

מעיינות המשולש בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 לדצמבר 2017

מעיינות המשולש בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

3	דו"ח רואה החשבון המבקר
4	מאזן
6	דו"ח רווח והפסד
7	דו"ח על השינויים בהון העצמי
8	דו"ח על תזרים המזומנים
10	באורים לדוחות הכספיים
22	חוות דעת רואה חשבון על דו"ח התאמה
23	דו"ח התאמה למס הכנסה



דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של

מעיינות המשולש בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת מעיינות המשולש בע"מ (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את דוחות רווח והפסד, 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 בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג-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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוטאות 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 חשבוטאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבוטאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

טירה, _____ 2018.

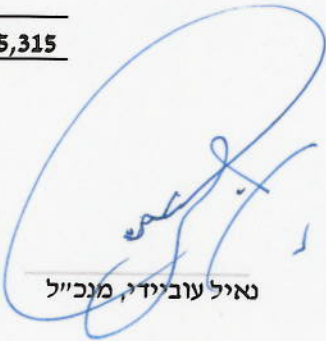
אכתילאת אחמז
רואה חשבון
מ.ר. 102415

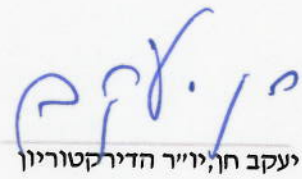
בכבוד רב,
א.אכתילאת
רואה חשבון

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017	ביאור	
			רכוש שוטף
2,050,067	745,859	3	מזומנים ושווי מזומנים
5,418,370	6,211,522		רשות מקומית - חשבון שוטף
65,976,757	70,764,880	4	צרכנים חייבים
5,375,086	4,956,566	5	חייבים ויתרות חובה
172,689	-		מלאי
<u>78,992,969</u>	<u>82,678,827</u>		
134,536,965	133,134,746	6	רכוש קבוע
14,414,170	20,470,806	7	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש קבוע אחר
30,936	30,936	8	זכויות מים
<u>30,936</u>	<u>30,936</u>		

227,975,040 236,315,315


 מוחמד דאוד, מנהל כספים


 נאיל עובידי, מנכ"ל


 יעקב חן, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדו"חות: 14/10/2018

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017	ביאור	
			התחייבויות שוטפות
2,149,489	1,896,293	9	אשראי מתאגדים בנקאיים ואחרים
85,279,328	58,007,270	10	ספקים ונותני שירותים
681,566	955,809	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
-	975,551	12	זכאים ויתרות זכות
-	182,366	13	בנקים והלוואות לזמן קצר
<u>88,110,383</u>	<u>62,017,289</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
15,893,840	15,917,004	14	הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות
12,948,397	14,299,134		מלוות ביוב מוסבות מרשויות
8,918,745	10,872,785		הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
<u>65,548,556</u>	<u>74,823,860</u>	15	הכנסות נדחות
<u>103,309,538</u>	<u>115,912,783</u>		
			הון עצמי
100,000	100,000		הון מניות
48,331,129	48,331,129		פרמיה על מניות
(11,876,010)	9,954,114		רווח (הפסד) שנצבר
<u>36,555,119</u>	<u>58,385,243</u>		
<u>227,975,040</u>	<u>236,315,315</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017	ביאור	
27,703,314	27,721,729	17	הכנסות משירותי מים וביוב
32,579,084	31,661,038	18	עלות השירותים
(4,875,770)	(3,939,309)		הפסד גולמי
8,952,217	6,087,895	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,055,301	3,648,147	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(16,883,288)	(13,675,351)		הפסד תפעולי
(527,226)	2,469,206	21	הוצאות (הכנסות) מימון
(16,356,062)	(16,144,557)		הפסד לאחר הוצאות מימון
5,423,227	21,799,774	22	הכנסות אחרות
(10,932,835)	5,655,217		רווח / הפסד השנה
(943,169)	(11,876,010)		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
(11,876,010)	9,954,114		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017:

