

דוחות כספיים של

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2015

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות רווח והפסד
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-24	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של**יובלים בשומרון (2003) בע"מ**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של יובלים בשומרון (2003) בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות 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 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו 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.

זינגר ושות'
רואי חשבון

18 במאי 2016

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2014	2015		
אלפי שקלים חדשים			
5,233	6,527		רכוש שוטף
4,901	4,086	3	מזומנים ושווי מזומנים
335	80		צרכנים
1,190	1,556		עיריית אריאל
527	574	4	מ.מ.קרני שומרון
12,186	12,823		חייבים ויתרות חובה
34,966	35,500	5	רכוש קבוע, נס
4,542	5,305	6	רכוש קבוע בהקמה
226	226		רכוש אחר והוצאות נדחת
			הוצאות יסוד
51,920	53,854		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2014	2015		
אלפי שקלים חדשים		באור	
1,652	1,499		התחייבויות שוטפות
3,919	4,388	7	הלוואות לזמן קצר
432	271	8	ספקים ונותני שירותים
828	527	9	עובדים ומוסדות בגין שכר
6,831	6,685		זכאים ויתרות זכות
התחייבויות לזמן ארוך			
7,719	6,659	10	הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות
6,572	5,991	11	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
4,979	7,090	12	הכנסות נדחות מהטלי פיתוח
19,270	19,740		
149	86		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
25,670	27,343	13	
51,920	53,854		הון עצמי

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מירי בן אבו
מנהלת כספים

גבי אברזל-ל- מנכ"ל

מר אלי שבירו ראש
יו"ר הדירקטוריון

18 במאי 2016
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	
2014	2015	אלפי שקלים חדשים		
17,464	16,003	14-15		מכירות
11,684	10,613	14-15		עלות המכירות והשרותים
5,780	5,390			רווח גולמי
980	1,223	16		עלויות גבייה וחובות מסופקים
2,455	2,252	17		הוצאות הנהלה וכלליות
2,345	1,915			רווח הפעלה
(482)	(437)	18		הוצאות מימון, נטו
(103)	195	19		הכנסות (הוצאות אחרות
1,760	1,673			רווח נקי לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	יתרת רווח	תקבולים על חשבון מניות	
			אלפי שקלים חדשים
23,910	1,810	22,100	יתרה ליום 1 בינואר 2014
1,760	1,760	-	רווח נקי
25,670	3,570	22,100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
25,670	3,570	22,100	יתרה ליום 1 בינואר 2015
1,673	1,673	-	רווח נקי
27,343	5,243	22,100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי שקלים חדשים		
1,760	1,673	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
2,290	2,873	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
4,050	4,546	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
83	-	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(3,067)	(1,642)	תמורה ממימוש נכסים קבועים
(3,571)	(3,147)	השקעה בפיתוח תשתיות מיים
(251)	(7)	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
554	494	רכישת רכוש קבוע
549	500	הכנסות נידחות בגין הטלי פיתוח מיים
1,082	974	הכנסות נידחות בגין היטלי פיתוח ביוב
-	1,370	מענקים שנתקבלו
(4,621)	(1,458)	הכנסות נדחות בגין דמי הקמה
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(1,238)	(1,794)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
5,438	-	פרעון הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך
4,200	(1,794)	קבלת הלוואות
3,629	1,294	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
1,604	5,233	עליה במזומנים ושווי מזומנים
5,233	6,527	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי שקלים חדשים	
2,121	2,493
(62)	(63)
103	33
(266)	-
(196)	(254)
518	832
<u>2,218</u>	<u>3,041</u>
(159)	(17)
(459)	(47)
552	469
119	(301)
-	(111)
19	(161)
<u>72</u>	<u>(168)</u>
<u>2,290</u>	<u>2,873</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
ירידה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
הפסד הון
שיערוך הלוואה - רשות מקומית
מימוש הכנסות נידחות מהטלי פיתוח
שינוי בהפרשה לחובות מסופקים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בלקוחות
עליה בחייבים ויתרות חובה
עליה בספקים ובהמתאות לפרעון
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
רשות מקומית - חשבון שוטף
עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. החברה החלה לפעול ב- 1.9.2003 על פי החוק תאגידי מים וביוב התשס"א 2001.

