

מעיינות החוף בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

מעיינות החוף בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

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-2018 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 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

14 באפריל 2019

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
12,842	12,961	3	רכוש שוטף
12,550	11,808	4	מזומנים ושווי מזומנים
4,592	3,296	5	צרכנים, נטו
29,984	28,065		חייבים שונים
75,373	82,535	6	רכוש קבוע, נטו
-	46	7	רכוש קבוע בהקמה, נטו
11,626	11,626		זכויות מים
86,999	94,207		
116,983	122,272		
4,315	3,396		התחייבויות שוטפות
1,287	1,287	8	רשויות מקומיות - חשבון שוטף *
7,040	7,631	9	אשראי לזמן קצר לרבות חלויות שוטפות
833	649	10	ספקים ונותני שרותים
13,475	12,963		זכאים שונים
20,805	27,996	11	התחייבויות לזמן ארוך
14,435	13,148	12	הכנסות נדחות, נטו
27	41		הלוואות לזמן ארוך - בעלים
35,267	41,185		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		14	שיעבודים והתחייבויות תלויות
68,241	68,124		הון עצמי
116,983	122,272		

* היתרה מוצגת בהתאם לתקנות מס הכנסה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

			14 באפריל 2019
דן לדר - מנהל כספים	גדעון שילה - מנכ"ל	עמירם מטס - יו"ר דירקטוריון	תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
אלפי ש"ח		באור	
36,972	37,772	15	הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות
31,172	30,881	15	עלות השרותים
5,800	6,891		<u>רווח גולמי</u>
4,169	4,143	16	עלויות גבייה וחובות מסופקים
3,096	3,465	17	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,465)	(717)		<u>הפסד מפעולות רגילות</u>
845	684	18	הוצאות מימון, נטו
(2,310)	(1,401)		הפסד לשנה לאחר מימון
1,813	1,284	19	הכנסות אחרות, נטו
(497)	(117)		<u>הפסד נקי</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018					
סה"כ	יתרת הפסד	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון המניות	
אלפי ש"ח					
68,241	(7,974)	60,173	16,042	-	יתרה ליום 1 בינואר 2018
(117)	(117)	-	-	-	הפסד לשנה
<u>68,124</u>	<u>(8,091)</u>	<u>60,173</u>	<u>16,042</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2017	2018
אלפי ש"ח	

(497)	(117)
2,154	4,087
1,657	3,970

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הפסד נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(205)	(58)
(1,471)	(3,075)
(3,174)	(7,493)
(3,526)	-
-	(46)
3,004	(1,473)
4,123	3,898
4,648	4,396
3,399	(3,851)

רכישת רכוש קבוע

השקעה בתשתיות קיימות -

ביוב

מים

השקעה בפיתוח תשתיות -

ביוב

מים

מענקים

הכנסות נדחות בגין הטלי מים

הכנסות נדחות בגין הטלי ביוב

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

עליה במזומנים ושווי מזומניםיתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

5,056	119
7,786	12,842
12,842	12,961

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
5,068	4,937
749	839
55	16
(756)	(1,103)
17	14
<u>5,133</u>	<u>4,703</u>
(1,098)	(97)
622	1,296
(1,194)	1,877
481	(245)
1,685	(1,286)
35	45
<u>(3,510)</u>	<u>(2,206)</u>
<u>(2,979)</u>	<u>(616)</u>
<u>2,154</u>	<u>4,087</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחותות
עליה בהפרשה לחובות מסופקים
עליה בהפרשה לחופשה
הכנסות נדחות שהוכרו השנה
עליה בעתודה לפיצויים
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
עליה בלקוחות
ירידה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
עליה (ירידה) בשיקים ושטרות לפרעון
עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
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	
2017	2018
אלפי ש"ח	
565	-
592	-
574	574
713	713

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

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 תשאיל 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 גבייה ושירותי מוקד מול עיריית קרית ביאליק. בתחילת שנת 2014 התחילה החברה להפעיל את שירותי הגבייה 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 קרית 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 התאגידיים 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".

