

ZINGER & Co.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, CPA (ISR)

ENGLER ARIE, CPA (ISR)

זינגר ושות'

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח

אנגלר אריה, רו"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של נווה מדבר תאגיד מים בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת הדוחות 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 דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בנקודת רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שישונו 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, מכל הבחינות המהותיות, את המצב 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) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

תל - אביב, 14 ביולי 2019.

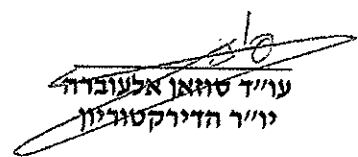
בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>			
15,681	28,081	3	<u>רכוש שוטף</u>
32,090	35,708	4	מזומנים ושווי מזומנים
508	357	5	לקוחות – צרכנים
2,405	8,294	13	חייבים שונים
<u>12</u>	<u>12</u>	6	בעלי עניין מלאי
50,696	72,452		
-----	-----		
145,971	139,559	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
5,964	9,159	8	<u>פרויקטים</u>
-----	-----		נכסים בהקמה
9,236	9,236	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
-----	-----		זכויות מים
<u>211,867</u>	<u>230,406</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

2017	ליום 31 בדצמבר אלפי ש"ח	2018	ביאור
התחייבויות שוטפות			
6,837		8,466	10 ספקים ונותני שירותים
11,759		15,914	11 זכאים שונים
455		274	12 עובדים ומוסדות שכר
19,051		24,654	
התחייבויות לזמן ארוך			
86,724		90,907	14 הלוואת בעלים לזמן ארוך
16,500		20,232	15 הלוואה תקציבית
218		689	17 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
103,442		111,828	
89,374		93,924	18 הון עצמי
<u>211,867</u>		<u>230,406</u>	


 אבו עגי'אני עאטוף
 מנכ"ל


 עו"ד טוואן אלעובדה
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 4/7/19

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		2018	ביאור
2017	אלפי ש"ח		
46,207	44,114	19-20	הכנסות משירותי מים וסילוק ביוב
<u>26,233</u>	<u>25,758</u>	19-20	עלויות שירותי מים וביוב
19,974	18,356		רווח גולמי
11,659	11,938	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>4,243</u>	<u>4,484</u>	22	הוצאות הנהלה וכלליות
4,072	1,934		רווח הפעלה
(2,855)	(1,626)	23	הוצאות מימון
1,217	308		רווח לאחר הוצאות מימון
<u>4,453</u>	<u>4,242</u>	24	הכנסות אחרות
<u>5,670</u>	<u>4,550</u>		רווח השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>יתרת רווח</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
	<u>א ל פ י</u>	<u>ש " ח</u>		
83,704	(49,699)	133,303	100	יתרה ליום 1 בינואר 2017
<u>5,670</u>	<u>5,670</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לתקופה
89,374	(44,029)	133,303	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
<u>4,550</u>	<u>4,550</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח (הפסד) לתקופה
<u>93,924</u>	<u>(39,479)</u>	<u>133,303</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

לשנה שהסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u>
5,670	4,550	רווח(הפסד) נקי לפי דוח רווח והפסד
<u>996</u>	<u>9,247</u>	התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי
6,666	13,797	מזומנים מפעילות שוטפת – נספח אי
-----	-----	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
		<u>תזרים מזומנים מפעילות השקעה</u>
(9,353)	(13,524)	השקעות בתשתיות מים
(19,847)	(16,559)	השקעות בתשתיות ביוב
(1,566)	-	מכון טיהור שפכים
(102)	(93)	השקעה ברכוש קבוע אחר
26,684	26,177	מענקי השקעה
109	236	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ביוב
<u>116</u>	<u>274</u>	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח מים
(3,959)	(3,489)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
		<u>תזרים מזומנים מפעילות מימון</u>
<u>2,927</u>	<u>2,092</u>	קבלת הלוואות תקציביות
2,927	2,092	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
-----	-----	
5,634	12,400	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>10,047</u>	<u>15,681</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>15,681</u>	<u>28,081</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א – התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים</u>
7,483	7,216	פחת והפחתות
6,161	5,823	גידול בשערוך הלוואות
8,282	8,532	הפרשה לחובות מסופקים
<u>(41)</u>	<u>(39)</u>	הפשרת הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
21,885	21,532	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(1,882)	(5,889)	קיטון (גידול) ברשויות מקומיות
(18,637)	(12,150)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(418)	151	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(1,186)	1,629	גידול (קיטון) ספקים ונותני שירותים
1,320	4,155	גידול (קיטון) זכאים שונים
<u>(86)</u>	<u>(181)</u>	גידול (קיטון) בעובדים ומוסדות בגין שכר
(20,889)	(12,285)	
-----	-----	
<u>996</u>	<u>9,247</u>	

