

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

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

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

ביקרנו את המאזניים המצורפים של תאגיד מעיינות הדרום בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו - 2016, את דו"חות הרווח והפסד, דוחות על השינויים בהון העצמי ודו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2017 ו - 2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 - ו - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

תל - אביב, 1 במאי 2018.


בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>			
			<u>רכוש שוטף:</u>
14,013	19,143	3	מזומנים ושווי מזומנים
776	1,926	25	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
25,544	23,803	4	צרכנים
<u>434</u>	<u>696</u>	5	חייבים ויתרות חובה
40,767	45,568		
-----	-----		
143,018	143,091	6	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
4,755	1,448	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
25,539	25,539	8	<u>זכויות מיס:</u>
-----	-----		
<u>214,079</u>	<u>215,646</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
אלפי ש"ח			
1,138	-	25	התחייבויות שוטפות:
805	806	9.1	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
4,147	4,172	9.2	חלויים שוטפות הלוואות בנקאיות
7,624	8,196	10	חלויים שוטפות הלוואות מרשויות
411	407	11	ספקים ונותני שירותים
5,324	5,907	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
19,449	19,488		זכאים ויתרות זכות
-----	-----		
42,533	38,495	13.1	התחייבויות לזמן ארוך:
9,927	9,273	13.2	הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
26,447	32,586	14	הלוואות לזמן ארוך – מתאגידים בנקאיים
78,907	80,354		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-----	-----		
115,723	115,804	15	הון עצמי:
-----	-----		
214,079	215,646		


 געל בגולה, סמנכ"ל כספים


 שעה קרפ, מנכ"ל


 יהושע (שוקי) קליין
 יו"ר דירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 1 במאי 2018.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>ביאור</u>
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
51,866	52,589	18-19 הכנסות משירותי מים וביוב
44,846	41,322	18-19 עלות השירותים
7,020	11,267	רווח גולמי
4,514	6,180	20 עלויות גבייה וחובות מסופקים
3,677	3,802	21 הוצאות הנהלה וכלליות
(1,171)	1,285	רווח (הפסד) מפעולות לפני הכנסות (הוצאות) מימון
639	(544)	22 הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(532)	741	רווח (הפסד) לאחר הכנסות (הוצאות) מימון
1,017	(660)	23 הכנסות (הוצאות) אחרות נטו
485	81	רווח לפני מיסים על ההכנסה
(264)	-	26 מיסים על ההכנסה
<u>221</u>	<u>81</u>	רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון העצמי תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
115,502	7,504	107,007	991	יתרה ליום 1 בינואר 2016
<u>221</u>	<u>221</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>115,723</u>	<u>7,725</u>	<u>107,007</u>	<u>991</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
115,723	7,725	107,007	991	יתרה ליום 1 בינואר 2017
<u>81</u>	<u>81</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>115,804</u>	<u>7,806</u>	<u>107,007</u>	<u>991</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	
	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
	רווח נקי לשנה
	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות
	שוטפת – נספח א'
	<u>מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת</u>
221	81
<u>3,911</u>	<u>8,585</u>
<u>4,132</u>	<u>8,666</u>
-----	-----
	<u>תזרימי מזומנים מפעילות לפעילות השקעה</u>
	השקעות בתשתיות מים
	השקעות בתשתיות ביוב
	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
	מענקי השקעה
	תקבולים בגין היטלי מים וביוב
	<u>מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה</u>
(6,797)	(4,225)
(3,784)	(2,535)
(289)	(119)
3,806	679
<u>6,426</u>	<u>7,466</u>
<u>(638)</u>	<u>1,266</u>
-----	-----
	<u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון</u>
	פירעון הלוואות לזמן ארוך
	קבלת הלוואה לזמן ארוך
	<u>מזומנים ששימשו לפעילות מימון</u>
(17,138)	(4,951)
<u>10,000</u>	<u>149</u>
<u>(7,138)</u>	<u>(4,802)</u>
-----	-----
(3,644)	5,130
<u>17,657</u>	<u>14,013</u>
<u>14,013</u>	<u>19,143</u>
-----	-----
	עליה (ירידה) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת –

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>
8,179	9,434	פחת
47	136	שערך הלוואות
<u>1,564</u>	<u>3,990</u>	הפרשה לחובות מסופקים
9,790	13,560	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(2,717)	(2,249)	עליה ביתרות צרכנים
(170)	(262)	עליה בחייבים ויתרות חובה
(141)	(2,288)	שינוי ביתרות רשויות מקומיות, נטו
(2,153)	572	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
162	(4)	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(1,052)	(1,327)	מימוש הכנסות נדחות
<u>192</u>	<u>583</u>	עליה בזכאים ויתרות זכות
(5,879)	(4,975)	
-----	-----	
<u>3,911</u>	<u>8,585</u>	

ביאור 1 א' – הגדרות

החברה – תאגיד מעיינות הדרום בע"מ.

