

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

## נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### תוכן העניינים

#### עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר הדו"חות הכספיים :
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4	דו"ח על השינויים בהון עצמי
5 - 6	דו"ח על תזרימי המזומנים
7 – 25	ביאורים לדו"חות הכספיים

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של נווה מדבר תאגיד המים בע"מ (להלן החברה) לימים 2017 ו - 2016 ואת דו"חות רווח והפסד ודו"חות על השינויים בהון עצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות 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 בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 - 1 - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

תל - אביב, 6 ביוני 2018.

בכבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון



<u>2016</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2017</u>	<u>ביאור</u>	
10,047	15,681	3	<u>רכוש שוטף</u>	
21,735	32,090	4	מזומנים ושווי מזומנים	
90	508	5	לקוחות – צרכנים	
523	2,405	13	חייבים שונים	
<u>12</u>	<u>12</u>	6	בעלי עניין	
32,407	50,696		מלאי	
-----	-----			
151,075	145,971	7	<u>רכוש קבוע</u>	
-----	-----			
4,159	5,964	8	<u>פרויקטים</u>	
-----	-----		נכסים בהקמה	
9,236	9,236	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>	
			זכויות מים	
<u>196,877</u>	<u>211,867</u>			

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>2016</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2017</u>	<u>ביאור</u>	
				<b>התחייבויות שוטפות</b>
8,023	6,837	10	ספקים ונותני שירותים	
10,439	11,759	11	זכאים שונים	
541	455	12	עובדים ומוסדות שכר	
<u>19,003</u>	<u>19,051</u>			
				<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
81,309	86,724	14	הלוואת בעלים לזמן ארוך	
12,827	16,500	15	הלוואה תקציבית	
34	218	17	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח	
<u>94,170</u>	<u>103,442</u>			
				<b>הון עצמי</b>
83,704	89,374	18		
<u>196,877</u>	<u>211,867</u>			

  
 אבו עגיזי  
 מנכ"ל

  
 עו"ד מנחם מסאבחה  
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 7/6/18

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		2017	ביאור
2016	אלפי ש"ח		
39,243	46,207	19-20	הכנסות משירותי מים וסילוק ביוב
28,177	26,233	19-20	עלויות שירותי מים וביוב
11,066	19,974		רווח גולמי
11,550	11,659	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,014	4,243	22	הוצאות הנהלה וכלליות
(4,498)	4,072		רווח(הפסד) הפעלה
(436)	(2,855)	23	הוצאות מימון
(4934)	1,217		רווח(הפסד) לאחר הוצאות מימון
4,338	4,453	24	הכנסות אחרות
(596)	5,670		רווח(הפסד) 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>		
84,300	(49,103)	133,303	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
<u>(596)</u>	<u>(596)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד לתקופה
83,704	(49,699)	133,303	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
<u>5,670</u>	<u>5,670</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לתקופה
<u>89,374</u>	<u>(44,029)</u>	<u>133,303</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
(596)	5,670
<u>7,051</u>	<u>996</u>
6,455	6,666
-----	-----
(2,879)	(9,353)
(28,630)	(19,847)
(13,126)	(1,566)
(383)	(102)
40,210	26,684
9	109
<u>17</u>	<u>116</u>
(4,782)	(3,959)
-----	-----
<u>3,181</u>	<u>2,927</u>
3,181	2,927
-----	-----
4,854	5,634
<u>5,193</u>	<u>10,047</u>
<u>10,047</u>	<u>15,681</u>

**תזרים מזומנים מפעילות שוטפת**

הפסד נקי לפי דוח רווח והפסד  
התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי  
מזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'  
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת

**תזרים מזומנים מפעילות השקעה**

השקעות בתשתיות מים  
השקעות בתשתיות ביוב  
מכון טיהור שפכים  
השקעה ברכוש קבוע אחר  
מענקי השקעה  
הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ביוב  
הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח מים  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

**תזרים מזומנים מפעילות מימון**

קבלת הלוואות תקציביות  
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה  
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  
ביום 31 בדצמבר  
2016                      2017  
אלפי ש"ח

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים

7,553	7,483	פחת והפחתות
4,879	6,161	גידול בשערוך הלוואות
7,063	8,282	הפרשה לחובות מסופקים
(2)	(41)	הפשרת הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
19,493	21,885	
-----	-----	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

