

דוחות כספיים של

מי יבנה בע"מ

מי יבנה בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

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



דוח רוואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

מי יבנה בע"מ

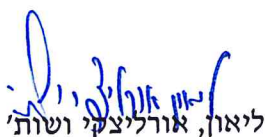
ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של מי יבנה בע"מ (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2017 ואת הדוח על הרווח הכולל, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואי חשבון מבקר קודם אשר הדוח עליהם מיום 8 למאי 2017 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

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 ליום 31 בדצמבר 2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם להוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 27 בדבר אי הוודאות הכרוכה בגין תביעה שהוגשה כנגד התאגיד לאחר תאריך המאזן.


ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

5 בפברואר 2019

| ליום 31 בדצמבר | | באור | |
|----------------|---------|------|---|
| 2016 | 2017 | | |
| אלפי ש"ח | | | |
| 4,284 | 10,343 | 3 | <u>רכוש שוטף</u> |
| 650 | 753 | | מזומנים ושווי מזומנים |
| 20,492 | 16,556 | 4 | רשויות מקומית - חשבון שוטף |
| 1,428 | 844 | 5 | צרכנים, נטו |
| 26,854 | 28,496 | | חייבים שונים |
| 117,023 | 116,835 | 6 | רכוש קבוע, נטו |
| 1,139 | 1,443 | 7 | רכוש קבוע בהקמה |
| 8,789 | 8,789 | 9 | רכוש אחר |
| 153,805 | 155,563 | | |
| 117 | 97 | | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| * 1,590 | 1,624 | 10 | רשויות מקומית - חשבון שוטף |
| 10,561 | 8,187 | 11 | אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות |
| 213 | 266 | 12 | ספקים ונותני שירותים |
| 1,291 | 576 | 13 | עובדים ומוסדות בגין שכר |
| 13,772 | 10,750 | | זכאים שונים |
| 2,917 | 2,560 | 14 | <u>התחייבויות לזמן ארוך</u> |
| * 44,711 | 43,918 | 14 | הלוואות לזמן ארוך - בנקים |
| 822 | 822 | 14 | הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות |
| 27,669 | 30,110 | 15 | אחרים |
| 49 | 56 | 16 | הכנסות נדחות |
| 76,168 | 77,466 | | התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד |
| 63,865 | 67,347 | | |
| 153,805 | 155,563 | | <u>הון עצמי</u> |

* סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אבישע קליין
מייבון מנכ"ל

5 בפברואר 2019
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | | |
|------------------------------------|---------------------|------|----------------------------|
| 2016 | 2017 | | |
| אלפי ש"ח | | באור | |
| 45,785 | 44,280 | 19 | הכנסות משרותי מים וביוב |
| 36,353 | 33,645 | 19 | עלות השירותים |
| <u>9,432</u> | <u>10,635</u> | | <u>רווח גולמי</u> |
| 3,922 | 3,809 | 20 | עלויות גביה וחובות מסופקים |
| 2,416 | 2,577 | 21 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| <u>3,094</u> | <u>4,249</u> | | <u>רווח מפעולות רגילות</u> |
| 248 | (309) | 22 | הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |
| 57 | (458) | 23 | הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו |
| <u><u>3,399</u></u> | <u><u>3,482</u></u> | | רווח לשנה |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שהסתיימה ביום | | | | |
|--------------------|------------------|----------------|------------|--------------------------|
| 31 בדצמבר | | | | |
| 2016 | | | | |
| סה"כ | יתרת רווח (הפסד) | פרמיה על מניות | הון מניות | |
| אלפי ש"ח | | | | |
| 60,466 | (2,500) | 62,814 | 152 | יתרה ליום 1 בינואר 2016 |
| 3,399 | 3,399 | - | - | רווח לשנה |
| <u>63,865</u> | <u>899</u> | <u>62,814</u> | <u>152</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 |

| לשנה שהסתיימה ביום | | | | |
|--------------------|--------------|----------------|------------|--------------------------|
| 31 בדצמבר | | | | |
| 2017 | | | | |
| סה"כ | יתרת רווח | פרמיה על מניות | הון מניות | |
| אלפי ש"ח | | | | |
| 63,865 | 899 | 62,814 | 152 | יתרה ליום 1 בינואר 2017 |
| 3,482 | 3,482 | - | - | רווח לשנה |
| <u>67,347</u> | <u>4,381</u> | <u>62,814</u> | <u>152</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 |

לשנה שהסתיימה
ביום
31 בדצמבר

2016 2017

אלפי ש"ח

| | |
|--------------|---------------|
| 3,399 | 3,482 |
| 4,206 | 6,865 |
| <u>7,605</u> | <u>10,347</u> |

(65) (75)

(2,786) (2,681)

(3,046) (2,050)

(1,486) (940)

(1,200) (474)

2,163 1,783

1,856 2,011

(4,564) (2,426)

(1,875) (1,500)

(362) (362)

(2,237) (1,862)