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 החשבונאית

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 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
141.30	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
140.14	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
	השינוי במשך התקופה
0.008%	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
0.004%	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

* 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 שנזילותן 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 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 בגינם 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 ההנהלה 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 מסופקים בהתאם להערכת ההנהלה כאמור הינו 4% ממחזור ההכנסות משרותי מים. (ראה באור 4)
2. 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 בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
4,229	844
8,501	12,046
112	71
<u>12,842</u>	<u>12,961</u>

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

* פקדונות לא צמודים נושאים רבית שנתית בשיעורים של 0.04% - 0.75%

באור 4 - צרכנים, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
8,408	9,988	צרכנים
4,781	3,895	הכנסות לקבל
2,494	1,897	כרטיס אשראי לקבל
15,683	15,780	
(3,133)	(3,972)	הפרשה לחובות מסופקים (ראה באור 2 ו')
12,550	11,808	

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
2,384	3,133	יתרת פתיחה
34,942	36,037	סך ההכנסות*
1.93%	1.72%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור**
953	966	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
(204)	(127)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
3,133	3,972	יתרת סגירה

* כולל הכנסות טירת כרמל בסך של כ- 15,182 ו- 13,452 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 בהתאמה.
** אחוז הפרשה לחובות מסופקים טירת כרמל 4% (ראה באור 2 ו').

באור 5 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
10	425	מוסדות
219	7	הוצאות מראש
70	99	פקדון ליסינג
3,449	2,542	מענקים לקבל*
186	223	שיקים למשמרת
658	-	אחרים
4,592	3,296	

* כולל מענקים לקבל מרשות מקרקעי ישראל בסך של כ- 2.5 ו- 3.4 מיליון ש"ח, לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 בהתאמה.

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

2018					
סה"כ	מדי מים וקר"מ	מחשבים		תשתיות ביוב	תשתיות מים
		שיפורים במושכר	ריהוט וציוד		
אלפי ש"ח					
175,493	6,174	96	706	112,119	56,398
10,626	5,373	9	50	3,075	2,119
1,341	-	-	-	1,341	-
(6,525)	(2,525)	-	-	(4,000)	-
(37,477)	-	-	-	(37,477)	-
-	-	-	-	187	(187)
<u>143,458</u>	<u>9,022</u>	<u>105</u>	<u>756</u>	<u>75,245</u>	<u>58,330</u>
(62,511)	(4,392)	(2)	(420)	(35,437)	(22,260)
(4,937)	(609)	(11)	(76)	(2,382)	(1,859)
6,525	2,525	-	-	4,000	-
<u>(60,923)</u>	<u>(2,476)</u>	<u>(13)</u>	<u>(496)</u>	<u>(33,819)</u>	<u>(24,119)</u>
<u>82,535</u>	<u>6,546</u>	<u>92</u>	<u>260</u>	<u>41,426</u>	<u>34,211</u>
<u>35,941</u>	<u>267</u>	<u>-</u>	<u>242</u>	<u>24,248</u>	<u>11,184</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2018
תוספות במשך השנה
נכסים שהופעלו השנה
גריעות במשך השנה
בניכוי מענקים שהתקבלו
מיונים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2018
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2018

מתוכם נכסים שהופחתו במלואם

2017					
סה"כ	מדי מים וקר"מ	מחשבים		תשתיות ביוב	תשתיות מים
		שיפורים במושכר	ריהוט וציוד		
אלפי ש"ח					
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)
<u>137,884</u>	<u>6,174</u>	<u>96</u>	<u>706</u>	<u>74,510</u>	<u>56,398</u>
(57,443)	(3,727)	-	(354)	(32,872)	(20,490)
(5,068)	(665)	(2)	(66)	(2,552)	(1,783)
-	-	-	-	(13)	13
<u>(62,511)</u>	<u>(4,392)</u>	<u>(2)</u>	<u>(420)</u>	<u>(35,437)</u>	<u>(22,260)</u>
<u>75,373</u>	<u>1,782</u>	<u>94</u>	<u>286</u>	<u>39,073</u>	<u>34,138</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2017
תוספות במשך השנה
נכסים שהופעלו השנה
בניכוי מענקים שהתקבלו
מיונים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2017
תוספות במשך השנה
מיונים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2017

