

מעיינות העמקים בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2-3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח הכולל
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-27	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של מעיינות העמקים בע"מ

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של מעיינות העמקים בע"מ (להלן - "החברה") ליום 31 בדצמבר 2015 ואת הדוח על הרווח הכולל, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה והדירקטוריון של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2014 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר, אשר דוח רואה החשבון המבקר שלו מיום 6 באוגוסט 2015 כלל חוות דעת בלתי מסייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת 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, בהתבסס על ביקורתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2015, את תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם לכללים חשבונאיים שנקבעו על ידי הרשות הממשלתית למיס ולביוב.

4 באפריל, 2016

זיו האפט
רואי חשבון

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>ביאור</u>
-------------------	-------------------	--------------

נכסים

נכסים שוטפים:

10,528	3,582	3
1,144	1,486	
7,034	7,187	4
850	1,420	5
<u>19,556</u>	<u>13,675</u>	

מזומנים ושווי מזומנים
 רשות מקומית - חשבון שוטף
 צרכנים
 חייבים ויתרות- חובה

נכסים לא שוטפים:

95,775	105,700	6
4,279	6,515	7
4,650	4,650	8
<u>104,704</u>	<u>116,865</u>	

רכוש קבוע
 רכוש קבוע בהקמה
 זכויות מים

<u>124,260</u>	<u>130,540</u>
----------------	----------------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

31.12.2014 31.12.2015 ביאור

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

2,487	2,397	
10,110	8,904	9
1,830	1,051	10
<u>14,427</u>	<u>12,352</u>	

חלויות שוטפות בגין הלוואות בעלים
 ספקים ונותני שירותים
 זכאים ויתרות-זכות

התחייבויות לא שוטפות:

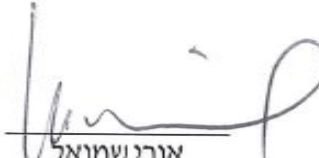
24,712	28,595	11
30,950	28,276	12
-	6,687	13
1	3	י.2
<u>55,663</u>	<u>63,561</u>	

הכנסות נדחות
 הלוואות בעלים
 התחייבויות אחרות לזמן ארוך
 התחייבות בגין יחסי עובד-מעסיק, נטו

<u>54,170</u>	<u>54,627</u>	15
---------------	---------------	----

הון עצמי:

<u>124,260</u>	<u>130,540</u>	
----------------	----------------	--



 יהודה סיסו אורי שמואל
 מנכ"ל החברה יו"ר הדירקטוריון

4 באפריל, 2016
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות על הרווח הכולל (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2014	31.12.2015		
31,324	31,138	16	הכנסות
26,128	24,809	16	עלות ההכנסות
5,196	6,329		רווח גולמי
2,359	2,378	17	הוצאות גבייה וחובות מסופקים
2,518	2,507	18	הוצאות הנהלה וכלליות
1,205	(26)	19	הכנסות (הוצאות) אחרות
1,524	1,418		רווח לפני הוצאות מימון
1,734	1,410	20	הוצאות מימון
452	449	20	הכנסות מימון
242	457		רווח לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי (באלפי ש"ח)

סך-הכל	הפסדים צבורים	הון המניות הנפרע	
53,928	(5,519)	59,447	יתרה ליום 1 בינואר 2014
			שינויים במהלך שנת 2014:
242	242	-	רווח לשנה
54,170	(5,277)	59,447	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
			שינויים במהלך שנת 2015:
457	457	-	רווח לשנה
<u>54,627</u>	<u>(4,820)</u>	<u>59,447</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2014 31.12.2015

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

רווח לשנה

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת (נספח א')

מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת

242 457

15,751 1,383

15,993 1,840

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

השקעות בפיתוח תשתיות:

מים

ביוב

טיהור שפכים

השקעות בתשתיות קיימות:

מים

ביוב

טיהור שפכים

השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות

תקבולים בגין היטלי מים

תקבולים בגין היטלי ביוב

מענקי השקעה

מזומנים, נטו, לפעילות השקעה

(620) (961)

(2,681) (1,000)

(203) (275)

(7,778) (7,434)

(5,370) (8,155)

(67) (184)

