

מעיינות החוף בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

מעיינות החוף בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוח על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח הכולל
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-26	באורים לדוחות הכספיים




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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מעיינות החוף בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת דוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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), התשל"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 שישמשו 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 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי 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) התש"ע-2010.


ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

30 באפריל 2018

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
אלפי ש"ח		באור	
* 7,786	12,842	3	<u>רכוש שוטף</u>
* 12,201	12,550	4	מזומנים ושווי מזומנים
4,622	4,592	5	צרכנים, נטו
24,609	29,984		חייבים שונים
74,437	75,373	6	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
659	-	7	<u>רכוש קבוע בהקמה, נטו</u>
11,626	11,626		<u>רכוש אחר - זכויות מים</u>
86,722	86,999		
111,331	116,983		
6,538	4,315		<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,287	1,287	8	רשויות מקומיות - חשבון שוטף **
5,984	7,040	9	אשראי לזמן קצר לרבות חלויות שוטפות
262	833	10	ספקים ונותני שרותים
14,071	13,475		זכאים שונים
12,791	20,805	11	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
15,722	14,435	12	הכנסות נדחות, נטו
10	27		הלוואות לזמן ארוך - בעלים
28,523	35,267		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		14	<u>שיעבודים והתחייבויות תלויות</u>
68,737	68,241		<u>הון עצמי</u>
111,331	116,983		

* סווג מחדש
**היתרה מוצגת בהתאם לתקנות מס הכנסה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דן לדר - מנהל כספים

גדעון שיכל - מנכ"ל

עמירם מטס - יו"ר
דירקטוריון

30 באפריל 2018
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
*2016	2017		
אלפי ש"ח		באור	
29,190	36,972	15	הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות
25,275	31,172	15	עלות השרותים
3,915	5,800		<u>רווח גולמי</u>
3,025	4,169	16	עלויות גבייה וחובות מסופקים
2,366	3,096	17	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,476)	(1,465)		<u>הפסד מפעולות רגילות</u>
537	845	18	הוצאות מימון, נטו
(2,013)	(2,310)		הפסד לשנה לאחר מימון
2,284	1,813	19	הכנסות אחרות, נטו
271	(497)		רווח (הפסד) נקי

* ראה באור 1 (וי')

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2017				
סה"כ	יתרת הפסד	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון המניות
אלפי ש"ח				
68,738	(7,477)	60,173	16,042	* -
				יתרה ליום 1 בינואר 2017
(497)	(497)	-	-	-
				הפסד לשנה
<u>68,241</u>	<u>(7,974)</u>	<u>60,173</u>	<u>16,042</u>	<u>* -</u>
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2016				
סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון המניות
אלפי ש"ח				
22,461	(7,749)	30,210	-	* -
				יתרה ליום 1 בינואר 2016
29,963	-	29,963	-	-
				קרן הון כנגד רכוש קבוע **
16,042	-	-	16,042	-
				פרמיה עקב צירוף טירת כרמל לתאגיד **
271	271	-	-	-
				רווח לשנה
<u>68,737</u>	<u>(7,478)</u>	<u>60,173</u>	<u>16,042</u>	<u>* -</u>
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

** ראה באור 1 (ו')

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	

271	(497)
744	2,154
1,015	1,657

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

(118)	(205)
-------	-------

(1,319)	(1,471)
(3,006)	(3,174)

(8,360)	(3,526)
---------	---------

6,839	3,004
-------	-------

2,157	4,123
-------	-------

2,568	4,648
-------	-------

(1,239)	3,399
---------	-------

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
רכישת רכוש קבוע
השקעה בתשתיות קיימות -
ביוב
מים
השקעה בפיתוח תשתיות -
ביוב
מענקים שהתקבלו
הכנסות נדחות בגין הטלי מים
הכנסות נדחות בגין הטלי ביוב
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