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה, נטו

ליום 31 בדצמבר			
2018			
תשתיות מיס	תשתיות ביוב	סה"כ	
אלפי ש"ח			
-	1,341	1,341	עלות
46	-	46	יתרה ליום 1 בינואר 2018
-	(1,341)	(1,341)	תוספות במשך השנה
46	-	46	רכוש קבוע שהופעל במשך השנה
-	-	-	סה"כ עלות
-	(1,341)	(1,341)	בניכוי מענקים שהתקבלו
-	1,341	1,341	העברת מענקים בגין נכסים שהופעלו
-	-	-	סה"כ מענקים
46	-	46	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

ליום 31 בדצמבר			
2017			
תשתיות מיס	תשתיות ביוב	סה"כ	
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
-	-	-	סה"כ עלות ליום 31 בדצמבר 2017
-	(38,950)	(38,950)	בניכוי מענקים שהתקבלו
-	37,609	37,609	העברת מענקים בגין נכסים שהופעלו
-	(1,341)	(1,341)	סה"כ מענקים ליום 31 בדצמבר 2017
-	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

- א. ליום 31 בדצמבר 2017 הסעיף כלל 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 חודש מרץ 2018 הסתיים והופעל הפרוייקט כאמור וסווג לרכוש קבוע, נטו.

באור 8 - אשראי לזמן קצר לרבות חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
1,287	1,287

אשראי זמן קצר - חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך

באור 9 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
1,072	5,152
3,680	1,477
2,288	1,002
7,040	7,631

ספקים ונותני שירותים
הוצאות לשלם (1)
שיקים לפרעון

(1) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
740	-
*800	610
555	17
561	349
*1,024	501
3,680	1,477

מקורות
מטי"ש
הפרשה להיזון חוזר
הוצאות גבייה
אחרים

* סווג מחדש

באור 10 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
405	-
298	359
11	21
119	230
-	39
833	649

מס ערך מוסף
עובדים ומוסדות בגין עובדים
מס הכנסה
מקדמות מלקוחות
זכאים שונים

באור 11 - הכנסות נדחות, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
13,754	22,524	יתרת פתיחה הכנסות מהיטלים
(963)	(1,719)	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>12,791</u>	<u>20,805</u>	
8,770	8,294	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(756)	(1,103)	בניכוי הכנסות נדחות שהוכרו השנה
<u>20,805</u>	<u>27,996</u>	

באור 12 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
15,722	14,435	הלוואה לזמן ארוך רשות מקומית (א)
(1,287)	(1,287)	בניכוי - חלויות שוטפות (ב)
<u>14,435</u>	<u>13,148</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 ההלוואה מעיריית טירת כרמל, בסך של 10,965 אלפי ש"ח, אגב העברת הזכויות כאמור. ההלוואה ניתנה לתקופה של 15 שנה.

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
1,287	1,287	שנה ראשונה
1,287	1,287	שנה שנייה
1,287	1,287	שנה שלישית
1,287	1,287	שנה רביעית
<u>10,574</u>	<u>9,287</u>	שנה חמישית ואילך
<u>15,722</u>	<u>14,435</u>	

(ב) מועדי פרעון הלוואות רשויות מקומיות:

באור 13 - הון מניות

31 בדצמבר 2018 ו- 2017	
רשום	מונפק ונפרע
מספר המניות	
13,763,610	360

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 14 - שיעבודים והתחייבויות תלויותהתחייבויות 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 התקבלה פנייה באמצעות עו"ד מטעם המוסד לביטוח לאומי כנגד העירייה והתאגיד בגין תשלומים ששולמו לתובעת ע"י המוסד לביטוח לאומי בסך כ-21 אלפי ש"ח. טרם הוגש מענה מטעם העירייה והתאגיד לפנייה.