הרשויות – עיריית ערד, עיריית דימונה, מועצה מקומית מצפה רמון ומועצה מקומית ירוחם.

הממונה – הממונה על עינייני החברות לשירותי מים וביוב.

ביאור 1 ב' – כללי

א. החברה התאגדה עפ"י חוק תאגיד המים התשס"א – 2001, ביום 9 במאי 2010 ומספרה 5144447326.

רישיון ההפעלה הוצא על ידי הממונה על תאגיד המים והביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 באפריל 2010 (למשך 25 שנים).

ב. החברה הוקמה לשלם מתן שירותים בתחום משק המים והביוב בתחום הרשויות הנ"ל.

ג. 1. החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות.

2. הסכמים מול הרשויות – הסכם העברת מטלטלין:

2.1 בהסכם להעברת מטלטלין נקבע כי הרשויות ימכרו לחברה את כל הנכסים שיכללו בסקר הנכסים בערך כינון מופחת.

2.2 בהתאם לסקר הנכסים נקבע כי התמורה תהיה בסך 179,996 אלפי ש"ח מזה 60% שהם סך 107,998 אלפי ש"ח יהיו כנגד הון מניות כולל פרמיה, והיתרה בסך 71,998 אלפי ש"ח יהיו הלוואה הצמודה למדד ונושאת ריבית כמפורט בביאור 14 להלן.

ד. החברה כפופה להוראות הממונה ורשות המים בפעולותיה.

ביאור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס עלות, הדוחות מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דו"חות תקופתיים ומיידיים) התש"ע-2010.

ביאור 2 – כללי זיווח ומדיניות חשבונאית – המשך

- ב. שימוש באומדנים בערכית הדוחות הכספיים
בעריכת הדוחות הכספיים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.
- ג. מזומנים ושווי מזומנים
מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות שוטפות בחשבון הבנק, פיקדונות שמועד פדיונם בעת הפקדתם אינו עולה על שלושה חודשים ומזומן בתאגיד.
- ד. רכוש קבוע
א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר, העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
ב. 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 נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערך הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. שווי הנכסים שהועברו מעירייה נקבע עפ"י התניות הממונה ובאישורו.
ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע – השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
ד. מענקים – מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע מקוזזים מעלות ההשקעה). 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:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות גיוב	נכסים בפעילות מים	
		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
		מחשבים ותוכנות
		ריהוט וציוד ושיפורים במושכר
	3.33-4	
	7-15	

ה. **מדיניות ההכרה בהוצאות**
ההוצאות נכללות על בסיס מצטבר.

ו. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2016 פרסמה רשות המיס 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 שלנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום הפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת.
"הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חיובים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

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 מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מזידה, 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, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת החפרש 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. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המיס 2/2011 ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%. החל מיום 1.1.2017 הופחתה שיעור הריבית ל- 4%.
3. הכנסות משפכים חריגים נרשמות על בסיס הגביה בפועל.
4. הכנסות מהיטלי מים וביוב /דמי הקמה אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח, נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת של הנכסים (25 שנים).

ח. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.

מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2017 עמד על 113.4 ובגין חודש דצמבר 2016 עמד על 112.6. שיעור השינוי בשנים 2017 - 2016 הינו 0.4% ו- (0.2%).