(4,314)	-
---------	---

(4,314)	-
---------	---

(4,538)	5,056
---------	-------

12,324	7,786
--------	-------

7,786	12,842
-------	--------

תזרימי מזומנים מפעולות מימון
פרעון הלוואה לזמן ארוך
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת 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	
2016	2017
אלפי ש"ח	
2,838	5,068
(1,092)	749
7	55
(498)	(756)
(10)	17
<u>1,245</u>	<u>5,133</u>
(4,105)	(1,098)
2,369	622
(2,510)	(1,194)
(930)	481
561	1,685
6	35
<u>4,108</u>	<u>(3,510)</u>
<u>(501)</u>	<u>(2,979)</u>
<u>744</u>	<u>2,154</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
 פחת והפחתות
 עליה (ירידה) בהפרשה לחובות מסופקים
 עליה בהפרשה לחופשה
 הכנסות נדחות שהוכרו השנה
 עליה (ירידה) בעתודה לפיצויים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
 עליה בלקוחות
 ירידה בחייבים ויתרות חובה
 ירידה בספקים ונותני שירותים
 עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
 עליה בשיקים ושטרות לפרעון
 עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
 עליה (ירידה) ביתרת רשויות מקומית חשבון שוטף

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

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
1,124	565
2,858	592
574	574
-	713
29,963	-
16,042	-
10,695	-

רכוש קבוע כנגד הוצאות לשלם
 מענקים לקבל כנגד קיטון ברכוש קבוע
 קרן הלוואת בעלים כנגד חשבון רשות מקומית קרית ביאליק
 קרן הלוואת בעלים כנגד חשבון רשות מקומית טירת כרמל
 רכוש קבוע כנגד קרן הון
 רכוש קבוע ורכוש אחר כנגד פרמיה
 רכוש קבוע ורכוש אחר כנגד הלוואה רשות מקומית טירת כרמל

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

1. כללי

א. החברה נוסדה ביום 11 במרץ 2010 בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב ותיעול. רישיון ההפעלה הוצא ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 במרץ 2009. החברה, הנה בבעלות מלאה של עיריית קרית ביאליק.

בתחילת שנת 2011, לאור הקמת וועדת ניסן ע"י משרד ראש הממשלה לבחינת פעילות תאגידי המים והביוב, ביקש יו"ר האסיפה להקפיא את פעילות התאגיד באופן חלקי. לאור זאת הממונה על תאגידי המים והביוב החליט באופן חד צדדי לבטל את רישיון ההפעלה של התאגיד. לאחר דיונים רבים שהתקיימו לחידוש פעילות התאגיד, התאגיד קיבל רישיון הפעלה מחודש מיום 1 בינואר 2013.

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

ג. בחודש פברואר 2009 נוסח ואושר ע"י רשות המים, עיריית קרית ביאליק ותאגיד המים, ההסכם העיקרי להעברת זכויותיה של עיריית קרית ביאליק (להלן – העירייה או הרשות), במפעל המים והביוב לחברה בסך כולל של 28,701 אלפי ש"ח. זאת תמורת הלוואת בעלים בסך 8,610 אלפי ש"ח, הנושאת ריבית בשיעור שהוא הנמוך מבין שיעור הריבית הבין בנקאית ב"יום הקובע" לבין שיעור הריבית בגיוס ההון הארוך טווח האחרון שהתאגיד ביצע, ככל שיבצע בהתאם להצהרת מנהלי החברה, כאשר החיוב בריבית בגין הלוואות הבעלים יחל ביום 1 בינואר 2013 (30% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה) וכן תמורת הקצאת מלוא מניות החברה לרשות ע"ס 20,091 אלפי ש"ח (70% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה).

בהסכם העיקרי המסדיר את היחסים בין התאגיד לבין הרשות המקומית. קיימת התייחסות לנכסים אשר יועברו לתאגיד, לעניין זה, כל נכס כאמור יוערך ערכו בכינון מופחת, כאשר 30% ממנו ירשם כהלוואת בעלים באותם תנאים של הלוואת הבעלים שניתנה על-ידי העירייה ביום הקמת התאגיד, וכן תמורת הקצאת מלוא מניות החברה (70% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה).

להלן עיקרי ההסכם:

- 1) החברה תקבל לזמן קצוב (12 חודשים או פחות), שירותים מהרשות כגון: כח אדם, גביה מוקד וכן תשאל עובדים ממחלקת המים של העירייה לתקופה של 10 שנים.
- 2) החברה תכנס בנעליה של הרשות כצד לכל ההסכמים וההתקשרויות להן הייתה הרשות שותפה בתחומי פעילותה של החברה ערב הקמתה.
- 3) החברה תישא בכל מחויבות כספית או אחרת אשר תושט על ראש הרשות ו/או נושא תפקיד מטעמה במסגרת אחריותם ו/או מחויבותם שלא קוימה בשל אי עמידה של החברה או מי מטעמה, לאחר יום הקמת החברה.