<u>(אלפי ש"ח)</u>				
<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
45,025	(3,634)	48,559	100	ליום 31 בדצמבר 2014
-	-	-	-	ז. הון מניות ושטרי הון, נטו
2,460	2,460	-	-	הפסד) 2015
-	-	-	-	נד שהוכרז/שולם
-	-	-	-	
<u>47,485</u>	<u>(1,174)</u>	<u>48,559</u>	<u>100</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
-	-	-	-	ז. הון מניות ושטרי הון, נטו
(10,931)	(10,931)	-	-	הפסד) 2016
-	-	-	-	נד שהוכרז/שולם
-	-	-	-	
<u>36,555</u>	<u>(12,105)</u>	<u>48,559</u>	<u>100</u>	ליום 31 בדצמבר 2016
-	-	-	-	ז. הון מניות ושטרי הון, נטו
5,656	5,656	-	-	הפסד) 2017
-	-	-	-	נד שהוכרז/שולם
<u>16,175</u>	<u>16,175</u>	<u>48,559</u>	<u>100</u>	ליום 31 בדצמבר 2017

לשנה שנסתיימה

31 בדצמבר

2016

2017

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

(10,931)	5,656
13,665	(11,980)
<u>2,735</u>	<u>(6,234)</u>

הפסד לפני דוח רווח והפסד
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת - נספח א'
מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(1,742)	(2,161)
(3,387)	(4,660)
0	0
0	0
0	0
0	0
(149)	(403)
0	0
0	0
0	10,370
3,813	2,094
-	-
0	0
0	0
0	0
0	0
0	32
-	-
<u>(1,465)</u>	<u>5,272</u>

השקעה בפיתוח תשיות -
מים
ביוב
מכון טיהור שפכים
השקעות תשתיות קיימות -
מים
ביוב
מכון טיהור שפכים
השקעה ברכוש קבוע למטת תשתיות
השקעה ברכוש אחר
השקעה בחברה מוחזקת
מענקי השקעה
הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
תמורה מקרן שיקום חדשה
השקעות והלוואות לזמן ארוך
השקעות והלוואות לזמן קצר
תמורת מימוש רכוש קבוע
סעיף אחר - פעילות השקעה (**)
העברת מרכוש קבוע בהקמה - להפעלה -
והפחתה
מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

0	0
288	0
460	(253)
<u>748</u>	<u>(253)</u>
2,018	(1,305)
32	2,050
<u>2,050</u>	<u>745</u>

קבלת אשראי לזמן ארוך מילת"ב
פרעון הלוואות לזמן ארוך
גידול (קישון) באשראי לזמן קצר
מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון

שינוי במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

<u>לשנה שנתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>		
8,185	8,625	פחת והפחתות
0	0	קיטון (גידול) בשערוך חלוואות
8,324	1,560	הפרשה לחובות מסופקים
		הפסד (רווח) הון
		גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחס עובד מעביד
		קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
		חלק החברה בריווחי חברה מאוחדת
		שיערוך ניירות ערך סחירים
	(21,800)	סעיף אחר- פעילות שוטפת (הכנסות והוצאות שאינם במזומן)
<u>16,509</u>	<u>(11,615)</u>	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>		
(128)	(795)	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(27,646)	(6,349)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(13,023)	418	קיטון (גידול) בחייבים שונים
0	173	קיטון (גידול) במלאי
43,420	(27,272)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(2,731)	(3,189)	מימוש הכנסות נדחות
564	231	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(3,718)	1,018	גידול (קיטון) בזכאים שונים
418	35,400	סעיף אחר- פעילות שוטפת (שינוי בסעיפי רכוש והתחייבות)
<u>(2,844)</u>	<u>(365)</u>	
<u>13,665</u>	<u>(11,980)</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

באור 1 - כללי
תיאור החברה:

ביום 07/01/2010 נחתם הסכם עקרונות (להלן: "הסכם עקרונות") להקמת תאגיד מים וביוב בין הרשויות המקומיות (טירה, כפר קאסם וגי'לוליה) לבין תאגיד המים והביוב מעיינות המשולש בע"מ (להלן: "התאגיד/החברה"). הסכם העקרונות היווה את הבסיס להסכמים להקמת התאגיד ותפעולו על פי הוראות חוק תאגיד מים וביוב, התשס"א-2001 (להלן: "החוק").

מטרת החוק הן, בין היתר, להבטיח ייעוד של ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וביוב לטובת השקעות במערכות המים והביוב, הפעלתן ומתן השירותים הקשורים למשק המים והביוב. התאגיד יפעל באופן עצמאי ויספק שירותי מים וביוב בהתאם לחובותיו וסמכויותיו לפי החוק וינהל משק כספי סגור.

החברה הוקמה ביום 14/04/2010 והחלה את פעילותיה במתן ואספקת שירותי מים וביוב ביום 01/10/2010.