ג. 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 בהסכמה למתן אורכה להגשת כתב הגנה עד ליום 21 באפריל 2017. נקבע דיון בתיק לחודש יולי 2019.

ד. 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. להערכת הנהלת החברה ובהסתמך על יועציה המשפטיים סיכויי התביעה להתקבל נמוכים ולפיכך לא בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים.

ה. אלומר נ' תאגיד מעיינות החוף ת"צ 17-10-22628, בימ"ש המחוזי 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. ביום 23 לאוקטובר 2018 הגישו הצדדים בקשה בהסכמה לאישור הסדר פשרה.

באור 14 - שיעבודים והתחייבויות תלויות (המשך)

ביום 17 למרץ 2019 ניתן פסק דין לפיו אושר הסדר הפרשה ולפיו על התאגיד לשלם סך של 257 אלפי ש"ח. לעניין פסק הדין, במסגרת הסכמה בין חברת הגבייה לתאגיד, ישא התאגיד סך של כ- 16 אלפי ש"ח מהסכום שנפסק, יתרת הסכום ישולם על ידי חברת הגבייה. בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כאמור.

ו. הכשרה חברה לביטוח נ" עיריית טירת כרמל ותאגיד עיינות החוף ת"א 18-10-25303 בימ"ש השלום בחיפה- ביום 11 לאוקטובר 2018 הוגש כתב תביעה בסדר דין מהיר בסך של כ- 32 אלפי ש"ח כנגד עיריית טירת כרמל והתאגיד בטענה על אירוע הצפה. ביום 18 למרץ 2018 הוגש כתב הגנה מטעם התאגיד אשר דחה כל טענה בדבר האחריות. נקבע דיון ביום 25 בספטמבר 2019. להערכת הנהלת החברה ובהסתמך על יועציה המשפטיים סיכויי התביעה להתקבל נמוכים ולפיכך לא בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<u>אלפי ש"ח</u>		
19,638	17,625	מים
14,725	17,304	ביוב
1,258	685	הובלת שפכים
756	1,103	הכנסות מדמי הקמה
585	981	הכנסות מעבודות מים וביוב
10	74	הכנסות אחרות
<u>36,972</u>	<u>37,772</u>	

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
11,641	9,073	רכישת מים ממקורות
2,043	2,208	משכורות ונלוות
1,867	2,267	קבלני משנה
266	532	חומרים
633	804	אנרגיה
1,010	1,011	הוצאות תחנות שאיבה
6,930	7,761	עלות טיהור שפכים
288	312	ניטור שפכי תעשייה
129	159	ביטוח
5,000	4,850	פחת
380	431	אחזקת כלי רכב
346	293	ארנונה
197	802	הוצאות אחרות
58	113	שכ"ד ואחזקה
235	235	הולכת שפכים
149	30	יעוץ מקצועי
<u>31,172</u>	<u>30,881</u>	

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
		הכנסות -
19,638	17,625	מאגרות מים
369	539	מהיטלי מים
585	981	הכנסות מעבודות מים
<u>20,592</u>	<u>19,145</u>	
		עלויות-
1,004	1,120	משכורות ונלוות
11,641	9,073	עלויות אספקה
1,036	1,359	קבלני משנה
266	508	חומרים
216	205	אנרגיה
65	79	ביטוח
29	57	שכ"ד ואחזקה
2,448	2,468	פחת
149	30	יעוץ מקצועי
167	46	ארנונה
98	307	הוצאות אחרות *
<u>17,119</u>	<u>15,252</u>	
<u>3,473</u>	<u>3,893</u>	רווח גולמי מאספקת מים

* כולל סעיפים אשר בשנת 2017 סווגו כרכוש קבוע ובשנת הדוח סווגו להוצאה בהתאם לחוזר רשות המים מדצמבר 2017.