ד. בנוסף להסכם העיקרי החברה חתמה על הסכמי שירותי גביה ושירותי מוקד לתקופה של שנה מהיום הקובע, או למשך תקופה קצרה יותר והכל על פי הסכמי שירותי גביה ושירותי מוקד מול עיריית קרית ביאליק. בתחילת שנת 2014 התחילה החברה להפעיל את שירותי הגביה שלא דרך העירייה והחל מיום 1 ביוני 2015 הועברה הפעילות לחברת גבייה חיצונית שנבחרה במכרז. החברה ממשיכה להשתמש בשירותי המוקד העירוני.

ה. הוצאות השכר של העובדים המושאלים ישולמו ע"י הרשות אשר תדרוש החזר מהחברה, החברה תישא בכל הוצאות השכר של העובדים בתוספת תשלומי הפנסיה הצוברת המגיעים להם על פי חוק. החברה ועיריית קרית ביאליק חתמו על הסכם השאלת עובדים ושירותי המוקד העירוני.

ו. הצטרפות עיריית טירת כרמל לתאגיד, שינוי שמו והפיכתו לתאגיד רב רשותי- במהלך יוני 2016, התחדשו מגעים שהתקיימו בעבר לצירוף טירת כרמל לתאגיד "מי ביאליק". לאחר אישור עקרוני של מועצות העיריות קריית ביאליק וטירת כרמל, כמו גם על דירקטוריון "מי ביאליק", החלו תהליכים להכנת הסכם הצטרפות והתקנון המהווים את הבסיס לרישיון ההפעלה. בסיום הליכים אלה, ולאחר אישור הנוסחים על ידי הצדדים המעורבים, חתם הממונה על התאגידים על רישיון ההפעלה לתאגיד "מי ביאליק" לצירוף עיריית טירת כרמל, בתוקף החל מיום 31.8.16.

בחודש אוגוסט 2016 נוסח ואושר ע"י רשות המים, עיריית טירת כרמל ותאגיד המים, ההסכם

באור 1 - כללי (המשך)

העיקרי להעברת זכויותיה של עיריית טירת כרמל במפעל המים והביוב לתאגיד בסך כולל של 26,737 אלפי ש"ח. זאת תמורת הלוואת בעלים בסך 10,695 אלפי ש"ח, ותמורת הקצאת מניות החברה לרשות ע"ס 16,042 אלפי ש"ח אשר נרשמו בדוחות הכספיים כפרמיה על מניות.

כמו כן, במסגרת הצטרפות עיריית טירת כרמל לתאגיד, הועברו נכסים נוספים, כאלו שנוצרו בתקופת הביניים שבין סקר הנכסים לבין מועד ההצטרפות בסכום כולל של 29,963 אלפי ש"ח. נכסים אלו נרשמו בספרי התאגיד כנגד קרן הון.

בהסכם העיקרי שהסדיר את היחסים בין התאגיד לבין הרשות המקומית נקבעה התייחסות לנכסים שעברו לתאגיד, לעניין זה, כל נכס כאמור הוערך בערכו בכינון מופחת. כמו כן, הוסדרו נושאי שירותים מהרשות לזמן קצוב (כוח אדם ומוקד), וכן כניסת התאגיד לנעלי עיריית טירת כרמל בהסכמים והתקשרויות של הרשות בתחומי פעילות התאגיד ערב הצירוף. כחלק מהפיכתו של התאגיד לתאגיד רב-רשותי שונה שמו של התאגיד ל"מעיינות החוף".

במסגרת הסכם זה, דוח רווח והפסד והדוח על השינויים בהון העצמי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 כוללים את התוצאות העסקיות של טירת כרמל החל מיום 1 בספטמבר 2016.