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
5,949	11,038	מזומנים
8,064	8,105	פיקדונות
<u>14,013</u>	<u>19,143</u>	

ביאור 4 – צרכנים
א. הרכב הסעיף:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
35,633	37,110	צרכנים
5,277	5,365	הכנסות לקבל
873	1,704	כרטיסי אשראי
630	483	המחאות לגביה
<u>(16,869)</u>	<u>(20,859)</u>	בניכוי – הפרשה לחובות מסופקים
<u>25,544</u>	<u>23,803</u>	

ב. הפרשה לחובות מסופקים בגין מים וביוב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
15,305	16,869	יתרת פתיחה
2,453	3,062	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>(889)</u>	<u>928</u>	עדכון בגין שנים קודמות
<u>16,869</u>	<u>20,859</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
68	68	מוסדות מס הכנסה
160	249	אחרים
<u>206</u>	<u>379</u>	הוצאות מראש
<u>434</u>	<u>696</u>	

ביאור 6 – רכוש קבוע
א. להלן ההרכב:

סה"כ	מחשבים, ריהוט וציוד	מכונני טיחור אויר	מדי מיס	מערכת	מערכת	עלות
				רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מיס	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
358,936	1,088	75,571	4,406	153,698	124,173	עלות ליום 1 בינואר 2016
18,455	289	--	9,240	5,061	3,865	תוספות לשנה
(3,806)	-	-	(3,806)	-	-	מענקים
373,585	1,377	75,571	9,840	158,759	128,038	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
10,186	119	2,740	778	3,130	3,419	תוספת לשנת 2017
(3,319)	-	-	-	(2,581)	(738)	גריעות לשנה
(679)	-	-	-	(679)	-	השתתפות אחרים
379,773	1,496	78,311	10,618	158,629	130,719	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
222,388	586	24,699	3,738	112,606	80,759	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2016
8,179	156	2,571	144	2,612	2,696	פחת לשנה
230,567	742	27,270	3,882	115,218	83,455	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
9,434	180	2,468	1,280	2,635	2,871	תוספות לשנת 2017
(3,319)	-	-	-	(2,581)	(738)	גריעות לשנה
236,682	922	29,738	5,162	115,272	85,588	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
143,091	574	45,833	5,456	43,357	45,131	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2017
143,018	635	48,301	5,958	43,541	44,583	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה-

א. להלן ההרכב:

סה"כ	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	
4,755	4,577	178	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
6,397	2,535	3,447	השקעות בשנת החשבון
<u>(9,704)</u>	<u>(5,870)</u>	<u>(3,419)</u>	רכוש שהופעל בשנת החשבון
<u>1,448</u>	<u>1,242</u>	<u>206</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 8 – זכויות מים

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות, מוצגות על פי ערכם במועד אישור שווי התשתיות שעברו מהרשויות המקומיות לחברה. הזכויות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ביאור 9.1 – חלויות שוטפות של הלואות בנקאיות

2016	ליום 31 בדצמבר	2017	
	אלפי ש"ח		
<u>805</u>		<u>806</u>	חלות שוטפת

ביאור 9.2 – חלויות שוטפות הלואות מרשויות

2016	ליום 31 בדצמבר	2017	
	אלפי ש"ח		
<u>4,147</u>		<u>4,172</u>	חלויות שוטפות

ביאור 10 – ספקים ונותני שרותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
85	4	המחאות לפירעון
1,129	1,361	ספקים ונותני שירותים
<u>6,410</u>	<u>6,831</u>	הוצאות לשלם
<u>7,624</u>	<u>8,196</u>	
		<u>הוצאות לשלם:</u>
1,047	840	מקורות חברת מים בע"מ
1,503	1,392	טיהור שפכים
1,209	1,500	גביה
1,490	1,490	היזון חוזר
<u>1,161</u>	<u>1,609</u>	אחרים
<u>6,410</u>	<u>6,831</u>	

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
222	241	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>189</u>	<u>166</u>	הפרשה לחופשה
<u>411</u>	<u>407</u>	

ביאור 12 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>5,324</u>	<u>5,907</u>	מס ערך מוסף

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך

13.1 – הלוואות לזמן ארוך רשויות
א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור הריבית</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>			
<u>46,680</u>	<u>42,667</u>	3.59%-2.4%	הלוואות צמודות מדד
<u>4,147</u>	<u>4,172</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>42,533</u>	<u>38,495</u>		

ב. תנאי ההלוואות:

החברה חתמה הסכמים עם הרשויות עם הקמת התאגיד בדברת העברת פעילות המים ותביוב מהרשויות לחברת. עפ"י ההסכם נקבע כי 40% מהתמורה תהווה הלוואת בעלים, אשר תיפרע במהלך 15 שנים בשיעור ריבית של 5% בתוספת הצמדה, אלא אם כן יגייס התאגיד הלוואה מבנק מסחרי בשיעור נמוך יותר שאז יותאם שיעור הריבית של הלוואות אלו לשיעור גיוס ההון הזר. עם גיוס הלוואות מבנק דקסיה במהלך השנים 2012 ו-2016 הותאם שיעור הריבית של הלוואות אלו לשיעור הריבית שהתקבל בגיוס ההון הזר.