ביאור 1 – כללי

תיאור החברה

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 27 בינואר 2011 ע"י קבוצת רשויות מקומיות במטרה לספק שירותי אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים לתושבי הרשויות, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה בנובמבר 2010 החל על הרשויות חורה, תל שבע, לקייה וכסייפה מיום 1 בנובמבר 2010, וערעה בנגב מיום 1 בינואר 2011. לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספות בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות המופרטות מטה:

שם הרשות	מספר מניות	שיעור החזקה
מועצה מקומית חורה	20,070	20.07%
מועצה מקומית ערעה בנגב	19,110	19.11%
מועצה מקומית תל שבע	18,450	18.45%
מועצה מקומית כסייפה	17,270	17.27%
מועצה מקומית לקייה	13,430	13.43%
מועצה מקומית שגב שלום (*)	11,670	11.67%
סה"כ	100,000	100%

(*) שגב שלום הצטרפה לחברה ביום 1.9.2011.

(להלן "הרשויות").

הרשויות העבירו את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 21 בדצמבר 2010 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 40%. החברה החלה את פעילותה כלכלית בינואר 2011 (להלן: "יום ההפעלה").

להלן השפעת ההסכם על הדוחות הכספיים ליום העסקה:

באלפי ש"ח	סעיף
50,051	תשתיות מים
107,467	תשתיות ביוב
24,748	מט"ש
9,236	זכויות מים
12	מלאי ציוד
1,800	פרויקטים בהקמה
193,314	סה"כ אקטיב
77,299	הלוואות בעלים
100	הון מניות
115,915	פרמיה
193,314	סה"כ פאסיב

א. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:
החברה – נווה מדבר תאגיד מים בע"מ.
בעל שליטה – כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו),
התשנ"ו – 1996.
בעלי עניין – כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשמ"ג – 1993.
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התש"ע-2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנוילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים ואגרות חוב של המדינה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות אג"ח אחרים (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות) הנסחרים בבורסה, עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2018 סך ההשקעה באג"ח קונצרני לא יעלה על 25% מסך ההשקעה (כולל פיקדונות ואג"ח מדינה).

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המים בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המים הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן:
החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה: "הפרשה כללית" – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויפחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת. "הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול חשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנשוא. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים ברכוש קבוע), מקוזזים מעלות ההשקעה. 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.
5. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
		צנרת ומתקני מים:
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
20	35	פלדה
-	20	מיכליות מים
-	15	מיכלי מים
15	15	גנראטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה
-	40	בריכות מים ומגדלים
		מוני מים:
-	5	מכלול - 5 שנים
		צנרת ומתקני ביוב:
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
40	25	ג. p.v.c
-	35	ד. פ.א. ופ.א. מצולב
		מחשבים ותוכנות ריהוט וציוד:
	3.33-4	מחשבים ותוכנות
	7-15	ריהוט וציוד
		כלי רכב:
	15	כלי רכב

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מתברת מקורות בע"מ מוצגות לפי מחירון מקורות במועד אישור שווי הנכסים שהועברו מהעירייה לתאגיד (2009). הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ז. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, אספקת שירותים, הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מאכיפה וריבית נרשמות על בסיס מצטבר.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה לשירות), ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.

מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2018 ו- 2017 הינו 113.95 ו- 113.05 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2018 ו- 2017 הינו 0.8% ו- 0.4% בהתאמה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

י. שימוש באומדנים ובהערות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, זכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה בדוח על המצב הכספי (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות ממשק המיס והביוב (כל אחד בנפרד) מניבות רווח לתאגיד. לאור הרווחיות שבאה לידי ביטוי בביאורים 16 – 17, אין מקום לבצע הפחתת נכסים.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

ביאור 3 – מזומנים ושוי מזומנים

<u>2017</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2018</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>15,681</u>		<u>28,081</u>	מזומנים

ביאור 4 – לקוחות צרכנים

<u>2017</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2018</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
76,179		92,951	בחוב פתוח הכנסות לקבל הפרשה לחובות מסופקים
9,018		4,396	
(53,107)		(61,639)	
<u>32,090</u>		<u>35,708</u>	

<u>2017</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2018</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
44,825		53,107	<u>הפרשה לחובות מסופקים</u> יתרת פתיחה סך ההכנסות ללא היטלי פיתוח אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור הפרשה לחובות מסופקים שנצורה השנה יתרת סגירה
46,011		44,033	
18%		19%	
<u>8,282</u>		<u>8,532</u>	
<u>53,107</u>		<u>61,639</u>	

ביאור 5 – חייבים שונים

<u>2017</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2018</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
132		103	הוצאות מראש חייבים שונים ואחרים
<u>376</u>		<u>254</u>	
<u>508</u>		<u>357</u>	

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 – מלאי

ליום 31 בדצמבר
2017 **2018**
אלפי ש"ח

12

12

מלאי ציוד

(*) המלאי הועבר במסגרת העברת הנכסים מהמועצות המקומיות לתאגיד כמובא בביאור 1.

ביאור 7 – רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי ש"ח	מכון טיהור שפכים א ל פ י	תשתיות ביוב	תשתיות מים	עלות
253,879	503	585	32,406	139,265	81,120	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
3,524	-	93	-	1,080	2,351	תוספת השנה
(2,720)	-	-	-	(858)	(1,862)	מענקים השנה
-	-	-	-	-	-	גריעות השנה
254,683	503	678	32,406	139,487	81,609	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
107,908	229	203	12,634	48,144	46,698	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
7,216	51	75	776	3,755	2,559	תוספות השנה
-	-	-	-	-	-	גריעות השנה
115,124	280	278	13,410	51,899	49,257	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>145,971</u>	<u>274</u>	<u>382</u>	<u>21,064</u>	<u>89,829</u>	<u>34,422</u>	עלות בניכוי פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2017
<u>139,559</u>	<u>223</u>	<u>400</u>	<u>18,996</u>	<u>87,588</u>	<u>32,352</u>	עלות בניכוי פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2018

ב. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2018.

סה"כ	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקנים מים	פירוט
17,185	1,692	15,493	צנרת
1,245	-	1,245	מדי מים
1,792	1,792	-	תחנת שאיבה
<u>2,335</u>	<u>1,472</u>	<u>863</u>	אחר
<u>22,557</u>	<u>4,956</u>	<u>17,601</u>	

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מט"ש</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
561	5,403	-	5,964	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
13,034	16,559	-	29,593	תוספות לשנה
(12,947)	(13,229)	-	(26,176)	מענקים שהתקבלו
(1,861)	(1,080)	-	(2,941)	פרוייקטים שמויננו לרכוש קבוע
<u>1,861</u>	<u>858</u>	<u>-</u>	<u>2,719</u>	מענקים שמויננו לרכוש קבוע
<u>648</u>	<u>8,511</u>	<u>-</u>	<u>9,159</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 9 – רכוש אחר ונכסים בלתי מוחשיים

<u>2017</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2018</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>9,236</u>		<u>9,236</u>	זכויות מים

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>2017</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2018</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
268		302	מקורות חברת מים בע"מ
2,034		3,855	בחוב פתוח בארץ
30		2	בגין שקים לפירעון
<u>4,505</u>		<u>4,307</u>	הוצאות לשלם (1)
<u>6,837</u>		<u>8,466</u>	
1,422		2,797	הוצאות לשלם:
600		529	עבודות אחזקה
<u>2,483</u>		<u>981</u>	עבודות גביה
<u>4,505</u>		<u>4,307</u>	אחרים

ביאור 11 – זכאים שונים

<u>2017</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2018</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>11,759</u>		<u>15,914</u>	מוסדות

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

<u>2017</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2018</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
102		19	עובדים בחוב פתוח
81		66	מוסדות ניכויים בחוב פתוח
196		180	הפרשה לחופשה
67		9	הפרשה לדמי הבראה
9		-	הפרשה לפיצויים נטו
<u>455</u>		<u>274</u>	

