



ת.מ.ר. – תאגיד מים אזורי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017



ת.מ.ר. תאגיד מים רמלה

רח' סוקולוב 2 רמלה, טל' 073-2903939, פקס' 073-2903944

www.tamarwater.co.il | info@tamarwater.co.il

ת.מ.ר – תאגיד מים רמלה בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים	
3	דוח סקירה של רו"ח
	הדוחות הכספיים:
4	מאזנים
5	דוחות רווח והפסד
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-31	ביאורים

ZINGER & Co.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A (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
ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של ת.מ.ר – תאגיד מים רמלה בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת דו"חות רווח והפסד ודוחות על השינויים בהון עצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו 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 ולבצעה 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 שישומו 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 ותזרימי המזומנים שלה לשנים 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, 23 בינואר 2019.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

ת.מ.ר – תאגיד מים אזורי בע"מ

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאורים
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
20,422	18,760	3
42,999	42,035	4
4,269	3,282	6
4,153	2,153	5+28
71,843	66,230	
144,582	142,539	8
7,053	7,124	7
18,840	18,840	9
242,316	234,733	
799	4,952	5+28
4,103	4,109	13-14
28,300	22,525	10
10,410	6,261	11
582	379	12
44,194	38,226	
33,560	30,843	13
18,409	16,983	14
-	500	
64,614	70,962	15
116,583	119,288	
81,541	77,219	17
242,316	234,733	

עמית מהלל
מנהל כספים

יוסי בן חמו
מנכ"ל

רוני עזריה
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 23 בינואר 2019.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות- צרכנים
חייבים ויתרות חובה
בעלים – חשבון חו"ז

סה"כ נכסים שוטפים

רכוש קבוע, נטו

רכוש קבוע בהקמה

רכוש אחר- זכויות מים

התחייבויות שוטפות

בעלים - חשבון חו"ז
חלויות שוטפות של הלואאות לזמן ארוך
ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
עובדים ומוסדות בגין שכר
סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לזמן ארוך

הלואאות לזמן ארוך מבעלים
הלואאות לזמן ארוך מבנקים
זכאים אחרים
הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

הון עצמי

ת.מ.ר – תאגיד מים אזורי בע"מ

דוחות רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017	ביאורים	
(אלפי ש"ח)			
89,761	80,879	18+19+20	הכנסות משירותי מים וביוב
78,283	73,464	18+19+20	עלויות שירותי מים וביוב
11,478	7,415		רווח גולמי
13,359	8,564	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,404	3,549	22	הוצאות הנהלה וכלליות
(6,285)	(4,698)		הפסד מפעולות רגילות לפני הכנסות מימון, נטו
1,416	(720)	23	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(4,869)	(5,418)		הפסד לאחר הכנסות מימון, נטו
1,720	1,396	24	הכנסות אחרות, נטו
(3,149)	(4,022)		הפסד לפני מיסים על הכנסה
-	(300)	25	מיסים על ההכנסה
(3,149)	(4,322)		הפסד נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ת.מ.ר – תאגיד מים אזורי בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016:

סך הכול	יתרת הפסד	תקבולים על חשבון מניות	הון מניות
אלפי ש"ח			
84,690 (3,149)	(10,533) (3,149)	95,123 -	100 -
<u>81,541</u>	<u>(13,682)</u>	<u>95,123</u>	<u>100</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2016
הפסד נקי לשנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017:

סך הכול	יתרת הפסד	תקבולים על חשבון מניות	הון מניות
אלפי ש"ח			
81,541 (4,322)	(13,682) (4,322)	95,123 -	100 -
<u>77,219</u>	<u>(18,004)</u>	<u>95,123</u>	<u>100</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2017
הפסד נקי לשנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ת.מ.ר – תאגיד מים אזורי בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2016	2017
(אלפי ש"ח)	
(3,149)	(4,322)
16,258	6,972
13,109	2,650
(13,448)	(7,819)
(7,491)	(12,821)
3,642	10,938
(11)	(15)
10,363	4,509
10,363	4,508
3,418	(700)
(4,118)	(3,612)
(4,118)	(3,612)
12,409	(1,662)
8,013	20,422
20,422	18,760

תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) שוטפת:

הפסד נקי לשנה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת (נספח א')

מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) השקעה:

השקעות בתשתיות מים

השקעות בתשתיות ביוב

מענקים והשתתפות אחרים

רכישת רכוש קבוע אחר

תקבולים בגין דמי הקמה מים

תקבולים בגין דמי הקמה ביוב

מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים לפעילות מימון:

פירעון הלוואות לזמן ארוך וזכאים אחרים

מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ת.מ.ר – תאגיד מים רמלה בע"מ
נספחים לדוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנתיימה ביום

31 בדצמבר

2016	2017
(אלפי ש"ח)	

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

2016	2017	
11,038	11,689	פחת
8,300	2,264	הפרשה לחובות מסופקים
7	-	הפסד הון מגריעת נכסי מים וביוב
(97)	(25)	שיערוך הלוואות
(2,350)	(2,669)	מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
16,898	11,259	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

2016	2017	
(13,516)	(1,300)	עליה ביתרת לקוחות – צרכנים
(1,224)	987	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(320)	6,153	ירידה (עליה) ביתרת רשויות מקומיות – חשבון חו"ז
11,733	(5,775)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
2,627	(4,149)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
60	(203)	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(640)	(4,287)	
16,258	6,972	

סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

ביאור 1 - כללי

א. תיאור התאגיד

1. ת.מ.ר - תאגיד מים רמלה בע"מ (להלן "התאגיד") הוקם ביום 1 בנובמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר רמלה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לו לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון התאגיד.

רישיון ההפעלה ניתן לתאגיד ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות ביום 1 בספטמבר 2008, למשך 25 שנים.

בתחילת יולי 2016 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מהרשויות המקומיות גדרה, קרית מלאכי ובני עיי"ש לחברה. בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את הרשויות הנ"ל ערב צירופים לתאגיד.

התאגיד החל בפעילותו העסקית ביום 1 בנובמבר 2008.

שיעורי האחזקה של הרשויות בתאגיד הינן:

עיריית רמלה	56.37%
עיריית גדרה	17.4%
עיריית קרית מלאכי	20.59%
מועצה מקומית בני עיי"ש	5.64%
	<u>100%</u>

ב. הגדרות-

1. **החברה** - חברת ת.מ.ר - תאגיד מים רמלה בע"מ.
2. **צדדים קשורים** - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון.
3. **מדד** - המחירים לצרכן כפי שמפרסת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
4. **הממונה** - הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
5. **חוק** - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס ההצמדה:

1. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד הידוע האחרון בתאריך המאזן. (מדד חודש נובמבר של כל שנה).
2. להלן נתונים על המדד:

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	
112.6	113.04	מדד המחירים לצרכן - בנקודות
(0.2%)	0.4%	שיעור השינוי בשנים

ב. בסיס הצגת הדוחות הכספיים :

1. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס עלות.
 2. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) תשי"ע 2010.
- ג. שימוש באומדנים והערכות:** כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את ההנהלה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעותיהן הסופיות על הדוחות הכספיים אינן ניתנות לקביעה מדויקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, השפעותיהן הסופיות של העסקאות או העניינים האמורים עשויות להיות שונות מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת ההנהלה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי ודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון עבר, עבודות שונות, גורמים היצוגיים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.
- ד. מזומנים ושווי מזומנים:** מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה להשקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים, ממועד ההשקעה ושאר אינם מוגבלים בשעבוד.
- ה. רכוש קבוע:**
1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת נצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
 2. עלות הנכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר העבודה הישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לכך שיוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותם. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירתי מים וביוב ערב הקמת 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 להשקעות ברכוש קבוע, מתקזזים מעלות ההשקעה).
 5. החברה בתרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. רכוש קבוע: (המשך):

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

1. רכוש אחר והוצאות נדחות: זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד אישור שווי כל התשתיות שהועברו מהעירייה לתאגיד. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

2. מדיניות ההכרה בהכנסה:

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, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקבע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלשות 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 המקובלת.