ההסכמים המרכזיים המסדירים את פעולתה של החברה החדשה הם:

1. ההסכם העיקרי מיום 07/01/2010 שבמסגרתו קיבל התאגיד לאחריותו את ניהול, תפעול ותחזוקה שוטפת של מערכות המים והביוב בתחומי הרשויות המקומיות. החברה תקבל את מלוא זכויות המים שברשות הרשויות המקומיות, מלוא המיטלטלין ונכסי המקרקעין של המשמשים את משק המים והביוב והסכמים והתקשרויות הנוגעים למשק המים והביוב בתמורה לסך 77 מיליון. הרשויות המקומיות קיבלו עבור 60% מהתמורה (סך של כ 46 מיליון) הון מניות בחברה, ויתרת התמורה הנכסית (40%, סך של כ 31 מיליון) ניתנת כהלוואת בעלים מהרשויות המקומיות. חלוקת המניות והלוואות בעלים בין הרשויות המקומיות כדלקמן:

הנפקת מניות באלפי ₪	% אחזקה	הלוואות בעלים באלפי ₪	
20,096	43%	13,397	טירה
17,449	38%	11,632	כפר קאסם
8,899	19%	5,932	גי'לוליה
46,444		30,962	

2. אספקת המים לצרכנים תהיה באמצעות הפקה מבארות פרטיים שבבעלות התאגיד, מבארות פרטיים אחרים וממקורות.

באור 2 - מדיניות חשבונאית
א. הגדרות

החברה	-	מעיינות המשולש בע"מ.
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
רשות	-	רשות מקומית טירה, כפר קאסם וגלגוליה.
הממונה	-	הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.
החוק	-	חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.
מדד	-	מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

ב. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים לפי בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקנייה של המטבע הישראלי.

מאזן-פריטי המאזן מוצגים במחירי עלות.

דוח רווח והפסד - הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחתה) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגורה. יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים נומינליים. ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

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

ד. שיעורי הצמדה ושיערי חליפין

1. נכסים והשקעות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו בדוחות הכספיים לפי שער החליפין היציג כפי שפורסם על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.

2. נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד שפורסם בחודש המאזן.

3. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצמדו למדד המחירים לצרכן שהיה ידוע ביום המאזן, יתרות הצמודות למטבע זר הוצמדו לפי שער הדולר היציג של הדולר כפי שנתפרסם ע"י בנק ישראל ביום המאזן.

להלן המדדים ושיערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

שער יציג ש"ח/דולר	מדד (נקודות)	תקופת הדוח
3.821	105.3	31.12.2011
3.733	105.7	31.12.2012
3.471	102.3	31.12.2013
3.889	102.1	31.12.2014
3.902	99.10	31.12.2015

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)
31.12.2016

100 3.845

ה. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבמדה לעניין שיעורי הגביה. ההערכה כאמור נסמכה על נתוני הגביה בפועל לשנת 2014-2015.

החל משנת 2011 שונתה שיטת ההפרשה לחובות מסופקים, כך שהיא מבוססת על החיובים בפועל ולא על פי יתרת הצרכנים, כפי שנהגה בעבר, שיעור ההפרשה לחובות מסופקים נקבע כ-5% משה"כ החיובים בפועל. ההשפעה המצטברת של שינוי השיטה מוצגת בהוצאות אחרות.

משנת 2013 ואילך ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיסים מיום 04.03.2014, להלן עיקר ההנחיות:

סה"כ הפרשה לחובות מסופקים מורכבת מהפרשה ספציפית וההפרשה הכללית.

ההפרשה הספציפית מחושבת בהתאם לאומדן התאגיד היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים לגביהם התאגיד סבור כי לא ניתן לגבות את החוב, בחלקו או במלואו.

ההפרשה הכללית מחושבת בהתאם לגיל החיוב כמפורט:

בגין התקופה האחרונה, סך החיובים * (שיעור גביה מייצג-1) בניכוי הפרשה ספציפית שבוצעה בגין התקופה האחרונה.

בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה, חובות של צרכנים שאינם נמצאים בהסדרי תשלומים ושגילם מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן יופרשו במלואם.

שיעור הגביה המייצג לעניין החישוב הינו שיעור הגביה הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שהסתיימו בשנת הדו"ח.

1. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
- המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם נרשמו על שם החברה.
2. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
3. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על פי אורך החיים השימושיים שנקבע בסקר נכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשד)

נכסים אחרים	נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
			תחנות שאיבה וקידוחים:
	15	15	ציוד אלקטרומיכני (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 וטיהור שפכים
		40	בריכת 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	מוכלי מים
		20	מיכליות מים
	15	15	גנרטורים
	15	15	מערכות פיקוד ובקרה
10			ציוד וריהוט משרדי
10			שיפורים במושבו

4. מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספק 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפטדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שועברו מהרשויות נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

5. ירידת ערך נכסים קבועים: החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 - ירידת ערך נכסים. התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים הלא כספיים המופיעים במאזן למעט נכסי מיסים נדחים ונכסי כספיים אחרים. 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 הפנקסי של הנכס בר-השבה שלו. סכום בר-השבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-השבה שלו, יש להכיר בהפד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסי של הנכס לסכום בר-השבה שלו.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשד)

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי שנכללה בדוחות סקר הנכסים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות. קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים מוצגים על פי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

ה. הכרה בהכנסות

1. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.
2. הכנסות מהיטלי ביוב ומים נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש על פני תקופת ההטאה הצפויה מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההטאה שנקבע הינו 25 שנה.
3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרות על בסיס מצטבר. החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התשי"ע 2009) וסעיף 2א לכללים המים (תעריפי מים שמספקים ספקים מקומיים, התשנ"ד 1994) בהתאמה, לפי רבית החשב בכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל.

י. שימוש באומדנים ובהערות

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורי הנלווים אליהם. מעצם טיבם אל אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

יא. 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 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.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום	ליום
31.12.2016	31.12.2017
2,050,067	745,859
<u>2,050,067</u>	<u>745,859</u>

מזומנים ושווי מזומנים

באור 4 - לקוחות - צרכנים

ליום	ליום
31.12.2016	31.12.2017
70,342,198	77,157,010
119,637	170,502
5,891,829	5,374,275
(10,376,907)	(11,936,907)
<u>65,976,757</u>	<u>70,764,880</u>

צרכנים

פרטסי אשראי

שיקים לגביה

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום	ליום
31.12.2016	31.12.2017
2,672,131	4,575,846
2,612,965	289,630
89,990	91,090
<u>5,375,086</u>	<u>4,956,566</u>

מוסדות

מקדמות לספקים ואחרים

אחרים

באור 6 - רכוש קבוע						
צורת ומתקני מים	צורת ומתקני ביוב	מד' מים	כלי רכב	מחשבים וציוד	שיפורים במושכר	סה"כ
עלות						
62,010,201	103,197,514	1,809,751	147,000	1,093,317	308,106	168,565,889
576,113	3,386,552	1,165,542	86,230	63,164	-	5,277,601
-	-	-	-	-	-	-
62,586,314	106,584,066	2,975,293	233,230	1,156,481	308,106	173,843,490
77,969,716	88,535,252	4,773,109	233,230	2,024,077	308,106	173,843,490
1,670,414	4,658,568	491,061	-	403,816	-	7,223,859
-	-	-	-	-	-	-
71,803,420	101,030,530	5,264,170	233,230	2,427,893	308,106	181,067,349
פחת נצבר						
13,267,727	16,417,477	820,198	36,652	471,007	108,130	31,121,191
2,743,825	4,721,011	537,980	24,927	126,780	30,811	8,185,334
-	-	-	-	-	-	-
16,011,552	21,138,488	1,358,178	61,579	597,787	138,941	39,306,525
16,872,199	18,328,090	2,926,228	61,579	997,513	138,940	39,324,549
3,675,684	3,866,428	682,981	34,985	317,165	30,811	8,608,054
-	-	-	-	-	-	-
20,547,883	3,866,428	3,609,209	96,564	1,314,678	169,751	47,932,603
עלות מופחת 31/12/2016						
46,574,762	85,445,578	1,617,115	171,651	558,694	169,165	134,536,965
עלות מופחת 31/12/2017						
59,082,247	70,999,302	1,654,961	136,666	1,113,215	138,355	133,134,746

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליים	ליים	
31.12.2016	31.12.2017	
-	259,499	תשתיות מים
14,414,170	20,211,307	תשתיות ביוב
<u>14,414,170</u>	<u>20,470,806</u>	

באור 8 - זכויות מים

זכויות המים בסך של 30,936 ש"ח. הזכויות האמורות הן צמיחות ואינן מופחתות.

