

מעיינות העמקים בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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
8-28	ביאורים לדוחות הכספיים

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מעיינות העמקים בע"מ (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת הדוחות על הרווח הכולל, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה והדירקטוריון של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה 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 לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע-2010.

2 באפריל, 2017

זיו האפט
רואי חשבון

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

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>ביאור</u>
-------------------	-------------------	--------------

נכסים

נכסים שוטפים:

3,582	1,348	3
1,486	1,194	
7,187	12,548	4
1,420	2,066	5
<u>13,675</u>	<u>17,156</u>	

מזומנים ושווי מזומנים
 רשויות מקומיות - חשבון שוטף
 צרכנים
 חייבים ויתרות- חובה

נכסים לא שוטפים:

105,700	170,077	6
6,515	7,984	7
4,650	7,152	8
<u>116,865</u>	<u>185,213</u>	

רכוש קבוע
 רכוש קבוע בהקמה
 זכויות מים

<u>130,540</u>	<u>202,369</u>
----------------	----------------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>ביאור</u>	
התחייבויות והון			
התחייבויות שוטפות:			
2,397	3,208		חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך
8,904	6,835	9	ספקים ונותני שירותים
1,051	1,791	10	זכאים ויתרות-זכות
<u>12,352</u>	<u>11,834</u>		
התחייבויות לא שוטפות:			
28,595	38,377	11	הכנסות נדחות
28,276	37,874	12	הלוואות בעלים
-	8,786	13	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
6,687	9,715	14	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
3	3	י.2	התחייבות בגין יחסי עובד-מעסיק, נטו
<u>63,561</u>	<u>94,755</u>		
<u>54,627</u>	<u>95,780</u>	16	הון עצמי:
<u>130,540</u>	<u>202,369</u>		

2 באפריל, 2017

 יהודה סיסו מנכ"ל החברה	 אורי שמואל יו"ר הדירקטוריון	תאריך אישור הדוחות הכספיים
--	--	----------------------------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2015	31.12.2016		
31,138	51,737	17	הכנסות
24,809	39,927	17	עלות ההכנסות
6,329	11,810		רווח גולמי
2,378	3,035	18	הוצאות גבייה וחובות מסופקים
2,507	3,076	19	הוצאות הנהלה וכלליות
(26)	(1,348)	20	הכנסות (הוצאות) אחרות
1,418	4,351		רווח לפני הוצאות מימון
1,410	2,240	21	הוצאות מימון
449	425	21	הכנסות מימון
457	2,536		רווח לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

סך-הכל	רווחים (הפסדים) צבורים	הון המניות הנפרע	
54,170	(5,277)	59,447	יתרה ליום 1 בינואר 2015
			שינויים במהלך שנת 2015:
457	457	-	רווח לשנה
54,627	(4,820)	59,447	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
			שינויים במהלך שנת 2016:
38,617	-	38,617	הגדלת הון*
2,536	2,536	-	רווח לשנה
95,780	(2,284)	98,064	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

* ראה ביאור 1.ו'.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2015 31.12.2016

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

רווח לשנה

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

מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת

457	2,536
<u>1,383</u>	<u>4,473</u>
<u>1,840</u>	<u>7,009</u>

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

מזומנים, נטו, לפעילות השקעה

(961)	(3)
(1,000)	(697)
(275)	(6,689)
 (7,434)	 (9,077)
(8,155)	(8,835)
(184)	(384)
(113)	(374)
2,399	5,259
<u>2,573</u>	<u>5,931</u>
<u>(13,150)</u>	<u>(14,869)</u>

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

התחייבויות אחרות לזמן ארוך

קבלת הלוואות לזמן ארוך מבנקים

פירעון הלוואות בעלים

מזומנים, נטו, מפעילות מימון

6,844	(360)
-	8,848
<u>(2,480)</u>	<u>(2,862)</u>
<u>4,364</u>	<u>5,626</u>

שינוי במזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(6,946)	(2,234)
<u>10,528</u>	<u>3,582</u>
<u>3,582</u>	<u>1,348</u>

