

חברת הגיחון בע"מ

תאגיד הביוב והמים של ירושלים

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן עניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	דוח על המצב הכספי – מאוחד וחברה
5	דוח על הרווח הכולל- מאוחד וחברה
6	דוח על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים - מאוחד וחברה
9-42	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
חברת הגיחון בע"מ - תאגיד הביוב והמים של ירושלים

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המאוחדים המצורפים של חברת הגיחון בע"מ- תאגיד הביוב והמים של ירושלים (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר, 2014 ו-2013 ואת הדוחות המאוחדים על רווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים - של החברה והמאוחדים - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של חברה שאוחדה אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ- 16% ו- 14% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 בהתאמה, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 12% ו- 11% מכלל ההכנסות המאוחדות לשנים שהסתיימו באותם תאריך תאריכים בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותה חברה בוקרו על-ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותה חברה, מבוססת על דוחות רואי החשבון האחרים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי - של החברה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלהן לכל אחת לשנים שהסתיימו באותו תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע-2010.

אילן שגב,
רואי חשבון

תאריך: 27 באפריל 2015

חברת הגיחון בע"מ
דוח על המצב הכספי
 (באלפי ש"ח)

חברה		מאוחד		ביאור	נכסים נכסים שוטפים
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2013	2014	2013	2014		
56,666	40,925	61,303	43,918	3	מזומנים ושווי מזומנים
159,593	222,085	171,722	222,849	4	השקעות בניירות ערך
6,943	4,169	6,943	4,169	32	עיריית ירושלים - חשבון שוטף
172,757	161,291	182,462	174,535	5	צרכנים
13,666	17,279	15,143	19,259	6	חייבים שונים
4,275	4,453	4,275	4,453	7	מלאי
<u>413,900</u>	<u>450,202</u>	<u>441,848</u>	<u>469,183</u>		סך הכל נכסים שוטפים
-	-	2,920	2,597	8	השקעות וחייבים לזמן ארוך
129,891	118,447	-	-	9	השקעה בחברה מוחזקת
743,625	737,461	902,484	948,611	10	רכוש קבוע, נטו
183,430	195,273	268,604	221,615	11	רכוש קבוע בהקמה
<u>75,927</u>	<u>75,927</u>	<u>75,927</u>	<u>75,927</u>	12	זכויות מים וזכויות במכונני טיהור
<u>1,546,773</u>	<u>1,577,310</u>	<u>1,691,783</u>	<u>1,717,933</u>		סך הכל הנכסים

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

חברת הגיחון בע"מ
דוח על המצב הכספי
 (באלפי ש"ח)

החברה		מאוחד		ביאור	
ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014		
					התחייבויות
					התחייבויות שוטפות
4,980	4,954	17,987	16,259	13	אשראי לזמן קצר
127,194	101,757	138,656	115,886	14	ספקים ונותני שירותים
7,022	7,208	7,969	8,220	15	עובדים ומוסדות בגין שכר
47,875	53,175	47,875	53,175	16	זכאים שונים
<u>187,071</u>	<u>167,094</u>	<u>212,487</u>	<u>193,540</u>		סך הכל התחייבויות שוטפות
					התחייבויות לזמן ארוך
56,958	51,998	106,168	90,976	17	הלוואות לזמן ארוך
766,507	807,507	766,507	807,507	18	הכנסות נדחות
7,640	7,624	7,640	7,624	19	אגרות חוב
340,296	305,107	341,093	306,118	20	התחייבויות נטו, בגין הטבות לאחר סיום העסקה
-	-	67,056	71,743	21	התחייבויות בגין הסדרי זיכיון
-	-	2,531	2,445	22	התחייבויות אחרות
<u>1,171,401</u>	<u>1,172,236</u>	<u>1,290,995</u>	<u>1,286,413</u>		סך הכל התחייבויות לזמן ארוך
				23	התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים
<u>188,301</u>	<u>237,980</u>	<u>188,301</u>	<u>237,980</u>	24	סך כל ההון עצמי
<u>1,546,773</u>	<u>1,577,310</u>	<u>1,691,783</u>	<u>1,717,933</u>		סך כל התחייבויות והון עצמי

