

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

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 המאזנים המצורפים של תאגיד מעיינות הדרום בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015, 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 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, 11 במאי 2017.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>ביאור</u> | |
|-----------------------|----------------|--------------|-----------------------------|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | | |
| | | | <u>רכוש שוטף:</u> |
| 17,657 | 14,013 | 3 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 1,880 | 776 | 25 | רשויות מקומיות – חשבון שוטף |
| 24,391 | 25,544 | 4 | צרכנים |
| <u>264</u> | <u>434</u> | 5 | חייבים ויתרות חובה |
| 44,192 | 40,767 | | |
| ----- | ----- | | |
| 136,548 | 143,018 | 6 | <u>רכוש קבוע:</u> |
| ----- | ----- | | |
| 12,340 | 4,755 | 7 | <u>רכוש קבוע בהקמה:</u> |
| ----- | ----- | | |
| 25,539 | 25,539 | 8 | <u>זכויות מיס:</u> |
| ----- | ----- | | |
| <u>218,619</u> | <u>214,079</u> | | |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>ביאור</u> |
|-----------------------|----------------|--------------|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 2,383 | 1,138 | 25 |
| 133 | 805 | 9.1 |
| 4,692 | 4,524 | 9.2 |
| 9,777 | 7,624 | 10 |
| 249 | 411 | 11 |
| <u>5,132</u> | <u>5,324</u> | 12 |
| 22,366 | 19,826 | |
| ----- | ----- | |
| 58,365 | 42,156 | 13.1 |
| 1,313 | 9,927 | 13.2 |
| <u>21,073</u> | <u>26,447</u> | 14 |
| 80,751 | 78,530 | |
| ----- | ----- | |
| 115,502 | 115,723 | 15 |
| ----- | ----- | |
| <u>218,619</u> | <u>214,079</u> | |

התחייבויות שוטפות:

רשויות מקומיות – חשבון שוטף
 חלויות שוטפות הלוואות בנקאיות
 חלויות שוטפות הלוואות מרשויות
 ספקים ונותני שירותים
 עובדים ומוסדות בגין שכר
 זכאים ויתרות זכות

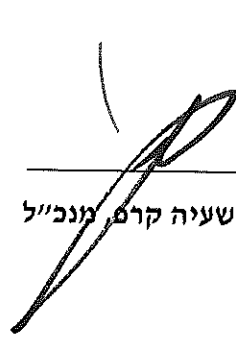
התחייבויות לזמן ארוך:

הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
 הלוואות לזמן ארוך – מתאגידים בנקאיים
 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

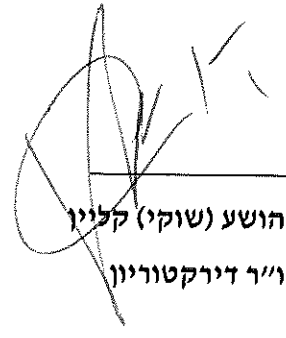
הון עצמי:



יעל בגולה, סמנכ"ל כספים



שעיה קרם, מנכ"ל



יהושע (שוקי) קליין

יו"ר דירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 11.5.2017

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | <u>ביאור</u> | |
|-----------------------|---------------|--------------|--------------------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | | |
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | | |
| (*) 50,774 | 51,866 | 18-19 | הכנסות משירותי מים וביוב |
| <u>45,955</u> | <u>44,846</u> | 18-19 | עלות השירותים |
| 4,819 | 7,020 | | רווח גולמי |
| 3,435 | 4,735 | 20 | עלויות גבייה וחובות מסופקים |
| <u>3,184</u> | <u>3,456</u> | 21 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| (1,800) | (1,171) | | הפסד מפעולות לפני הכנסות מימון |
| (*) (656) | 639 | 22 | הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |
| (2,456) | (532) | | הפסד לאחר הכנסות מימון |
| <u>2,574</u> | <u>1,017</u> | 23 | הכנסות אחרות נטו |
| 118 | 485 | | רווח לפני מיסים על ההכנסה |
| - | 264 | 26 | מיסים על ההכנסה |
| <u>118</u> | <u>221</u> | | רווח נקי לשנה |

(*) סווג מחדש.

