

מעיינות הדרום בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

מעיינות הדרום בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הרווח הכולל
4	דוחות על השינויים בהון עצמי
5 - 6	דוחות על תזרימי המזומנים
7- 25	ביאורים לדוחות הכספיים

ZINGER & Co.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.PA (ISR)

ENGLER ARIE, C.PA (ISR)

זינגר ושות'

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח

אנגלר אריה, רו"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
של
מעיינות הדרום בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מעיינות הדרום בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת הדוחות על הרווח הכולל, 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 מידגמית 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, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת 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.

תל - אביב, 19 במרץ 2019.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>			
			<u>רכוש שוטף:</u>
19,143	25,642	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,926	2,797	25	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
23,803	21,185	4	צרכנים
<u>696</u>	<u>828</u>	5	חייבים ויתרות חובה
45,568	50,452		
-----	-----		
143,091	137,261	6	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
1,448	1,649	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
25,539	25,539	8	<u>זכויות מיס:</u>
-----	-----		
<u>215,646</u>	<u>214,901</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

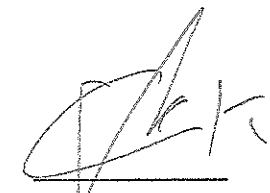
דוחות על המצב הכספי

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
806	918	9.1	התחייבויות שוטפות:
4,172	4,410	9.2	חלויית שוטפות הלוואות בנקאיות
8,196	6,983	10	חלויית שוטפות הלוואות מרשויות ספקים ונותני שירותים
407	542	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
-	75	25	רשויות מקומיות- חשבון שוטף
5,907	4,546	12	זכאים ויתרות זכות
19,488	17,474		
התחייבויות לזמן ארוך:			
38,495	34,461	13.1	הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
9,273	10,145	13.2	הלוואות לזמן ארוך – מתאגידים בנקאיים
32,586	40,446	14	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
80,354	85,052		
115,804	112,375	15	הון עצמי:
215,646	214,901		


יעל בגולה, סמנכ"ל כספים


שעיה קרב, מנכ"ל


יהושע (שוקי) קליין
יו"ר דירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 19 במרץ 2019.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על הרווח הכולל

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>ביאור</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
52,589	52,002	18-19 הכנסות משירותי מים וביוב
<u>41,322</u>	<u>45,388</u>	18-19 עלות השירותים
11,267	6,614	רווח גולמי
6,180	6,237	20 עלויות גבייה וחובות מסופקים
<u>3,802</u>	<u>3,709</u>	21 הוצאות הנחלה וכלליות
1,285	(3,332)	רווח (הפסד) מפעולות לפני הכנסות (הוצאות) מימון
<u>(544)</u>	<u>(644)</u>	22 הוצאות מימון, נטו
741	(3,976)	רווח (הפסד) לאחר הכנסות (הוצאות) מימון
<u>(660)</u>	<u>547</u>	23 הכנסות (הוצאות) אחרות נטו
<u>81</u>	<u>(3,429)</u>	רווח (הפסד) נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון העצמי תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

אלפי ש"ח

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
115,723	7,725	107,007	991	יתרה ליום 1 בינואר 2017
<u>81</u>	<u>81</u>	-	-	רווח נקי לשנה
<u>115,804</u>	<u>7,806</u>	<u>107,007</u>	<u>991</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
115,804	7,806	107,007	991	יתרה ליום 1 בינואר 2018
<u>(3,429)</u>	<u>(3,429)</u>	-	-	הפסד נקי לשנה
<u>112,375</u>	<u>4,377</u>	<u>107,007</u>	<u>991</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
2017	2018
<u>אלפי ש"ח</u>	
	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
81	(3,429)
	רווח (הפסד) נקי לשנה
	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות
	שוטפת – נספח א'
<u>8,585</u>	<u>7,489</u>
<u>8,666</u>	<u>4,060</u>
	<u>מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת</u>
	<u>תזרימי מזומנים מפעילות לפעילות השקעה</u>
(4,225)	(2,805)
(2,535)	(7,985)
(119)	(88)
679	7,208
<u>7,466</u>	<u>9,506</u>
<u>1,266</u>	<u>5,836</u>
	<u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון</u>
(4,951)	(5,078)
<u>149</u>	<u>1,681</u>
(4,802)	(3,397)
	<u>עליה ביתרת מזומנים ושווי מזומנים</u>
<u>5,130</u>	<u>6,499</u>
<u>14,013</u>	<u>19,143</u>
<u>19,143</u>	<u>25,642</u>
	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה</u>

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>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>
9,434	9,299	פחת
136	585	שערוך הלוואות
<u>3,990</u>	<u>4,319</u>	הפרשה לחובות מסופקים
13,560	14,203	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(2,249)	(1,701)	עליה ביתרות צרכנים
(262)	(132)	עליה בחייבים ויתרות חובה
(2,288)	(796)	שינוי ביתרות רשויות מקומיות, נטו
572	(1,213)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(4)	135	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(1,327)	(1,646)	מימוש הכנסות נדחות
<u>583</u>	<u>(1,361)</u>	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(4,975)	(6,714)	
-----	-----	
<u>8,585</u>	<u>7,489</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 הנ"ל.

1. החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות.

2. הסכמים מול הרשויות – הסכם העברת מיטלטלין:

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

ב. 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.

ג. החברה כפופה להוראות הממונה ורשות המים בפעולותיה.

ביאור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התשי"ע 2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המיס.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות. בתאגידים בנקאיים לזמן קצר ואיגרות חוב של המדינה, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות באג"ח מדינה הנסחרות בבורסה ואג"ח אחרים (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות) הנסחרים אף הם בבורסה, עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2018 סך ההשקעה באג"ח קונצרני אינו יעלה על 25% מסך ההשקעה.

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 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 בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויפחת ממנו סכום הפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת.

"הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או בחלקם.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשמי המיס בנשוא הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. 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 נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
5. 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.

באורים לדוחות הכספיים

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המים):

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
		צנרת ומתקני מים:
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
20	35	פלדה
-	20	מיכליות מים
-	15	מיכלי מים
15	15	גנראטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה
-	40	בריכות מים ומגדלים
		מוני מים:
-	5	מכלול - 5 שנים
		צנרת ומתקני ביוב:
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
40	25	ג. p.v.c
-	35	ד. פ.א. ופ.א. מצולב
		מחשבים תוכנות ריהוט וציוד:
	3.33-4	מחשבים ותוכנות
	7-15	ריהוט וציוד
		כלי רכב:
	15	כלי רכב

ביאור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית – המשך

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

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, אספקת שירותים, הכנסות 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. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).

3. הכנסות ממענקי תאגוד ממינהל המים נפרשות על פני חמש שנים.

4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה לשירות) ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצבר.

ט. 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 2018 ו- 2017 הינו 113.96% ו- 113.4 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2018 ו- 2017 הינו 0.8% ו- 0.4% בהתאמה.

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות

שוונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

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 להערכת שווי.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מס 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "תהתקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלו בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מיס או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בשי"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאף הקרוב. השקל הינו מטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

באורים לדוחות הכספיים**תאגיד מעיינות הדרום בע"מ****ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
11,038	10,501	מזומנים
<u>8,105</u>	<u>15,141</u>	פיקדונות
<u>19,143</u>	<u>25,642</u>	

ביאור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
37,110	39,093	צרכנים
5,365	5,435	הכנסות לקבל
1,704	993	כרטיסי אשראי
483	842	המחאות לגביה
<u>(20,859)</u>	<u>(25,178)</u>	בניכוי – הפרשה לחובות מסופקים
<u>23,803</u>	<u>21,185</u>	

הפרשה לחובות מסופקים בגין מים וביוב

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
16,869	20,859	יתרת פתיחה
3,062	3,185	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>928</u>	<u>1,134</u>	עדכון בגין שנים קודמות
<u>20,859</u>	<u>21,178</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
68	79	מוסדות מס הכנסה
249	270	אחרים
<u>379</u>	<u>479</u>	הוצאות מראש
<u>696</u>	<u>828</u>	

ביאור 6 – רכוש קבוע
א. להלן ההרכב:

סה"כ	מחשבים, דיהוט וציוד	מכונ טיהור אוויר	מדי מים	מערכת	מערכת	עלות
				רשתות, צנרת, ציוד עבודות	רשתות, ציוד	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
373,585	1,377	75,571	9,840	158,759	128,038	עלות ליום 1 בינואר 2017
10,186	119	2,740	778	3,130	3,419	תוספות לשנה
(3,319)	-	-	-	(2,581)	(738)	גריעות לשנה
<u>(679)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(679)</u>	<u>-</u>	השתתפות אחרים
379,773	1,496	78,311	10,618	158,629	130,719	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
4,877	88	-	1,349	2,742	698	תוספת לשנת 2018
<u>(1,408)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,408)</u>	<u>-</u>	גריעות לשנה מענקים
383,242	1,584	78,311	11,967	159,963	131,417	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
230,567	742	27,270	3,882	115,218	83,455	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2017
9,434	180	2,468	1,280	2,635	2,871	פחת לשנה
<u>(3,319)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,581)</u>	<u>(738)</u>	גריעות לשנה
236,682	922	29,738	5,162	115,272	85,588	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
9,299	204	2,651	1,527	2,665	2,252	תוספות לשנת 2018
245,981	1,126	32,389	6,689	117,937	87,840	גריעות לשנה
137,261	458	45,922	5,278	42,026	43,577	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2018
143,091	574	48,573	5,456	43,357	45,131	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2017