804 6,059

3,480 4,284

4,284 10,343

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

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

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
השקעה בתשתיות קיימות -
מים
ביוב
השקעה בפיתוח תשתיות -
מים
ביוב
הכנסות נדחות בגין הטלי מים
הכנסות נדחות בגין הטלי ביוב
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

פרעון הלוואה מרשויות-גן יבנה
פרעון הלוואה לזמן ארוך
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה
ביום
31 בדצמבר

| 2016 | 2017 |
|------|------|
|------|------|

אלפי ש"ח

| | |
|----------------|----------------|
| 6,327 | 6,104 |
| 767 | 743 |
| 1,327 | 1,921 |
| - | 7 |
| 5 | 3 |
| <u>8,426</u> | <u>8,778</u> |
| (3,048) | 2,015 |
| (225) | 584 |
| (1,682) | (2,374) |
| (1,625) | (715) |
| (49) | 53 |
| 3,597 | (123) |
| <u>(1,188)</u> | <u>(1,353)</u> |
| <u>(4,220)</u> | <u>(1,913)</u> |
| <u>4,206</u> | <u>6,865</u> |

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
פחת והפחתות

שיערוך הלוואת עירייה ומועצה מקומית

עליה בהפרשה לחובות מסופקים

עליה בעתודה לפיצויים

שערוך הלוואה בנק

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בלקוחות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

ירידה בספקים ונותני שירותים

ירידה בזכאים אחרים ויתרות זכות

עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר

עליה (ירידה) ביתרת רשויות מקומית חשבון שוטף

הכנסות נדחות שהוכרו השנה

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. החברה נוסדה ביום 5 ביולי 2009 בהתאם לחוק תאגידי מיום וביוב, התשס"א – 2001. רישיון ההפעלה הוצא על ידי הממונה על תאגידי המים והביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 ביולי 2009 (למשך 25 שנים).

ב. החברה הוקמה לשם מתן שירותים בתחום משק המים והביוב בתחום עיריית יבנה ומועצה מקומית גן-יבנה (החל מיום 1.7.10).

ג. החברה הינה בבעלות מליאה של עיריית יבנה והמועצה המקומית גן-יבנה.

(1) הסכמים מול עיריית יבנה:

א. הסכם העברת מטלטלין:

1. בהסכם נקבע כי העירייה תמכור נכסי מטלטלין בהתאם לסקר נכסים לפי ערך כינון המופחת.

2. התמורה היא 58,140 אלש"ח. מזה 30% בסך 17,442 אלש"ח הלוואה (ראה באורים 6 ו-14) 10% נוספים בסך 5,814 אלש"ח היו שטרי הון עד ליום 30.6.10 (הצטרפות גן יבנה) ומאותו תאריך הלוואה נוספת והיתרה בסך 34,884 אלש"ח הון מניות כולל פרמיה.

ב. הסכם להעברת נכסי מקרקעין:

1. ההסכם נחתם ביום 1.7.09 ובו נקבע כי העירייה תחכיר לחברה לתקופה של 49 שני את המקרקעין המשמשים לפעילות החברה.

2. בהסכם נקבע כי התמורה תקבע בהתאם לכללי הממונה. עד כה טרם הוסדרו התנאים ולא בוצעה ההחכרה.

ג. הסכם שירותים:

1. ההסכם נחתם לתקופה יולי – דצמבר 2009 (לגבי שרותי המוקד נקבע כי הצדדים יוכלו להמשיך את ההסדר).

2. בהסכם נקבע כי העירייה תספק לחברה שרותי גביה תמורת עמלת גביה בשעור 3.5% מהגביה.

3. בגין שרותי מוקד ישולם סך של 10,000 ש"ח לחודש.

4. העירייה משאילה לחברה עובדים תמורת עלות.

(2) הסכמים מול מועצה מקומית גן יבנה:

א. הסכם העברת מטלטלין:

1. בהסכם שנחתם ביום 2.9.10 (בתוקף מיום 1.7.10) נקבע כי המועצה המקומית תמכור לחברה נכסי מטלטלין בהתאם לסקר נכסים לפי ערך כינון מופחת.

2. התמורה היא 46,637 אלש"ח מזה 60% שהם 27,982 אלש"ח הון כולל פרמיה והיתרה בסך 18,655 אלש"ח הלוואה.

3. הוסכם כי חלק המועצה המקומית במט"ש חצור לא יכלל במכירה. תמורת שירותי המט"ש תשלם החברה למועצה המקומית בהתאם לתעריף שנקבע בהסכם.

ב. הסכם אספקת שירותים

1. בהסכם שנחתם ביום 2.9.10 (בתוקף מיום 1.7.10) נקבע כי ההסכם יהיה לשנה (עד ליום 30.6.11) עם אפשרות להארכה של שנה.

2. תמורת שרותי המוקד תשלם החברה סך של 7,000 ש"ח לחודש צמוד למדד יוני.