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> | |
|----------------|---------------|-----------------------|------------------|--------------------------|
| 115,384 | 7,386 | 107,007 | 991 | יתרה ליום 1 בינואר 2015 |
| <u>118</u> | <u>118</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | רווח נקי לשנה |
| <u>115,502</u> | <u>7,504</u> | <u>107,007</u> | <u>991</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2015 |
| 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 |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

| <u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|---|----------------|--|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> |
| 118 | 221 | רווח נקי לשנה |
| | | התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות |
| <u>3,040</u> | <u>3,911</u> | שוטפת – נספח א' |
| <u>3,158</u> | <u>4,132</u> | <u>מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת</u> |
| ----- | ----- | |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u> |
| (6,202) | (6,797) | השקעות בתשתיות מים |
| (3,830) | (3,784) | השקעות בתשתיות ביוב |
| (76) | (289) | השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות |
| 3,617 | 3,806 | מענקי השקעה |
| <u>7,110</u> | <u>6,426</u> | תקבולים בגין היטלי מים וביוב |
| 619 | (638) | <u>מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה</u> |
| ----- | ----- | |
| | | <u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון</u> |
| (4,830) | (17,138) | פירעון הלוואות לזמן ארוך |
| - | <u>10,000</u> | קבלת הלוואה לזמן ארוך |
| <u>(4,830)</u> | <u>(7,138)</u> | <u>מזומנים ששימשו לפעילות מימון</u> |
| ----- | ----- | |
| (1,053) | (3,644) | ירידה ביתרת מזומנים ושווי מזומנים |
| <u>18,710</u> | <u>17,657</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה |
| <u>17,657</u> | <u>14,013</u> | 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>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| | | <u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u> |
| 8,187 | 8,179 | פחת |
| (88) | 47 | שערוך הלוואות |
| <u>646</u> | <u>1,564</u> | הפרשה לחובות מסופקים |
| 8,745 | 9,790 | |
| ----- | ----- | |
| | | <u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u> |
| (1,381) | (2,717) | עליה ביתרות צרכנים |
| (32) | (170) | עליה בחייבים ויתרות חובה |
| (96) | (141) | שינוי ביתרות רשויות מקומיות, נטו |
| (3,713) | (2,153) | ירידה בספקים ונותני שירותים |
| 148 | 162 | עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר |
| (809) | (1,052) | מימוש הכנסות נדחות |
| <u>178</u> | <u>192</u> | עליה בזכאים ויתרות זכות |
| (5,705) | (5,879) | |
| ----- | ----- | |
| <u>3,040</u> | <u>3,911</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 ענייני 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.

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 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) התשי"ע-2010.

ביאור 2 – כללי דיווח 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 בתקופת 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 החניות 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 מתושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

| אורך החיים (בשנים) | | |
|---------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| נכסים בפעילות מים | נכסים בפעילות ביוב | סוג הנכס |
| | | 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 |

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 2015 פרסמה רשות המיס מכתב לתאגידי המים והביוב בדבר 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, 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, 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. 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 המים 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% בתוספת הצמדה.
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 2016 עמד על 112.6 ובגין חודש דצמבר 2015 עמד על 112.8. שיעור השינוי בשנים 2016 - 2015 הינו (0.2%) ו – (0.9%).