בהתאם להסכם ההקמה, מועד תחילת החזר ההלוואה כפוף לאישור הממונה, עד למועד הדוחות טרם התקבל אישור הממונה, למרות זאת תתאגיד החל בפירעון ההלוואה מיום 1 בינואר 2012 וזאת על פי החלטת הדירקטוריון, החלטת הדירקטוריון הובאה לידיעת רשות המים ולממונה.

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך – המשך

13.2 – הלוואה לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור</u> <u>הריבית</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>			
10,732	10,079	3.59-2.4%	הלוואות צמודות מדד
805	806		בניכוי חלויות שוטפות
<u>9,927</u>	<u>9,273</u>		

ב. מועדי הפירעון של ההלוואה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
805	806	שנה ראשונה
805	806	שנה שניה
805	806	שנה שלישית
805	806	שנה רביעית
805	806	שנה חמישים
<u>6,707</u>	<u>6,049</u>	שנה שישית ואילך
<u>10,732</u>	<u>10,079</u>	

ג. תנאי הלוואות

ביום 6 במרס 2012 התקבלה הלוואה מבנק דקסיה בסך 1,860 אלפי ש"ח צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית קבועה בשיעור 3.59%.
ביום 18 בינואר 2016 התקבלה הלוואה נוספת מבנק דקסיה בסך של 10,000 אלפי שקלים צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 2.4%.

ביאור 14 – הכנסות נדחות מהטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
21,073	26,447	יתרת פתיחה – זמן ארוך
6,426	7,466	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(1,052)</u>	<u>(1,327)</u>	בניכוי – הכנסה שהוכרה
<u>26,447</u>	<u>32,586</u>	

ביאור 15 – התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מתושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים / גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 16 – הון מניות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>הון רשום</u> מניות רגילות
<u>991</u>	<u>991</u>	<u>הון מונפק ונפרע</u> מניות רגילות

ביאור 17 – שעבודים

שעבוד צף על כלל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה, לטובת בנק דקסיה עבור אשראי שוטף בתשבון הבנק והלוואות שהתקבלו הכל עפ"י כללי תאגידי מים וביוב וקביעת תנאים ברישיונות).

ביאור 18 – רווח גולמי מאספקת מים-

<u>לשנה שנתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
26,968	27,851	<u>הכנסות</u>
-----	-----	מאגרות מים
3,630	3,073	<u>עלויות אספקה</u>
1,255	1,103	אחזקת רשת המים
249	271	שכר עבודה
2,840	4,151	אחזקת מתקנים
228	220	פחת
31	32	אחזקת רכב
113	121	שמירה
173	212	ביטוח
128	143	חשמל
245	169	ארנונה
71	104	אחזקת מחסני מל"ח
53	52	בדיקות מים
111	109	אחזקת GIS
<u>130</u>	<u>348</u>	מוקד עירוני
9,257	10,108	אחרות
-----	-----	
17,609	13,255	רכישת מים
-----	-----	
26,866	23,363	סה"כ עלויות
-----	-----	
<u>102</u>	<u>4,488</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<u>הכנסות</u>
22,840	22,774	מאגרות ביוב
1,052	1,327	מהיטלי ביוב
<u>1,006</u>	<u>637</u>	שפכים חריגים, נטו
24,898	24,738	
-----	-----	
		<u>עלויות איסוף והולכת שפכים</u>
1,846	2,070	אחזקת רשת הביוב
1,248	1,099	שכר נלוות
246	268	אחזקת מתקנים
2,612	2,635	פחת
218	219	אחזקת רכב
113	122	ביטוח
172	212	חשמל
<u>128</u>	<u>162</u>	ארנונה שמירה ואחרות
6,583	6,787	
-----	-----	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
7,028	7,686	טיהור שפכים
2,571	2,468	פחת
1,388	1,358	ארנונה
350	(400)	תביעות תלויות
<u>60</u>	<u>60</u>	ביטוח
11,397	11,172	
-----	-----	
17,980	17,959	סה"כ עלויות
-----	-----	
<u>6,918</u>	<u>6,779</u>	רווח גולמי מאספקת ביוב