פסיה מונק
 סמנכ"ל ציית כספים

זהר לינון
 מנכ"ל

מר אבי בלשנקוב
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 27 באפריל 2014

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

חברת הגיחון בע"מ
דוח על הרווח הכולל
 (באלפי ש"ח)

חברה		מאוחד		ביאור	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר					
2013	2014	2013	2014		
551,797	545,487	571,875	567,255	25	הכנסות משירותי מים וביוב
497,279	518,306	495,399	517,259	25	עלות השירותים
54,518	27,181	76,476	49,996		רווח גולמי
39,230	36,347	39,681	36,769	26	עלויות גביה וחובות מסופקים
31,723	29,298	36,316	34,145	27	הוצאות הנהלה וכלליות
(16,435)	(38,464)	479	(20,918)		רווח (הפסד) מפעולות לפני עלויות מימון
12,162	10,881	4,382	6,831	28	עלויות מימון
(4,273)	(27,583)	4,861	(14,087)		רווח (הפסד) לאחר עלויות מימון
11,051	24,959	8,263	29,397	29	הכנסות אחרות, נטו
6,778	(2,624)	13,124	15,310		רווח (הפסד) מפעולות רגילות
6,346	17,934	-	-		חלק החברה ברווח חברה מוחזקת
13,124	15,310	13,124	15,310		רווח לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

חברת הגליחון בע"מ
דוח על השינויים בהון חברה ומאוחד
 (באלפי ש"ח)

סה"כ	הפסד נצבר	קרן הון	פרמיה על מניות	הון המניות (ביאור 24)	
141,986	(765,669)	1,772	905,846	37	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
26,770	-	-	26,769	1	מועצה מקומית מבשרת ציון ואבו גוש
6,421	6,421	-	-	-	מדידות מחדש של ההתחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת, נטו ממס
13,124	13,124	-	-	-	רווח לשנה
188,301	(746,124)	1,772	932,615	38	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
34,369	34,369	-	-	-	מדידות מחדש של ההתחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת, נטו ממס
15,310	15,310	-	-	-	רווח לשנה
237,980	(696,445)	1,772	932,615	38	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

חברת הגיחון בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים
 (באלפי ש"ח)

חברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
13,124	15,310	13,124	15,310	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
45,382	(14,753)	77,651	22,536	רווח לשנה
<u>58,506</u>	<u>557</u>	<u>90,775</u>	<u>37,846</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) שוטפת : (נספח א')
				מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(43,873)	(43,109)	(43,873)	(43,109)	השקעות בפיתוח תשתיות -
(18,453)	(26,179)	(18,453)	(26,179)	מים
-	-	(17,018)	(23,543)	ביוב
<u>(62,326)</u>	<u>(69,288)</u>	<u>(79,344)</u>	<u>(92,831)</u>	מכון טיהור שפכים
47,065	64,371	47,065	64,371	תקבולים בגין היטלי מים
32,706	44,732	32,706	44,732	תקבולים בגין היטלי ביוב
(11,374)	(3,825)	(11,374)	(3,825)	השקעות ברכוש קבוע אחר
(75,111)	(62,215)	(82,694)	(51,273)	תנועה בניירות ערך, נטו
(9,449)	14,751	-	-	קיטון (גידול) ביתרת חברה מוחזקת
24,553	-	24,880	277	תנועה בפקדונות משועבדים, נטו
1,737	221	1,737	221	תמורה ממכירת רכוש קבוע
<u>(52,199)</u>	<u>(11,253)</u>	<u>(67,024)</u>	<u>(38,328)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
60,000	-	60,000	-	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(48,221)	-	(48,221)	-	קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
(2,994)	(5,045)	(20,896)	(16,903)	פרעון אג"ח
<u>8,785</u>	<u>(5,045)</u>	<u>(9,117)</u>	<u>(16,903)</u>	פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
15,092	(15,741)	14,634	(17,385)	מזומנים נטו (שנבעו) ששימשו לפעילות מימון
41,574	56,666	46,669	61,303	עליה (ירידה) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים השנה
<u>56,666</u>	<u>40,925</u>	<u>61,303</u>	<u>43,918</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
				יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

חברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
				הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
79,309	84,045	98,143	102,975	פחת
14,524	14,200	14,951	14,622	הפרשה לחובות מסופקים
(6,346)	(17,934)	-	-	חלק החברה (ברווחי) חברה מאוחדת
(838)	153	(838)	153	הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע
(4,301)	(2,358)	-	-	ריבית שנוקפה לחשבון חברה מוחזקת
1,067	(820)	1,622	(606)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים
(41,047)	(80,321)	(41,047)	(80,321)	מימוש הכנסות נדחות
135	(16)	135	(16)	התאמת ערך אגרות חוב
68	59	1,329	(17)	התאמות ערך הלוואות
4,284	(277)	4,284	146	התאמת שווי ניירות ערך סחירים
				שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(2,360)	2,774	(2,360)	2,774	ירידה (עליה) ביתרות רשות מקומית
(18,873)	9,484	(14,460)	5,593	עליה (ירידה) ביתרות צרכנים
(3,278)	(3,613)	(3,922)	(4,116)	עליה בחייבים אחרים
(429)	(178)	(429)	(178)	עליה במלאי
26,664	(25,437)	21,217	(23,117)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירות
(2,788)	5,300	(257)	4,393	(ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(409)	186	(717)	251	(ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
45,382	(14,753)	77,651	22,536	

נספח ב' - פעולות שלא במזומן

חברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
-	12,218	-	12,218	חיובי צרכנים בגין היטלי ביוב
-	(12,218)	-	(12,218)	גידול בהכנסות נדחות
-	-	(67,056)	-	רכוש קבוע בגין הסדרי זיכיון
-	-	67,056	5,508	התחייבות בגין הסדרי זיכיון
(7,242)	(16,985)	(6,423)	(5,831)	השקעות ברכוש קבוע
-	-	(1,183)	-	השקעות ברכוש בתקמה
6,196	-	6,712	-	שינוי ביתרות ספקים
1,046	16,985	-	-	פרעון הלוואה לחברה מאוחדת
-	-	(70)	46	שינוי ביתרות חייבים בגין הלוואות
(26,770)	-	-	(70)	סילוק התחייבויות אחרות לזמן ארוך
26,770	-	-	-	כנגד הנפקת מניות
-	-	964	347	שינוי ביתרות חייבים שונים
0	0	0	0	

באור 1 - כללי

א. חברת הגיחון בע"מ תאגיד הביוב ומים של ירושלים (להלן - "החברה") נוסדה ביום 27 בפברואר 1996 והתאגדה בישראל, ומקום העסקים העיקרי שלה ממוקם בכתובת דרך חברון 101, ירושלים. החברה עוסקת במתן שירותי מכירה ואספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר ירושלים, אבו גוש ומבשרת ציון. החברה פועלת בהתאם לחוק תאגידי המים והביוב, התשס"א-2011 ובהתאם לרישיון הפעלה שניתן לה לצורך הקמת ופיתוח מערכות מים וביוב וכל פעולה נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

ב. ביום 26 בדצמבר 1996 נחתם הסכם להעברת נכסים (התפעוליים) המשמשים לתפעול משק המים והביוב של עיריית ירושלים לחברה וכן כל פעילות העירייה בתחום המים והביוב בתמורה להקצאת מניות והלוואות.

ג. החברה מוחזקת בבעלות מלאה בידי עיריית ירושלים בע"מ.