באורים לדוחות הכספיים

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|---------------|----------|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 7,080 | 5,949 | מזומנים |
| <u>10,577</u> | <u>8,064</u> | פיקדונות |
| <u>17,657</u> | <u>14,013</u> | |

ביאור 4 – צרכנים
א. הרקב הסעיף:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------------------|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 31,907 | 35,633 | צרכנים |
| 5,358 | 5,277 | הכנסות לקבל |
| 950 | 873 | כרטיסי אשראי |
| 1,481 | 630 | המחאות לגביה |
| <u>(15,305)</u> | <u>(16,869)</u> | בניכוי – הפרשה לחובות מסופקים |
| <u>24,391</u> | <u>25,544</u> | |

ב. הפרשה לחובות מסופקים בגין מים וביוב

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|---------------|----------------------------------|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 14,659 | 15,305 | יתרת פתיחה |
| 49,471 | 49,054 | הכנסות השנה |
| 5% | 5% | אחוז הפרשה לחובות מסופקים |
| 2,474 | 2,453 | הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה |
| <u>(1,828)</u> | <u>(889)</u> | עדכון בגין שנים קודמות |
| <u>15,305</u> | <u>16,869</u> | יתרת סגירה |

ביאור 5 – חייבים שונים

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|-------------|-----------------|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 55 | 68 | מוסדות מס הכנסה |
| - | 160 | אחרים |
| <u>209</u> | <u>206</u> | הוצאות מראש |
| <u>264</u> | <u>434</u> | |

ביאור 6 – רכוש קבוע
א. להלן ההרכב:

| ס"ה כ | מחשבים, ריהוט וציוד | מכוני טיהור אויר | מדי מיס | מערכת | מערכת | עלות |
|----------|---------------------------|---------------------|----------|-----------------------------|-----------------------------|---|
| | | | | רשתות, צנרת, ציוד עבודות | רשתות, צנרת, ציוד עבודות | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 348,473 | 1,012 | 75,571 | 4,406 | 147,194 | 120,290 | עלות ליום 1 בינואר 2015 |
| 11,299 | 76 | - | - | 6,504 | 4,719 | תוספות לשנה |
| (836) | - | - | - | - | (836) | מענקים |
| 358,936 | 1,088 | 75,571 | 4,406 | 153,698 | 124,173 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2015 |
| 18,455 | 289 | - | 9,240 | 5,061 | 3,865 | תוספת לשנת 2016 |
| (3,860) | - | - | (3,860) | - | - | מענקים |
| 373,585 | 1,377 | 75,571 | 9,840 | 158,759 | 128,038 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 |
| 214,201 | 368 | 21,812 | 3,585 | 110,311 | 78,125 | פחת נצבר ליום 1 בינואר 2015 |
| 8,187 | 218 | 2,887 | 153 | 2,295 | 2,634 | פחת לשנה |
| 222,388 | 586 | 24,699 | 3,738 | 112,606 | 80,759 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2015 |
| 8,179 | 156 | 2,571 | 144 | 2,612 | 2,696 | תוספות לשנת 2016 |
| 230,567 | 742 | 27,270 | 3,882 | 115,218 | 83,455 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 |
| 136,548 | 502 | 50,872 | 668 | 41,092 | 44,583 | עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2015 |
| 143,018 | 635 | 48,301 | 5,958 | 43,541 | 44,583 | עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2016 |

ביאור 7 – רכוש קבוע בתקמה-

א. להלן ההרכב:

| ס"ח כ | אחרות | מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב | מערכת רשתות, צנרת, עבודות פיתוח, ותשתיות מים | |
|--------------|---------|---|--|--------------------------|
| 12,340 | 6,401 | 5,854 | 85 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 |
| 6,410 | - | 3784 | 2,626 | השקעות בשנת החשבון |
| (13,995) | (6,401) | (5,061) | (2,533) | רכוש שהופעל בשנת החשבון |
| <u>4,755</u> | = | <u>4,577</u> | <u>178</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 |

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 הלוואות בנקאיות

| 2015 | ליום 31 בדצמבר | 2016 | |
|------------|----------------|------------|------------|
| | אלפי ש"ח | | |
| <u>133</u> | | <u>805</u> | חלות שוטפת |