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	
1,448	1,242	206	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
7,953	6,701	1,252	השקעות בשנת החשבון
(5,800)	(5,800)	-	מענקים שהתקבלו
<u>(1,952)</u>	<u>(1,458)</u>	<u>(494)</u>	רכוש שהופעל בשנת החשבון
<u>1,649</u>	<u>685</u>	<u>964</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

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

2017	ליום 31 בדצמבר	2018	
	אלפי ש"ח		
<u>806</u>		<u>918</u>	חלות שוטפת

ביאור 9.2 – חלויות שוטפות הלוואות מרשויות

2017	ליום 31 בדצמבר	2018	
	אלפי ש"ח		
<u>4,172</u>		<u>4,410</u>	חלויות שוטפות

ביאור 10 – ספקים ונותני שרותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
4	1	המחאות לפירעון
1,361	556	ספקים ונותני שירותים
<u>6,831</u>	<u>6,426</u>	הוצאות לשלם
<u>8,196</u>	<u>6,983</u>	
		הוצאות לשלם:
840	1,256	מקורות חברת מים בע"מ
1,392	2,952	טיהור שפכים
1,500	1,000	גביה
1,490	-	היזון חוזר
<u>1,609</u>	<u>1,218</u>	אחרים
<u>6,831</u>	<u>6,983</u>	

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
241	331	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>166</u>	<u>211</u>	הפרשה לחופשה
<u>407</u>	<u>542</u>	

ביאור 12 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>5,907</u>	<u>4,546</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>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>			
42,667	38,871	3.59%-2.4%	הלוואות צמודות מדד
<u>4,172</u>	<u>4,410</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>38,495</u>	<u>34,461</u>		

ב. תנאי ההלוואות:

החברה חתמה הסכמים עם הרשויות עם הקמת התאגיד בדבר העברת פעילות המים והביוב מהרשויות לחברה. עפ"י ההסכם נקבע כי 40% מהתמורה תהווה הלוואות 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 ההלוואות 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 התאגיד 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:

ליום 31 בדצמבר		שיעור הריבית	
2017	2018		
<u>אלפי ש"ח</u>			
10,079	11,063	3.59%-2.4%	הלוואות צמודות מדד
<u>806</u>	<u>918</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>9,273</u>	<u>10,145</u>		

ב. מועדי הפירעון של ההלוואה

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<u>אלפי ש"ח</u>		
806	918	שנה ראשונה
806	918	שנה שניה
806	918	שנה שלישית
806	918	שנה רביעית
806	918	שנה חמישית
<u>6,049</u>	<u>6,473</u>	שנה שישית ואילך
<u>10,079</u>	<u>11,063</u>	

ג. תנאי הלוואות

- ביום 6 במרץ 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%.
- החל משנת 2018 הוגדרה החברה ("תאגיד זכאיי" ולכן מנהלת הביוב משתתפת בעלות של עד 80% מההשקעות שאושרו.
- יתרת העלות תמומן בהלוואה תקציבית שיעור הריבית בהלוואות אלו הינם 2.67%.

ביאור 14 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<u>אלפי ש"ח</u>		
26,447	32,586	יתרת פתיחה
7,466	9,506	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(1,327)</u>	<u>(1,646)</u>	בניכוי – הכנסה שהוכרה
<u>32,586</u>	<u>40,446</u>	

ביאור 15 – התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים / גמל 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>2017</u>	<u>2018</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 כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" כהגדרתם בתוספת לאג"ח, 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>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
27,851	28,343	<u>הכנסות</u> מאגרות מים
-----	-----	
3,073	2,662	<u>עלויות אספקה</u>
1,103	1,337	אחזקת רשת המים
271	291	שכר עבודה
4,151	3,779	אחזקת מתקנים
220	264	פחת
32	31	אחזקת רכב
121	134	שמירה
212	213	ביטוח
143	149	חשמל
169	334	ארנונה
104	143	אחזקת מחסני מל"ח
52	20	בדיקות מים
109	104	אחזקת GIS
348	440	מוקד עירוני
10,108	9,901	אחרות
-----	-----	
13,255	15,685	רכישת מים
-----	-----	
23,363	25,586	סה"כ עלויות
-----	-----	
<u>4,488</u>	<u>2,757</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת ביוב

<u>לשנה שנתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
22,774	21,941	הכנסות
1,327	1,646	מאגרות ביוב
<u>637</u>	<u>72</u>	מהיטלי ביוב
24,738	23,659	שפכים חריגים, נטו
-----	-----	
2,070	1,783	עלויות איסוף והולכת שפכים
1,099	1,336	אחזקת רשת הביוב
268	288	שכר נלוות
2,635	2,665	אחזקת מתקנים
219	263	פחת
122	135	אחזקת רכב
212	213	ביטוח
<u>162</u>	<u>150</u>	חשמל
6,787	6,833	ארנונה
-----	-----	
7,686	8,871	עלויות טיהור שפכים
2,468	2,651	טיהור שפכים
1,358	1,387	פחת
(400)	-	ארנונה
<u>60</u>	<u>60</u>	תביעות תלויות
11,172	12,969	ביטוח
-----	-----	
17,959	19,802	סה"כ עלויות
-----	-----	
<u>6,779</u>	<u>3,857</u>	רווח גולמי מאספקת ביוב