ד. הגדרות

- | | |
|---|------------------------|
| - חברת הגיחון בע"מ תאגיד הביוב ומים של ירושלים. | "החברה" |
| - "מפעלי ביוב וטיהור ירושלים בע"מ". | "חברה המאוחדת" |
| - החברה והחברה המאוחדת שלה. | "הקבוצה" |
| - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. | "צדדים קשורים" |
| - מדד המחירים לצרכן, כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה. | "מדד" |
| - עיריית ירושלים, בעלת המניות בחברה. | "עירייה" |
| - חוק תאגידי מים וביוב" - חוק תאגידי המים וביוב, התשס"א - 2001. | "חוק תאגידי מים וביוב" |
| - מינהל המים והממונה על תאגידיים. | "הממונה" |

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

2.1 בסיס לעריכת הדוחות הכספיים

עד ליום 31 בדצמבר 2003 נחשבה ישראל למדינה בה שוררים תנאים של כלכלה היפר אינפלציונית. לפיכך, פריטים לא כספיים בדוח על המצב הכספי המוצגים על בסיס עלות הותאמו לשינויים במדד המחירים לצרכן עד ליום 31 בדצמבר 2003. ממועד זה ואילך שימשו הסכומים המותאמים כבסיס דיווח לתקופות שלאחר יום 31 בדצמבר 2003 (להלן - "עלות היסטורית"). הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית.

2.2 דוחות כספיים מתואמים

2.2.1 עקרונות התאמה:

א. הערכים המותאמים של נכסים לא כספיים אינם מייצגים בהכרח את שוויים של אותם נכסים בשוק או לחברה, אלא רק את עלותם המותאמת לשינויים שחלו בכוח הקניה הכללי של השקל.

ב. בדוחות המותאמים למונח "עלות" תהיה המשמעות - עלות מותאמת, פרט במקרים בהם צוין אחרת.

ג. נתוני ההשוואה שבדוחות הכספיים הותאמו גם הם לשקלים חדשים של חודש דצמבר 2014.

2.2.2 כללי התאמה:

א. דוח על המצב הכספי:

1. פריטים לא כספיים (רכוש קבוע; מניות בחברות מאוחדות; זכויות מים וזכויות במכוני טיהור שפכים והכנסות נדחות).

2. פריטים כספיים מוצגים במאזן בערכים נומינליים לתאריך המאזן.

3. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי המדד הידוע בתאריך המאזן.

4. השווי המאזני של השקעה בחברת מאוחדת נקבע על בסיס הנתונים המותאמים של חברה זו.

ב. דוח על הרווח הכולל:

1. מרכיבי דוח על הרווח הכולל (למעט מימון) המבטאים עסקאות שבוצעו בשנת הדוח - הכנסות, הוצאות וכו' - הותאמו על פי השינויים שחלו במדד בגין חודש ביצוע כל עסקה עד למדד בגין החודש בו תמה תקופת הדוח. שתיקת יתרות כספיות אשר מתייחסות לעסקאות הני"ל, נכללה בסעיף עלויות המימון.

2. מרכיבי הדוח על הרווח הכולל הקשורים לסעיפים לא כספיים במאזן, (בעיקר פחת והכנסות מהיטלי מים וביוב) הותאמו לפי אותו בסיס ששימש בהתאמת הסעיפים מקבילים בדוח.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

3. מרכיבי הדוח על הרווח הכולל הקשורים להפרשות הכלולות בדוח על המצב הכספי (כגון: התחייבויות בגין הטבות לעובדים, הפרשה לחופשה וכו'), נקבעו על בסיס השינוי ביתרות הסעיפים המאזניים המתאימים, לאחר שהובאו בחשבון תזרימי המזומנים בגינם.
4. חלק החברה בתוצאות הפעילות של חברה מאוחדת ועסקאות משותפות נקבעו על בסיס הנתונים המותאמים של חברה זו.
5. סעיף עלויות המימון, מבטא את הוצאות והכנסות המימון הריאליות, לרבות שחיקות של הפריטים הכספיים במהלך השנה.

2.3 מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

הדוחות הכספיים של כל אחת מחברות הקבוצה ערוכים במטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה היא פועלת (להלן - "מטבע הפעילות"). למטרת איחוד הדוחות הכספיים, התוצאות והמצב הכספי של כל אחת מחברות הקבוצה, מתורגמים לש"ח, שהוא מטבע הפעילות של החברה.

2.4 מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים מזומנים הניתנים למימוש מיידי, פיקדונות הניתנים למשיכה מיידיית וכן פיקדונות לזמן קצוב אשר אין מגבלה על השימוש בהם ואשר מועד פירעונם, במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלושה חודשים.