עקרונות ההסכם:

1. החברה תרכוש את כל נכסי המים והביוב מעיריית אריאל. הנכסים יועברו לחברה כנגד מניות והלוואות ביחס של 70% השקעה בהון המניות ו- 30% הלוואות בעלים.
 2. מענקים – הממשלה תעביר לחברה במשך 5 שנים מענקים בסכום כולל של 4.5 מיליון ש"ח לצורך ביצוע עבודת תשתיות מים וביוב (כנגד הגשת חשבונית על ביצוע העבודות, כאמור, ולא יותר מאשר 70% מכל פרויקט שאושר).
 3. החל מיום 1.3.2008 הפכה החברה לתאגיד מים אזורי ואל החברה צורפה מועצה מקומית קרני שומרון.
- בעקבות ההצטרפות שונה יחס המניות הלוואות של החברה ל- 60% השקעה בהון מניות ו- 40% הלוואות בעלים וזאת על פי הרשאות שנתקבלו ע"י הממונה לתאגידיים ובאישורו.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינליים.
- ב. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2011.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

- מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פיקדונות לזמן קצוב שאינו עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה בהם ושאנם מוגבלים בשימוש.

ד. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה והמועצות באספקת שירותי מים וביוב ערב החברה ו/או צירוף לחברה, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.
3. 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.
4. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
5. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדו"ח רווח והפסד עם היווצרותו. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה,

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2015

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ובאישורו,
ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

6. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
7. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקזזים מעלות ההשקעה).
8. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

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

ה. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב- 15 לחודש שלאחריו (להלן: המדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע), בהתאם לתנאי העסקאות. נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן.

"מדד" - מדד המחירים לצרכן בנקודות לפי בסיס ממוצע 2002.

מדד לחודש

דצמבר	נובמבר	
124.32	124.32	2014
123.08	123.21	2015

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשפ)

ו. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת בהתאם לחזור הממונה מיום 4 במרס 2014.

ז. הכרה בהכנסות

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

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרשות על פני חמש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחזור מנהל רשות המים 2/2011 ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

ח. 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 נתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

ט. 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. ובחעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

י. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקייתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2015

באור 3 - צרכנס

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי שקלים חדשים	
428	747
311	207
3,290	3,221
2,497	2,368
6,526	6,543
(1,625)	(2,457)
4,901	4,086

המחאות לגביה
חברות אשראי
לקוחות בארץ
הכנסות לקבל

הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי שקלים חדשים	
1,105	1,625
17,276	15,611
3%	2%
518	312
-	520
1,625	2,457

יתרת פתיחה
סה"כ הכנסות
אחוז הפרשה
הפרשה שנוצרה השנה
עידכון בגין שנים קודמות

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי שקלים חדשים	
124	139
126	142
277	293
527	574

הוצאות מראש
מס הכנסה
חייבים שונים

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2015

באור 5 - רכוש קבוע, נט							
בנינים	כלי רכב	ריהוט וציוד משרדי	מלאי בסיסי	השקעות מיים	השקעות ביוב	מדוי מקר"מ	סה"כ
אלפי שקלים חדשים							
עלות							
536	659	250	277	27,836	40,024	3,934	73,516
יתרה ליום 1 בינואר 2014							
-	222	29	-	2,337	871	1,839	5,298
תוספות במשך השנה							
-	(156)	-	-	(818)	-	-	(974)
גרועות במשך השנה							
-	-	-	-	-	(429)	-	(429)
מענקים השנה							
536	725	279	277	29,355	40,466	5,773	77,411
יתרה ליום 31 בדצמבר 2014							
פחת שנצב							
(133)	(531)	(137)	-	(17,930)	(21,280)	(1,099)	(41,110)
יתרה ליום 1 בינואר 2014							
(13)	(48)	(20)	-	(961)	(864)	(215)	(2,121)
תוספות במשך השנה							
-	113	-	-	673	-	-	786
גרועות במשך השנה							
(146)	(466)	(157)	-	(18,218)	(22,144)	(1,314)	(42,445)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2014							
390	259	122	277	11,137	18,322	4,459	34,966
רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2014							
עלות							
536	725	279	277	29,355	40,466	5,773	77,411
יתרה ליום 1 בינואר 2015							
-	-	7	-	515	2,737	-	3,259
תוספות במשך השנה							
-	-	-	-	(48)	(337)	-	(385)
גרועות במשך השנה							
-	-	-	-	(200)	-	-	(200)
מענקים השנה							
536	725	286	277	29,622	42,866	5,773	80,085
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015							