3. תמורת חומרים, עובדים מושאלים תשלם החברה למועצה בהתאם לעלות.

ד. הגדרות:

| | | |
|---------------------------|---|--------------------------------------|
| החברה | - | מי יבנה בע"מ. |
| העיריות או הרשויות המועצה | - | עיריית יבנה והמועצה המקומית גן-יבנה. |
| | - | מועצה מקומית גן-יבנה. |

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. 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.
- ב. רכוש קבוע:
1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה).
 2. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס. 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 הוצרותן.
 - 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 מהערייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
 3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
 4. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
 5. 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. בהתאם להוראות הממונה להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (בשנים):

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ג. הפרשה לחובות מסופקים -
- בהתאם לחוזר רשות המיס, אחוז הפרשה לחובות מסופקים לשנה השוטפת יקבע בהתאם לשיעור הגביה המייצג (כהגדרתו בחוזר רשות המיס) של תאגיד. חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל 3 שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו, כולל הריבית שנצברה בגינו. השיעור שחושב השנה בגין השנים 2015-2017 הוא 3.5%. חובות בגין 2009-2014 הופרו במלואם.
- ד. 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.
- 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.
- ההכנסות משירותי אספקת מים וביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
- הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרס על פני תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנה).
- הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המיס נפרסים על פני חמש שנים.
- החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם להוראות החוק.
- ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי.
- ה. רכוש אחר -
- שווי זכויות המיס נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המיס ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מהעירייה.
- הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות.
- ו. ירידת ערך נכסים קבועים -
- 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 השבחה שלו. סכום בר השבחה 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 ומימוש בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על הסכום בר השבחה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר השבחה שלו.
- הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר השבחה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.
- החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן.
- ז. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים -
- בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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.

ח. מדיניות הכרה בהוצאה -
הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. שיעורי הצמדה -

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות. עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמת במועד ההכרה הראשונית בשקלים בהתאם לשער החליפין למועד העסקה. הפרשי שער מוכרים כהכנסות/הוצאות, במועד התהוותם.

י. מכשירים פיננסיים -

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים וזכאים שונים. בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפרעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים מוסדות פיננסיים, ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|--------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| 4,284 | 10,343 |

מזומנים

באור 4 - צרכנים, נטו

א. הרכב:

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|----------|--------------------------|
| 2016 | 2017 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 25,071 | 22,003 | צרכנים |
| 624 | 718 | כרטיסי אשראי |
| 2,845 | 3,189 | הכנסות לקבל |
| 788 | 1,403 | המחאות לגביה |
| 29,328 | 27,313 | |
| (8,836) | (10,757) | הפרשה לחובות מסופקים (ד) |
| 20,492 | 16,556 | |

ב. היתרה אינה כוללת חוב צרכנים בסך 107 אלפי ש"ח (אשתקד 117 אלפי ש"ח) כולל מע"מ בגין היטל צריכה עודפת, היות והחוב למעשה כלפי המדינה. הסכום יועבר למדינה עם גבייתו.

ג. היתרה אינה כוללת חוב רשויות.

ד. הרכב הפרשה לחובות מסופקים

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|--------|--------------------------------------|
| 2016 | 2017 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 7,509 | 8,836 | יתרת פתיחה |
| 41,474 | 41,787 | סך ההכנסות |
| 3.5% | 3.5% | אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור |
| 1,449 | 1,463 | הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה |
| (122) | 458 | עדכון הפרשה בגין שנים קודמות |
| 8,836 | 10,757 | יתרת סגירה |

באור 5 - חייבים שונים

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|------------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| * 1,269 | 530 |
| 37 | 163 |
| 100 | 136 |
| * 22 | 15 |
| <u>1,428</u> | <u>844</u> |