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
3,176	3,052	הוצאות גביה
3,062	3,185	הוצאות חובות מסופקים (**)
99	173	עמלות כרטיסי אשראי
70	85	עמלות בנק הדואר
<u>224</u>	<u>316</u>	מיכון
6,631	6,811	
<u>(451)</u>	<u>(574)</u>	בניכוי הכנסות מאכיפה
<u>6,180</u>	<u>6,237</u>	

(**) ראה גם ביאור 4 לעיל.

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
1,686	1,788	משכורות ונלוות
745	638	יעוץ מקצועי
162	169	דמי שכירות
253	243	משרדיות תקשורת ומחשוב
55	55	ארנונה
9	15	ביטוח
249	214	אחזקת רכב
180	204	פחת
7	6	שכר דירקטוריון
85	124	השתלמויות כיבודים ורווחה
245	116	תביעות משפטיות
46	40	חשמל וניקיון
<u>80</u>	<u>97</u>	אחרות
<u>3,802</u>	<u>3,709</u>	

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

<u>לשנה שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
975	1,245	הכנסות
41	66	ריבית והפרשי הצמדה מצרכני מים
1,016	1,311	מפיקדונות
-----	-----	
1,211	1,469	הוצאות
243	396	ריבית הלוואות מרשויות
106	90	ריבית והצמדה הלוואות בנק דקסיה
1,560	1,955	עמלות בנקאיות
-----	-----	
<u>(544)</u>	<u>(644)</u>	הוצאות מימון, נטו

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

<u>לשנה שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
(928)	(1,134)	עדכון הפרשה לחומ"ס שנים קודמות
-	1,490	ביטול הפרשה להיזון חוזר ש"ק
268	191	מכרזים ואחרות
<u>(660)</u>	<u>547</u>	

ביאור 24 – פרוט הוצאות שכר

<u>לשנה שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
1,103	1,337	אספקת מים
1,099	1,336	שירותי ביוב
1,686	1,788	שכר הנהלה
<u>3,888</u>	<u>4,461</u>	

ביאור 25 – פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין

א. רשויות מקומיות – חשבון חו"ז

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>1,202</u>	<u>1,473</u>	עיריית דימונה
<u>414</u>	<u>876</u>	עיריית ערד
<u>87</u>	<u>(75)</u>	עיריית ירוחם
<u>223</u>	<u>448</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>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
(7,434)	(7,639)	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,699	1,741	הוצאות ארנונה
1,303	874	שכר מושאלים
7	6	שכר דירקטורים
<u>1,211</u>	<u>1,469</u>	הוצאות מימון
<u>(3,214)</u>	<u>(3,549)</u>	

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

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

ביאור 27 – התחייבות תלויות וארועים מהותיים

1. כנגד החברה הוגשה תביעת השבה בגין שפכים תריגים ע"י מלון ישרוטל. החברה ביצעה הפרשה נאותה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.
2. כנגד החברה הוגשה תביעה המתייחסות לדרישה לקבלת החזרים בגין תשלומי היטלי פיתוח ודמי הקמה שניגבו סכום התביעה הכולל לתאריך הדו"ח הכספי עומד על סך 2,443 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשה נאותה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.
3. כנגד החברה הוגשו 3 תביעות נזקין בסכום הכולל 25,101 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשה נאותה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.
4. כנגד החברה הוגשה תביעה אזרחית בסכום של 603 אלפי ש"ח בטענה כי הצרכן נותק ממים שלא כדין, הסעדים הכספיים שנדרשו הינם סעדים בגין עוגמת נפש, לשון הרע והחזר הוצאות, החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.
5. היזון חוזר -

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

6. תיאגוד אזורי -

ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב. להלן עקרונות התיקון:

1. מועצת רשות המים, לאחר המלצת הממונה, תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30, כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת.
2. על אף האמור לעיל, חברה רשאית להגיש בקשה לפטור מחובת התיאגוד האזורי באם:

א. ביצעה את מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.

ב. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21 א' לחוק.

ג. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי ס' 99.

הפטור יינתן לתקופה של שלוש שנים. עם אפשרות להארכה נוספת של שלוש שנים. אין באפשרות החברה לעמוד בשלב זה את מידת ההשפעה של האמור לעיל על החברה.

בכוונת החברה להגיש בקשה לקבלת פטור מהאמור לעיל.