1. הכנסות משירותי מים וביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. ההכנסות מהיטלי מים וביוב נרשמות כהכנסות נדחות. הכנסות אלו משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח, מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011 ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 0.5%.

ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ח. **שווי הוגן של מכשירים פיננסיים:** לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי הצמדה, 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.
- ט. **היוון עלויות גביה בגין היטלים:** החברה מיישמת את הנחיות רשות המים לפיהם: הוצאות גביה היוונו במקרה בו התשלום הינו פקטור חד משמעי של גביית ההיטל.

י. 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 בשנה השוטפת, 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 ויופחת 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.

יא.

ביאור 3- מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
(אלפי ש"ח)	
<u>20,422</u>	<u>18,760</u>

מזומנים בבנקים

ביאור 4 - לקוחות - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
(אלפי ש"ח)	
68,928	70,978
11,346	11,064
1,401	864
<u>845</u>	<u>914</u>
82,520	83,820
<u>(39,521)</u>	<u>(41,785)</u>
<u>42,999</u>	<u>42,035</u>

חובות פתוחים

הכנסות לקבל

כרטיסי אשראי

המחאות לגבייה

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (א)

(א) הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
(אלפי ש"ח)	
31,221	39,521
<u>8,300</u>	<u>2,264</u>
<u>39,521</u>	<u>41,785</u>

יתרת פתיחה

הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה

ביאור 5 - בעלים - חשבון חו"ז

1. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת.
2. התאגיד שאל עובד אחד לתקופה של 10 שנים באישור הממונה.
3. יתרות הרשויות ליום 31 בדצמבר 2017 מופיעות בביאור 28 א'.

ביאור 6 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
(אלפי ש"ח)	
2,505	1,480
17	47
1,708	1,099
39	656
4,269	3,282

השתתפות רשויות
הוצאות מראש
מענקים לקבל
אחרים

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

הרכב:

סה"כ	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים
(אלפי ש"ח)		
2,883	2,206	677
9,014	6,299	2,715
(2,792)	(2,792)	-
(3,078)	(2,886)	(192)
1,026	1,026	-
7,053	3,853	3,200
17,702	12,393	5,309
(10,938)	(8,038)	(2,900)
(6,693)	(3,638)	(3,055)
7,124	4,570	2,554

יתרה ליום 1 בינואר 2016
תוספות בשנת 2016
מענקים שנתקבלו בשנת 2017
רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
מענקים שהופעלו
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
תוספות בשנת 2017
מענקים שנתקבלו בשנת 2017
רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו

א. הרכב:

מדי מים	צנרת ומתקני מים	צנרת ומתקני ביוב	מכון טיהור שפכים	כלי רכב	מחשבים ריהוט וציוד משרדי	סה"כ	
(אלפי ש"ח)							
							<u>עלות:</u>
16,924	111,005	127,606	21,645	289	2,129	279,598	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2016</u>
9,996	929	4,078	-	-	11	15,014	תוספות לשנת 2016
(850)	-	(1,026)	-	-	-	(1,876)	מענקים שנתקבלו
-	(51)	(93)	-	-	-	(144)	גריעות לשנת 2016
26,070	111,883	130,565	21,645	289	2,140	292,592	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2016</u>
							<u>פחת נצבר:</u>
8,103	50,910	75,080	1,758	144	1,114	137,109	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2016</u>
3,331	2,297	3,766	1,353	40	251	11,038	תוספות לשנת 2016
-	(43)	(94)	-	-	-	(137)	גריעות לשנת 2016
11,434	53,164	78,752	3,111	184	1,365	148,010	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2016</u>
14,636	58,719	51,813	18,534	105	775	144,582	<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016:</u>

(*) נכסי המים והביוב אשר נרכשו מהרשויות המקומיות גדרה, קרית מלאכי ובני עי"ש עפ"י ערכי כינון מלאים ופחת שנצבר ליום הרכישה.

ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו (המשך)

סה"כ	מחשבים ליהוט וציוד משרדי	כלי רכב	מכון טיהור שפכים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	מדי מים
(אלפי ש"ח)						
<u>292,592</u>	<u>2,140</u>	<u>289</u>	<u>21,645</u>	<u>130,565</u>	<u>111,883</u>	<u>26,070</u>
9,646	15	-	-	4,066	3,619	1,946
-	-	-	-	-	-	-
(396)	-	-	-	(263)	(133)	-
<u>301,842</u>	<u>2,155</u>	<u>289</u>	<u>21,645</u>	<u>134,368</u>	<u>115,369</u>	<u>28,016</u>
<u>148,010</u>	<u>1,365</u>	<u>184</u>	<u>3,111</u>	<u>78,752</u>	<u>53,164</u>	<u>11,434</u>
11,689	124	43	1,353	3,636	2,655	3,878
(396)	-	-	-	(263)	(133)	-
<u>159,303</u>	<u>1,489</u>	<u>227</u>	<u>4,464</u>	<u>82,125</u>	<u>55,686</u>	<u>15,312</u>
<u>142,539</u>	<u>666</u>	<u>62</u>	<u>17,181</u>	<u>52,243</u>	<u>59,683</u>	<u>12,704</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2017

תוספות לשנת 2017

מענקים לשנת 2017

גריעות לשנת 2017

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

פחת נצבר :

יתרה ליום 1 בינואר 2017

תוספות לשנת 2017

גריעות לשנת 2017

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

עלות מופחתת ליום 31

בדצמבר 2017:

ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. פרטים נוספים:

1. ביום 1 בנובמבר 2008 נחתם הסכם בין עיריית רמלה לבין התאגיד לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לתאגיד.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

א. העירייה העבירה לתאגיד את כל הנכסים של משק המים והביוב לרבות, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה (באלפי ש"ח):

עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות	
40,271	(24,193)	64,464	נכסי מים
23,134	(35,092)	58,226	נכסי ביוב
63,405	(59,285)	122,690	

ב. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי עיריית רמלה כדלקמן:

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 38,043 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. להקצות לעירייה שטר הון נדחה לפי שווי 6,340 אלפי ש"ח, המהווים 10% מסך התמורה.
3. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 19,021 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ג. עם הפיכת התאגיד לתאגיד אזורי, כאמור בביאור 1, אישר הממונה להפוך את שטר ההון להלוואת בעלים נוספת.

ד. ביום 1 ביולי 2016 צורפו משקי המים והביוב של הישובים גדרה קרית מלאכי ובני עי"ש לתאגיד. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של הרשויות שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

ה. להלן נתונים אודות משקי המים והביוב של הרשויות המצטרפות:

עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
			גדרה
19,368	10,545	29,913	נכסי מים
<u>20,185</u>	<u>11,365</u>	<u>31,550</u>	נכסי ביוב
<u>39,553</u>	<u>21,910</u>	<u>61,463</u>	
			קרית מלאכי
14,580	10,255	25,105	נכסי מים
<u>27,360</u>	<u>13,780</u>	<u>41,140</u>	נכסי ביוב
<u>41,940</u>	<u>24,305</u>	<u>66,245</u>	
			בני עי"ש
4,717	1,179	5,896	נכסי מים
<u>4,855</u>	<u>2,971</u>	<u>7,826</u>	נכסי ביוב
<u>9,572</u>	<u>4,150</u>	<u>13,722</u>	

ו. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי הרשויות כדלקמן:

1. להקצות לרשויות את המניות לפי שווי של 54,641 אלפי ש"ח המהווים 60% מסך התמורה.
2. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 42,767 אלפי ש"ח המהווים 40% מסך התמורה.
3. בהוראת הממונה על התאגידיים הופחת סכום של 2,244 אלפי ש"ח מהלוואות הבעלים בגין חובות לקרן השיקום של הרשויות.