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		
31.12.2015	31.12.2016	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(284)	(338)	שערוך הלוואות לזמן ארוך
6,269	11,328	פחת
2	-	שינוי בהתחייבות בגין יחסי עובד-מעסיק, נטו
195	2,680	הפסד הון מגריעת רכוש קבוע
424	153	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
<u>6,606</u>	<u>13,823</u>	
		שינויים בנכסים והתחייבויות:
(342)	292	שינוי ביתרות רשויות מקומיות
(577)	(5,514)	שינוי ביתרות צרכנים
(570)	(646)	שינוי בחייבים שונים
(1,206)	(2,069)	שינוי בספקים ונותני שירותים
(1,089)	(1,408)	מימוש הכנסות נדחות
(1,439)	(5)	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
<u>(5,223)</u>	<u>(9,350)</u>	
<u>1,383</u>	<u>4,473</u>	

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

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
503	4,636	רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים לזמן ארוך
-	38,617	רכישת רכוש קבוע כנגד הנפקת הון
-	13,547	רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואות בעלים

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, מ.מ. רמת ישי (להלן: "הרשויות") ומ.מ. זכרון יעקב (להלן: "המועצה") 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 בפעילותן לעיל לפעילות החברה 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 (כל אימתי שמצוין בדוחות הכספיים אג"ח הכוונה הינה להלוואות הבעלים הנ"ל).
- ה. בתאריך 1 בינואר 2016 הצטרפה המועצה לתאגיד והעבירה את כל הנכסים אשר ברשותה לפעילות החברה כדלקמן: מניות בשיעור של 60% מערך הנכסים המועברים על סך 38,617 אלפי ש"ח והלוואות בעלים בשיעור של 40% מערך הנכסים המועברים על סך 25,745 אלפי ש"ח. על פי הסכם בין הרשויות הוחלט שמאחר ולמועצה יש חוב על סך 12,198 אלפי ש"ח לתאגיד, יקוזז חוב זה מהלוואות הבעלים כנגד ביצוע עתידי של השקעות בסכום זה בשטחי זכרון יעקב.
- ו. כנגד קבלת הנכסים הנ"ל בחברה מהרשויות והמועצה ע"ס 99,079 אלפי ש"ח ו- 52,164 אלפי ש"ח בהתאמה, הקצתה החברה לרשויות מניות והלוואות בעלים (ראה ביאור 24.ב).
- ז. בין החברה לבין הרשויות והמועצה נחתמו הסכמים, כאשר המרכזיים שבהם הנם:
- 1) הסכם העברת נכסים.
 - 2) הסכם השאלת עובדים.

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.

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.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

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.
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 מהעירייה 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, מקוזזים 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)

נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	סוג הנכס
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.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

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. בשנת 2016 הועברו זכויות המים של זכרון יעקב בסך 2,502 אלפי ש"ח וסך זכויות המים עודכן ל- 7,152 אלפי ש"ח.

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 ששימשו 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.

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 ההנהלה.

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.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

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 תימזדנה 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) 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 2016 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים :

הרכב:

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
3,582	848	במטבע ישראלי
-	500	פיקדונות - לא צמוד
<u>3,582</u>	<u>1,348</u>	סך-הכל

ביאור 4 - צרכנים :

הרכב:

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
5,008	6,220	צרכנים :
2,058	1,687	חובות פתוחים
3,808	8,157	בשל תשלומים בכרטיסי אשראי
389	713	הכנסות לקבל
11,263	16,777	המחאות לגביה
4,076	4,229	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>7,187</u>	<u>12,548</u>	סך-הכל

(1) הפרשה לחובות מסופקים :

הרכב:

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
3,652	4,076	יתרת פתיחה
27,556	50,328	סך ההכנסות
1.72%	1.23%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
475	620	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(51)	(467)	עדכון בגין שנים קודמות
<u>4,076</u>	<u>4,229</u>	סך-הכל

ביאור 5 - חייבים ויתרות-חובה :

הרכב:

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
453	318	הוצאות מראש
159	159	מענק תיאגוד לקבל
808	1,589	מוסדות
<u>1,420</u>	<u>2,066</u>	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה בשנת 2016:

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	מדי מים וקר"מ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	סך-הכל	
עלות:							
85,303	115,981	8,712	7,764	688	553	219,001	ליום 1 בינואר
38,335	46,530	7,629	1,120	-	-	93,614	נכסים שהועברו מרשות מקומית
9,811	12,851	383	5,414	137	237	28,833	רכישות השנה
4,236	7,229	-	-	-	-	11,465	גריעות
-	110	-	-	-	-	110	בניכוי - השתתפות אחרים
112,287	141,510	16,724	13,785	825	790	329,873	ליום 31 בדצמבר
פחת נצבר:							
38,278	63,747	5,410	5,274	259	333	113,301	ליום 1 בינואר
16,926	26,513	-	513	-	-	43,952	נכסים שהועברו מרשות מקומית
3,981	3,946	1,115	2,073	70	143	11,328	פחת השנה
3,460	5,325	-	-	-	-	8,785	גריעות
38,799	62,368	6,525	7,347	329	476	159,796	ליום 31 בדצמבר
73,488	79,142	10,199	6,438	496	314	170,077	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך):

א. הרכב ותנועה בשנת 2015:

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	מדי מים וקר"מ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	סך-הכל
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
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:

ליום 1 בינואר

רכישות השנה

גריעות

בניכוי - השתתפות אחרים

ליום 31 בדצמבר

פחת נצבר:

ליום 1 בינואר

פחת השנה

גריעות

ליום 31 בדצמבר

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך):

ב. פירוטים:

יתרה מופחתת		פחת שנצבר			עלות						
31.12.2015	31.12.2016	יתרה ליום 31.12.2016	גריעות	תוספות *	פחת נצבר ל- 31.12.2015	יתרה ליום 31.12.2016	מענקים מ-	גריעות	תוספות *	עלות ליום 31.12.2015	
1,697	1,658	2,659	-	318	2,341	4,317	-	-	279	4,038	תשתיות מים:
249	1,100	8,676	-	6,174	2,502	9,776	-	-	7,025	2,751	תחנת שאיבה
44,352	69,814	42,632	(3,460)	13,712	32,380	112,446	-	(4,236)	39,950	76,732	בריכות
180	333	184	-	58	126	517	-	-	211	306	צינורות
458	494	808	-	113	695	1,302	-	-	149	1,153	כלי רכב
89	89	766	-	532	234	855	-	-	532	323	ציוד לשעת חירום
											אחר
47,025	73,488	55,725	(3,460)	20,907	38,278	129,213	-	(4,236)	48,146	85,303	סך-הכל הפקה ותשתיות
5,560	6,296	6,668	(1,220)	1,278	6,610	12,964	-	(1,220)	2,014	12,170	תשתיות ביוב:
46,645	72,817	81,785	(4,105)	29,181	56,709	154,602	(110)	(6,009)	57,367	103,354	תחנות שאיבה
29	29	428	-	-	428	457	-	-	-	457	צינורות
52,234	79,142	88,881	(5,325)	30,459	63,747	168,023	(110)	(7,229)	59,381	115,981	אחר (שוונות)
3,302	10,199	6,525	-	1,115	5,410	16,724	-	-	8,012	8,712	סך-הכל תשתיות ביוב
1,445	1,372	6,445	-	1,193	5,252	7,817	-	-	1,120	6,697	מכון טיהור שפכים
1,045	5,066	1,415	-	1,393	22	6,481	-	-	5,414	1,067	מדי מים וקר"מ:
2,490	6,438	7,860	-	2,586	5,274	14,298	-	-	6,534	7,764	מדי מים
429	496	329	-	70	259	825	-	-	137	688	קר"מ
220	314	476	-	143	333	790	-	-	237	553	סך-הכל מדי מים וקר"מ
105,700	170,077	159,796	(8,785)	55,280	113,301	329,873	(110)	(11,465)	122,447	219,001	שיפורים במושכר
											מחשבים, ריהוט וציוד
											סך-הכל

* כולל תוספות נכסים שהועברו מרשות מקומית (ראה ביאור 6.א).

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש בהקמה:

הרכב:

יתרה ליום 31.12.2016	רכוש שהופעל השנה	תוספות	יתרה ליום 31.12.2015
207	-	3	204
207	-	3	204
184	5,223	-	5,407
184	5,223	-	5,407
7,593	-	6,689	904
7,984	5,223	6,692	6,515

תשתיות מים:

צינורות

סך-הכל תשתיות מים

תשתיות ביוב:

צינורות

סך-הכל תשתיות ביוב

מכון טיהור שפכים

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. במהלך 2016, בעקבות העברת הנכסים של זכרון יעקב נוספו זכויות מים בסך 2,502 אלפי ש"ח. ליום 31 בדצמבר 2016 הסתכמו זכויות המים לסך של 7,152 אלפי ש"ח.