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
2,136	3,176	הוצאות גביה
2,453	3,062	הוצאות חובות מסופקים (**)
94	99	עמלות כרטיסי אשראי
136	70	עמלות בנק הדואר
<u>286</u>	<u>224</u>	מיכון
5,105	6,631	
<u>(591)</u>	<u>(451)</u>	בניכוי הכנסות מאכיפה
<u>4,514</u>	<u>6,180</u>	

(**) ראה גם ביאור 4 לעיל.

ביאור 21 – הוצאות הנחלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
1,789	1,686	משכורות ונלוות
694	745	יעוץ מקצועי
157	162	דמי שכירות
183	253	משרדיות תקשורת ומחשוב
43	55	ארנונה
17	9	ביטוח
207	249	אחזקת רכב
156	180	פחת
10	-	תרומה לקהילה
3	7	שכר דירקטוריון
75	85	השתלמויות כיבודים ורווחה
245	245	תביעות משפטיות
43	46	חשמל וניקיון
<u>55</u>	<u>80</u>	אחרות
<u>3,677</u>	<u>3,802</u>	

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		הכנסות
1,906	975	ריבית והפרשי הצמדה מצרכני מים
<u>34</u>	<u>41</u>	מימון מפיקדונות
1,940	1,016	
-----	-----	
		הוצאות
913	1,211	ריבית הלוואות מרשויות
253	243	ריבית והצמדה הלוואות בנק דקסיה
<u>135</u>	<u>106</u>	עמלות בנקאיות
1,301	1,560	
----	-----	
<u>639</u>	<u>(544)</u>	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
888	(928)	עדכון הפרשה לחומ"ס שנים קודמות
<u>129</u>	<u>268</u>	מכרזים ואחרות
<u>1,017</u>	<u>(660)</u>	

ביאור 24 – פרוט הוצאות שכר

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
1,255	1,103	אספקת מים
1,248	1,099	שירותי ביוב
<u>1,789</u>	<u>1,686</u>	שכר הנהלה
<u>4,292</u>	<u>3,888</u>	

א. רשויות מקומיות – חשבון חו"ז

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>(341)</u>	<u>1,202</u>	עיריית דימונה
<u>119</u>	<u>414</u>	עיריית ערד
<u>(797)</u>	<u>87</u>	עיריית ירוחם
<u>657</u>	<u>223</u>	עיריית מצפה רמון

ב. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>(8,515)</u>	<u>(7,434)</u>	הכנסות מאגרות מים וביוב
<u>1,687</u>	<u>1,699</u>	הוצאות ארנונה
<u>1,387</u>	<u>1,303</u>	שכר מושאלים
<u>3</u>	<u>7</u>	שכר זירקטורים
<u>839</u>	<u>1,211</u>	הוצאות מימון
<u>(4,629)</u>	<u>(3,214)</u>	

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. בשנות המס 2011 עד 2018 הכנסתה של תאגיד מים וביוב אשר רשות מקומית אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תיחיה פטורה ממס חברות המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה.

ב. שומת מס

בסוף שנת 2017 נחתם הסכם עם שילטונות מס הכנסה בדבר שומת החברה לשנת 2010 במסגרת ההסכם חוייבה החברה בסכום של כ – 250 אלפי ש"ח כולל הפרשי ריבית והצמדה.

ביאור 27 – התחייבות תלויות

כנגד החברה הוגשה תביעת השבה בגין שפכים חריגים ע"י מלון ישרוטל. החברה ביצעה הפרשה נאותה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.

היזון חוזר -

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תשי"ע 2009, החברה זכאית להקצעת 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. החברה סבורה כי לא נוצר לה עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הני"ל (סעיף 24) ולפיכך לא כללה במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור.

לדעת רשות המים מדובר על הפרש בכמות של 894 אלפי מ"ק שערכם 2,500 אלפי ש"ח.

בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2013 כללים בדבר יעוד רווחים. על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף לתתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.