(1,146)	(1,882)	קיטון (גידול) ברשויות מקומיות
(16,027)	(18,637)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(62)	(418)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
2,013	(1,186)	גידול (קיטון) ספקים ונותני שירותים
2,744	1,320	גידול (קיטון) זכאים שונים
36	(86)	גידול (קיטון) בעובדים ומוסדות בגין שכר
(12,442)	(20,889)	
-----	-----	
<u>7,051</u>	<u>996</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, וערערה 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:

<u>שם הרשות</u>	<u>מספר מניות</u>	<u>שיעור החזקה</u>
מועצה מקומית חורה	20,070	20.07%
מועצה מקומית ערערה 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%
<b>סה"כ</b>	<b>100,000</b>	<b>100%</b>

(\*) שגב שלום הצטרפה לחברה ביום 1.9.2011.

(להלן "הרשויות").

הרשויות העבירות 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:

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

**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**

1. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.
2. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

**ב. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוזלותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

**ג. הפרשה לחובות מסופקים**

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים על פי הוראות רשות המיס. ההפרשה המשקפת בצורה נאותה את החובות שגבייתן מוטלת בספק וזאת על פי ניסיון העבר.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**

**ד. רכוש קבוע**

1. 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. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו מהמועצות המקומיות לתאגיד.
2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.
3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
4. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות ובניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
5. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

**ה. רכוש קבוע – המשך**

שיעורי הפחת השנתיים הם:

<u>%</u>	
25 – 33	מחשבים ותוכנה
15	כלי רכב
6 – 15	ציוד משרדי
2.5 – 10	תשתיות מים וביוב (כפי שנקבעו ע"י הממונה)

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך**

**ו. רכוש אחר והוצאות נדחות**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד אישור שווי כל התשתיות שהועברו מהמועצות המקומיות לתאגיד. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

**ז. הכרה בהכנסות**

1. הכנסות מאגרות מים וביוב – נרשמות על בסיס מסחרי מצטבר.
2. הכנסות מריבית צרכנים - נרשמו על בסיס מסחרי - מצטבר.

**ח. 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 2017 ו - 2016 עמד על 100.3 ו - 98.9 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2017 ו - 2016 הינו 1.4% ו - (0.2%) בהתאמה.

**ט. שימוש באומדנים ובהערכות**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

י. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, הלוואות, התחייבויות לספקים, זכאים ויתרות זכות, 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.

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>2016</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2017</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
10,047		15,681	מזומנים
-		-	פיקדונות
<u>10,047</u>		<u>15,681</u>	

**ביאורים לדוחות הכספיים**

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

**ביאור 4 – לקוחות צרכנים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
61,505	76,179	בחוב פתוח
5,055	9,018	הכנסות לקבל
<u>(44,825)</u>	<u>(53,107)</u>	הפרשה לחובות מסופקים
<u>21,735</u>	<u>32,090</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<b><u>הפרשה לחובות מסופקים</u></b>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	יתרת פתיחה
37,762	44,825	סך ההכנסות ללא היטלי פיתוח
39,239	46,011	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
18%	18%	הפרשה לחובות מסופקים שנצורה השנה
<u>7,063</u>	<u>8,282</u>	יתרת סגירה
<u>44,825</u>	<u>53,107</u>	

**ביאור 5 – חייבים שונים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
90	132	הוצאות מראש
-	376	חייבים שונים ואחרים
<u>90</u>	<u>508</u>	

**ביאור 6 – מלאי**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>12</u>	<u>12</u>	מלאי ציוד

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

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ**

**ביאור 7 – רכוש קבוע**

ש"ח"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי ש"ח	מכון טיהור שפכים א ל פ י	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
254,157	503	483	30,840	139,265	83,066	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
14,276	-	102	7,548	-	6,626	תוספת השנה
(11,897)	-	-	(5,982)	-	(5,915)	מענקים השנה
<u>(2,657)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,657)</u>	גריעות השנה
253,879	503	585	32,406	139,265	81,120	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						<b>פחת נצבר</b>
103,082	179	141	11,872	44,240	46,650	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
7,483	50	62	762	3,904	2,705	תוספות השנה
<u>(2,657)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,657)</u>	גריעות השנה
107,908	229	203	12,634	48,144	46,698	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>151,075</u>	<u>324</u>	<u>342</u>	<u>18,968</u>	<u>95,025</u>	<u>36,416</u>	עלות בניכוי פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2016
<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

ב. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2017.