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים:

הרכב:

31.12.2015	31.12.2016
5,855	3,039
3,049	3,796
8,904	6,835

ספקים ונותני שירותים

הוצאות לשלם*

סך-הכל

* הוצאות לשלם:

31.12.2015	31.12.2016
934	898
1,567	1,892
548	1,006
3,049	3,796

מקורות

הפרשה להיזון חוזר מקורות

אחרות

סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)****ביאור 10 - זכאים ויתרות-זכות:****הרכב:**

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
148	206	מוסדות ועובדים בגין שכר
133	180	הפרשה לחופשה והבראה
660	1,405	חלויות שוטפות בגין התחייבויות אחרות לזמן ארוך
110	-	מקדמה על חשבון השתתפות בפרויקט
<u>1,051</u>	<u>1,791</u>	סך-הכל

ביאור 11 - הכנסות נדחות:

א. במסגרת פעילות מים 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.יב).

ב. הרכב:

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
26,637	31,609	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(1,925)	(3,014)	בניכוי - הכנסה שהוכרה
<u>24,712</u>	<u>28,595</u>	
4,972	11,190	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(1,089)	(1,408)	בניכוי - הכנסות שהוכרו השנה
<u>28,595</u>	<u>38,377</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"). בשנת החשבון הצטרפה זכרון יעקב לתאגיד והועמדה הלוואת בעלים בסך 13,546,076 ש"ח (ראה ביאור 1.ו').

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 הלוואות הבעלים, בשיעור מלא או חלקי, ובכפוף לאישור הממונה על תאגידי המים והביוב ברשויות המקומיות.

הרכב:

31.12.2015	31.12.2016	
33,437	30,673	יתרת פתיחה
(2,480)	(2,862)	פירעון קרן
-	13,547	קבלת הלוואה מזכרון יעקב
(284)	(318)	הצמדה קרן
30,673	41,040	יתרת קרן צמודה
(2,397)	(3,166)	בניכוי - חלויות שוטפות
28,276	37,874	סך-הכל

ה. מועדי פירעון:

31.12.2015	31.12.2016	
2,397	3,166	שנה ראשונה
2,518	3,327	שנה שניה
2,646	3,496	שנה שלישית
2,781	3,674	שנה רביעית
2,923	3,861	שנה חמישית
17,408	23,516	שנה שישית ואילך
30,673	41,040	סך-הכל

ביאור 13 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים:

א. הרכב:

31.12.2015	31.12.2016	
-	8,848	קבלת הלוואות
-	(20)	הצמדה קרן
-	8,828	יתרת קרן צמודה
-	(42)	בניכוי - חלויות שוטפות
-	8,786	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)****ביאור 13 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים (המשך):****ב. מועדי פירעון:**

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
-	42	שנה ראשונה
-	466	שנה שניה
-	466	שנה שלישית
-	466	שנה רביעית
-	466	שנה חמישית
-	6,942	שנה שישית ואילך
-	8,848	סך-הכל

ג. הלוואות לתקופה של 20 שנה, צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות ריבית של 5%.

ביאור 14 - התחייבויות אחרות לזמן ארוך:**הרכב:**

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
6,844	6,484	הכנסות מראש *
503	4,636	אשראי ספקים לזמן ארוך
(660)	(1,405)	בניכוי - חלויות שוטפות
<u>6,687</u>	<u>9,715</u>	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 15 - התחייבויות תלויות ושעבודים :

א. התחייבויות תלויות:

1. 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 ולפיכך, לא יצרה החברה הפרשה בדוחותיה. התיק קבוע להוכחות ליום 26 ביוני 2017.

2. 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 להחזיר אגרה ושירותי ביוב. התיק קבוע להוכחות ליום 10 בדצמבר 2017.

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

לטענת התובע התאגיד פלש לשטח התובע כפועל יוצא מעבודת תחזוקה שביצעה בשטח . התאגיד הינו צד שלישי בהליך והוגש כתב הגנה מצדו. מומחה מטעם ביהמ"ש קבע כי לא הייתה חריגה לחלקת התובע וכעת התיק ממתין להחלטת ביהמ"ש. בעקבות קביעת המומחה החליטה החברה שאין צורך בביצוע הפרשה בדוחותיה.