ביאור 13 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>2017</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2018</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>2,405</u>		<u>8,294</u>	רשויות מקומיות – חשבון שוטף

ביאור 14 – הלוואות בעלים לזמן ארוך

<u>2017</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2018</u>	
			הלוואות בעלים
			שם רשות המלווה
22,497		23,420	מועצה מקומית חורה
11,390		12,054	מועצה מקומית ערערה בנגב
17,160		17,999	מועצה מקומית כסייפה
14,715		15,453	מועצה מקומית תל שבע
11,210		11,795	מועצה מקומית לקייה
<u>9,752</u>		<u>10,186</u>	מועצה מקומית שגב שלום
<u>86,724</u>		<u>90,907</u>	

יתרות אלו משקפת הלוואות הבעלים שנוקפו כנגד 40% מסך הכל הנכסים – עפ"י ערכם המופחת ביום הקובע.

בהסכם המקורי שנחתם בין הרשויות לחברה נקבע כי פירעון הלוואות הבעלים ייפרס למשך תקופה של 15 שנה, בהחזרים שנתיים ובריבית שהיא הנמוכה מבין ריבית הגיוס של התאגיד או הריבית הבין-בנקאית, נכון ליום הקובע, ולבד שלא תעלה על 5%. החזר הלוואות או פירעון מהמוקדם מותנים באישור הממונה. הממונה מוסמך לשנות את תנאי הלוואות ו/או מועדי הפירעון עפ"י כושר החזר של התאגיד.

בשנת 2012 נחתמו הסכמים בין מקורות חברת המים בע"מ לבין החברה והרשויות אשר על פיהם תוקטן יתרת הלוואות הרשויות כנגד קיזוז חוב הרשויות מון קרן השיקום. הוסכם שהפעולה תבוצע באופן רטרואקטיבי ולכן חושבה הריבית בגין הלוואות הנ"ל בהתאם ליתרות הנ"ל החדש.

במהלך השנה נחתם הסכם בין החברה לרשויות המקומיות ובאישור הממונה, לפי ההסכם יוסבו הלוואות הישנות עם יתרות חוי"ז המועצות ללוואות חדשות בריבית של 3.5% לשנה ובתוספת הצמדה למדד, על הלוואות יחול גרייס, והקרן תחל להיפרע החל משנת 2018.

ביאור 15 – הלוואה תקציבית

במסגרת המענקים שלהם זכאית החברה עבור השקעות בתשתיות המים והביוב מהוות הלוואות התקציביות את מרכיב הלוואות לתאגיד עבור חלק מהמענקים.

ביאור 16 – התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים/ גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 17 – הכנסות נדחות היטלי פיתוח

<u>2017</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2018</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
259		771	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בניכוי הכנסת שהוכרה
<u>(41)</u>		<u>(82)</u>	
<u>218</u>		<u>689</u>	

ביאור 18 – הון מניות

<u>2017</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2018</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>100</u>		<u>100</u>	הון מניות

מונפק ונפרע
אלפי ש"ח

100

הון רשום
אלפי ש"ח

100

סוג מניה

מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
		הכנסות
15,229	14,301	מאגרות מים
<u>24</u>	<u>25</u>	הכנסות מהיטלי מים
<u>15,253</u>	<u>14,326</u>	
		הוצאות
712	806	שכר עבודה
4,163	3,570	רכישת מים ממקורות
2,705	2,559	פתת
3,057	2,994	אחזקת רשת המים
169	191	אחזקת רכב מים
<u>122</u>	<u>177</u>	ביטוחים
10,928	10,297	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<u>4,325</u>	<u>4,029</u>	סה"כ הפסד גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<u>הכנסות</u>
30,939	29,772	מאגרות ביוב
<u>15</u>	<u>16</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
30,954	29,788	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
716	806	שכר עבודה
2,445	3,174	אחזקת רשת ביוב
3,904	3,755	פחת
604	524	חשמל
169	191	אחזקת רכב
122	140	ביטוחים
<u>74</u>	<u>15</u>	ארנונה (החזר ארנונה)
8,034	8,605	
=====	=====	
		<u>עלות טיהור שפכים</u>
6,509	6,080	אחזקת מכון טיהור שפכים
<u>762</u>	<u>776</u>	פחת
7,271	6,856	
-----	-----	
<u>15,649</u>	<u>14,327</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 21 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2017</u>	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	<u>2018</u>	
	אלפי ש"ח		
2,098		2,223	עמלות גביה
895		726	שכר עובדי גביה ואכיפה
63		67	הדפסת חשבונות
30		-	קריאת מדי מים
192		298	מיכון
65		52	עמלות בנק הדואר
34		40	עמלת כרטיסי אשראי
3,374		3,406	
-----		-----	
8,282		8,532	הוצאות חובות מסופקים
-----		-----	
<u>11,659</u>		<u>11,938</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 22 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
1,695	1,639	משכורות ונלוות
617	600	קבלני משנה
4	26	הוצאות משרדיות
349	398	דמי שכירות
13	36	ביטוח
76	88	מיסים ואגרות
13	7	הוצאות אחרות
112	126	פחת
672	846	יעוץ מקצועי
289	369	אחזקת כלי רכב ונסיעות
22	16	חשמל
179	146	דואר וטלפון
106	126	צורכי משרד והדפסות
57	31	כיבודים מתנות ותרומות
14	21	ספרות מקצועית והשתלמויות
<u>25</u>	<u>9</u>	פרסום
<u>4,243</u>	<u>4,484</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