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

15.4 רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
14,725	17,304	הכנסות -
1,258	685	מאגרות ביוב
387	564	הובלת שפכים
16,370	18,553	מהיטלי ביוב
6,930	7,761	עלויות-
1,010	1,011	טיהור שפכים
1,039	1,088	תחנות שאיבה
417	599	משכורות ונלוות
831	908	אנרגיה
179	247	קבלני משנה
-	24	ארנונה
64	80	חומרים
2,552	2,382	ביטוח
29	56	פחת
99	495	שכ"ד ואחזקה
380	431	הוצאות אחרות *
235	235	אחזקת רכבים - מחלקת ביוב
288	312	הולכת שפכים
14,053	15,629	הוצאות ניטור שפכים
2,317	2,924	רווח גולמי משרותי ביוב

* כולל סעיפים אשר בשנת 2017 סווגו כרכוש קבוע ובשנת הדוח סווגו להוצאה בהתאם לחוזר רשות המיס מדצמבר 2017.

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

15.5 רווח גולמי - אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
10	74	הכנסות אחרות
10	74	רווח גולמי אחרות

באור 16 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
2,618	2,478	עלויות גבייה
342	357	שירותי מוקד
290	312	הוצאות מחשוב
4	10	הוצאות בנק הדואר
207	245	שכר דירה משרדים
226	331	אחרות
(511)	(646)	הכנסות מאגרות אכיפה
40	90	הוצאות אכיפה וגבייה
3,216	3,177	סה"כ לפני הוצאות חובות מסופקים
953	966	הוצאות חובות מסופקים
4,169	4,143	

באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
1,425	1,566	משכורות ושכר עבודה
53	60	אחזקת רכב
16	17	גמול שכר דירקטורים
230	240	הוצאות משפטיות
68	87	פחת והפחותות
328	574	ייעוץ מקצועי
129	70	ביטוח
224	94	ביקורת והנהלת חשבונות
160	233	הוצאות משרדיות
100	95	תקשורת ויחסי ציבור
207	245	שכר דירה משרדים
49	67	ארנונה
50	42	פרסום
57	75	הוצאות אחרות
<u>3,096</u>	<u>3,465</u>	

באור 18 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
(5)	(47)	<u>הכנסות מימון</u>
(188)	(264)	הכנסות מריבית על פקדונות
<u>(193)</u>	<u>(311)</u>	הכנסות מריבית צרכנים
		<u>הוצאות מימון</u>
377	385	עמלות
661	610	ריבית על הלוואות לזמן ארוך
<u>1,038</u>	<u>995</u>	
<u>845</u>	<u>684</u>	

באור 19 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
204	127	הכנסות חובות מסופקים בגין שנים קודמות
296	116	הכנסות אחרות *
(85)	-	הוצאות בגין שנים קודמות
1,398	1,041	הכנסות בגין מענקי ייצוב עבור טירת כרמל, נטו
<u>1,813</u>	<u>1,284</u>	

* בשנת 2018 - הכנסה שנבעה מהסכם להסדרת חוב במסגרת צירוף טירת כרמל לתאגיד.
בשנת 2017 - 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	
2017	2018
אלפי ש"ח	
578	395
(15,722)	(14,435)
(15,144)	(14,040)

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

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	

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

(3,683)	(4,967)
415	386
1,887	1,913
301	301
662	610
-	(116)
(418)	(1,873)

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

באור 22 - ארועים לאחר תאריך מאזן

לאחר תאריך המאזן הוציא הממונה על התאגידים ברשות המים הנחייה בנושא מבצע מחיקת ריבית והצמדה לצרכני תאגידי מים וביוב. המבצע יתקיים בין התאריכים 02/04/19 – 31/07/19 ובמהלכו יוכל כל צרכן בעל חוב לפרוע את קרן החוב בלבד כאשר הפרשי ההצמדה והריבית ימחקו. ליישום ההנחיה צפויה השפעה כספית על יתרת הלקוחות והכנסות מריבית שנרשמו בדוחות הכספיים עד לסכום של 47 אלפי ש"ח בהתאם להיענות הצרכנים למבצע.