ז.	ה ג ד ר ו ת -	
	ה ח ב ר ה	מעיינות החוף.
	העיריות או הרשויות -	עיריית קרית ביאליק ועיריית טירת כרמל.
	היום הקובע -	1.3.2009 או כל מועד אחר כפי שייקבע ע"י הממונה
	הממונה -	הממונה על תאגידי מים וביוב מכח חוק

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית2. 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 2008. יום 31 בדצמבר 2003 נקבע כ"מועד המעבר" מדיווח בסכומים מותאמים לדיווח בסכומים מדווחים. היות והחברה החלה את פעילותה בשנת 2010 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.

ב. מדד המחירים לצרכן:

(1) להלן נתוני מדד המחירים לצרכן -

מדד המחירים ל צ ר כ נ *	בגמר השנה
140.14	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
139.59	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
0.004%	השינוי במשך התקופה
(0.002)%	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
	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 שזינולותן 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. 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 שערוך 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 בגינן לחברה קיימת מחויבות. החברה בחרה ליישם את מודל העלות.

(2) מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית קרית ביאליק באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 במרץ 2009 ע"פ סקר נכסים שנערך ובהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות מקומיות ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

כמו כן, מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית טירת כרמל באספקת שירותי מים וביוב ערב הצטרפות עיריית טירת כרמל לחברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 בספטמבר 2016 על פי סקר נכסים שנערך בשנת 2008, בהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות מקומיות ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז ועד תאריך ההצטרפות.

(3) השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינן.

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

(5) ע"פ מפקד הנכסים שנערך בחודש דצמבר 2008, מחושב הפחת לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים שנקבעו על פי הערכת שמאי, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

סוג הנכס	% פחת
תחנות שאיבה	2.5-7
קווי מים וביוב	2.5-5
גנרטורים - ביוב	6-7
ציוד לשעת חירום	6-7
מוני מים	6-20
מחשוב	33
ציוד ורהוט	6-15

ה. 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)

1. הפרשה לחובות מסופקים -
עד וכולל שנת 2014 הפרשה לחובות מסופקים חושבה כאחוז ממחזור ההכנסות משרותי מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים על סמך הערכת הנהלה ובהתחשב בשעורי הגבייה בפועל (4%). בהתאם לחוזר רשות המים, נקבע כי החל משנת 2015 אחוז הפרשה לחובות מסופקים לשנה השוטפת יקבע בהתאם לשיעור הגבייה המייצג (כהגדרתו בחוזר רשות המים) של תאגיד. חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל 3 שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו, כולל הריבית שנצברה בגינו.
טירת כרמל - בהתאם לחוזר רשות המים, תאגיד בשלוש שנותיו הראשונות יבצע הפרשה לחובות מסופקים בהתאם להערכת הנהלה, היות והחיבור עם טירת כרמל התרחש בשנת 2016 חישוב הפרשה לחובות מספקים בהתאם להערכת הנהלה כאמור הינו 4% ממחזור בהכנסות משרותי מים. (ראה באור 4)
2. אומדנים -
בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלה 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.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
3,769	4,229
3,999	8,501
18	112
<u>7,786</u>	<u>12,842</u>

עו"ש במטבע מקומי
פקדונות - לא צמוד לזמן קצר *
קופת גבייה

* פקדון לא צמוד נושא רבית 1.56% - p

באור 4 - צרכנים, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
7,296	8,408	צרכנים
5,457	4,781	הכנסות לקבל
1,832	2,494	כרטיס אשראי לקבל
14,585	15,683	
(2,384)	(3,133)	הפרשה לחובות מסופקים (ראה באור 2 ו')
12,201	12,550	

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
3,476	2,384	יתרת פתיחה
27,892	34,942	סך ההכנסות*
2.27%	1.93%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור**
716	953	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
(1,808)	(204)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
2,384	3,133	יתרת סגירה

* כולל הכנסות טירת כרמל בסך של כ- 13,452 ו- 4,794 אלפי ש"ח, לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 בהתאמה (ראה באור 2 ו').

** אחוז הפרשה לחובות מסופקים טירת כרמל - 4% (ראה באור 2 ו').

באור 5 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
10	10	מוסדות
137	219	הוצאות מראש
57	70	פקדון ליסינג
4,028	3,449	מענקים לקבל *
206	-	מס ערך מוסף
184	186	שיקים למשמרת
-	658	אחרים
4,622	4,592	

* כולל מענקים לקבל מרשות מקרקעי ישראל בסך של כ- 3.4 ו- 4 מיליון ש"ח, לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 בהתאמה.