פיקדונות אשר קיימת מגבלה לגבי השימוש בהם ופיקדונות אשר מועד פירעונם, במועד ההשקעה בהם, עולה על תקופה בת שלושה חודשים, מסווגים במסגרת השקעות לזמן ארוך.

הפרשי שער נזקפים לדוח על הרווח הכולל בתקופה בה הם נבעו.

2.5 דוחות כספיים מאוחדים

הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה כוללים את הדוחות הכספיים של החברה ושל חברה מוחזקת הנשלטת על ידי החברה. שליטה מתקיימת במקום שלחברה יש את הכוח לשלוט במדיניות הפיננסית והתפעולית של החברה המוחזקת לצורך השגת הטבות מפעילויותיה. בבחינת קיומה של שליטה, מובאות בחשבון זכויות הצבעה פוטנציאליות, אשר ניתנות למימוש באופן מיידי או להמרה למניות החברה המוחזקת.

לצורך האיחוד, מבוטלות במלואן כל העסקאות, היתרות, ההכנסות וההוצאות הבין-חברתיות.

2.6 מלאי

המלאי מוצג לפי הנמוך מבין עלותו לבין שווי המימוש נטו.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד):

- 2.7 הפרשה לחובות מסופקים**
- הדוחות הכספיים כוללים הפרשות כאחוז מהמכירות, המשקפים בצורה נאותה, לפי הערכת ההנהלה, את ההפסד הגלום בחובות, שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות הפרשות התבססה ההנהלה על מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה הצפויים וכן על ניסיון העבר.
- 2.8 רכוש קבוע**
- 2.8.1 הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
- 2.8.2 עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות התומרים 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 הוצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה על פי הסכם שנחתם עם העירייה ביום 26 בדצמבר 1996 וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. שווי הנכסים שהועברו מהערייה נקבע עפ"י השווי ההוגן ליום העברתם.
- 2.8.3 רכוש קבוע בהקמה - השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
- 2.8.4 מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.
- 2.8.5 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.
- 2.8.6 החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן מספר 15 "ירידת ערך נכסים".
- 2.8.7 להלן שיעורי הפחת השנתיים:

%	
4% - 5%	מערכות, רשתות מים, צנרת וציוד, עבודות פיתוח ותשתיות
15% - 20%	מכונות וציוד
15% - 33%	מתשבים וציוד היקפי
15% - 20%	כלי רכב
6% - 10%	רהוט וציוד משרדי
10%	שיפורים במושכר
2% - 15%	מכון טיהור שפכים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

- 2.9 הסדרי זיכיון למתן שירות**
- בהסדרי זיכיון למתן שירות בהם חברות הקבוצה מעניקות זכויות למפעילים למתן שירות. עפ"י הסכמים שנחתמו בין הצדדים. הקבוצה מיישמת את הוראות תקן בינלאומי מספר 17 - חכירות (להלן - IAS17) ואת הפרשנות של הועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי מספר 4 - קביעה אם הסדר מכיל חכירה (להלן - "IFRIC4"). התקן ופרשנות זו מיושמות הלכה למעשה בפרקטיקה בישראל.
- להלן תמצית הטיפול החשבונאי כפי שבא לידי ביטוי ב- IAS17 וב- IFRIC4:
- 2.9.1** הסדרי חכירה מסווגים כחכירה מימונית כאשר תנאי החוזה מעבירים את כל הסיכונים וההטבות המשמעותיים הנגזרים מהבעלות לחוכר. יתר החכירות מסווגות כחכירות תפעוליות.
- 2.9.2** בעסקאות חכירה מימונית בהן מחכירה הקבוצה נכסים לישות אחרת, מכירה הקבוצה במועד תחילת החכירה בנכס בגובה הערך הנוכחי של תשלומי החכירה המינימליים. הכנסות מימון בגין חכירה מימונית מוקצות בין תקופות הדיווח החשבונאי באופן שישקפו שיעור תשואה תקופתי קבוע על השקעת הקבוצה נטו, העומדת לפירעון בגין עסקת החכירה.
- 2.10 רכוש אחר**
- החברה בחרה ליישם את מודל העלות לגבי זכויות מים שנרכשו מחברת מקורות. הזכויות האמורות צמיתות ואינן מופחתות.
- 2.11 ירידת ערך נכסים**
- החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 - ירידת ערך נכסים (להלן - התקן). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהוא הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו).
- התקן חל על כל הנכסים במאזן, נכסי מס ונכסים כספיים (פרט לנכסים כספיים שהם השקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). כמו כן קובע התקן את כללי התצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם, כאשר ערכו של נכס במאזן עולה על הסכום בר-ההשבה שלו.
- החברה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד שהוכר, כאמור, יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס, מתמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