4. ת.א. 16-05-12542 קרדן רכב בע"מ נ' מעיינות העמקים

מדובר בתביעת פיצוי בסך 49,944 ש"ח בגין נזק שנגרם לרכב שבבעלות התובע. הוגש כתב הגנה מטעם החברה והתיק מצוי בתהליך הכנת תצהירי עדות ראשית. נקבעה ישיבה מקדמית ליום 28 ליולי 2017. טרם ניתן לקבוע את סיכויי התביעה ולא בוצעה הפרשה בגינה.

5. ת.א. 16-06-14871 כלל חברה לביטוח נ' מעיינות העמקים

תביעת שיבוב בסך של 76,030 ש"ח בגין נזק שנגרם לבית עסק שמבוטח אצל התובעת. נקבע דיון מקדמי ליום 5 לאפריל 2017. טרם ניתן לקבוע את סיכויי התביעה ולא בוצעה הפרשה בגינה.

6. ת.א. 16-06-55873 חרמה נ' מעיינות העמקים

מדובר בתביעה על סך 10,000 ש"ח להחזר סכום ששולם בגין התקנת מדי מים. נקבעה ישיבה מקדמית בנוכחות מצהירים ליום 25 ליוני 2017. בשלב זה, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

ב. שעבודים :

שעבוד צף ראשון בדרגה ללא הגבלת סכום על כל הנכסים הפיננסיים של החברה והפירות שינבעו מהם, להבטחת ההלוואות לבנק דקסיה.
בנוסף, שעבוד פקדון בסך 500 אש"ח לטובת הבטחת כיסוי ערבות שהועמדה בבנק לאומי.

ביאור 16 - הון המניות ופרמיה על מניות:

- א. כאמור בביאור 1.1 לעיל הקצתה החברה לרשויות הון מניות כנגד העברת נכסים בסכום של 98,064,376 ₪
- ב. ע"פ הסכם בין הרשויות לבין החברה (ראה ס. 1 לעיל), החברה תקצה לרשויות מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ.
- ג. הרשויות מחזיקות ב-100% מהון המניות של החברה.

הרכב:

31.12.2015	31.12.2016	
26,419,782	26,419,782	עיריית יוקנעם עילית
20,602,992	20,602,992	מ.מ. קריית טבעון
-	38,617,000	מ.מ. זכרון יעקב
12,424,602	12,424,602	מ.מ. רמת ישי
59,447,376	98,064,376	סך-הכל

ביאור 17 - רווח גולמי:

- א. רווח גולמי מאספקת מים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
20,134	25,879	1. הכנסות:
671	823	מאגרות מים
20,805	26,702	מהיטלי מים
		סך-הכל הכנסות
800	923	2. עלויות אספקה:
135	262	קבלני משנה רשת
474	722	קבלני משנה מתקנים
188	433	משכורות ונלוות
221	324	אנרגיה
98	135	ארנונה
3,223	5,983	ביטוח
122	91	פחת
38	47	אחזקת רכב
5,299	8,920	הוצאות שכירות
12,117	17,790	3. עלויות הפקה:
17,416	26,710	רכישת מים ממקורות
3,389	(8)	סך-הכל עלויות
		רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 17 - רווח גולמי (המשך):

ב. רווח גולמי משירותי ביוב:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2015 31.12.2016

1. הכנסות:

9,216	23,864	מאגרות ביוב
340	225	הכנסות משפכי תעשייה
417	586	מהיטלי ביוב
360	360	הכנסות מט"ש ממשותמשים אחרים
10,333	25,035	סך-הכל הכנסות

2. עלויות איסוף והולכת שפכים:

1,467	2,561	קבלני משנה רשת
338	392	קבלני משנה מתקנים
474	722	משכורות ונלוות
351	349	אנרגיה
153	257	ארנונה
82	120	ביטוח
98	242	אחזקת רכב
2,564	4,062	פחת
198	228	הוצאות תפעול ואחזקה
176	185	הוצאות שכירות ואחרות
5,901	9,118	

3. עלויות טיהור שפכים:

463	814	הוצאות אחרות (אחזקה)
297	1,081	הוצאות פחת
732	2,204	אנרגיה
1,492	4,099	

סך-הכל עלויות

7,393	13,217
2,940	11,818

רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 18 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
714	811	שכר עבודה ונלוות
475	620	הפרשה לחובות מסופקים*
127	193	עמלות כרטיסי אשראי
61	86	עמלות בנק הדואר
334	457	מערך מחשוב
241	344	הפקת חשבוניות
96	196	קריאת מדי מים
330	328	משרדיות ואחרות
<u>2,378</u>	<u>3,035</u>	סך-הכל

* ראה ביאורים 2.ד. ו-4 לעיל.