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

2016					
סה"כ	מדי מים וקר"מ	מחשבים		תשתיות ביוב	תשתיות מים
		ריהוט וציוד	אלפי ש"ח		
75,074	4,710	479	39,387	30,498	עלות
56,806	1,161	118	31,666	23,861	יתרה ליום 1 בינואר 2016
131,880	5,871	597	71,053	54,359	תוספות במשך השנה
(54,605)	(3,143)	(267)	(31,704)	(19,491)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
(2,838)	(584)	(87)	(1,168)	(999)	פחת שנצבר
(57,443)	(3,727)	(354)	(32,872)	(20,490)	יתרה ליום 1 בינואר 2016
74,437	2,144	243	38,181	33,869	תוספות במשך השנה
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
					רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2016
2017					
סה"כ	מדי מים וקר"מ	מחשבים		תשתיות ביוב	תשתיות מים
		שיפורים במושכר	ריהוט וציוד		
131,880	5,871	-	597	71,053	54,359
4,850	303	96	109	1,471	2,871
38,763	-	-	-	38,763	-
(37,609)	-	-	-	(37,609)	-
-	-	-	-	832	(832)
137,884	6,174	96	706	74,510	56,398
(57,443)	(3,727)	-	(354)	(32,872)	(20,490)
(5,068)	(665)	(2)	(66)	(2,552)	(1,783)
-	-	-	-	(13)	13
(62,511)	(4,392)	(2)	(420)	(35,437)	(22,260)
75,373	1,782	94	286	39,073	34,138
41,677	2,525	-	240	28,057	10,855

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה, נטו

ליום 31 בדצמבר			
2016			
סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
אלפי ש"ח			
26,529	* 26,529	-	עלות
9,484	9,484	-	יתרה ליום 1 בינואר 2016
36,013	36,013	-	תוספות במשך השנה
(35,354)	*(35,354)	-	סה"כ עלות
659	659	-	בניכוי מענקים שהתקבלו
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

* סווג מחדש - מענקים בסך של 2,680 אלפי ש"ח אשר הוצגו בנטו בסעיף עלות סווגו לסעיף מענקים שהתקבלו.

ליום 31 בדצמבר			
2017			
סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
אלפי ש"ח			
36,013	36,013	-	עלות
4,091	4,091	-	יתרה ליום 1 בינואר 2017
(38,763)	(38,763)	-	תוספות במשך השנה
1,341	1,341	-	רכוש קבוע שהופעל במשך השנה
(38,950)	(38,950)	-	סה"כ עלות
37,609	37,609	-	בניכוי מענקים שהתקבלו
(1,341)	(1,341)	-	העברת מענקים בגין נכסים שהופעלו
-	-	-	סה"כ מענקים
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

א. הסעיף כולל עלות רכוש קבוע בהקמה בסך של 1,341 אלפי ש"ח (פרוייקט קו כורדני) בניכוי 1,341 אלפי ש"ח בגין מענקים שהתקבלו ו/או צריכים להתקבל עבור הפרוייקט.

ב. במהלך שנת 2017 הסתיימו והופעלו פרוייקטים שהיו בהקמה ומוצגים כעת במסגרת רכוש קבוע, נטו בעלות כוללת 38,763 אלפי ש"ח (פרוייקט המובלים ותחנת השאיבה - קדמת ביאליק) בניכוי 36,709 אלפי ש"ח בגין מענקים שהתקבלו עבור הפרוייקטים.