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2015

באור 5 - רכוש קבוע, נטו (המשך)							
בנינים	כלי רכב	ריהוט וציוד משרדי	מלאי בסיסי	השקעות מיים	השקעות ביוב	מדי מיים וקר"מ	סה"כ
אלפי שקלים חדשים							
פחת שנצב							
יתרה ליום 1 בינואר 2015	(146)	(466)	(157)	-	(18,218)	(1,314)	(42,445)
תוספות במשך השנה	(13)	(51)	(24)	-	(953)	(579)	(2,493)
גרועות במשך השנה	-	-	-	-	28	-	353
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	(159)	(517)	(181)	-	(19,143)	(1,893)	(44,585)
רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2015	377	208	105	277	10,479	3,880	35,500

ב. סקר נכסים

בדצמבר 2009 נערך בחברת מי אריאל סקר נכסים חדש. הסקר החדש נערך לאחר הפיכת לתאגיד אזורי. סקר הנכסים נערך בהתאם לכללים שנקבעו במינחל המים ואושרו על ידו. סך כל הנכסים של חברת יובלים בשומרון (2003) בע"מ בעקבות סקר הנכסים עומד כלהלן:

סוג הנכס	ערך כינון	ערך כינון מופחת
סה"כ מים	52,816	30,248
סה"כ ביוב	66,830	32,795
	119,646	63,043

החברה בחרה כמודל העלות להצגת שווי נכסיה על פי תקן חשבונאות מספר 27 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

(*) ראה גם ביאור 1 (א) (3).

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2015

באור 6 - רכוש קבוע בהקמה

נכסי מזכים	נכסי ביטול	סה"כ	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
2,853	750	3,603	<u>עלות</u>
3,256	2,882	6,138	יתרה ליום 1 בינואר 2014
(4,364)	(182)	(4,546)	תוספות, נטו
-	(653)	(653)	גרועות
1,745	2,797	4,542	מענקים
1,745	2,797	4,542	<u>עלות</u>
1,642	3,146	4,788	יתרה ליום 1 בינואר 2015
(515)	(2,736)	(3,251)	תוספות, נטו
(774)	-	(774)	גרועות
2,098	3,207	5,305	מענקים

באור 7 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
2015	2014	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
727	251	מילגם
56	746	ארד בע"מ
543	786	המחאות לפרעון
1,427	1,500	הוצאות לשלם (*)
1,635	636	אחרים
4,388	3,919	

(*) הוצאות לשלם

<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
194	315	מקורות חברת מים בע"מ
299	723	הוצאות גביה
934	462	אחרים
1,427	1,500	

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2015

באור 8 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי שקלים חדשים	
234	175
198	96
432	271

עובדים בגין שכר ומוסדות
הפרשה לחופשה

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי שקלים חדשים	
208	208
620	319
828	527

רשות המיים - היטל בצורת
מוסדות ממשלתיים

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2015

באור 10 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי שקלים חדשים		
2,925	2,512	הלוואה מעיריית אריאל
5,763	5,137	הלוואה מקרני שומרון
8,688	7,649	
(969)	(990)	חלויות שוטפות
<u>7,719</u>	<u>6,659</u>	