ביאור 9.2 – חלויות שוטפות הלוואות מרשויות

| 2015 | ליום 31 בדצמבר | 2016 | |
|--------------|----------------|--------------|---------------|
| | אלפי ש"ח | | |
| <u>4,692</u> | | <u>4,524</u> | חלויות שוטפות |

ביאור 10 – ספקים ונותני שרותים

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|--------------|----------------------|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 20 | 85 | המחאות לפירעון |
| 4,133 | 1,129 | ספקים ונותני שירותים |
| <u>5,624</u> | <u>6,410</u> | הוצאות לשלם |
| <u>9,777</u> | <u>7,624</u> | |
| | | הוצאות לשלם: |
| 1,274 | 1,047 | מקורות חברת מים בע"מ |
| 1,181 | 1,503 | טיהור שפכים |
| 1,000 | 1,209 | גביה |
| 1,490 | 1,490 | היזון חוזר |
| <u>679</u> | <u>1,161</u> | אחרים |
| <u>5,624</u> | <u>6,410</u> | |

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|-------------|-------------------------|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 204 | 222 | עובדים ומוסדות בגין שכר |
| <u>45</u> | <u>189</u> | הפרשה לחופשה |
| <u>249</u> | <u>411</u> | |

ביאור 12 – זכאים שונים

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|--------------|-------------|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| <u>5,132</u> | <u>5,324</u> | מס ערך מוסף |

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך

13.1 – הלוואות לזמן ארוך רשיות
א. הרכב:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>שיעור הריבית</u> | |
|-----------------------|---------------|---------------------|----------------------|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | | |
| 63,057 | 46,680 | 3.59%-2.4% | הלוואות צמודות מדד |
| <u>4,692</u> | <u>4,524</u> | | בניכוי חלויות שוטפות |
| <u>58,365</u> | <u>42,156</u> | | |

ב. תנאי ההלוואות:

כאמור בביאור 1 ובביאור 6, בהתאם לסקר הנכסים נקבע כי 40% מהתמורה מהווים הלוואות. הלוואות צמודות ונושאות ריבית שנתית בשיעור 5% היות והחברה לקחה הלוואה מהבנקים באפריל 2012 עודכנו תנאי ההלוואה מהבנקים בהתאם. תנאי ההלוואה החל מיום 1.4.2011 הינם צמודים למדד ונושאים ריבית שנתית בשיעור 3.59%.

ביום 18 בינואר 2016 התקבל אשראי בנקאי בסך של 10,000 אלפי ש"ח. תנאי האשראי כוללים ריבית בשיעור של 2.4% בתוספת הצמדה. עפ"י ההסכם התאימה החברה את שיעורי הריבית כהלוואות תבעלים לשיעור גיוס ההון כאמור.

בהתאם לסקר הנכסים מועד תחילת החזר ההלוואה כפוף לאישור הממונה, עד למועד הדוחות טרם התקבל אישור הממונה, למרות זאת התאגיד החל בפירעון ההלוואה מיום 1.1.2012 וזאת על פי החלטת הדירקטוריון, החלטת הדירקטוריון הובאה לידיעת הרשות והממונה.

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>2015</u> | <u>2016</u> | | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | | |
| 1,446 | 10,732 | 3.59-2.4% | הלוואות צמודות מדד |
| <u>133</u> | <u>805</u> | | בניכוי חלויות שוטפות |
| <u>1,313</u> | <u>9,927</u> | | |

ב. מועדי הפירעון של החלואה

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|---------------|-----------------|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 133 | 805 | שנה ראשונה |
| 133 | 805 | שנה שניה |
| 133 | 805 | שנה שלישית |
| 133 | 805 | שנה רביעית |
| 133 | 805 | שנה חמישים |
| <u>781</u> | <u>6,707</u> | שנה שישית ואילך |
| <u>1,446</u> | <u>10,732</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>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 14,772 | 21,073 | יתרת פתיחה – זמן ארוך |
| 7,110 | 6,426 | הכנסות נדחות שנוצרו השנה |
| <u>(809)</u> | <u>(1,052)</u> | בניכוי – הכנסה שהוכרה |
| <u>21,073</u> | <u>26,447</u> | |

ביאור 15 – התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

המעביד מפריש לעובדיו לקופות גמל. ההתחייבות הינה בגין הסכומים מעבר לסכומים שנצברו בקופות על שם העובדים.