מוסדות
הוצאות מראש
רשות המיס- מענק לקבל
אחרים

* סווג מחדש

| | | | | | | | <u>באור 6 - רכוש קבוע, נטו</u> |
|-----------------------|------------------|---------------------|------------------|--------------------|---|---|---|
| סה"כ | כלי רכב | מדי מים וקר"ם | שיפורים במושכר | מחשבים וציוד משרדי | מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות | מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות | |
| | | | | | ביוב | מים | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | | | | | | |
| | | | | | | | <u>עלות</u> |
| 227,882 | 215 | 7,253 | 134 | 381 | 104,401 | 115,498 | יתרה ליום 1 בינואר 2016 |
| 9,315 | - | 516 | - | 20 | 5,764 | 3,015 | תוספות במשך השנה |
| <u>237,197</u> | <u>215</u> | <u>7,769</u> | <u>134</u> | <u>401</u> | <u>110,165</u> | <u>118,513</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 |
| | | | | | | | <u>פחת שנצבר</u> |
| (113,847) | (156) | (3,673) | (77) | (304) | (60,220) | (49,417) | יתרה ליום 1 בינואר 2016 |
| (6,327) | (25) | (781) | (14) | (21) | (2,502) | (2,984) | תוספות במשך השנה |
| <u>(120,174)</u> | <u>(181)</u> | <u>(4,454)</u> | <u>(91)</u> | <u>(325)</u> | <u>(62,722)</u> | <u>(52,401)</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 |
| | | | | | | | רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2016 |
| <u>117,023</u> | <u>34</u> | <u>3,315</u> | <u>43</u> | <u>76</u> | <u>47,443</u> | <u>66,112</u> | |
| | | | | | | | <u>עלות</u> |
| 237,197 | 215 | 7,769 | 134 | 401 | 110,165 | 118,513 | יתרה ליום 1 בינואר 2017 |
| 5,916 | - | 1,016 | 17 | 58 | 2,050 | 2,775 | תוספות במשך השנה |
| <u>243,113</u> | <u>215</u> | <u>8,785</u> | <u>151</u> | <u>459</u> | <u>112,215</u> | <u>121,288</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 |
| | | | | | | | <u>פחת שנצבר</u> |
| (120,174) | (181) | (4,453) | (91) | (325) | (62,721) | (52,403) | יתרה ליום 1 בינואר 2017 |
| (6,104) | (16) | (760) | (14) | (23) | (2,278) | (3,013) | תוספות במשך השנה |
| <u>(126,278)</u> | <u>(197)</u> | <u>(5,213)</u> | <u>(105)</u> | <u>(348)</u> | <u>(64,999)</u> | <u>(55,416)</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 |
| | | | | | | | רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2017 |
| <u>116,835</u> | <u>18</u> | <u>3,572</u> | <u>46</u> | <u>111</u> | <u>47,216</u> | <u>65,872</u> | |

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

באור 6.1 - פירוט באור רכוש קבוע

| עלות מופחתת | | פחת נצבר | | | עלות | | | |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|
| יתרה מופחתת 31.12.16 | יתרה מופחתת 31.12.17 | יתרה ליום 31.12.17 | תוספות | פחת נצבר ליום 1.1.17 | יתרה ליום 31.12.17 | תוספות בשנת החשבון | עלות ליום 1.1.17 | |
| 417 | 369 | 1,977 | 47 | 1,929 | 2,346 | - | 2,346 | הפקה קידוחים |
| 312 | 280 | 317 | 35 | 281 | 597 | 3 | 594 | בארות מבנה תחנות שאיבה |
| 1,292 | 1,280 | 1,844 | 152 | 1,692 | 3,124 | 140 | 2,984 | ציוד לשעת חירום |
| 9 | 5 | 101 | 3 | 97 | 106 | - | 106 | |
| <u>2,030</u> | <u>1,936</u> | <u>4,238</u> | <u>238</u> | <u>4,000</u> | <u>6,174</u> | <u>144</u> | <u>6,030</u> | |
| ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | |
| 6,195 | 5,960 | 2,697 | 235 | 2,462 | 8,657 | - | 8,657 | תשתיות מים |
| 2,173 | 2,096 | 4,367 | 77 | 4,290 | 6,463 | - | 6,463 | תחנות שאיבה בריכות |
| 54,701 | 54,833 | 43,050 | 2,344 | 40,706 | 97,883 | 2,476 | 95,407 | צינורות מלאי |
| 80 | 69 | 145 | 10 | 134 | 214 | - | 214 | מחסנים |
| 198 | 229 | 223 | 17 | 206 | 452 | 48 | 404 | ציוד לשעת חירום |
| 733 | 749 | 696 | 91 | 605 | 1,445 | 107 | 1,338 | מיחשוב |
| <u>64,079</u> | <u>63,936</u> | <u>51,178</u> | <u>2,774</u> | <u>48,403</u> | <u>115,114</u> | <u>2,631</u> | <u>112,483</u> | |
| ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | |
| <u>66,109</u> | <u>65,872</u> | <u>55,415</u> | <u>3,012</u> | <u>52,403</u> | <u>121,287</u> | <u>2,775</u> | <u>118,513</u> | סה"כ מים |
| ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | |
| 11,811 | 11,275 | 10,589 | 612 | 9,977 | 21,863 | 75 | 21,788 | תשתיות ביוב |
| 35,514 | 35,859 | 53,862 | 1,629 | 52,232 | 89,721 | 1,974 | 87,747 | תחנות שאיבה |
| 119 | 82 | 548 | 37 | 511 | 630 | - | 630 | צינורות מכונות ומכשירים |
| <u>47,444</u> | <u>47,216</u> | <u>64,999</u> | <u>2,278</u> | <u>62,720</u> | <u>112,214</u> | <u>5,050</u> | <u>110,165</u> | סה"כ ביוב |
| ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | |
| 3,316 | 3,573 | 5,214 | 760 | 4,453 | 8,786 | 1,016 | 7,770 | מדי מים |
| 44 | 46 | 105 | 14 | 91 | 151 | 17 | 134 | שיפורים במושכר |
| 75 | 110 | 349 | 23 | 325 | 458 | 58 | 401 | מחשבים וריהוט |
| 34 | 18 | 197 | 16 | 181 | 215 | - | 215 | כלי רכב |
| <u>117,023</u> | <u>116,835</u> | <u>126,278</u> | <u>6,327</u> | <u>120,174</u> | <u>243,113</u> | <u>5,916</u> | <u>237,197</u> | סה"כ |
| ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | הערות: |

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

1. שעורי הפחת הם לפי הוראות הממונה.
2. הרכוש כולל עלות בסך 62,592 שהופחת במלואו (49,749 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2016).