ביאור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
902	1,019	שכר עבודה ונלוות
15	21	שכר דירקטורים
112	115	אחזקת רכב
92	116	דמי שכירות
64	95	ביטוחים
111	274	צרכי משרד, הדפסות
255	336	אחרות
678	718	יעוץ מקצועי *
185	202	פחת
93	180	השתלמות
<u>2,507</u>	<u>3,076</u>	סך-הכל

* ראה ביאור 23.

ביאור 20 - הכנסות (הוצאות) אחרות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
-	309	הכנסות שנים קודמות
51	467	הכנסות בגין עדכון חובות מסופקים משנים קודמות *
106	-	הכנסות ממענקי תאגוד
(183)	(2,124)	הכנסות (הוצאות) אחרות
(26)	(1,348)	סך-הכל

* ראה ביאור 4.

ביאור 21 - הוצאות מימון, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
449	425	הכנסות:
449	425	הכנסות מימון מלקוחות
1,328	2,002	הוצאות:
-	102	הוצאות מימון בגין אג"ח (הלוואות בעלים)
82	136	ריבית בגין הלוואות מבנקים ואחרים
1,410	2,240	עמלות בנק ואחרות
961	1,815	סך-הכל הוצאות מימון, נטו

ביאור 22 - מסים על ההכנסה:

א. שיעור המס ושינוי בשיעורי המס החלים על החברה:

שיעורי המס שחלו על החברה הינם: בשנת 2015 - 26.5%, בשנת 2016 - 25%, למעט שיעורי מס לפי החוק לעידוד השקעות הון. בחודש ינואר 2016 פורסם תיקון מס' 216 לפקודת מס הכנסה, שקבע כי החל משנת 2016 יופחת שיעור מס חברות ב-1.5%, משיעור של 26.5% לשיעור של 25%.

בחודש דצמבר 2016 פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016. החוק קבע כי יופחת שיעור מס החברות בשנת 2017 ב-1% והחל משנת 2018 ואילך ב-2%, כך שהוא יעמוד בשנת 2017 על 24% והחל משנת 2018 על 23%, במקום שיעור של 25% כיום.

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 2018 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).

ג. לחברה שומות הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2012.

ביאור 23 - פירוט הוצאות שכר :

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2015	31.12.2016		
474	722	2.א.17	אספקת מים
474	722	2.ב.17	שירותי ביוב
714	811	18	עלויות גביה
902	1,019	19	הנהלה וכלליות
<u>2,564</u>	<u>3,274</u>		
לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2015	31.12.2016		
231	294	19	יעוץ משפטי ריטיינר
375	376	19	הנהלת חשבונות וחשבות
72	48	19	ביקורת
<u>678</u>	<u>718</u>		סך-הכל

ביאור 24 - 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		
31.12.2015	31.12.2016	
(3,047)	(5,084)	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,328	2,002	הוצאות מימון על הלוואות מבעלי עניין
377	581	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
598	820	עובדים
15	21	שכר דירקטורים
<u>(729)</u>	<u>(1,660)</u>	סך-הכל

ביאור 24 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

ב. הלוואות עם צדדים קשורים:

מניות בשיעור של 60% מערך הנכסים המועברים ע"ס 98,064 אלפי ש"ח, והלוואות בעלים בשיעור של 40% מערך הכנסים המועברים על סך 53,179 אלפי ש"ח, כדלהלן:

הלוואות בעלים	מניות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
13,547	38,617	עיריית זכרון יעקב
17,613	26,420	עיריית יוקנעם עילית
13,736	20,603	מ.מ. קרית טבעון
8,283	12,424	מ.מ. רמת ישי
<u>53,179</u>	<u>98,064</u>	סך-הכל

* סה"כ נכסים מועברים 151,243 אש"ח .