(183) (113)

8,361 2,399

2,338 2,573

383 -

(5,820) (13,150)

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

התחייבויות אחרות לזמן ארוך

פירעון הלוואות בעלים

מזומנים, נטו, מפעילות (לפעילות) מימון

- 6,844

(2,366) (2,480)

(2,366) 4,364

7,807 (6,946)

2,721 10,528

10,528 3,582

שינוי במזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(24)	(284)	שערוך הלוואת בעלים
5,707	6,269	פחת
-	2	שינוי בהתחייבות בגין יחסי עובד-מעסיק, נטו
-	195	הפסד הון מגריעת רכוש קבוע
308	424	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
<u>5,991</u>	<u>6,606</u>	
		שינויים בנכסים והתחייבויות:
584	(342)	שינוי ביתרות רשויות מקומיות
1,043	(577)	שינוי ביתרות צרכנים
2,134	(570)	שינוי בחייבים שונים
5,128	(1,206)	שינוי בספקים ונותני שירותים
(766)	(1,089)	מימוש הכנסות נדחות
1,637	(1,439)	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
<u>9,760</u>	<u>(5,223)</u>	
<u>15,751</u>	<u>1,383</u>	

נספח ב' - פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
-	503	רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים לזמן ארוך

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 - כללי:

- א. החברה נתאגדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך א' בניסן, תש"ע - 16/03/2010 ומספרה הרשום הוא 514423573.
- ב. לחברה ניתן רישיון הפעלה מתאריך 1/3/10 והיא החלה פעילותה בסמוך לאותו תאריך.
- ג. החברה הינה חברה בת בבעלות מלאה של: עיריית יקנעם עילית, מ.מ. קרית טבעון ומ.מ. רמת ישי (להלן: "הרשויות") והיא הוקמה עפ"י חוק תאגידי מים וביו, התשס"א-2001 (להלן "חוק התאגידים"), לנהל את משק המים והביו שבתחומי הרשויות.
- ד. עם הקמת החברה ותחילת פעילותה העבירו הרשויות את כל הנכסים ששימשו אותן בפעילותה לעיל, עובר להעברת הפעילות בחברה.
- ה. כנגד קבלת הנכסים הנ"ל בחברה מהרשויות ע"ס 99,079 אלפי ש"ח (ראה ביאור 1.ו.1. להלן) הקצתה החברה לרשויות מניות והלוואת בעלים (כל אימתי שמצוין בדוחות הכספיים אג"ח הכוונה הינה להלוואת הבעלים הנ"ל) כדלקמן:
- מניות בשיעור של 60% מערך הנכסים המועברים ע"ס 59,447 אלפי ש"ח, והלוואות בעלים בשיעור של 40% מערך הנכסים המועברים על סך 39,632 אלפי ש"ח, כדלהלן:

הלוואות בעלים	מניות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
17,613	26,420	עיריית יקנעם עילית
13,736	20,603	מ.מ. קרית טבעון
8,283	12,424	מ.מ. רמת ישי
<u>39,632</u>	<u>59,447</u>	סך-הכל

- ו. בין החברה לבין הרשויות נחתמו הסכמים, כאשר המרכזיים שבהם הנם:
- (1) הסכם העברת נכסים.
 - (2) הסכם למתן שירותי גבייה ומוקד.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית:

א. דוחות כספיים בסכומים מדווחים:

1. הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה העלות בסכום מדווח.
2. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
3. בסיס המדידה ששימש להכנת הדוחות הכספיים הינו עלות.
4. המחזור התפעולי של החברה הינו 12 חודשים. הרכוש השוטף וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתוך תקופת המחזור התפעולי של כל תחום פעילות בחברה.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

ב. מטבע הפעילות ומטבע הצגה:

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

ג. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות לזמן קצר ברמת נזילות גבוהה, אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי, כאשר נותרה תקופה קצרה לפירעון עד שלושה חודשים ממועד הרכישה.