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

| אלפי ש"ח | | | עלות |
|---|--|--------------|---------------------------------|
| מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב | מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים | סה"כ | |
| 1,871 | 1,856 | 15 | יתרה ליום 1 בינואר 2016 |
| 1,124 | - | 1,124 | תוספות במשך השנה |
| (1,856) | (1,856) | - | רכוש קבוע שהופעל במשך השנה |
| <u>1,139</u> | <u>-</u> | <u>1,139</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 |
| 1,139 | - | 1,139 | יתרה ליום 1 בינואר 2017 |
| 1,528 | 474 | 1,054 | תוספות במשך השנה |
| (1,224) | - | (1,224) | רכוש קבוע שהופעל במשך השנה |
| <u>1,443</u> | <u>474</u> | <u>969</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 |

8

| יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 | גריעות | תוספות | עלות ליום 1 בינואר 2017 | באור 8 - רכוש קבוע בהקמה מפורט |
|-----------------------------------|----------------|--------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| 969 | (1,224) | 1,054 | 1,139 | צינורות |
| 474 | - | 474 | - | תשתיות ביוב |
| <u>1,443</u> | <u>(1,224)</u> | <u>1,528</u> | <u>1,139</u> | צינורות |

באור 9 - רכוש אחר

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|-------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| 8,789 | 8,789 |

זכויות מים

הרכישה בוצעה מהעיירה במסגרת סקר נכסים. התשלום מקנה לחברה אפשרות לרכישת 3,059,500 מ"ק לשנה ממקורות בתעריף מוזל. לא היו תוספות השנה.

באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|-------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| 362 | 361 |
| 1,228 | 1,263 |
| 1,590 | 1,624 |

חלויות שוטפות הלוואה תאגיד בנקאי (ראה באור 14)

חלויות שוטפות הלוואה רשויות מקומית (ראה באור 14)

באור 11 - ספקים ונותני שירותים

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|-------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| 5,514 | 3,899 |
| 1,205 | 1,623 |
| 3,842 | 2,665 |
| 10,561 | 8,187 |
| 1,634 | - |
| 1,508 | 1,164 |
| 1,703 | 770 |
| 1,894 | 2,056 |
| 3,822 | 4,197 |
| 10,561 | 8,187 |

ספקים ונותני שירותים

המתאות לפרעון

הוצאות לשלם

הרכב

מדיסון

מקורות

מגער - בגין גביה

ר.ג.א שטאנג

אחרים

באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|------------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| 125 | 159 |
| 88 | 107 |
| <u>213</u> | <u>266</u> |

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

באור 13 - זכאים שונים

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|------------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| 9 | - |
| 2 | 2 |
| - | 47 |
| 1,279 | 524 |
| 1 | 3 |
| <u>1,291</u> | <u>576</u> |

מוסדות
רשות המיס - היטל בצורת *
הפרשה לתביעות (באור 18)
רשות המיס - היטל הפקה
אחרים

* החברה אמורה להעביר למדינה 87% מהסכום שנגבה מהצרכנים בגין היטל בצורת. 13% הנוספים מהווים עמלת טיפול לחברה. יתרת החייבים בגין היטל בצורת לתאריך המאזן היא 125 אלפי ש"ח (128 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2016). יתרה זו אינה מוצגת היות והחובה להעביר את ההיטל למדינה חלה רק עם הגביה.

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך

א. הרכב:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|---------------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| 30,302 | 30,805 |
| 14,409 | 13,113 |
| <u>44,711</u> | <u>43,918</u> |

הלוואה מעיירית יבנה (ב)
הלוואה ממועצה מקומית גן יבנה (ג)

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך (המשך)

ב. הלוואה מהעירייה:

1. כאמור בבאור 1 כנגד הנכסים ניתנה הלוואה מהעירייה. בהסכם נקבע כי הלוואה תהיה צמודה למדד בתוספת ריבית שנתית צמודה בשעור 4.5%. ההחזר אמור להיות ב- 60 תשלומים רבעוניים החל מיום 1.1.10 כפוף לכושר ההחזר של החברה.
2. ביום 23.11.10 הודיע הממונה כי יש להוסיף פיסקה להסכם לפיה היה והתאגיד ילווה מצד שלישי תשתנה הריבית החל ממועד הלוואה מצד שלישי בהתאם לריבית שנקבעה בהלוואה החיצונית.
3. הוכנה טיוטת הסכם עם העירייה ברוח הדברים שבסעיף 2 טיוטה דומה הוכנה לגבי גן יבנה. בתחילת שנת 2011 לוותה החברה בריבית בשעור של פריים + 0.06%. בהתאם שיעור הריבית על הלוואות החל משנת 2011 הלוואות הם בשיעור פריים + 0.06%.
4. לאור צרופה של גן יבנה, שטר ההון הפך להלוואה (בתנאים זהים להלוואה המקורית) החל מיום 1.7.10

