

6

מעיינות המשולש בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

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



דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של

מעיינות המשולש בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת שס-רשם (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2018 ו-2017, 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 החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2018 ו-2017, את 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.

טירה, 7/7/19, 2019.

בכבוד רב,
א.אכתילאת
רואה חשבון

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
744	563	3	<u>רכוש שוטף</u>
6,211	9,057		מזומנים ושווי מזומנים
70,765	64,381	4	רשות מקומית - חשבון שוטף
4,957	2,441	5	צרכנים חייבים
82,677	76,442		חייבים ויתרות חובה
133,139	128,760	6	<u>רכוש קבוע</u>
20,471	29,021	7	רכוש קבוע בהקמה
31	31	8	<u>רכוש קבוע אחר</u>
31	31		זכויות מים
236,318	234,254		

מוחמד דאוד, מנהל כספים

נאיל עוביידי, מנכ"ל

יעקב חו, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדו"חות: 10/1/17

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
			התחייבויות שוטפות
1,896	1,401	9	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
58,003	55,597	10	ספקים ונותני שירותים
900	1,024	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
976	-	12	זכאים ויתרות זכות
182	182	13	בנקים והלוואות לזמן קצר
<u>61,957</u>	<u>58,204</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
15,917	15,917	14	הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות
14,299	15,170		מלוות ביוב מוסבות מרשויות
10,871	12,616	15	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
74,824	84,235	16	הכנסות נדחות
<u>115,911</u>	<u>127,938</u>		
<u>57</u>	<u>61</u>		
			הון עצמי
100	100		הון מניות
48,331	48,331		פרמיה על מניות
9,962	(380)		רווח (הפסד) שנצבר
<u>58,393</u>	<u>48,051</u>		
<u>236,318</u>	<u>234,254</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	ביאור	
27,722	30,626	18	הכנסות משירותי מים וביוב
31,659	21,860	19	עלות השירותים
(3,937)	8,766		הפסד גולמי
6,088	6,964	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,647	3,305	21	הוצאות הנהלה וכלליות
(13,672)	(1,503)		הפסד תפעולי
2,465	1,787	22	הוצאות (הכנסות) מימון
(16,137)	(3,290)		הפסד לאחר הוצאות מימון
21,800	3,508	23	הכנסות אחרות
-	10,560	24	הוצאות אחרות
5,663	(10,342)		רווח / הפסד השנה
4,299	9,962		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
9,962	(380)		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018:

(ש"ח אלפי)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
47,485	(1,174)	48,559	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
(10,931)	(10,931)	-	-	רווח (הפסד) 2016
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
<u>36,554</u>	<u>(12,105)</u>	<u>48,559</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
5,656	5,656	-	-	רווח 2017
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
16,175	16,175	-	-	תיקון י.פ.
<u>58,385</u>	<u>9,726</u>	<u>48,559</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
(10,343)	(10,343)	-	-	רווח 2018
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
9	9	-	-	
<u>48,051</u>	<u>(608)</u>	<u>48,559</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>2017</u>		<u>2018</u>
<u>2017</u>		<u>2018</u>
5,656	(10,343)	
(8,266)	7,809	
<u>(2,610)</u>	<u>(2,534)</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		הפסד לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		מפעילות שוטפת – נספח א'
		מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		השקעה בפיתוח תשיות -
(1,670)	(676)	מים
(4,660)	(7,874)	ביוב
0	0	מכון טיהור שפכים
		השקעות תשתיות קיימות -
(260)	(1,851)	מים
(5,797)	(1,780)	ביוב
0	0	מכון טיהור שפכים
(491)	(741)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
(403)	(148)	השקעה ברכוש אחר
0	0	השקעה בחברה מוחזקת
10,370	9,303	מענקי השקעה
2,094	4,000	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
-	-	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
0	0	תמורה מקרן שיקום חדשה
0	0	השקעות והלוואות לזמן ארוך
0	0	השקעות והלוואות לזמן קצר
0	0	תמורת מימוש רכוש קבוע
2,414	0	סעיף אחר - פעילות השקעה (***)
0	0	העברת מרכוש קבוע בהקמה – להפעלה –
0	0	והפחתה
<u>1,597</u>	<u>233</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(71)	(495)	גידול (קישון) באשראי לזמן קצר
0	2,614	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(182)	0	סעיף אחר - פעילות מימון (***)
(39)	0	סעיף אחר - פעילות מימון (***)
<u>(292)</u>	<u>2,119</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
		שינוי במזומנים ושווי מזומנים
(1,305)	(182)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
2,050	745	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
<u>745</u>	<u>563</u>	