ד. הפרשה לחובות מסופקים:

ההפרשה לחובות מסופקים נקבעה לפי חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 4/3/2014 "הנחיות חשבונאיות בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים בדוחות הכספיים" (להלן - "החוזר").
על פי החוזר: ההפרשה לחובות מסופקים תהיה בסכום ההפרשה הספציפית בתוספת סכום ההפרשה הכללית כאשר:

1. הפרשה ספציפית - תחושב בהתאם לאומדן התאגיד לגבי היקף הגביה הצפוי של חובות אשר התאגיד סבור כי לא יוכל לגבותם, בחלקם או במלואם.
 2. הפרשה כללית - לצורך חישוב ההפרשה הכללית יש להבחין בין יתרת חייבים בגין התקופה האחרונה (היינו, תקופה של שלוש שנים שהסתיימה במועד הדוחות הכספיים) לבין יתרת חייבים בגין התקופה שקדמה לה כדלקמן:
 - בגין חייבים בתקופה האחרונה - ההפרשה נקבעת לפי שיעור הגביה המייצג, בניכוי ההפרשה הספציפית לעיל.
 - בגין חייבים בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה - יופרשו במלואם, כולל הריבית שנצברה בגינם.
- על פי החוזר, שינוי ביתרת ההפרשה לחובות מסופקים בגין חייבים המתייחסים לתקופות שקדמו לשנת הדו"ח יירשמו כהכנסות או הפסדים משנים קודמות.

ה. רכוש קבוע:

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה). העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
 2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
- שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

ה. רכוש קבוע (המשך):

3. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
שווי הנכסים שהועברו מהעריה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
4. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
5. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוויזים מעלות ההשקעה).
6. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
		תחנות שאיבה וקידוחים:
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
		מוני מים:
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
		צינורות:
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
20	35	ג. פלדה
40	25	ד. P.V.C
-	35	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	15	מיכלי מים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

עוד לגבי רכוש קבוע ראה בביאור 6 להלן.

ו. נכסים בלתי מוחשיים:

- שווי זכויות המים נקבע על סך 4,650 אלפי ש"ח על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מהרשויות. הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

ז. ירידת ערך נכסים:

החברה מיישמת את תקן חשבונאות 15 "ירידת ערך נכסים". התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשת במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). 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 לסכום בר ההשבה שלו. סכום בר ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על הסכום 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 ששימושו בקביעת סכום בר ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן. ליישום תקן זה אין השפעה על הדו"חות הכספיים של החברה.

ח. מיסים נדחים:

- (1) החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 19 בדבר מיסים על ההכנסה (להלן "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על ההכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.
- (2) מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים, שבין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבין ערכם של אלה לצורכי מס הכנסה, למעט מספר מצומצם של חריגים שנקבע בתקן. יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים, או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמו למעשה, עד לתאריך המאזן.
- (3) ניצול מס נדחה מותנה בקיום בעתיד של הכנסות מספקות לצרכי מס. החברה לא יצרה נכס מס נדחה בהעדר צפי למימושו בעתיד הנראה לעין.

ט. הנחות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים:

הכנת הדוחות הכספיים של החברה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלת החברה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים. אומדנים אלה מצריכים לעתים שיקול דעת בסביבה של אי ודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים. להלן תיאור של הנחות המפתח בהסתייעות באומדנים החשבונאיים המהותיים המשמשים הכנת הדוחות הכספיים של החברה, אשר בעת גיבושם נדרשה הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי ודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים והנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני הנהלה.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

ט. הנחות מפתח בהסתייגות באומדנים מהותיים (המשך):

אומדנים לגבי תקבולים או תשלומים של מכשירים פיננסיים - אם החברה מעדכנת את האומדנים לגבי תקבולים או תשלומים של מכשירים פיננסיים, היא מתאימה את הערך בספרים של המכשיר הפיננסי על מנת לשקף את תזרימי המזומנים בפועל ואת האומדן המעודכן ביותר בדבר תזרימי המזומנים.

אורך חיים שימושי של רכוש קבוע - אורך חיים שימושי מבוסס על הערכות החברה לתקופה שבה הנכסים יפיקו הכנסות, אשר נבחנות מדי תקופה לצורך בחינת נאותות אומדנים אלה. שינויים בהערכות החברה עשויים להוביל לשינויים מהותיים בהוצאות הפחת המוכרות ברווח או הפסד.

י. התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעסיק, נטו:

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד מעסיק מחושבת על בסיס השכר האחרון ובניכוי סכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים המנוהלות על שם העובדים.

יא. הפרשות:

החברה בוחנת כל תביעה משפטית ומבצעת הפרשות בדוחות הכספיים על סמך החלטת ההנהלה ובהסתמך על חוות דעתם של היועצים המשפטיים של החברה.

יב. מדיניות ההכרה בהכנסות:

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - "הכנסות" (להלן - "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מיריבת, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל.

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

- (1) הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים - 25 שנים.
- (3) הכנסות ממענקי תיאגוד ממנהל המים נפרשות על פני חמש שנים.
- (4) החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011.

יג. הצמדה:

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים :

הרכב:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
10,527	3,582	במטבע ישראלי
1	-	פיקדונות - לא צמוד
<u>10,528</u>	<u>3,582</u>	סך-הכל

ביאור 4 - צרכנים :

הרכב:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
5,265	5,008	צרכנים :
1,374	2,058	חובות פתוחים
3,563	3,808	בשל תשלומים בכרטיסי אשראי
484	389	הכנסות לקבל
<u>10,686</u>	<u>11,263</u>	המחאות לגביה
3,652	4,076	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>7,034</u>	<u>7,187</u>	סך-הכל

(1) הפרשה לחובות מסופקים :

הרכב:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
3,344	3,652	יתרת פתיחה
30,558	27,556	סך ההכנסות
2%	1.72%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
611	475	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(303)	(51)	עדכון בגין שנים קודמות
<u>3,652</u>	<u>4,076</u>	סך-הכל

ביאור 5 - חייבים ויתרות-חובה :

הרכב:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
348	453	הוצאות מראש
372	159	מענק תיאגוד לקבל
101	-	חייבים אחרים
29	808	מוסדות
<u>850</u>	<u>1,420</u>	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה בשנת 2015:

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	מדי מים וקר"מ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	סך-הכל
עלות:						
79,518	107,826	8,528	6,262	629	499	203,262
6,435	13,531	184	1,502	59	54	21,765
650	-	-	-	-	-	650
-	5,376	-	-	-	-	5,376
85,303	115,981	8,712	7,764	688	553	219,001
פחת נצבר:						
36,205	61,183	5,113	4,579	193	214	107,487
2,528	2,564	297	695	66	119	6,269
455	-	-	-	-	-	455
38,278	63,747	5,410	5,274	259	333	113,301
47,025	52,234	3,302	2,490	429	220	105,700
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר						

* כולל השקעות בתשתיות ביוב ע"ס 5,376 אלפי ש"ח במימון מלא של "החברה הלאומית לתשתיות ותחבורה בע"מ" (נכלל ברכישות ובמענקים).

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך):

א. הרכב ותנועה בשנת 2014:

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	מדי מים וקר"מ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	סך-הכל
עלות:						
72,530	102,571	8,461	5,741	627	317	190,247
*11,468	*6,242	67	521	2	182	18,482
*4,480	*987	-	-	-	-	5,467
79,518	107,826	8,528	6,262	629	499	203,262
פחת נצבר:						
33,868	58,763	4,831	4,066	129	123	101,780
2,337	2,420	282	513	64	91	5,707
36,205	61,183	5,113	4,579	193	214	107,487
43,313	46,643	3,415	1,683	436	285	95,775
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר						

* כולל השקעות בתשתיות מים ע"ס 4,237 אלפי ש"ח ובתשתיות ביוב ע"ס של 847 אלפי ש"ח במימון מלא של "כביש חוצה ישראל בע"מ" (נכלל ברכישות ובמענקים).