פירוט	צנרת ומתקנים מים	צנרת ומתקני ביוב	סה"כ
צנרת	12,245	-	12,245
מדי מים	1,246	-	1,246
אחר	466	-	466
סה"כ	<u>13,957</u>	<u>-</u>	<u>13,957</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>	
435	3,724	-	4,159	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
2,726	(10,620)	1,566	16,591	תוספות לשנה
(1,889)	(10,620)	-	(12,509)	מענקים שהתקבלו
(6,626)	-	(7,548)	(14,174)	פרוייקטים שמוינו לרכוש קבוע
<u>5,915</u>	<u>-</u>	<u>5,982</u>	<u>11,897</u>	מענקים שמויינו לרכוש קבוע
<u>561</u>	<u>5,403</u>	<u>-</u>	<u>5,964</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

**ביאור 9 – רכוש אחר ונכסים בלתי מוחשיים**

<u>2016</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2017</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>9,236</u>		<u>9,236</u>	זכויות מים

**ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים**

<u>2016</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2017</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
940		268	מקורות חברת מים בע"מ
314		2,034	בחוב פתוח בארץ
3,725		30	בגין שקים לפירעון
<u>3,044</u>		<u>4,505</u>	הוצאות לשלם (1)
<u>8,023</u>		<u>6,837</u>	
1,366		1,422	<b>הוצאות לשלם:</b>
1,359		600	עבודות אחזקה
319		2,483	עבודות גביה
<u>3,044</u>		<u>4,505</u>	אחרים

ביאור 11 – זכאים שונים

<u>2016</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2017</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>10,439</u>		<u>11,759</u>	מוסדות

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

<u>2016</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2017</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
93		102	עובדים בחוב פתוח
153		81	מוסדות ניכויים בחוב פתוח
216		196	הפרשה לחופשה
70		67	הפרשה לדמי הבראה
9		9	הפרשה לפיצויים נטו
<u>541</u>		<u>455</u>	

ביאור 13 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>2016</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2017</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>523</u>		<u>2,405</u>	רשויות מקומיות – חשבון שוטף

**ביאור 14 – הלוואות בעלים לזמן ארוך**

<u>2016</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2017</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
			הלוואות בעלים
			<b><u>שם רשות המלווה</u></b>
21,267		22,497	מועצה מקומית חורה
10,648		11,390	מועצה מקומית ערערה בנגב
16,042		17,160	מועצה מקומית כסייפה
13,756		14,715	מועצה מקומית תל שבע
10,480		11,210	מועצה מקומית לקייה
<u>9,116</u>		<u>9,752</u>	מועצה מקומית שגב שלום
<u>81,309</u>		<u>86,724</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 ההלוואות או פירעונן מהמוקדם מותנים באישור הממונה. הממונה מוסמך לשנות את תנאי ההלוואות ואו 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 ההלוואות הנ"ל בהתאם ליתרות הנ"ל החדש.

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

**ביאור 15 – הלוואה תקציבית**

במסגרת המענקים שלהם זכאית החברה עבור השקעות בתשתיות המים והביוב מהוות ההלוואות התקציביות את מרכיב ההלוואות 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>2016</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2017</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
37		259	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>3</u>		<u>41</u>	
<u>34</u>		<u>218</u>	

ביאור 18 – הון מניות

<u>2016</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2017</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.נ. כ"א

**ביאורים לדוחות הכספיים**

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

**ביאור 19 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים**

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>לשנה שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<b><u>הכנסות</u></b>
10,343	15,229	מאגרות מים
<u>2</u>	<u>24</u>	הכנסות מהיטלי מים
<u>10,345</u>	<u>15,253</u>	
		<b><u>הוצאות</u></b>
947	712	שכר עבודה
5,670	4,163	רכישת מים ממקורות
2,802	2,705	פחת
2,211	3,057	אחזקת רשת המים
188	169	אחזקת רכב מים
<u>115</u>	<u>122</u>	ביטוחים
11,933	10,928	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<u>(1,588)</u>	<u>4,325</u>	<b>סה"כ הפסד גולמי מאספקת מים</b>