באור 9 - אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום	ליום
31.12.2016	31.12.2017
2,149,489	1,896,293
<u>2,149,489</u>	<u>1,896,293</u>

אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

ליום	ליום
31.12.2016	31.12.2017
21,900,789	28,377,898
48,553,197	13,159,877
14,401,750	15,336,389
423,592	1,133,106
<u>85,279,328</u>	<u>58,007,270</u>

ספקים בישראל
הוצאות לשלם (*)
שיקים לפירעון
ריבית לשלם רשויות מקומיות

(*) לתאגיד קיימים חובות היטלי הפקה משמעותיים בסך של כ- 48.4 מיליון ש"ח (קרן החוב ללא ריבית) עבור כמויות המים שהפיק במהלך השנים 2010 – 2015.

במהלך השנים התאגיד פנה אל כל הגורמים האחרים ברשות המים בהם: חטיבת כלכלה, חטיבת אסדרה, חשבות רשות המים בבקשה לבדיקת תעריפי היטלי ההפקה. קיימת סבירות גבוהה שסכומי היטלי ההפקה הנ"ל יימחקו. מבדיקה מול רשות המים נמסר כי אושרה מחיקת סך של 35.4 מיליון ש"ח. סרם התקבל האישור הסופית על כן לא ניתן ביטי בדוחות של 2017.

באור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום	ליום
31.12.2016	31.12.2017
635,219	615,325
46,347	340,484
<u>681,566</u>	<u>955,809</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשות לחופשה והבראה

באור 12 - זכאים ויתרות זכות

ליום	ליום
31.12.2016	31.12.2017
-	975,551
-	<u>975,551</u>

מקדמות מחייבים

באור 13 - בנקים והלוואות לזמן קצר

ליום	ליום
31.12.2016	31.12.2017
-	182,366
-	<u>182,366</u>

הלוואות לזמן קצר

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות

ליום	ליום
31.12.2016	31.12.2017
11,876,428	11,899,592
1,130,398	1,130,398
2,887,014	2,887,014
<u>15,893,840</u>	<u>15,917,004</u>

רשות מקומית טירה
רשות מקומית כפר קאסם
רשות מקומית גלגוליה

**באור 15 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח**

ליום	ליום
31.12.2016	31.12.2017
(אלפי ש"ח)	
59,458,428	62,631,502
3,812,921	2,094,058
(639,847)	(786,561)
<u>62,631,502</u>	<u>63,938,999</u>

יתרת פתיחה
הכנסות נדחות שנוצרו השנה בגין היטלים
בניכוי- הכנסה שהוכרה בגין היטלים

הכנסות נדחות מדמי הקמה

ליום	ליום
31.12.2016	31.12.2017
(אלפי ש"ח)	
5,008,564	2,917,354
-	10,369,524
(2,091,211)	(2,402,017)
<u>2,917,354</u>	<u>10,884,861</u>
<u>65,548,856</u>	<u>74,823,860</u>

יתרת פתיחה
הכנסות נדחות שנוצרו השנה בגין מענקים
בניכוי- הכנסות שהוכרה בגין מענקים

סה"כ

באור 16 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

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 השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק.
הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 17 - הכנסות משירותי מים וביוב

ליום	ליום
31.12.2016	31.12.2017
14,751,027	14,899,659
428,222	393,278
-	35,512
<u>15,179,249</u>	<u>15,328,449</u>
12,029,423	12,000,001
494,642	393,279
<u>12,524,065</u>	<u>12,393,280</u>
<u>27,703,314</u>	<u>27,721,729</u>

הכנסות מים
אגרות מים
היטלי מים
מדמי מים
הכנסות מים
הכנסות ביוב
אגרות ביוב
היטלי ביוב
הכנסות ביוב