ג. הלוואה מהמועצה המקומית -

כאמור בבאור 1 נגד הנכסים ניתנה הלוואה מהמועצה. בהסכם נקבע כי הלוואה תהיה צמודה למדד בתוספת ריבית שנתית צמודה בשעור 5%. אם החברה תלווה מצד שלישי תהיה הריבית החל ממועד הלוואה החיצונית בתנאים זהים. ההחזר ב- 60 תשלומים רבעוניים החל מיום 1.6.11 כפוף לכושר ההחזר של החברה. החל משנת 2011 הלוואות הם בשיעור פריים + 0.06%.

לאור מצבה הכספי של החברה ספק אם החברה תחזיר לרשויות חלק מהלוואה בשנת 2017 למעט 1,262 אלפי ש"ח למועצה המקומית.

ד. הלוואה מוטרפוריו

העירייה רכשה מערכת G.I.S מחברת וטרפוריו. התשלומים נפרסו על פני 10 שנים, מתוכם 5 שנים שולמו על ידי העירייה.

החל משנת 2010 נותרו 5 שנים נוספות. היות והמערכת משרתת גם את התאגיד החברה נושאת בהחזר מחצית התשלומים בחמש השנים שנותרו. התשלומים צמודים למדד ואינם נושאים ריבית. החברה טוענת שהמערכת אינה מספקת את המידע הנדרש ולכן הפסיקה לשלם החל מתחילת 2012. ככל הנראה הענין יועבר לבוררות.

| ליום 31 בדצמבר | |
|-----------------|--------------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| 362 | 361 |
| 357 | 357 |
| 357 | 357 |
| 357 | 357 |
| <u>1,489</u> | <u>1,132</u> |
| <u>3,279</u> | <u>2,921</u> |

ה. הלוואה מבנק - נושאת רבית P+0.06.

מועדי פרעון הלוואה לפי שנים

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית ואילך
סה"כ

באור 15 - הכנסות מהיטלים

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|---------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| 27,915 | 31,934 |
| (3,077) | (4,265) |
| 24,838 | 27,669 |
| 4,019 | 3,794 |
| (1,188) | (1,353) |
| 27,669 | 30,110 |

יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
בניכוי הכנסה שהוכרה

הכנסות נדחות שנוצרו השנה
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה
יתרת הכנסות נדחות

באור 16 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| 49 | 56 |

התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

המעביד מפריש לעובדיו לקופות גמל. ההתחייבות הינה בגין הסכומים מעבר לסכומים שנוצרו בקופות על שם העובדים. בהסכמים עם העובדים מצוין שיש סעיף 14 ולכן לכאורה אין התחייבות מעבר לתשלום בקופות.

באור 17 - הון מניות

| בדצמבר 2017 ו- 16 | |
|-------------------|------|
| אלפי ש"ח | |
| מונפק | רשום |
| מספר המניות | |
| 152 | 152 |

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

באור 18 - התחייבויות תלויות ושיעבודים

- א. החברה שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים הנוכחיים והעתידים של החברה, לטובת הבנקים המלווים.
- ב. רישיון החברה מותנה בכפיפות לממונה.
- ג. לגבי הלוואת וטרפורו ראה ביאור 14 (ד).
- ד. הוגשה תביעה להשבת תשלומי היטלים בסך של 1,668 אל"ח. להערכת ההנהלה בהתבסס על חוות דעת יועצת משפטית סיכויי התביעה להתקבל הינה מעל 50%. בדוחות הכספיים לא נכללה הפרשה בגין תביעה זו מכיוון שאם החברה תדרש להשיב את ההיטלים כולם או מקצתם ההשפעה על הנתונים התוצאתיים אינה מיידיית (לאור פריסה של 25 שנים) ובהתאם לא בוצעה הפרשה.
- ה. "על פי כללי תאגיד המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תש"ע 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות

באור 18 - התחייבויות תלויות ושיעבודים (המשך)

התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. בהתאם לעמדת הרשות, לתאגידי המים קיימות מחויבות ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שהוקצבו לטובת צריכה לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. הנהלת התאגיד סבורה כי לא נוצר לה עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הנ"ל ולפיכך לא כללה במסגרת הדוחות הכספיים של התאגיד הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. הסכום השנוי במחלוקת נכון ליום 31 בדצמבר נאמד בסך של כ- 407 אלש"ח (97 אלפי מ"ק).

בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2014 כללים בדבר יעוד רווחים. על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית את סכומי ההיזון החוזר מסכום העודפים הניתנים לחלוקה. בשלב זה אין עודפים לחלוקה.

ו. לחברה הוצאו שומות מס לשנים 2009-2013 במסגרת בקורת שומות מס שנערכה בשנים האחרונות ונסתיימה בהסכם שנחתם ביום 15 במאי 2017 לפיו ההפסד הנצבר של התאגיד ליום 31 בדצמבר 2013 יוקטן ויעמוד על 3,513 אלפי ש"ח.

ז. הוגשה עתירה לבג"ץ על ידי תאגידי מים לביטול דמי הקמה. מדובר על תביעה להעלאת התעריפים שנקבעו בשלב זה אין השפעה על הנתונים התוצאתיים.

באור 19 - הכנסות משרותי מים וביוב

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|------------------------------------|---------------|---------------------|
| 2016 | 2017 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 27,674 | 24,557 | הכנסות משירותי מים |
| 14,100 | 16,338 | הכנסות משירותי ביוב |
| 2,630 | 1,948 | אחרות-גביה |
| 1,188 | 1,353 | הכנסות מהיטלים |
| 193 | 84 | הכנסות אחרות |
| <u>45,785</u> | <u>44,280</u> | |

באור 19.1 עלות השירותים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| 2016 | 2017 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 6,962 | 6,770 | אספקה |
| 17,024 | 14,292 | הפקה |
| 5,540 | 5,218 | איסוף שפכים |
| 6,623 | 6,916 | טיהור |
| 204 | 449 | עבודות לאחרים |
| <u>36,353</u> | <u>33,645</u> | |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 19 - הכנסות משרותי מים וביוב (המשך)

19.2 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

| 2016 | 2017 |
|----------|------|
| אלפי ש"ח | |

| | |
|---------------|---------------|
| 27,674 | 24,557 |
| <u>420</u> | <u>504</u> |
| <u>28,094</u> | <u>25,061</u> |

| | |
|--------------|--------------|
| 3,528 | 3,535 |
| 153 | 220 |
| 2,345 | 2,182 |
| 217 | 249 |
| 310 | 385 |
| 102 | 102 |
| 285 | 54 |
| <u>22</u> | <u>43</u> |
| <u>6,962</u> | <u>6,770</u> |

| | |
|---------------|---------------|
| 14,500 | 12,689 |
| 1,251 | 337 |
| 237 | 238 |
| 110 | 89 |
| 174 | 123 |
| 325 | 337 |
| 352 | 420 |
| 53 | 54 |
| <u>23</u> | <u>5</u> |
| <u>17,025</u> | <u>14,292</u> |
| <u>23,987</u> | <u>21,062</u> |

| | |
|--------------|--------------|
| <u>4,107</u> | <u>3,999</u> |
|--------------|--------------|

הכנסות

מאגרות מים
מהיטלי מים

עלויות אספקה

פחת
חשמל
אחזקה
ארנונה
שכר כולל מושאלים
מוקד
ביטוח
אחרות

עלויות הפקה

רכישת מים ממקורות
היטל הפקה
פחת
חשמל
שכר
ארנונה
אחזקה
ביטוח
אחרות

סה"כ עלויות

רווח גולמי מאספקת מים

באור 19 - הכנסות משרותי מים וביוב (המשך)

19.3 רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

| 2016 | 2017 |
|----------|------|
| אלפי ש"ח | |

| | |
|---------------|---------------|
| 14,100 | 16,338 |
| 768 | 849 |
| <u>14,868</u> | <u>17,187</u> |

| | |
|--------------|--------------|
| 193 | 253 |
| 2,436 | 2,212 |
| 407 | 398 |
| 1,630 | 1,796 |
| 340 | 346 |
| 102 | 102 |
| 400 | 54 |
| 32 | 57 |
| <u>5,540</u> | <u>5,218</u> |

| | |
|---------------|---------------|
| 6,557 | 6,851 |
| 65 | 65 |
| <u>6,622</u> | <u>6,916</u> |
| <u>12,162</u> | <u>12,134</u> |

| | |
|--------------|--------------|
| <u>2,706</u> | <u>5,053</u> |
|--------------|--------------|

הכנסות

מאגרות ביוב

מהיטלי ביוב

עלויות איסוף והובלת שפכים

שכר כולל מושאלים

פחת

חשמל

אחזקה

ארנונה

מוקד

ביטוח

אחרות

עלות טיהור שפכים

קבלני משנה

פחת

סה"כ עלויות

רווח גולמי משרותי ביוב

באור 19 - הכנסות משרותי מים וביוב (המשך)

19.3 רווח גולמי - אחרות

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|--------------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| 2,823 | 2,032 |
| (204) | (449) |
| <u>2,619</u> | <u>1,583</u> |

הכנסות אחרות (התקנת מדים ועוד)