ז. נכסים שהופחתו במלואם מתוך סך העלות (אלפי ₪):

סה"כ	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	
201,536	72,430	129,106	יתרה ליום 31.12.2016
203,233	73,124	130,109	יתרה ליום 31.12.2017

ביאור 9 – רכוש אחר – זכויות מים

זכויות המים כוללת סך של 18,840 אלפי ש"ח שנרכשו, מהרשויות המקומית במועד הקמת התאגיד, ובמועד ההצטרפות של יתר הרשויות. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 12-ו).

ביאור 10 - ספקים ונותני שירותים

הרכב

ליום 31 בדצמבר

2016	2017
------	------

(אלפי ש"ח)

3,676	3,225
22,375	15,284
2,249	4,016
<u>28,300</u>	<u>22,525</u>

המחאות לפירעון
הוצאות לשלם (א)
אחרים

(א) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר

2016	2017
------	------

(אלפי ש"ח)

1,370	2,635
3,820	4,185
2,379	1,627
14,806	6,837
<u>22,375</u>	<u>22,525</u>

מקורות
עמלת גביה
מכון טיהור שפכים
אחרים

ביאור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר

2016	2017
------	------

(אלפי ש"ח)

10,410	6,261
<u>10,410</u>	<u>6,261</u>

מוסדות ממשלתיים (1)

(1) היתרה כוללת ברובה התחייבות מותנית למע"מ בגין הכספים שטרם נגבו.

ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
(באלפי ש"ח)	
285	143
297	236
<u>582</u>	<u>379</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה והבראה

ביאור 13 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור הריבית
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
5,707	5,284	P + 0.5%
12,313	11,385	+ 5% הצמדה
14,812	13,704	+ 4.5% הצמדה
<u>3,421</u>	<u>3,163</u>	+ 4.5% הצמדה
36,253	33,536	
(2,693)	(2,693)	
<u>33,560</u>	<u>30,843</u>	

הלוואה עיריית רמלה
הלוואה עיריית גדרה
הלוואה קרית מלאכי
הלוואה מועצה מקומית בני עייש

בניכוי חלות שוטפת

ב. לוח פירעון הלוואות:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2017
(אלפי ש"ח)	
2,693	2,693
2,693	2,693
2,693	2,693
2,693	2,693
25,481	22,764
<u>36,253</u>	<u>33,536</u>

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית ואילך

- ג. התאגיד חתם על הסכם עם עיריית רמלה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מעיריית רמלה לתאגיד (ראה גם ביאור 8ב'). במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לתאגיד תהווה הלוואת בעלים. קרן ההלוואה תישא ריבית שנתית בשיעור של 6%. הקרן והריבית יהיו צמודים למדד המחירים לצרכן. במהלך חודש דצמבר 2014 פרע התאגיד את יתרת ההלוואה לעיריית רמלה.
- ד. עם צירוף הישובים גדרה, קרית מלאכי ובני עיי"ש לתאגיד התווספו הלוואות בעלים בגין ישובים אלו המהווים 40% מסך התמורה (בקיזוז יתרת החוב לקרן השיקום של הישובים).
- ה. שטר ההון אשר הונפק לעיריית רמלה הומר להלוואות בעלים ושיעור הריבית הוצמד לשיעור הריבית בו גייס התאגיד הלוואות מתאגידים בנקאיים.