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך):

ב. פירוטים:

יתרה מופחתת		פחת שנצבר				עלות					
31.12.2014	31.12.2015	יתרה ליום 31.12.2015	גריעות	תוספות	פחת נצבר ל- 31.12.2014	יתרה ליום 31.12.2015	מענקים מ-	גריעות	תוספות	עלות ליום 31.12.2014	
2,077	1,697	2,341	455	213	2,583	4,038	-	650	28	4,660	תשתיות מים:
295	249	2,502	-	46	2,456	2,751	-	-	-	2,751	תחנת שאיבה
40,058	44,352	32,380	-	2,081	30,299	76,732	-	-	6,375	70,357	בריכות
224	180	126	-	46	80	306	-	-	2	304	צינורות
544	458	695	-	116	579	1,153	-	-	30	1,123	כלי רכב
115	89	234	-	26	208	323	-	-	-	323	ציוד לשעת חירום
											אחר
43,313	47,025	38,278	455	2,528	36,205	85,303	-	650	6,435	79,518	סך-הכל הפקה ותשתיות
											תשתיות ביוב:
5,374	5,560	6,610	-	468	6,142	12,170	-	-	654	11,516	תחנות שאיבה
41,239	46,645	56,709	-	2,095	54,614	103,354	5,376	-	12,877	95,853	צינורות
30	29	428	-	1	427	457	-	-	-	457	אחר (שוונות)
46,643	52,234	63,747	-	2,564	61,183	115,981	5,376	-	13,531	107,826	סך-הכל תשתיות ביוב
3,415	3,302	5,410	-	297	5,113	8,712	-	-	184	8,528	מכון טיהור שפכים
											מדי מים וקר"מ:
1,619	1,445	5,252	-	681	4,571	6,697	-	-	507	6,190	מדי מים
64	1,045	22	-	14	8	1,067	-	-	995	72	קר"מ
1,683	2,490	5,274	-	695	4,579	7,764	-	-	1,502	6,262	סך-הכל מדי מים וקר"מ
436	429	259	-	66	193	688	-	-	59	629	שיפורים במושכר
285	220	333	-	119	214	553	-	-	54	499	מחשבים, ריהוט וציוד
95,775	105,700	113,301	455	6,269	107,487	219,001	5,376	650	21,765	203,262	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש בהקמה:

הרכב:

יתרה ליום 31.12.2015	תוספות	יתרה ליום 31.12.2014	
			תשתיות מים:
1,750	1,161	589	צינורות
-	(200)	200	אחר
<u>1,750</u>	<u>961</u>	<u>789</u>	סך-הכל תשתיות מים
			תשתיות ביוב:
3,861	1,183	2,678	צינורות
-	(183)	183	אחר
<u>3,861</u>	<u>1,000</u>	<u>2,861</u>	סך-הכל תשתיות ביוב
<u>904</u>	<u>275</u>	<u>629</u>	מכון טיהור שפכים
<u>6,515</u>	<u>2,236</u>	<u>4,279</u>	סך-הכל

ביאור 8 - זכויות מים:

זכויות המים שהועברו לחברה מהרשויות במסגרת העברת הנכסים (ראה ביאור 2.1 לעיל) הסתכמו לסך של 4,650 אלפי ש"ח. ליום 31 בדצמבר 2015 אין שינוי בסכום זכויות המים.

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים:

הרכב:

31.12.2014	31.12.2015	
*6,513	5,855	ספקים ונותני שירותים
<u>3,597</u>	<u>3,049</u>	הוצאות לשלם**
<u>10,110</u>	<u>8,904</u>	סך-הכל

* כולל סך של כ-4.8 מליון ש"ח כנגד רכוש קבוע ורכוש בהקמה.

** הוצאות לשלם:

31.12.2014	31.12.2015	
993	934	מקורות
1,954	1,567	הפרשה להיזון חוזר מקורות
<u>650</u>	<u>548</u>	אחרות
<u>3,597</u>	<u>3,049</u>	סך-הכל

ביאור 10 - זכאים ויתרות-זכות:

הרכב:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
99	148	מוסדות ועובדים בגין שכר
85	133	הפרשה לחופשה והבראה
-	660	חלויות שוטפות בגין התחייבויות אחרות לזמן ארוך
1,646	110	מקדמה על חשבון השתתפות בפרויקט
<u>1,830</u>	<u>1,051</u>	סך-הכל

ביאור 11 - הכנסות נדחות:

א. במסגרת פעילות משק וביוב נגבים היטלי פיתוח מתושבי הרשויות (להלן: ההיטלים), כאשר תקבולים אלה מיועדים לפיתוח רשת הביוב והמים.
זקיפת תקבולי ההיטלים לדו"ח רווח והפסד מתבצעת בהתאם לתקופת השימוש המשוערת של ההשקעות המבוצעות באמצעות כספים אלה. (ראה ביאור 2.יא).