הוצאות אחרות

רווח גולמי אחרות

באור 20 - עלויות גביה וחובות מסופקים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|------------------------------------|--------------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| 2,193 | 1,910 |
| 216 | 354 |
| 186 | 82 |
| 2,595 | 2,346 |
| 1,327 | 1,463 |
| <u>3,922</u> | <u>3,809</u> |

עמלת גביה

שרותי תוכנה

עמלות חברות אשראי

סה"כ עלויות לפני הוצאות חובות מסופקים

הוצאות חובות מסופקים השנה

באור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|------------------------------------|--------------|------------------------------|
| 2016 | 2017 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 1,087 | 1,195 | משכורות ונלוות הנהלה וכלליות |
| 446 | 448 | יעוץ מקצועי |
| 343 | 326 | משרדיות |
| 188 | 196 | שכ"ד |
| 160 | 162 | אחזקת רכב |
| 10 | 91 | אחרות |
| 107 | 81 | פרסום |
| 36 | 38 | פחת ריהוט וציוד משרדי |
| 39 | 40 | מיסים עירוניים |
| <u>2,416</u> | <u>2,577</u> | |

באור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|------------------------------------|--------------|-------------------------|
| 2016 | 2017 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 1,249 | 655 | הכנסות מימון |
| | | הכנסות מימון מלקוחות |
| | | הוצאות מימון |
| 57 | 51 | רבית הלוואה לזמן ארוך |
| 767 | 743 | רבית הלוואה רשות מקומית |
| 177 | 170 | עמלות בנק |
| <u>1,001</u> | <u>964</u> | |
| <u>248</u> | <u>(309)</u> | |

באור 23 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|------------------------------------|-------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| - | (458) |
| 57 | - |
| 57 | (458) |

הוצאות חובות מסופקים בגין שנים קודמות
מענק הקמה

באור 24 - פירוט הוצאות שכר

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------------|-------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| 310 | 385 |
| 174 | 123 |
| 193 | 253 |
| 1,086 | 1,195 |
| 1,763 | 1,956 |

אספקת מים (באור 19.2)
הפקת מים (באור 19.2)
איסוף שפכים (באור 19.3)
הנהלה וכלליות (באור 22)

באור 25 - מסים

שיעורי המס החלים על החברה:

הפחתת שיעורי מס חברות -

1. בחודש יולי 2015 אישרה מליאת הכנסת את חוק התקציב וחוק ההסדרים לשנים 2014 ו-2015. במסגרת החקיקה הועלה מס החברות ל-26.5% מיום 1 בינואר 2015.
 2. בתחילת חודש ינואר 2016 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה הקובע כי שיעור מס החברות יופחת לשיעור של 25% (במקום 26.5%). שיעור מס החברות החדש יחול על ההכנסה שהופקה או שנצמחה החל מיום 01/01/2016.
 3. בחודש דצמבר 2016 אישרה מליאת הכנסת את חוק התקציב וחוק ההסדרים לשנים 2017 ו-2018. במסגרת החקיקה הופחת מס החברות ל-24% ו-23% בהתאמה.
- ביום 26 בדצמבר 2016 אושר בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון 230), התשע"ז-2016. תיקון החוק כולל הארכת הפטור ממיסים על משיכות דיבידנד, מס חברות ומס על ריבית בגין הלוואות בין הרשות המקומית לתאגיד המים והביוב. פטור זה יחול על תאגידי מים וביוב הנמצאים בשליטה מלאה של הרשות המקומית ויחול על שנות המס עד וכולל 2018.

באור 26 - צדדים קשורים

| ליום 31 בדצמבר | |
|-----------------|-----------------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| 753 | (117) |
| (97) | 651 |
| <u>(45,181)</u> | <u>(45,939)</u> |
| <u>(44,525)</u> | <u>(45,405)</u> |

א. בדוחות על המצב הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:
 עיריית יבנה - חשבון שוטף
 מועצה מקומית - חשבון שוטף
 הלוואות לזמן ארוך (באור 14)

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|----------------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | |
| (3,475) | (4,098) |
| 719 | 722 |
| 932 | 921 |
| 204 | 204 |
| 1 | 105 |
| 16 | 21 |
| <u>743</u> | <u>767</u> |
| <u>(1,340)</u> | <u>(1,348)</u> |

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

הכנסות מאגרות מים וביוב
 הוצאות טיהור שפכים - מטי"ש חצור
 ארנונה
 שירותי מוקד
 שכר מושאלים
 שכר דירקטורים
 הוצאות רבית על הלוואה מבעלי עניין

באור 27 - אירועים לאחר תאריך המאזן

בחודש פברואר 2018 הוגשה תביעה כנגד החברה על סך של 33 מיליון ש"ח בגין טענות על הפרת הסכם עבור הקמה והפעלת מכון לטיהור שפכים. להערכת הנהלת החברה בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים, מדובר בשלב מקדמי ולכן לא ניתן להעריך את סיכויי ההליכים בשלב זה.