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017	ריבית	
(אלפי ש"ח)			
5,382	4,965	פריים + 0.65%	הלוואה לזמן ארוך בנק לאומי (ב)
9,234	8,634	פריים + 0.4%	הלוואה לזמן ארוך בנק פועלים (ד)
5,203	4,800	פריים + 0.4%	הלוואה לזמן ארוך בנק דקסיה (ג)
19,819	18,399		
(1,410)	(1,416)		בניכוי חלויות שוטפות
18,409	16,983		

- ב. ביום 20 בנובמבר 2014, התקבל אשראי בסך 6.25 מיליון ש"ח מבנק לאומי בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב-180 פירעונות חודשיים החל מיום 21.12.14. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים פלוס 0.65% לשנה.
- ג. ביום 3 בדצמבר 2014, התקבל אשראי בסך 6 מיליון ש"ח מבנק דקסיה בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב-180 פירעונות חודשיים החל מיום 01.01.15. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים פלוס 0.4% לשנה.
- ד. ביום 12 באוגוסט 2016, התקבל אשראי בסך 10 מיליון ש"ח מבנק הפועלים בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב-180 פירעונות חודשיים החל מיום 12.09.15. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים פלוס 0.4% לשנה.
- ה. החברה אינה עומדת ביחס כיסוי החוב לשנים 2016 ו-2017 כנדרש על פי ההסכמים שנחתמו עם הבנקים.

ו. לוח פירעון ההלוואות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(באלפי ש"ח)		
1,410	1,416	שנה ראשונה
1,414	1,420	שנה שנייה
1,418	1,424	שנה שלישית
1,422	1,428	שנה רביעית
1,426	1,432	שנה חמישית
12,729	11,279	שנה שישית ואילך
19,819	18,399	

ביאור 15 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
46,238	64,614	יתרת פתיחה
20,726	9,017	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
(2,350)	(2,669)	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
64,614	70,962	

ביאור 16 - התחייבויות בשל סיום עובד יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות התאגיד בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. התאגיד משלם באופן שוטף לקופות פנסיה/ביטוח מנהלים/גמל את השתתפותו הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. עובדי התאגיד המועסקים בחוזה בכירים חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בקופות אינם בשליטתו או בניהולו של התאגיד ומשום כך אינם מקבלים ביטוי בדוחות הכספיים.

ביאור 17 - הון מניות ושטר הון נדחה

א. הון מניות

מונפק ונפרע	רשום	
(באלפי ש"ח)		
100	100	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ב. שטר הון נדחה :

שטר ההון אינו נושא ריבית וללא זמן פירעון. שטר ההון ייחפך להלוואת בעלים במידה והתאגיד יהפוך לתאגיד אזורי.

שטר ההון הומר להלוואת בעלים ביום 1 ביולי 2016 עת צורפו הישובים גדרה, קרית מלאכי ובני עייש.

ביאור 18 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
50,593	48,730	<u>הכנסות</u>
9,600	-	אספקת מים
1,032	1,159	הכנסות מים שנה קודמת
61,225	49,889	היטלי מים
34,877	35,750	<u>הוצאות</u>
7,340	-	רכישת מים ממקורות
5,668	6,576	רכישת מים ממקורות שנה קודמת
1,271	1,197	פחת
1,969	2,417	שכר עבודה
489	571	עבודות קבלניות
104	113	חשמל
445	451	חומרים
116	70	ארנונה
237	222	אחזקת מכוני מים
30	62	אחזקת רכב
53	74	יועצים
223	171	מוקד
267	182	ביטוח
53,089	47,856	אחרות
8,136	2,033	<u>רווח גולמי מאספקת מים</u>

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
26,487	28,588	<u>הכנסות</u>
64	248	שירותי ביוב
1,318	1,510	ניטור שפכי תעשייה
27,869	30,346	היטלי ביוב
3,766	3,636	<u>עלויות איסוף והולכת שפכים</u>
653	530	פחת
2,438	2,710	אחזקת תחנות שאיבה, נטו
749	777	עבודות קבלניות
384	359	שכר עבודה
30	62	ארנונה
255	234	יועצים ביוב
1,349	1,560	אחזקת רכב
223	171	חשמל
278	327	ביטוח
10,125	10,366	דיגום ובדיקות מים
11,632	11,986	<u>עלויות טיהור שפכים:</u>
465	388	עלות טיהור שפכים
1,167	1,189	חשמל
1,353	1,353	ארנונה
14,617	14,916	פחת
24,742	25,282	
3,127	5,064	סה"כ הוצאות ביוב
		רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 – רווח והפסד גולמי מתחזוקה שוטפת של מערכות ניקוז וביצוע עבודות