2.12 מדיניות הכרה בהכנסות

2.12.1 הכנסות ממכירת מים, סילוק ביוב ושירותי טיהור שפכים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התחוותן, על בסיס צבירה.

2.12.2 הכנסות ריבית בגין פיגורים בתשלומי צרכנים נרשמות על בסיס צבירה, ככל שקיים צפי שההטבות הכלכליות הכרוכות בהכנסות אלו תזרומנה לחברה. החברה אינה נוהגת לרשום הכנסות כאמור בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק ובגין חובות בפיגור העולה על שנת.

2.12.3 תקבולים מהיטלי פיתוח שגובה החברה בין במישרין ובין בעקיפין המתקבלים בסמוך למתן אישור הבנייה נרשמים בדוחות כהכנסות נדחות. ההכרה בהכנסות הנדחות נעשית על פי יתרת משך השימוש הממוצע של החברה, במערכות רשתות המים והביוב. קצב המימוש של ההכנסות הנדחות נקבע לפי שיעור של 4% לשנה. הכנסות אלו נכללות בהכנסה ממכירת מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים של החברה.

2.13 שימוש באומדנים ושיקול דעת

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות, המשפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים על התחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות והוצאות לתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

2.14 מכשירים פיננסיים:

2.14.1 קיזוז מכשירים פיננסיים -

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות, מוצגים במאזן בסכום נטו, רק כאשר קיימת לחברה זכות חוקית ניתנת לאכיפה לקיזוז, וכן קיימת כוונה לסלק את הנכס והתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את התחייבות בו זמנית.

2.14.2 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים -

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, פקדונות לזמן קצר, ניירות ערך סחירים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, אשראי מבנקים, התחייבויות לספקים ולנותני שרותים, וזכאים ויתרות זכות אינו שונה, באופן מהותי, מהשווי הנאות שלהם.

2.15 עסקאות עם בעל שליטה

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 23 (להלן - התקן), הקובע את הטיפול החשבונאי בעסקאות בין ישות לבין בעל השליטה בה. התקן חל, בין היתר, על עסקאות של העברת נכסים, נטילת התחייבות, שיפוי או ויתור, הלוואות בין חברה לבין בעל השליטה בה ובין חברות תחת אותה שליטה שמבוצעות לאחר 1 בינואר 2007. וכן על הלוואות שניתנו או שהתקבלו מבעל השליטה לפני מועד תחילת הקן, חלות הנוראות התקן החל מיום תחילת יישומו ביום 1 בינואר 2007. תקן זה אינו חל על עסקאות צירוף עסקים תחת אותה שליטה. במקרה של פעולות בעלות אופי של השקעת בעלים, עשוי התקן לחול גם על עסקאות עם בעלי מניות, מכוח היותם בעלי מניות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד):

2.16 מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של מטבע חוץ:

2.16.1 נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו, הותאמו לפי שערי חליפין היציגים כפי שפורסמו על ידי בנק ישראל ליום המאזן.

2.16.2 נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן, הותאמו לפי המדד המפורסם בגין חודש המאזן, או בהתאם לתנאי העסקאות ותהסכמים.