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

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>		
8,626	8,894	פחת והפחתות
0	0	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
1,560	4,594	הפרשה לחובות מסופקים
		הפסד (רווח) הון
	112	גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
		קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
		חלק החברה בריווחי חברה מאוחדת
		שיערוך ניירות ערך סחירים
(35,400)	16,804	סעיף אחר- פעילות שוטפת(הכנסות והוצאות שאינם במזומן)
16,175	9	סעיף אחר- פעילות שוטפת(הכנסות והוצאות שאינם במזומן)
<u>(9,039)</u>	<u>30,413</u>	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>		
(794)	(2,844)	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(6,347)	(15,015)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
420	2,514	קיטון (גידול) בחייבים שונים
173	0	קיטון (גידול) במלאי
(27,272)	(2,349)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(3,189)	(3,892)	מימוש הכנסות נדחות
231		גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
1,018	(1,018)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
35,400	0	סעיף אחר-פעילות שוטפת (שינוי בסעיפי רכוש והתחייבות
1,133	0	סעיף אחר-פעילות שוטפת (שינוי בסעיפי רכוש והתחייבות
<u>773</u>	<u>(22,604)</u>	
<u>(8,266)</u>	<u>7,809</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 וגילגוליה) לבין תאגיד המים והביוב מעיינות המשולש בע"מ (להלן: "התאגיד/החברה"). הסכם העקרונות היווה את הבסיס להסכמים להקמת התאגיד ותפעולו על פי הוראות חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (להלן: "החוק").

מטרת החוק הן, ביו 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 הנכסים (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	גילגוליה
<u>46,444</u>		<u>30,962</u>	

2. אסקפת 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.
- הרשות
- רשות מקומית טירה, כפר קאסם וגילגוליה.
- הממונה
- הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק
- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.
- 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 הקניה 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 הסגירה. 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 שניזלותן 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

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 שבידה לעניין שיעורי הגבייה. ההערכה כאמור נסמכה על נתוני הגבייה 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% מסה"כ החיובים בפועל. ההשפעה המצטברת של שינוי השיטה מוצגת בהוצאות אחרות. משנת 2013 ואילך ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיס 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.

ו. 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 מאז. 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 השימושים שנקבע בסקר נכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

נכסים אחרים	נכסים בפעילות	נכסים בפעילות	
	ביוב	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	מיכלי מים
		20	מיכליות מים
	15	15	גנרטורים
	15	15	מערכות פיקוד ובקרה
10			ציוד וריהוט משרדי
10			שיפורים במושכר

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, והפסדים 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 הפנקסני 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 הפנקסני של הנכס לסכום בר-השבה שלו.

2. רכוש אחר והוצאות נדחות

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

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.

ח. 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 ההנאה הצפויה מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההנאה 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, התש"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 ובהערכות

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 <u>31.12.2017</u>	ליום <u>31.12.2018</u>
744	411
-	152
<u>744</u>	<u>563</u>

מזומנים ושווי מזומנים
פקדונות לזמן קצר

באור 4 - לקוחות - צרכנים

ליום <u>31.12.2017</u>	ליום <u>31.12.2018</u>
73,544	88,927
170	463
3,614	4,721
5,374	3,605
(11,937)	(33,335)
<u>70,765</u>	<u>64,381</u>

צרכנים
קרטיסי אשראי
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
שיקים לגביה
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום <u>31.12.2017</u>	ליום <u>31.12.2018</u>
4,575	2,441
290	-
92	-
<u>4,957</u>	<u>2,441</u>

