהמים בחומרים מסוכנים אשר הסבו לתובעים נזקים כבדים.

מקורות מצידה, הודיעה לכלל 21 הצדדים השלישיים, בהם החברה, כי היא מכחישה את האחריות לנזקים הנטענים בתביעה וטענה כי במידה ותחויב לשלם לתובעים סכום כלשהו, יהא על הצדדים השלישיים לשפותה שכן האחריות רובצת עליהם.

לעמדת התאגיד עומד לרשותו כיסוי ביטוחי בגין נזקים כאמור, מנגד טוענות שתי חברות הביטוח כל אחת מטעמיה, כי אין לחברה כיסוי ביטוחי בנסיבות העניין.

התאגיד התקשר עם עו"ד המתמחה בתחום להגנה משפטית בהתאם.

ביום 27/08/2013 הגישה מקורות, בהמשך להודעה ששלחה לצדדים שלישיים בתביעה, כי נגרם לה נזק ראייתי בתביעה, בין היתר, מאחר ואלקון מפעל מיחזור (2003) בע"מ לא ביצע ניטור של חומרי הדברה לשפכים שהוזרמו משטחו וכי יתר הרשויות המקומיות ותאגדי המים, ובהם התאגיד, לא דאגו אף הם לביצוע הניטור, מה שלשיטת מקורות הסב לה נזק ראייתי כאמור.

ביום 08/04/2014 הגיש התאגיד הודעה מתקנת לצדדים שלישיים, כי מדינת ישראל לא מנעה את האירוע נשוא התביעה אף לא באמצעות המשרד להגנת הסביבה לרבות הענף לחומרים מסוכנים ולא אכפה את הוראות החוק הרלוונטיות.

ביום 09/04/2014 התקיים דיון קדם משפט, בו הסכימו הצדדים עקרונית, לפנות להליך של גישור בנוגע לסוגיית הנזק והקטנתו.

על פי הודעת מקורות, ביום 02/11/2014 הגיעו הצדדים להסכמה על הסדר דיוני לעריכת הגישור, מגשר מוסכם החל בהליכי גישור כאמור. דיון קדם משפט נקבע ליום 23/06/2016.

בהתאם לחוות דעת שנתקבלה מעו"ד המטפל, סיכויי התביעה להתקבל נמוכים מ-50% ובהתאם לכך לא נכללה הפרשה בספרי החברה מלבד הפרשה בגובה השתתפות עצמית לחברות הביטוח.

ביום 07/12/2016 הגיעו כל הצדדים לתביעה להסדר פשרה לסילוק סופי מלא ומוחלט של כל טענות הצדדים, לפיו ישולם לתובעים סכום פיצוי בסך של 18.775 מלשי"ח.

מתוך סכום הפיצוי, מקורות תישא בסך של 8 מלשי"ח, המדינה תישא בסך של 4 מלשי"ח, אלקון מרכז מיחזור וחברות הביטוח שלה תשלמנה יחדיו, סך של 4.175 מלשי"ח, טביב החברה הארצית לטיפול ופינוי פסולת רעילה בע"מ תשלם סך של 200 אלשי"ח, איגוד ערים אזור חיפה – ביוב יישא בתשלום של 1.6 מלשי"ח, מי כרמל תשלם סך של 550 אלשי"ח, תאגיד מים וביוב סובב שפרעם ישלם סך של 150 אלשי"ח, הפניקס חברה לביטוח בע"מ תשלם עבור תאגיד מעיינות אתא ו/או העירייה, סך של 50 אלשי"ח, ואילו תאגיד מעיינות אתא (יחד עם עיריית קרית אתא) יישא בסך של 50 אלשי"ח בלבד.

ביום 08/12/2016 נתן בית המשפט תוקף של פסק דין להסדר הפשרה ובהתאם, שילם התאגיד (יחד עם עיריית קרית אתא) סך של 50 אלשי"ח בגין התביעה. כמו כן, ועל פי פסק הדין, הורה בית המשפט על השבת מלוא סכום האגרות ששולמו על ידי הצדדים.

**באור 21 - התחייבויות תלויות ושעבודים (המשד)**

**ד. אמישרא גז בע"מ**  
 כנגד החברה הוגשה המרצת פתיחה על ידי אמישרא גז בע"מ בעניין חיובי היטלי פיתוח שהוצאו לחברת הגז בין הנכס הידוע כמתחם "חוות הגז", זאת כתנאי מוקדם טרם מתן היתר בניה לנכס. דרישות התשלום טרם שולמו לחברה ולפיכך בשלב זה לא קיים סיכון כספי להשבה כספית על ידי החברה. בהתחשב בשלב המקדמי של בירור המחלוקת בין הצדדים, לא ניתן להעריך בשלב זה את הסיכון הקיים, אם בכלל, בגין דרישה זו ובהתאם לכך לא נכללה הפרשה בדוחותיה הכספיים של החברה.

**ה. תביעות פלליות**  
 כנגד החברה הוגשו מספר תביעות נזיקין. להערכת הנהלת החברה ובהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים הפרישה החברה בספריה סך של 165 אלש"ח בגין תביעות אלו.

**באור 22 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים**

א. בדוח על המצב הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
903	1,736
82	90
985	1,826

חיובים בגין אגרות מים וביוב

חיובים בגין עבודות מים וביוב במוסדות העירייה

ב. בדוח על תרווח הכולל של החברה נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
722	867
(3,539)	(3,755)
300	286
319	222
252	294
84	84
(52)	(23)
(1,915)	(2,025)

הוצאות רבית על הלוואות מבעלי עניין (\*)

הכנסות מים מבעלי עניין

הוצאות ארנונה לבעלי עניין

עובדים מושאלים

ביטוח

מוקד עירוני

חיוב בגין עבודות מים וביוב במוסדות העירייה

(\*) קיימת מחלוקת עם העירייה לגבי חישוב הפרשי הצמדה.

ג. הסכמים בין העירייה לבין החברה כמפורט בבאור 1ג.