ביאור 16 – הון מניות

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|--------------|---|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>1,000</u> | <u>1,000</u> | <u>הון רשום</u> <u>מניות רגילות</u> |
| <u>991</u> | <u>991</u> | <u>הון מונפק ונפרע</u> <u>מניות רגילות</u> |

ביאור 17 – שעבודים

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

ביאור 18 – רווח גולמי מאספקת מים-

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|-------------|-----------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 27,264 | 26,968 | <u>הכנסות</u> |
| ----- | ----- | מאגרות מים |
| | | <u>עלויות אספקה</u> |
| 2,926 | 3,630 | אחזקת רשת המים |
| 1,088 | 1,255 | שכר עבודה |
| 134 | 249 | אחזקת מתקנים |
| 2,787 | 2,840 | פחת |
| 182 | 228 | אחזקת רכב |
| 33 | 31 | שמירה |
| 103 | 113 | ביטוח |
| 150 | 173 | חשמל |
| 156 | 128 | ארנונה |
| 184 | 245 | אחזקת מחסני מל"ח |
| 98 | 71 | בדיקות מים |
| 52 | 53 | אחזקת GIS |
| 127 | 111 | מוקד עירוני |
| 78 | 130 | אחרות |
| 8,098 | 9,257 | |
| ----- | ----- | |
| 17,340 | 17,609 | רכישת מים |
| ----- | ----- | |
| 25,438 | 26,866 | סה"כ עלויות |
| ----- | ----- | |
| <u>1,826</u> | <u>102</u> | רווח גולמי מאספקת מים |

ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת ביוב

| <u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|---|--------------|----------------------------------|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 20,567 | 22,840 | <u>הכנסות</u> |
| 809 | 1,052 | מאגרות ביוב |
| <u>2,134</u> | <u>1,006</u> | מהיטלי ביוב |
| 23,510 | 24,898 | שפכים חריגים, נטו |
| ----- | ----- | |
| 1,617 | 1,846 | <u>עלויות איסוף והולכת שפכים</u> |
| 1,128 | 1,248 | אחזקת רשת הביוב |
| 417 | 246 | שכר נלוות |
| 2,295 | 2,612 | אחזקת מתקנים |
| 181 | 218 | פחת |
| 102 | 113 | אחזקת רכב |
| 169 | 172 | ביטוח |
| <u>110</u> | <u>128</u> | חשמל |
| 5,939 | 6,583 | ארנונה ושמירה |
| ----- | ----- | |
| 10,147 | 7,028 | <u>עלויות טיהור שפכים</u> |
| 2,887 | 2,571 | טיהור שפכים |
| 1,336 | 1,388 | פחת |
| 150 | 350 | ארנונה |
| <u>58</u> | <u>60</u> | תביעות תלויות |
| 14,578 | 11,397 | ביטוח |
| ----- | ----- | |
| 20,517 | 17,980 | סה"כ עלויות |
| ----- | ----- | |
| <u>2,993</u> | <u>6,918</u> | רווח גולמי מאספקת ביוב |

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|--------------|---------------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 977 | 2,136 | הוצאות גביה |
| 2,474 | 2,453 | הפרשה לחובות מסופקים (**) |
| 112 | 94 | עמלות כרטיסי אשראי |
| 110 | 136 | עמלות בנק הדואר |
| <u>284</u> | <u>286</u> | מיכון |
| 3,957 | 5,105 | |
| <u>(522)</u> | <u>(591)</u> | בניכוי הכנסות מאכיפה |
| <u>3,435</u> | <u>4,514</u> | |

(**) ראה גם ביאור 4 לעיל.