מוסדות
מקדמות לספקים ואחרים
אחרים

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד	כלי רכב	מדי מים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
173,843	308	2,024	233	4,773	88,535	77,970	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
7,224	-	404	-	491	4,659	1,670	תוספת לשנת 2017
-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2017
181,067	308	2,428	233	5,264	101,031	71,803	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
4,518	-	141	6	741	1,780	1,852	תוספת לשנת 2018
-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2018
185,585	308	2,568	239	6,005	102,810	73,655	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
פחת נצבר							
31,121	108	471	37	820	16,417	13,268	יתרה ליום 1/2017
8,608	31	317	35	683	3,866	3,676	פחת לשנת 2017
-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2017
47,933	170	1,315	97	3,609	22,195	20,548	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
8,895	31	348	36	674	4,056	3,750	פחת לשנת 2018
-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2018
56,827	201	1,663	132	4,283	26,251	24,298	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
133,135	138	1,113	137	1,655	70,999	59,092	עלות מופחת 31/12/2017
128,758	108	906	107	1,722	76,559	49,357	עלות מופחת 31/12/2018

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליים 31.12.2017	ליים 31.12.2018	
260	936	תשתיות מים
20,211	28,085	תשתיות ביוב
<u>20,471</u>	<u>29,021</u>	

באור 8 - זכויות מים

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

באור 9 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31.12.2017	ליום 31.12.2018
1,896	1,401
1,896	1,401

אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31.12.2017	ליום 31.12.2018
28,374	31,359
13,160	12,799
15,336	9,669
1,133	1,770
58,003	55,597

ספקים בישראל

הוצאות לשלם (*)

שיקים לפירעון

ריבית לשלם רשויות מקומיות

(*) לתאגיד היו חובות לרשות המים בגין היטלי הפקה בסך של כ- 48.4 מיליון ₪ (קרן החוב ללא ריבית) עבור כמויות המים שהפיק במהלך השנים 2010 – 2015.

רשות המים אישרה מחיקת סך של 35.4 מיליון בשנת 2017 אשר קיבלה ביטוי בדוחות של שנת 2017.

באור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31.12.2017	ליום 31.12.2018
616	690
284	334
900	1,024

עובדים ומוסדות בגין שכר

הפרשות לחופשה והבראה

באור 12 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31.12.2017	ליום 31.12.2018
976	-
976	-

מקדמות מחייבים

באור 13 - בנקים והלוואות לזמן קצר

ליום 31.12.2017	ליום 31.12.2018
182	182
182	182

הלוואות לזמן קצר

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות

ליום 31.12.2017	ליום 31.12.2018
11,900	11,900
1,130	1,130
2,887	2,887
15,917	15,917

רשות מקומית טירה

רשות מקומית כפר קאסם

רשות מקומית גלגוליה

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

ליום	ליום	
31.12.2017	31.12.2018	
10,871	12,632	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
-	(16)	קרן שירות חוב
10,871	12,616	

באור 16 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום	ליום	
31.12.2017	31.12.2018	
(אלפי ש"ח)		
4,863	6,170	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(604)	(247)	(בניכוי- הכנסה שהוכרה)
4,259	5,923	
2,094	4,000	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(183)	(80)	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
6,170	9,843	יתרת הכנסות נדחות

מענקי השקעות

ליום	ליום	
31.12.2017	31.12.2018	
(אלפי ש"ח)		
60,686	68,654	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקים
(2,195)	(2,746)	(בניכוי- הכנסות שהוכרה)
10,370	6,993	הכנסות נדחות שנוצרו השנה בגין מענקים
(207)	(278)	(בניכוי- הכנסות שהוכרה השנה)
68,654	72,623	
74,824	82,466	סה"כ

באור 17 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ליום	ליום	
31.12.2017	31.12.2018	
(464)	(464)	עתודה לפיצויים
521	525	ייעודה לפיצויים
57	61	

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.