ביאור 20 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<b>הכנסות</b>
28,898	30,939	מאגרות ביוב
-	15	הכנסות מהיטלי ביוב
<u>28,898</u>	<u>30,954</u>	
-----	-----	
		<b>הוצאות</b>
947	716	שכר עבודה
1,735	2,445	אחזקת רשת ביוב
3,666	3,904	פחת
695	604	חשמל
153	169	אחזקת רכב
115	122	ביטוחים
71	74	ארנונה (החזר ארנונה)
<u>7,382</u>	<u>8,034</u>	
-----	-----	
		<b>עלות טיהור שפכים</b>
7,851	6,509	אחזקת מכון טיהור שפכים
1,011	762	פחת
<u>8,862</u>	<u>7,271</u>	
-----	-----	
<u>12,654</u>	<u>15,649</u>	<b>רווח גולמי משירותי ביוב</b>

(\*) כולל ביטול הפרשה בסך 4 מיליון ₪ בגין שנים קודמות .

ביאור 21 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2016</u>	לשנה שנסתיימה <u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2017</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
2,761		2,098	עמלות גביה
1,240		895	שכר עובדי גביה ואכיפה
56		63	הדפסת חשבונות
130		30	קריאת מדי מים
202		192	מיכון
66		65	עמלות בנק הדואר
<u>31</u>		<u>34</u>	עמלת כרטיסי אשראי
4,486		3,374	
-----		-----	
7,064		8,282	הוצאות חובות מסופקים
-----		-----	
<u>11,550</u>		<u>11,659</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ**

**ביאור 22 – הוצאות הנהלה וכלליות**

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
1,564	1,695	משכורות ונלוות
697	617	קבלני משנה
35	4	הוצאות משרדיות
309	349	דמי שכירות
20	13	ביטוח
68	76	מיסים ואגרות
7	13	הוצאות אחרות
74	112	פחת
585	672	יעוץ מקצועי
248	289	אתזקת כלי רכב ונסיעות
20	22	חשמל
215	179	דואר וטלפון
98	106	צורכי משרד והדפסות
39	57	כיבודים מתנות ותרומות
23	14	ספרות מקצועית והשתלמויות
2	-	שמירה ואבטחה
<u>10</u>	<u>25</u>	פרסום
<u>4,014</u>	<u>4,243</u>	<b>סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות</b>

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ**

**ביאור 23 – הוצאות מימון**

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
36	36	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
440	746	ריבית על הלוואות
4,439	5,415	ריבית הלוואות בעלי עניין
<u>(4,479)</u>	<u>(3,342)</u>	הכנסות מריבית לקוחות לשנה
<u>436</u>	<u>2,855</u>	

**ביאור 24 – הכנסות אחרות**

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>4,338</u>	<u>4,453</u>	הכנסות ממענקים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

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, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תיהיה פטורה ממס חברות המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה.

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	
<u>523</u>	<u>2,405</u>

א. יתרת חו"ז

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	
3,982	3,682
197	225
70	52
1,025	-
1	-
4,439	5,415

ב. עסקאות

הכנסות מים וביוב

עובדים מושאלים

ארנונה

אחזקת מט"ש

שונות

ריבית על הלוואת בעלים

**ביאור 27 – התחייבויות תלויות ואירועים לאחר תאריך המאזן**

- א. כנגד החברה הוגשה תביעה ייצוגית בסך 1,245,250 ש"ח שעניינה גביה לא חוקית לכאורה של הוצאות גביה עבור משלוח הודעות דרישה בגובה התעריפים המקסימליים הקבועים בחוק ולא בהתאם להוצאות הישירות שהוציא התאגיד. להערכת הנהלת החברה ויועציה המשפטיים, לא ניתן בשלב זה להעריך את סיכויי התביעה.
- ב. תביעת עבודה ע"ס 219,550 ש"ח שלטענת התובע לא שולמו, התאגיד דחה על הסף את הטענה. להערכת הנהלת החברה לא ניתן בשלב זה להעריך את סיכוי התביעה.
- ג. היזון חוזר
- על פי כללי תאגדי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תשי"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 לייצור 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 שנוי 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.