מועדי הפירעון של ההלוואות מרשויות:

969	990	שנה ראשונה
1,000	1,021	שנה שניה
1,031	1,053	שנה שלישית
1,063	1,087	שנה רביעית
1,098	1,223	שנה חמישית
<u>3,527</u>	<u>2,275</u>	שנה שישית ואילך
<u>8,690</u>	<u>6,590</u>	

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2015

באור 11 - הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי שקלים חדשים	
6,935	6,500
(363)	(509)
<u>6,572</u>	<u>5,991</u>

ללא הצמדה
 בניכוי חלויות שוטפות

הלוואות בנקאיות

363	509
393	514
399	520
405	526
411	533
<u>4,964</u>	<u>3,898</u>
<u>6,935</u>	<u>6,500</u>

שנה ראשונה
 שנה שניה
 שנה שלישית
 שנה רביעית
 שנה חמישית
 שנה שישית ואילך

ב. לצורך קבלת ההלוואות יצרה החברה שיעבוד קבוע על נכסיה לטובת בנק אוצר החייל בע"מ.
 בנוסף יצרה שיעבוד צף על נכסיה לטובת בנק דקסיה בע"מ.

באור 12 - הכנסות נדחות מהטלי פיתח

סה"כ	דמי הקמה	הטלי ביוב	הטלי מיים
אלפי שקלים חדשים			
4,391	-	2,250	2,141
1,103	-	549	554
(515)	-	(262)	(253)
<u>4,979</u>	<u>-</u>	<u>2,537</u>	<u>2,442</u>
5,495	-	2,800	2,695
2,364	1,370	500	494
(769)	(7)	(388)	(374)
<u>7,090</u>	<u>1,363</u>	<u>2,912</u>	<u>2,815</u>

היטלים
 1 בינואר 2014
 תקבולים השנה
 הכנסות שנוקפו לרווח והפסד
 31 בדצמבר 2014
היטלים
 1 בינואר 2015
 תקבולים השנה
 הכנסות שנוקפו לרווח והפסד
 31 בדצמבר 2015

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2015

באור 13 - הון מניית

31 בדצמבר 2015 ו- 2014	
רשום	מונפק ונפרע
מספר המניות	
1,000,000	-

א. מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

ב. תקבולים ע"ח מניות 22,100, טרם בוצעה הקצאת מניות.

באור 14 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2014
אלפי שקלים חדשים	
8,176	9,893
125	96
8,301	9,989

אגרות מים

הטלי מים

עלויות אספקה

616	405
82	97
1,293	1,249
103	92
1,531	1,176
32	34
10	10
41	33
3,708	3,096
3,100	4,682
6,808	7,778
1,493	2,211

שכר עבודה

חשמל

אחזקה

ארנונה

פחת מים

הוצאות רכב

מוקד עירוני

ביטוח

רכישת מים ממקורות

רווח מאספקת מים

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2015

באור 15 - רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי שקלים חדשים		
7,374	7,435	אגרות ביוב
101	129	הטלי ביוב
-	138	הכנסות משפכים חריגים
<u>7,475</u>	<u>7,702</u>	
705	594	<u>הוצאות ביוב</u>
115	80	שכר עבודה
941	897	חשמל
138	156	אחזקה
234	131	ארנונה
90	77	אחזקת רכב
10	10	עלויות שיפכי תעשיה
766	777	שונות ביוב
77	88	פחת ביוב
<u>3,076</u>	<u>2,810</u>	ביטוח
98	96	<u>עלויות טיהור שפכים</u>
99	88	פחת מט"ש
633	811	חשמל מט"ש
<u>830</u>	<u>995</u>	אחזקת מט"ש
<u>3,906</u>	<u>3,805</u>	
<u>3,569</u>	<u>3,897</u>	רווח משרותי ביוב

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2015

באור 16 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי שקלים חדשים		
(3)	(60)	הכנסות מאגרות אכיפה מנהלית
212	353	עמלות גבייה
3	5	משלוח חיובים
162	129	מיכון
29	27	עמלות בנק הדואר
58	57	עמלות כרטיסי אשראי
461	511	
519	712	חובות מסופקים
980	1,223	