לשנה שנתיימה ביום

31 בדצמבר

2016	2017
(אלפי ש"ח)	
667	644
452	326
<u>215</u>	<u>318</u>

הכנסות מניקוז וביצוע עבודות
הוצאות תפעול

ביאור 21 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנתיימה ביום

31 בדצמבר

2016	2017
(אלפי ש"ח)	
4,037	5,455
127	-
595	536
266	292
89	35
144	275
171	189
<u>5,429</u>	<u>6,782</u>
<u>8,300</u>	<u>2,264</u>
<u>(370)</u>	<u>(482)</u>
<u>13,359</u>	<u>8,564</u>

עמלות גביה ואכיפה
שכר עבודה
מיכון
עמלות בנק הדואר
משרדיות
שירותים מקצועיים
עמלות כרטיסי אשראי
סה"כ עלויות גביה
הוצאות חובות מסופקים
הכנסות מאכיפה
סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 22 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
2,009	1,684	שכר עבודה ונלוות
374	375	שכר דירה ואחזקה
103	92	מיכון ומחשוב
841	505	שירותים מקצועיים
34	33	ביטוח
189	213	דואר ותקשורת
26	22	חשמל
134	43	אחזקת רכב
27	56	הוצאות מכרזים
36	106	שכר דירקטורים
67	36	פרסום ויחסי ציבור
95	68	השתלמויות כיבודים ורווחה
108	109	ארנונה
251	124	פחת
110	83	אחרות
4,404	3,549	סה"כ

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017
(אלפי ש"ח)	
(1,507)	(1,855)
(439)	(339)
(39)	(118)
<u>(1,985)</u>	<u>(2,312)</u>
3,401	1,592
<u>1,416</u>	<u>720</u>

הוצאות מימון

ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בעלים
 ריבית הלוואות מבנקים
 עמלות בנקאיות

הכנסות מימון

ריבית והצמדה מלקוחות

ביאור 24 – הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר 2016	31 בדצמבר 2017
(אלפי ש"ח)	
1,716	980
(7)	-
44	-
(33)	416
<u>1,720</u>	<u>1,396</u>

הכנסות ממענקי תאגוד
 הפסד הון
 בגין השתתפות במכרזים
 אחרות

ביאור 25 – מיסים על ההכנסה**1. תיקונים לפקודת מס הכנסה**

א. ביום 5 בדצמבר 2012 אישרה הכנסת את החוק לתיקון נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב - 2011. בהתאם לחוק תבוטל הפחתת המס, אשר נקבעה בחוק ההתייעלות הכלכלית, כאמור לעיל, ושיעור מס חברות החל משנת 2012 ואילך יעמוד על 25%.

ב. ביום 15 בנובמבר 2012 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מ"ס 196) התשע"ג - 2012 במסגרת סעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק בשנות המס 2011 עד 2016 (להלן: "תקופת ההטבה"). לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד – פטורה ממס. כמו כן, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מריבית שנצברה בתקופת ההטבה ומשולמת בתקופת ההטבה על ידי תאגיד מים וביוב לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה בו, בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לתאגיד המים והביוב – פטורה גם היא ממס. לעניין זה, "תאגיד מים וביוב" משמעו חברה שהוקמה לפי חוק תאגידי מים וביוב שרשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה. תחילתן של ההוראות שבסעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה נקבעה ביום 1 בינואר 2011.

ג. במסגרת סעיף 2 (1) הוסף לחוק תאגידי מים וביוב סעיף 13 א' בו נקבע שבשנות המס 2011 עד 2016 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות. עניין זה "מס חברות" – מס המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה. תחילתן של ההוראות שבסעיף 2 (1) לתיקון פקודת מס הכנסה נקבעה ליום 1 בינואר 2011.