באור 8 - אשראי לזמן קצר לרבות חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
1,287	1,287	אשראי זמן קצר - חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך

באור 9 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
1,355	1,072
4,026	3,680
603	2,288
<u>5,984</u>	<u>7,040</u>

ספקים ונותני שירותים
הוצאות לשלם (1)
שיקים לפרעון

(1) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
-	740
1,640	564
-	555
726	561
<u>1,660</u>	<u>1,260</u>
<u>4,026</u>	<u>3,680</u>

מקורות
מטי"ש
הפרשה להיזון חוזר
הוצאות גבייה
אחרים

באור 10 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
-	405
208	298
10	11
44	119
<u>262</u>	<u>833</u>

מס ערך מוסף
עובדים ומוסדות בגין עובדים
מס הכנסה
מקדמות מלקוחות

באור 11 - הכנסות נדחות, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
9,029	13,754	יתרת פתיחה הכנסות מהיטלים
(465)	(963)	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>8,564</u>	<u>12,791</u>	
4,725	8,770	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(498)	(756)	בניכוי הכנסות נדחות שהוכרו השנה
<u>12,791</u>	<u>20,805</u>	

באור 12 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
17,009	15,722	הלוואה לזמן ארוך רשות מקומית (א)
(1,287)	(1,287)	בניכוי - חלויות שוטפות (ב)
<u>15,722</u>	<u>14,435</u>	

(א) בשנת 2009 במסגרת העברת זכויות עיריית קרית ביאליק לתאגיד נרשמה הלוואה בסך 8,610 אלפי ש"ח. עד למועד צירוף טירת כרמל, ביום 31 באוגוסט 2016, ההלוואה נשאה רבית שנתית בשיעור של 0.76%. החל מיום 1 בספטמבר 2016 שונה שיעור הרבית ל- 4% לשנה ושיעור זה חל גם על רישום הלוואה מעיריית טירת כרמל, בסך של 10,965 אלפי ש"ח, אגב העברת הזכויות כאמור. ההלוואה ניתנה לתקופה של 15 שנה.

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
1,287	1,287	שנה ראשונה
1,287	1,287	שנה שניה
1,287	1,287	שנה שלישית
1,287	1,287	שנה רביעית
<u>11,861</u>	<u>10,574</u>	שנה חמישית ואילך
<u>17,009</u>	<u>15,722</u>	

(ב) מועדי פרעון הלוואות רשויות מקומיות:

באור 13 - הון מניות

31 בדצמבר 2017 ו- 2016	
רשום	מונפק ונפרע
מספר המניות	
13,763,610	360

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 14 - שיעבודים והתחייבויות תלויות

התחייבויות תלויות

א. בחודש במרץ 2014 נשלח חוזר רשות המיס בדבר "היזון חוזר" - הפער בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל בתקופת הדוח הכספי. ההפרשה מחושבת לפי פער הכמויות הנ"ל מוכפל בפער שבין תעריף מקורות בכמות המוכרת לבין תעריף מקורות בכמות שמעל הכמות המוכרת. החברה כללה הפרשה כאמור בדוחות הכספיים.

ב. לידיה פנוב נ" עיריית קרית ביאליק ותאגיד מי ביאליק - ת.א. 15-06-3536 התנהל בבית משפט השלום בקריות. כנגד עיריית קרית ביאליק הוגשה תביעה בגין נזקי גוף וזו שלחה הודעה לצד שלישי כנגד התאגיד. התאגיד הכחיש כל קשר למפגע וטען, בין היתר, כי מעולם לא בצע עבודות במקום התרחשות התאונה, מאז היווסדו ועד מועד קרות התאונה. לאחר מינוי המומחה הצדדים הגיעו לפשרה אשר קיבלה תוקף של פסק דין ביום 12 ביולי 2017 ובו חוייב התאגיד לשלם את חלקו בסך של 6 אלפי ש"ח, הסכום שולם.

בתחילת שנת 2018 הוגשה תביעה נוספת בגין תיק זה ע"י המוסד לביטוח לאומי כנגד העירייה והתאגיד בגין תשלומים ששולמו לתובעת ע"י המוסד לביטוח לאומי בסך כ-21 אלפי ש"ח. התאגיד צפוי לשלם את חלקו היחסי בסך כ-7 אלפי ש"ח.

ג. עיריית גילת נ" ק. ביאליק ותאגיד מי ביאליק – ת"ק 16-03-59981, התנהל בבימ"ש לתביעות קטנות בקריות. התאגיד הינו נתבע בתיק. זו טוענת כי עקב מכשול של מכסה ביוב גבוה, היא מעדה ונגרם לה נזק גופני. התובעת תבעה את עיריית קרית ביאליק ותאגיד מי ביאליק. התיק הועבר להליך של תביעה רגילה, ביום 25 באפריל 2017 התקיים דיון אשר בסיומו ניתן פסק דין והתאגיד חוייב לשלם לתובעת סך של 12 אלפי ש"ח. הסכום שולם והתביעה הסתיימה.