ב. הרכב:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
15,938	26,637	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(1,159)	(1,925)	בניכוי - הכנסה שהוכרה
14,779	24,712	
10,699	4,972	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(766)	(1,089)	בניכוי - הכנסות שהוכרו השנה
<u>24,712</u>	<u>28,595</u>	יתרת הכנסות נדחות

ביאור 12 – הלוואות בעלים:

א. כאמור בביאור 1.ה' לעיל, הועמדה במועד הקמת החברה הלוואת בעלים כנגד העברת הנכסים (בשיעור של 40% מהם) ששימשו את הרשויות בקשר למשק המים והביוב, בסכום של 39,631,577 ש"ח (להלן "הלוואת בעלים").

ב. הלוואת הבעלים צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 5%.

ג. הלוואת הבעלים הנה לפירעון על פני 15 שנים בתשלומים רבעוניים (בצירוף הצמדה וריבית).

ביאור 12 - הלוואות בעלים (המשך):

ד. בכפוף לתנאים כפי שנקבעו בהסכם (ראה ביאור 1.ה. ו-1.ו.1. לעיל) תוכל החברה לבצע פירעון מוקדם של הלוואת הבעלים, בשיעור מלא או חלקי, ובכפוף לאישור הממונה על תאגידי המים והביוב ברשויות המקומיות.

הרכב:

31.12.2014	31.12.2015	
35,827	33,437	יתרת פתיחה
(2,366)	(2,480)	פירעון קרן
(24)	(284)	הצמדה קרן
33,437	30,673	פירעון קרן
(2,487)	(2,397)	בניכוי - חלויות שוטפות
30,950	28,276	סך-הכל

ה. מועדי פירעון:

31.12.2014	31.12.2015	
2,487	2,397	שנה ראשונה
2,614	2,518	שנה שנייה
2,747	2,646	שנה שלישית
2,886	2,781	שנה רביעית
3,033	2,923	שנה חמישית
19,670	17,408	שנה שישית ואילך
33,437	30,673	סך-הכל

ביאור 13 - התחייבויות אחרות לזמן ארוך:

הרכב:

31.12.2014	31.12.2015	
-	6,844	הכנסות מראש *
-	503	אשראי ספקים לזמן ארוך
-	(660)	בניכוי - חלויות שוטפות
-	6,687	סך-הכל

* הכנסות מראש בגין טיפול בשפכים של קיבוץ שער העמקים לתקופה של 20 שנה, באמצעות תשלום מהוון ששולם על ידי הקיבוץ למעיינות העמקים בע"מ באמצעות חברת כביש חוצה ישראל בע"מ.

ביאור 14 – התחייבויות תלויות ושעבודים :

א. התחייבויות תלויות:

1. ו"ע 13-11-12241 מור נ' מעיינות העמקים

ערר בגין היטל ביוב אשר הוגש כנגד התאגיד . בשלב זה התיק לא קבוע לדיון.

2. ת.א. 14-08-34401 עציון נ' מעיינות העמקים

תביעה של עיתונאי כנגד רמת ישי וגורמים נוספים וביניהם התאגיד , במסגרת התביעה נטען כנגד התאגיד כי הלה פעל להחרים את התובע וכפועל יוצא גרם לו נזקים . עפ"י הערכת עו"ד עיקר הטענות בתביעה כלל אינן רלוונטיות לתאגיד. התיק קבוע להוכחות ליום 29 בספטמבר 2016.

3. ת"א 15-10-23349 כרמון נ' מעיינות העמקים

לטענת התובע נגבתה ממנו אגרה בגין הקמת מערכת ביוב אך בפועל היא לא הוקמה וכן בהעדר מערכת ביוב אין מקום לגבות ממנו שירותי ביוב ומכאן שהתובע זכאי להחזרי אגרה ושירותי ביוב. ממתין לקביעת מועד לדיון.