באור 18 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע

עבודות

ליים 31.12.2018	ליים 31.12.2017	
		עלויות אספקה מים
362,524	336,571	משכורות ונלוות
-	23,599	אנרגיה
1,782,455	1,481,111	קבלני משנה רשת
23,022	46,425	חומרים
40,617	174,832	הוצאות אחרות
3,120,773	4,097,444	פחת
50,227	38,202	אחזקת רכב
-	18,792	ארנונה
-	6,000	שכירות מתכנים
83,564	116,500	ייעוץ מקצועי
<u>5,463,182</u>	<u>6,339,476</u>	עלויות אספקה מים
		עלויות הפקה מים
1,055,189	975,216	אנרגיה
115,786	171,679	חומרים
5,557,938	3,647,687	הפרשה להיטלי הפקה
9,666,055	10,324,183	רכישת מים ממקורות ומבארות פרטיים
161,032	261,221	פחת
3,098	28,790	אחזקת מתקנים
-	2,511	אחזקת רכב
370	113,096	ארנונה
6,457	53,303	אחרות
<u>16,565,925</u>	<u>15,577,686</u>	עלויות הפקה מים
		הוצאות ביוג
413,923	380,639	אנרגיה
1,148,470	1,637,099	קבלני משנה רשת
9,718	10,970	חומרים
9,473	26,484	אחזקת רכב
4,721,011	3,866,428	פחת
920,155	13,411	ארנונה
241,678	224,383	משכורות ונלוות
63,059	123,473	ייעוץ מקצועי
-	4,000	שכירות משרדים
-	29,305	אחרות
<u>7,527,487</u>	<u>6,316,192</u>	הוצאות ביוג
		עלויות טיהור שפכים
11,928	14,244	קבלני משנה
782,189	888,800	פינוי בוצה
2,228,373	2,524,640	עלות טיהור שפכים
<u>3,022,490</u>	<u>3,427,684</u>	עלויות טיהור שפכים
<u>32,579,084</u>	<u>31,661,038</u>	

באור 19 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2016</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2017</u>	
1,705,793	2,110,765	עמלות לקבלן גביה
-	1,950,366	עמלות גביה שנים קודמות
4,226	6,870	גביה טלפונית
(155,901)	(413,979)	הכנסות אכיפה
203,930	367,157	אכיפת וגביה קשה
42,705	54,938	עמלות וכרטיסי אשראי
27,383	27,437	עמלות בנק הדואר
6,768,000	1,560,000	הפרשה לחובות מסופקים
196,830	196,830	קריאת מדי מים
4,027	19,752	משרדיות ואחרות
145,299	195,451	מיכון- גביה
-	12,308	דמי שכירות וניהול נכסים
9,925	-	חשמל ומים
<u>8,952,217</u>	<u>6,087,895</u>	

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u> <u>31.12.2016</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2017</u>	
1,674,325	1,477,089	משכורות ונלוות
19,820	34,472	הוצאות משרדיות
103,736	129,764	דמי שכירות
7,396	34,512	ביטוח
157,591	347,976	פחת
12,600	23,565	מיכון- הנהלת חשבונות
483,831	889,565	ייעוץ מקצועי
109,642	137,781	אחזקת כלי רכב
51,672	61,521	דואר וטלפון
36,094	95,654	פרסום ויחסי ציבור
18,678	22,283	השתלמויות כיבודים ורווחה
17,546	74,091	ארנונה
26,578	44,946	אחרות
56,185	115,412	הוצאות אחזקה ותיקונים
44,013	29,523	נסיעות
71,067	-	מיסים ואגרות
19,443	22,696	חשמל ומים
74,161	-	השתלמות וספרות מקצועית
70,923	107,297	הוצאות משפטיות
<u>3,055,301</u>	<u>3,648,147</u>	

באור 21 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2016</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2017</u>	
423,592	709,514	הוצאות מימון
99	1,350,985	ריבית לרשויות מקומיות
349,292	228,279	ריבית על הלוואות בנקים לזמן ארוך
412,418	363,422	עמלות בנקאיות
(308,965)	270,628	ריבית מתברת מקורות שונות
446,088	589,262	לתאגידים בנקאיים
(1,849,628)	(1,042,884)	הכנסות מימון
(122)	-	ריבית צרכנים
(1,849,750)	(1,042,884)	אחרות
(527,226)	2,469,206	הוצאות מימון
(527,226)	2,469,206	

באור 22 - הכנסות אחרות

<u>ליום</u> <u>31.12.2016</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2017</u>	
3,956,891	2,402,017	הכנסות ממענקי השקעה
1,466,336	19,397,757	הכנסות שנים קודמות (*)
<u>5,423,227</u>	<u>21,799,774</u>	

(*) אירוע לאחר תאריך המאזן
 ביום 16/07/2018 נתקבל אישור מרשות המיסים בדבר אי חיוב התאגיד בהיטלי הפקה. בשל כך נמחקו כל ההפרשות שבוצעו בדוחות הקודמים.
 סכום המחיקה עומד על סך של 35.4 מלש"ח.
 כמו כן, הוצי פחת בסך של 16 מלש"ח שלא נרשמו בשנים קודמות, נרשמו בתיקון עודפים י.פ.