ד. אילנה שמאי נ" תאגיד מעיינות החוף – ת"ק 16-04-4273, מתנהל בבימ"ש לתביעות קטנות בקריות. התאגיד הינו נתבע בתיק. זו טוענת כי המבנה בו היא מתגוררת בעל 4 יחידות דיור והיו מותקנים 4 מוני מים, לטענתה תאגיד המיס החליט להוסיף מד נוסף ללא בדיקת הצנרת וכתוצאה מכך נגרמה נזילה אשר בה הם חויבו. התושבת מבקשת החזר לכל התשלומים ששילמה בגין הנזילה. ביום 29 במרץ 2017 התביעה נדחתה על ידי בית המשפט.

ה. גולדשטיין אילנה נ" עיריית קרית ביאליק, תאגיד מי ביאליק והראל חב' לביטוח ת.א.-16-07-2604, מתנהל בבימ"ש השלום בחיפה. התובעת טוענת כי נתקלה במכסה בור ביוב נפלה ונגרם לה נזק גופני. התאגיד מיוצג ע"י הראל חברה לביטוח. ביום 5 למרץ 2017 אושרה בקשה

באור 14 - שיעבודים והתחייבויות תלויות (המשך)

בהסכמה למתן אורכה להגשת כתב הגנה עד ליום 21 באפריל 2017.
נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים בית המשפט מינה מומחה מטעמו לקבלת חוות דעת רפואית.

ו. מורן גת נ' רחמני אלון גבע ומעיינות החוף - ת"א 31537, ביום 23 באפריל 2017 הוגשה תביעה כנגד מספר צדדים וכו' כנגד התאגיד מעיינות החוף בע"מ בטענה כי פגעו במקרקעין. על כן הוא תובע סעדים של צווי מניעה וצווי עשה וכן פיצויים כספיים על סך 247 אלפי ש"ח.
הוגש כתב הגנה מטעם חברת הביטוח המבטחת את התאגיד. טרם נקבע דיון בתיק זה.

ז. אלומר נ' תאגיד מעיינות החוף ת"צ 22628-10-17, בימ"ש מחוזי בחיפה. כנגד התאגיד הוגשה תובענה ייצוגית כאשר הטענה היא כי התאגיד באמצעות חברת הגביה המועסקת על ידי התאגיד גבה גביית יתר של כספים שלא כדין. נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים הוגשה תשובה ע"י בא כוח התאגיד לביהמ"ש המחוזי. בשלב זה טרם נקבע מועד נוסף לדיון. אין בשלב זה הערכה לגבי הסיכון והסכום (אם בכלל) שיידרש התאגיד לשלם.

באור 15 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות15.1 הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
17,904	19,638	מים
9,936	14,725	ביוב
662	1,258	הובלת שפכים
498	756	הכנסות מדמי הקמה
161	585	הכנסות מעבודות מים וביוב
29	10	הכנסות אחרות
<u>29,190</u>	<u>36,972</u>	

באור 15 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות (המשך)15.2 עלות השירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
12,895	11,641	רכישת מים ממקורות
921	2,043	משכורות ונלוות
1,257	1,867	קבלני משנה
96	266	חומרים
395	633	אנרגיה
578	1,010	הוצאות תחנות שאיבה
5,526	6,930	עלות טיהור שפכים
263	288	ניטור שפכי תעשייה
91	129	ביטוח
2,752	5,000	פחת
211	380	אחזקת כלי רכב
87	346	ארנונה
126	197	הוצאות אחרות
77	58	שכ"ד ואחזקה
-	235	הולכת שפכים
-	149	יעוץ מקצועי
<u>25,275</u>	<u>31,172</u>	