4. ת.א. 15-04-54312 שלום יחזקאל נ' אח' מעיינות העמקים

לטענת התובע התאגיד פלש לשטח התובע כפועל יוצא מעבודת תחזוקה שביצעה בשטח . התקבלה ארכה, טרם הגיע מועד הגשת כתב הגנה.

ב. שעבודים :

שעבוד צפ בדרגה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה והפירות שינבעו מהם, להבטחת תשלום האג"ח .

ביאור 15 - הון המניות ופרמיה על מניות :

- א. כאמור בביאור 1 לעיל הקצתה החברה לרשויות הון מניות כנגד העברת נכסים בסכום של 59,447,376 ש"ח.
- ב. ע"פ הסכם בין הרשויות לבין החברה (ראה סעיף 1 לעיל), החברה תקצה לרשויות מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ.
- ג. הרשויות מחזיקות ב-100% מהון המניות של החברה.

הרכב:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
26,419,782	26,419,782	עיריית יוקנעם עילית
20,602,992	20,602,992	מ.מ. קריית טבעון
12,424,602	12,424,602	מ.מ. רמת ישי
<u>59,447,376</u>	<u>59,447,376</u>	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 16 - רווח גולמי:

א. רווח גולמי מאספקת מים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2014 31.12.2015

21,050	20,134
413	671
<u>21,463</u>	<u>20,805</u>

1. הכנסות:

מאגרות מים

מהיטלי מים

סך-הכל הכנסות

2. עלויות אספקה:

קבלני משנה רשת

קבלני משנה מתקנים

משכורות ונלוות

אנרגיה

ארנונה

ביטוח

פחת

אחזקת רכב

הוצאות שכירות

607	800
122	135
449	474
282	188
218	221
62	98
2,850	3,223
116	122
38	38
<u>4,744</u>	<u>5,299</u>

3. עלויות הפקה:

רכישת מים ממקורות

14,178	12,117
18,922	17,416

סך-הכל עלויות

<u>2,541</u>	<u>3,389</u>
--------------	--------------

רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 16 - רווח גולמי (המשך):

ב. רווח גולמי משירותי ביוב:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2014 31.12.2015

1. הכנסות:

9,311	9,216	מאגרות ביוב
197	340	הכנסות משפכי תעשייה
353	417	מהיטלי ביוב
-	360	הכנסות מט"ש ממשותמשים אחרים
9,861	10,333	סך-הכל הכנסות

2. עלויות איסוף והולכת שפכים:

1,226	1,467	קבלני משנה רשת
375	338	קבלני משנה מתקנים
449	474	משכורות ונלוות
326	351	אנרגיה
152	153	ארנונה
62	82	ביטוח
116	98	אחזקת רכב
2,420	2,564	פחת
357	198	הוצאות תפעול ואחזקה
168	176	הוצאות שכירות ואחרות
5,651	5,901	

3. עלויות טיהור שפכים:

426	463	הוצאות אחרות (אחזקה)
282	297	הוצאות פחת
847	732	אנרגיה
1,555	1,492	

סך-הכל עלויות

7,206	7,393
2,655	2,940

רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 17 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
546	714	שכר עבודה ונלוות
611	475	הפרשה לחובות מסופקים*
130	127	עמלות כרטיסי אשראי
61	61	עמלות בנק הדואר
294	334	מערך מחשוב
218	241	הפקת חשבונות
147	96	קריאת מדי מים
352	330	משרדיות ואחרות
<u>2,359</u>	<u>2,378</u>	סך-הכל

* ראה ביאורים 2.ד. ו-4 לעיל.

ביאור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
826	902	שכר עבודה ונלוות
8	15	שכר דירקטורים
140	112	צרכי משרד, הדפסות
85	92	דמי שכירות
108	64	ביטוחים
141	111	אחזקת רכב
299	255	אחרות
627	678	יעוץ מקצועי
155	185	פחת
129	93	השתלמות
<u>2,518</u>	<u>2,507</u>	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 19 - הכנסות (הוצאות) אחרות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
68	-	הכנסות שנים קודמות
303	51	הכנסות בגין עדכון חובות מסופקים משנים קודמות
637	106	הכנסות ממענקי תאגוד
197	(183)	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>1,205</u>	<u>(26)</u>	סך-הכל