באור 17 - הוצאות הנהלה וכללית

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי שקלים חדשים		
1,676	1,484	משכורות ונלוות
43	22	בטוחים
11	12	כיבוד ואירוח
88	169	החזקת רכב
20	18	חשמל משרדים
34	38	פחת והפחתות
7	8	פרסום
30	43	ארנונה
45	23	השתלמות והדרכה
60	51	דאר וטלפון
41	52	משרדיות
63	63	שכר דירה והחזקה
280	187	שרותים מקצועיים
57	82	הוצאות אחזקה ואחרות
2,455	2,252	

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2015

באור 18 - הוצאות מימון, נס

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי שקלים חדשים	
186	118
(220)	(266)
(60)	(28)
(388)	(261)
(668)	(555)
(482)	(437)

הכנסות מריבית
 הוצאות מימון
 ריבית ועמלות
 עמלות בנקים
 ריבית והצמדה הלוואת בעלי שליטה

באור 19 - הכנסות (הוצאות אחרות)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי שקלים חדשים	
(103)	(33)
-	228
(103)	195

רווח(הפסד) הון מרכוש קבוע
 הכנסות אחרות

באור 20 - מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

- א. שיעורי המס בישראל הינם : 2015 26.5%, 2014 26.5%, ו- 2013 25%.
ביום 5 באוגוסט 2013, עבר בכנסת החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי תקציב לשנים 2013 ו- 2014) התשע"ג 2013, אשר קבע, בין היתר העלאת שיעור מס החברות, החל משנת 2014 ואילך בשיעור של 1.5% כך שיעמוד על 26.5%.
ביום 4 בינואר 2016, לאחר תאריך המאזן, עבר בכנסת החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216) התשע"ו 2016 הכולל הפחתה בשיעור מס החברות בישראל משיעור של 26.5% לשיעור של 25% החל מיום 1 בינואר 2016.
- ב. ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם בספר החוקים חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג - 2012 (להלן: "תיקון פקודת מס הכנסה").
מטרת התיקון היא לעודד את הקמתם של תאגידי מים וביוב על ידי הרשויות המקומיות ולקדם את פעילותם במישור הכלכלי. לשם כך, התיקון קובע פטורים ממס, בשנות המס 2011 עד 2014, לתאגידי מים וביוב, שהם בשליטה מלאה של רשויות מקומיות וכן לרשויות שהתאגידים בשליטתן, כמפורט להלן:
- ג. במסגרת סעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק בשנות המס 2011 עד 2015 (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.
במסגרת סעיף 2 (1) הוסף לחוק תאגידי מים וביוב סעיף 13 א' בו נקבע שבשנות המס 2011 עד 2015 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות. לעניין 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.
נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים טרם הוארכה תקופת הפטור.
- ד. לחברה טרם הוצאות שומות סופיות.

באור 21 - פרוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015		
אלפי שקלים חדשים			
405	616		
705	594		
1,676	1,484		
2,786	2,694		

שרותי מים

שרותי ביוב

הנהלה וכלליות

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2015

באור 22 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2014 2015
 (אלפי ש"ח)

א. יתרות

1,525	1,636	1. בעל שליטה – חו"ז (ביאור 3 וביאור 7)
8,688	7,649	2. הלוואה לזמן ארוך (ביאור 10)

ב. עסקאות

לשנה שנתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2014 2015
 (אלפי ש"ח)

2,036	1,465	הכנסות מאגרות מים וביוב
260	303	ארנונה
20	20	מוקד עירוני
13	-	עבודות קבלניות
15	4	שונות
388	261	הוצאות מימון

באור 23 - התחייבויות תלויות

היזון חוזר -

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תש"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.

הסכום השנוי במחלוקת נאמד בסך של כ - 720 אלפי ש"ח.

בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2014 כללים בדבר יעוד רווחים.

על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.