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|--------------|--------------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 1,413 | 1,789 | משכורות ונלוות |
| 633 | 694 | יעוץ מקצועי |
| 157 | 157 | דמי שכירות |
| 179 | 183 | משרדיות תקשורת ומחשוב |
| 54 | 43 | ארנונה |
| 15 | 17 | ביטוח |
| 193 | 207 | אחזקת רכב |
| 218 | 156 | פחת |
| 14 | 10 | תרומה לקהילה |
| 12 | 3 | שכר דירקטוריון |
| 73 | 75 | השתלמויות כיבודים ורווחה |
| 136 | 245 | תביעות תלויות |
| 43 | 43 | חשמל וניקיון |
| 44 | 55 | אחרות |
| <u>3,184</u> | <u>3,677</u> | |

ביאור 22 – הוצאות מימון, נטו

| <u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|---|-------------|--------------------------------|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 1,836 | 1,906 | <u>הכנסות</u> |
| <u>38</u> | <u>34</u> | ריבית והפרשי הצמדה מצרכני מים |
| 1,874 | 1,940 | מימון מפיקדונות |
| ----- | ----- | |
| 2,359 | 913 | <u>הוצאות</u> |
| 60 | 253 | ריבית הלוואות מרשויות |
| <u>111</u> | <u>135</u> | ריבית והצמדה הלוואות בנק דקסיה |
| 2,530 | 1,301 | עמלות בנקאיות |
| ----- | ---- | |
| <u>(656)</u> | <u>639</u> | |

ביאור 23 – הכנסות אחרות, נטו

| <u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|---|-------------|--------------------------------|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 629 | - | מענק תאגוד |
| 1,828 | 888 | עדכון הפרשה לחומ"ס שנים קודמות |
| <u>117</u> | <u>129</u> | מכרזים ואחרות |
| 2,574 | 1,017 | |

ביאור 24 – פרוט הוצאות שכר

| <u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|---|--------------|-------------|
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 1,088 | 1,255 | אספקת מים |
| 1,088 | 1,248 | שירותי ביוב |
| <u>1,413</u> | <u>1,789</u> | שכר הנהלה |
| <u>3,589</u> | <u>4,292</u> | |

א. רשויות מקומיות – חשבון חו"ז

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|--------------|------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| <u>(1,151)</u> | <u>(341)</u> | עיריית דימונה |
| <u>1,004</u> | <u>119</u> | עיריית ערד |
| <u>(1,232)</u> | <u>(797)</u> | עיריית ירוחם |
| <u>876</u> | <u>657</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>2015</u> | <u>2016</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| <u>(6,492)</u> | <u>(8,515)</u> | הכנסות מאגרות מים וביוב |
| <u>1,634</u> | <u>1,687</u> | הוצאות ארנונה |
| <u>1,400</u> | <u>1,387</u> | שכר מושאלים |
| <u>8</u> | <u>3</u> | שכר דירקטורים |
| <u>2,359</u> | <u>839</u> | הוצאות מימון |
| <u>(1,091)</u> | <u>(4,629)</u> | |

ביאור 26 – מיסים על ההכנסה

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, תהיה פטורה ממס תברות המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה.

ב. שומת מס

בסוף שנת 2016 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 תביעה ע"י חברת גי.אי.אס בסכום של 750 אלפי ש"ח בטענה כי נגרמו נזקים למכון טיהור השפכים. כתוצאה מהזרמת שפכים אסורים מבסיס בה"ד 1. ביום 18 באפריל ניתן פסק דין לפיו תשלם החברה סכום של כ- 551 אלפי ש"ח כולל שכר טירחה עו"ד. החברה רשמה הפרשה נאותה בספרים.
בנוסף לתביעה זו הוגשו כנגד החברה שתי תביעות נוספות בסך של 300 אלפי שקלים החברה ביצעה הפרשות בגין תביעות אילו.

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 ובהפתחת 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 146 אלפי מ"ק שערכם 419 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 להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.