ביאור 23 – הוצאות מימון

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>2018</u>
36		31
		עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
746		1,446
		ריבית על הלוואות
5,415		4,377
		ריבית הלוואות בעלי עניין
<u>(3,342)</u>		<u>(4,228)</u>
		הכנסות מריבית לקוחות לשנה
<u>2,855</u>		<u>1,626</u>

ביאור 24 – הכנסות אחרות

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>2018</u>
<u>4,453</u>		<u>4,242</u>
		הכנסות ממענקים

ביאור 25 – מיסים על הכנסה

תיקונים לפקודת מס הכנסה

בשנות המס 2011 עד 2018 הכנסתה של תאגיד מים וביוב אשר רשות מקומית אחת או יותר, מתזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה.

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
2,405	8,294	א. יתרת חו"ז
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
3,682	2,042	ב. עסקאות
225	203	הכנסות מים וביוב
52	98	עובדים מושאלים
5,415	4,377	ארנונה
		ריבית על הלוואת בעלים

ביאור 27 – התחייבויות תלויות ואירועים לאחר תאריך המאזן

א. כנגד החברה הוגשה תביעה להשבה בסך 384 אלפי ש"ח. לטענת התובע מדובר בכספים שנגבו לכאורה על ידי התאגיד שלא כדין. ומנגד, התאגיד הגיש כתב הגנה. להערכת הנהלת החברה סיכוי התביעה אינם גבוהים.

ב. היזון חוזר

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) התשי"ע - 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. לדעת רשות המים על התאגיד ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. התאגיד סבור כי לא נוצר לו עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הני"ל (סעיף 24) ולפיכך לא כלל במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. לחברה נקבע תעריף אחיד לכמות המוכרת ולכמות שמעל הכמות המוכרת, על כן אין שינוי במחלוקת. בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2014 כללים בדבר יעוד רווחים. על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף התאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.

ג. תיאגוד אזורי –

ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב. להלן עקרונות התיקון :

1. מועצת רשות המים, לאחר המלצת הממונה, תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30, כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת.
2. על אף האמור לעיל, חברה רשאית להגיש בקשה לפטור מחובת התיאגוד האזורי באם:
 - א. ביצעה את מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
 - ב. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21 א' לחוק.
 - ג. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי ס' 99.
 - ד. הפטור יינתן לתקופה של שלוש שנים. עם אפשרות להארכה נוספת של שלוש שנים. בכונת החברה להגיש בקשה לקבלת פטור מהאמור לעיל.אין באפשרות החברה להעריך את השפעת האמור לעיל על החברה.

מבצע גביית חובות

בתאריך 14.03.2019 פרסם הממונה על התאגידיים הנחייה בנושא מבצע מחיקת ריבית הצמדה בגין חובות מים וביוב שוטפים של הצרכנים הביתיים. על פי ההנחיה, צרכן ביתי שישדיר את חובו (לרבות בפריסה של עד 36 תשלומים) יבוטלו חיובי "הריבית". החברה הפרישה את מלוא החוב לרבות "ריבית" עד וכולל שנת 2015. לפיכך להערכת החברה ההשפעה להיטיב עם החברה בשיפור נתוני גבוה.