2. שומות מס לשנים 2009-2010

משנת 2011 ועד סוף שנת 2018 היה קיים פטור ממס על הכנסות תאגידי המים. עם חקיקת הפטור ממס, החלה רשות המיסים לפעול כנגד התאגידים להם היו שומות מס פתוחות. על מנת למנוע טענת התיישנות, אישר מנהל רשות המיסים אורכה נוספת של שנה לתקופה שבה ניתן לדון בשומות (במסגרת הסמכות שנתונה לו בחוק).

המחלקות המיסויות-

- הכנסות מהיטלי פיתוח- לגישת מס הכנסה מדובר בהכנסה פירותית שוטפת וזאת בניגוד להנחיות רשות המיסים לפרוס את ההכנסה למשך 25 שנים.
- מחלוקת לגבי סכומי הפחת המוכרים למס הכנסה.
- פקודת מס הכנסה והתקנות שהותקנו קובעות הפחתה שנתית בשיעור של אחוז מעלות הנכס. עוד קבעה הפקודה (סעיף 24) שבמקרה של העברת נכס שהשליטה בנכס נשארת בידי המעביר (ע"י שליטה בחברה) לא יעלה הפחת שניתן לנכות על היתרה שנותרה להפחתה לפני העברה. במקרה של העברת הנכסים מהעירייה לתאגיד בוצעה הערכה של הנכסים למועד העברה על בסיס ערך כינון מלא (שווי חדש) ובניכוי הפחתה על פי אורך החיים.

ביאור 26 – מיסים על ההכנסה (המשד)

חוק תאגידי מים (שם קיימת התייחסות לגבי הפחת) מגדיר הפחתה משווי הנכס ליום העברה, דהינו, מהיתרה נטו.

רשות המיס, לאורך השנים, טענה שמדובר בטעות חקיקה ויש להפחית מערך הכינון המלא (עד לגמר אורך חיי הנכס), בוצע ניסיון לתיקון חקיקה בשנת 2006.

רשות המיסים חייבה את תמר – תאגיד רמלה בע"מ בע"מ סכום של כ- 5.1 מ' ש"ח ועל כך הוגש ערעור לבית המשפט. במקביל נערכים דיונים בין רשות המיס לרשות המיסים בחסות המשנה ליועץ המשפטי לממשלה. מסתמן הסדר לפיו ההכנסות מהיטלי פיתוח יוכרו כהכנסה נדחית שתופחת לתקופה של 20 שנה ולא 25 שנים.

לאחר מו"מ ממושך וארוך הגיע החברה במהלך חודש דצמבר 2017 לסיכום כי תשלום החברה לפי 300 אלפי ש"ח כולל ריבית והצמדה ובכך הסתיים ההליך המשפטי.

ביאור 27- פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
1,271	1,197	שירותי מים
749	777	שירותי ביוב
127	-	שירותי גבייה
2,009	1,684	הנהלה וכלליות
4,156	3,658	

ביאור 28 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

א. פירוט:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
		יתרות
3,716	2,153	עיריית רמלה
364	-	עיריית קרית מלאכי
73	=	מועצה מקומית בני עייש
4,153	2,153	בעלים- חשבון חו"ז בחובה
(799)	(413)	עיריית גדרה
-	(140)	מועצה מקומית בני עייש
-	(4,434)	עיריית קרית מלאכי
(799)	(4,987)	בעלים – חשבון חו"ז בזכות
(2,693)	(2,693)	חלויות שוטפות של הלוואות בעלים (ביאור 13)
(33,560)	(30,843)	הלוואות לזמן ארוך – בעלים (ביאור 13)
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
		עסקאות
3,532	(4,015)	הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
(462)	(488)	עובדים
(53)	(62)	מוקד
(1,931)	(2,108)	ארנונה
(2,717)	(2,692)	החזר הלוואה לבעל שליטה
(1,507)	(1,855)	הוצאות מימון

ב. בנוגע ליתרות והלוואות עם בעלי עניין וצדדים קשורים ראה ביאורים 5,8 , ו-13 לדוחות הכספיים.