ביאור 20 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
450	449	הכנסות:
2	-	הכנסות מימון מלקוחות
<u>452</u>	<u>449</u>	הכנסות מפק"מ
1,699	1,328	הוצאות:
35	82	הוצאות מימון בגין אג"ח (הלוואות בעלים)
<u>1,734</u>	<u>1,410</u>	עמלות בנק ואחרות
<u>1,282</u>	<u>961</u>	סך-הכל הוצאות מימון, נטו

ביאור 21 - מסים על ההכנסה:

א. שיעור המס ושינוי בשיעורי המס החלים על החברה:

ביום 5 בינואר 2016 פורסם ברשומות חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216), התשע"ו – 2016 (להלן: "החוק"). בין יתר הוראות החוק נקבע כי יופחת שיעור המס על חברות החל משנת 2016 ב-1.5%, כך שהוא יעמוד על 25% במקום על 26.5% כפי שהיה עד כה.

ב. ביום 15 בנובמבר, 2012 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מספר 196), התשע"ג – 2012, שתכולתו נקבעה ליום 1 בינואר, 2011 ולהלן עיקריו:

1. הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק בשנים 2011 עד 2015 (להלן: "תקופת ההטבה"), לרשות מקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד, פטורה ממס.

2. הכנסתה של רשות מקומית מריבית שנצברה ומשולמת בתקופת ההטבה על ידי תאגידי מים וביוב לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה בו, בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לתאגיד, פטורה ממס.

3. בשנות המס 2011 עד 2015 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות.

4. שר האוצר, לאחר התייעצות עם מועצת הרשות הממשלתית למים וביוב, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, ייקבע אמות מידה שוויוניות, שלפיהן יקבע כאמור רשימה של סוגי זכאים לתשלום מופחת של מחיר שירותי המים והביוב, בהתאם לתנאים הקבועים בחוק. תחולתו של סעיף זה נקבעה ליום 1 בינואר, 2013 (מכאן ואילך).

ד. לחברה שומות הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2011.

ביאור 22 - פירוט הוצאות שכר :

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2014	31.12.2015		
449	474	2.א.15	אספקת מים
449	474	2.ב.15	שירותי ביוב
546	714	16	עלויות גביה
826	902	17	הנהלה וכלליות
<u>2,270</u>	<u>2,564</u>		
לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2014	31.12.2015		
151	231	17	יעוץ משפטי ריטיינר
376	375	17	הנהלת חשבונות וחשבות
76	72	17	ביקורת
24	-	17	אחרות
<u>627</u>	<u>678</u>		סך-הכל

ביאור 23 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים :

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו התאמות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
(2,809)	(3,047)	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,699	1,328	הוצאות מימון על הלוואות מבעלי עניין
374	377	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
578	598	עובדים
8	15	שכר דירקטורים
<u>(150)</u>	<u>(729)</u>	סך-הכל

ביאור 23 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

ב. הלוואות עם צדדים קשורים :

מניות בשיעור של 60% מערך הנכסים המועברים ע"ס 59,447 אלפי ש"ח, והלוואות בעלים בשיעור של 40% מערך הנכסים המועברים על סך 39,632 אלפי ש"ח, כדלהלן :

הלוואות בעלים	מניות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
17,613	26,420	עיריית יוקנעם עילית
13,736	20,603	מ.מ. קרית טבעון
8,283	12,424	מ.מ. רמת ישי
39,632	59,447	סך-הכל

* סה"כ נכסים מועברים 99,079 אש"ח .

ביאור 24 - אירועים לאחר תאריך המאזן:

- בתאריך 21 בפברואר 2016 הוחלט באסיפה הכללית לאשר את התקנון החדש של מעיינות העמקים בע"מ (להלן-"החברה") ולצרף את מועצה מקומית זיכרון יעקב לחברה. כמו כן, הוחלט להגדיל את הון המניות ל-98,064,376 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ כל אחת ולהקצות למועצה מקומות זיכרון יעקב 38,617,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ כל אחת כמפורט בתקנון החדש של החברה.
- החל מחודש ינואר 2016 ירד מחיר רכישת המים בכ-1 ש"ח לקוב, השינוי צפוי להשפיע לטובה על תוצאותיה העסקיות של החברה.