באור 15 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות (המשך)15.3 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
17,904	19,638	הכנסות -
241	369	מאגרות מים
*161	585	מהיטלי מים
18,306	20,592	הכנסות שונות
459	1,004	עלויות -
12,895	11,641	משכורות ונלוות
789	1,036	עלויות אספקה
96	266	קבלני משנה
*71	216	חומרים
-	167	אנרגיה
-	149	ארנונה
45	65	יעוץ מקצועי
38	29	ביטוח
1,583	2,448	שכר דירה
19	-	פחת
63	98	אחזקת רכבים - מחלקת מים
16,058	17,119	הוצאות אחרות
2,248	3,473	רווח גולמי מאספקת מים

* סווג מחדש

באור 15 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות (המשך)

15.4 רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
9,936	14,725	הכנסות -
662	1,258	מאגרות ביוב
257	387	מהובלת שפכים
10,855	16,370	מהיטלי ביוב
5,526	6,930	עלויות -
578	1,010	טיהור שפכים
462	1,039	תחנות שאיבה
*324	417	משכורות ונלוות
468	831	אנרגיה
87	179	קבלני משנה
46	64	ארנונה
1,169	2,552	ביטוח
39	29	פחת
63	99	שכר דירה
192	380	הוצאות אחרות
263	288	אחזקת רכבים - מחלקת ביוב
	235	הוצאות ניטור שפכים
9,217	14,053	הולכת שפכים
1,638	2,317	רווח גולמי משרותי ביוב

* סווג מחדש

באור 15 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות (המשך)

15.5 רווח גולמי - אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
*29	10
29	10

הכנסות אחרות

רווח גולמי אחרות

* סווג מחדש

באור 16 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
2,067	2,618
200	342
273	290
14	4
155	207
120	226
(593)	(511)
73	40
2,309	3,216
716	953
3,025	4,169

עלויות גבייה

שירותי מוקד

הוצאות מחשוב

הוצאות בנק הדואר

שכר דירה משרדים

אחרות

הכנסות מאגרות אכיפה

הוצאות אכיפה וגבייה

סה"כ לפני הוצאות חובות מסופקים

הוצאות חובות מסופקים

באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
1,063	1,425	משכורות ושכר עבודה
49	53	אחזקת רכב
27	16	גמול שכר דירקטורים
143	230	הוצאות משפטיות
87	68	פחת והפחתות
352	328	ייעוץ מקצועי
114	129	ביטוח
68	224	ביקורת והנהלת חשבונות
113	160	הוצאות משרדיות
64	100	תקשורת ויחסי ציבור
151	207	שכר דירה משרדים
43	49	ארנונה
37	50	פרסום
55	57	הוצאות אחרות
<u>2,366</u>	<u>3,096</u>	

באור 18 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
271	377	הוצאות- עמלות
<u>449</u>	<u>661</u>	ריבית על הלוואות לזמן ארוך
720	1,038	
(1)	(5)	הכנסות-
<u>(182)</u>	<u>(188)</u>	הכנסות מריבית על פקדונות
<u>(183)</u>	<u>(193)</u>	הכנסות מריבית צרכנים
<u>537</u>	<u>845</u>	

באור 19 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
1,808	204	הכנסות חובות מסופקים בגין שנים קודמות
(32)	-	שכ"ד מחסנים בגין שנים קודמות
-	296	הכנסות אחרות *
(330)	(85)	הוצאות בגין שנים קודמות
838	1,398	הכנסות בגין מענקי ייצוב עבור טירת כרמל, נטו
<u>2,284</u>	<u>1,813</u>	

* הכנסה שנבעה ממתן שירותי הולכת שפכי ביוב עבור מי כרמל בגין השנים 2013-2016.

באור 20 - מסיםשיעורי המס החלים על החברה

ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון 196), התשע"ג-2012 ותיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001. תיקון החוק כולל פטור 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 2011 ועד 2015.

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.

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 1.1.2016.

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.

באור 21 - צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
372	578
(17,009)	(15,722)
(16,637)	(15,144)

א. בדוחות על המצב הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:
 הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
 הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
(3,061)	(3,683)
130	415
754	1,887
163	301
269	662
(1,745)	(418)

ב. בדוחות על רווח הכולל של החברה נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים:

הכנסות מים מבעלי עניין
 הוצאות ארנונה לבעלי עניין
 הוצאות שכר עובדים מושאלים
 מוקד עירוני
 הוצאות רבית על הלוואה מבעלי עניין