**באור 17 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
(המשד)**

הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 18 - הכנסות משירותי מים וביוב

<u>ליום</u> <u>31.12.2017</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	
14,901	16,485	הכנסות מים
392	431	אגרות מים
35	-	היטלי מים
<u>15,328</u>	<u>16,916</u>	מדי מים
-----	-----	הכנסות מים
12,000	13,274	הכנסות ביוב
394	436	אגרות ביוב
<u>12,394</u>	<u>13,710</u>	היטלי ביוב
<u>27,722</u>	<u>30,626</u>	הכנסות ביוב

באור 19 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות

<u>ליום</u> <u>31.12.2017</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	
337	358	משכורות ונלוות
23	14	אנרגיה
1,481	2,516	קבלני משנה רשת
-	53	קבלני משנה מתקנים
47	106	חומרים
176	205	הוצאות אחרות
4,097	4,232	פחת
39	110	אחזקת רכב
19	190	ארנונה
-	9	מוקד עירוני
6	23	שכירות מחסנים
-	4	ביטוח
116	171	ייעוץ מקצועי
<u>6,341</u>	<u>7,991</u>	עלויות אספקה מים
975	852	אנרגיה
171	164	חומרים
3,648	-	הפרשה להיטלי הפקה
-	443	הפרשה להיטלי הפקה שנים קודמות
10,325	1,092	רכישת מים ממקורות ומבארות פרטיים
261	261	פחת
29	11	אחזקת מתקנים
3	-	אחזקת רכב
113	27	ארנונה
-	2	מוקד עירוני
53	7	אחרות
<u>15,578</u>	<u>2,859</u>	עלויות הפקה מים
380	385	אנרגיה
1,637	1,993	קבלני משנה רשת
11	40	חומרים
27	36	אחזקת רכב
3,866	4,056	פחת
-	8	עלות איסוף שפכים
-	73	אחזקה
13	178	ארנונה
222	240	משכורות ונלוות
123	73	ייעוץ מקצועי
4	-	שכירות משרדים
-	1	ביטוח

באור 19 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות (המשד)

	29	67	אחרות
	6,312	7,150	הוצאות ביוב
	14	-	קבלני משנה
	889	1,470	פינוי בוצה
	2,525	2,390	עלות טיהור שפכים
	3,428	3,860	עלויות טיהור שפכים
	31,659	21,860	

באור 20 - עלויות גביה וחובות מסופקים

ליים 31.12.2017	ליים 31.12.2018	
2,111	1,686	עמלות לקבלן גביה
1,950	-	עמלות גביה שנים קודמות
-	187	שכר עבודה ונילוות
7	10	גביה טלפונית
(414)	(159)	הכנסות אכיפה
367	220	אכיפה וגביה קשה
55	7	עמלות וכרטיסי אשראי
27	19	עמלות בנק הדואר
1,560	4,594	הפרשה לחובות מסופקים
197	223	קריאת מדי מים
20	26	משרדיות ואחרות
196	120	מיכון- גביה
12	12	דמי שכירות וניהול נכסים
-	3	חשמל ומים
-	16	ארנונה
6,088	6,964	

באור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u> <u>31.12.2017</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	
1,477	1,833	משכורות ונלוות
33	18	הוצאות משרדיות
130	84	דמי שכירות
34	21	ביטוח
348	475	פחת
23	80	מיכון- הנהלת חשבונות
890	435	ייעוץ מקצועי
137	132	אחזקת כלי רכב
62	44	דואר וטלפון
96	28	פרסום ויחסי ציבור
23	15	השתלמויות כיבודים ורווחה
74	12	ארנונה
46	2	אחרות
115	7	הוצאות אחזקה ותיקונים
29	19	נסיעות
-	14	מיסים ואגרות
23	23	חשמל ומים
-	4	הוצאות בגין צדדים קשורים
107	59	הוצאות משפטיות
3,647	3,305	

באור 22 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2017</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	
710	637	ריבית לרשויות מקומיות
1,351	871	ריבית על הלוואות בנקים לזמן ארוך
228	233	עמלות בנקאיות
363	679	ריבית מחברת מקורות
271	222	שוונות
585	776	לתאגידים בנקאיים
(1,043)	(1,631)	הכנסות מימון
(1,043)	(1,631)	ריבית צרכנים
2,465	1,787	
2,465	1,787	הוצאות מימון

באור 23 - הכנסות אחרות

<u>ליום</u> <u>31.12.2017</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	
-	223	הכנסות ממענקי תיאגוד
2,402	3,285	הכנסות ממענקי השקעה
19,398	-	הכנסות שנים קודמות
21,800	3,508	

באור 24 - הוצאות אחרות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
-	16,804
-	(6,244)
<u>-</u>	<u>10,560</u>

הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
הכנסות מימון שנים קודמות