2.16.3 פרטים על השינויים בשערי החליפין היציגים ומדד המחירים לצרכן:

2012	2013	2014	
1.63%	1.9%	(0.2%)	השינוי במדד המחירים לצרכן- בגין
1.44%	2.0%	0.1%	השינוי במדד המחירים לצרכן- ידוע
(2.3%)	(7.02%)	12.04%	השינוי בשער החליפין של הדולר (ארה"ב)

2.17 הטבות לאחר סיום העסקה

החל משנת 2004 החברה מחשבת את התחייבויותיה בגין הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה (בעיקר תשלומי פנסיה), באמצעות אקטואר חיצוני. חישוב זה מבוסס על כללים אקטואריים.

התחייבויות בשל הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה, המוצגות במאזן מייצגות את הערך הנוכחי של ההתחייבויות בניכוי השווי ההוגן של נכסי התוכנית.

עלות שירות שוטף ועלויות מימון נטו, נזקפות להוצאות השכר. הפרשי מדידה בגין הטבות לאחר סיום העסקה, נזקפים ישירות להון.

הטבות הקבוצה לאחר סיום העסקה כוללות פנסיה ופדיון ימי מחלה. הטבות הקבוצה לאחר סיום העסקה הינן תוכניות להטבה מוגדרת.

הוצאות בגין תכנית להטבה מוגדרת (Defined Benefit Plan) נזקפות לרווח והפסד, או מהוונות לעלות הנכס בהתאם לשיטת יחידת הזכאות החזויה (Projected Unit Credit Method), תוך שימוש בהערכות אקטואריות המתבצעות בתום כל תקופת דיווח. הערך הנוכחי של מחויבות הקבוצה בגין תכנית להטבה מוגדרת ליום 31 בדצמבר 2014 נקבע באמצעות היוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים בגין התכנית תוך שימוש בשיעור היוון המתאים לתשואות שוק של אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה (עמדת סגל חשבונאית מספר 1-21 של רשות ניירות ערך: קיומו של שוק עמוק באגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה בישראל לרבות הטיפול החשבונאי במעבר משיעור היוון המתאים לתשואות שוק של אגרות חוב ממשלתיות לשיעור היוון המתאים לתשואות שוק של אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה החל מיום 31 בדצמבר 2014).

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד):

- 2.18 הפרשה לעמלות גביה**
- ההפרשה לעמלת גביה, נעשית בהתאם להסכם ההתקשרות עם קבלן גביה. ההפרשה לעמלת הגביה מחושבת כפונקציה של אחוז הגביה החזוי לסוף תקופת ההתקשרות וההכנסות המצטברות מתחילת החוזה.
- 2.19 יישום תקן חשבונאות מספר 34 "הצגה של דוחות כספיים"**
- 2.19.1 בתודש ינואר 2014 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 34, "הצגה של דוחות כספיים" (להלן – "התקן") התקן מבוסס ברובו על IAS 1 וקובע את הבסיס להצגת דוחות כספיים, מפרט את הדרישות להצגתם, קובע הנחיות לגבי המבנה שלהם וכן דרישות מינימאליות את הדרישות להצגתם, קובע הנחיות לגבי המבנה שלהם וכן דרישות מינימאליות מועד התחילה של התקן הוא החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחרי, בדרך של יישום למפרע.
- התקן חל על ישויות, למעט ישויות שהוא מלכ"ר, בהכנה ובהצגה של דוחות כספיים למטרות כלליות בהתאם לכללי החשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).
- 2.19.2 התקן הנ"ל קובע מאפיינים כלליים בדבר הצגה נאותה של המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של היישות. כמו-כן, התקן קובע את המבנה והתוכן של דוחות כספיים בכללם, דוח על המצב הכספי, דוח על הרווח הכולל, דוח על השינויים בהן העצמי, דוח על תזרימי מזומנים וביאורים לדוחות הכספיים.
- 2.19.3 התקן מאפשר ליישות להציג דוח רווח והפסד ועודפים במקום דוח על הרווח הכולל ודוח על השינויים בהון העצמי אם השינויים היחידים בהון העצמי שלה במהלך התקופות לגביהן מוצגים דוחות כספיים נובעים מרווח או הפסד, הכרזה על דיבידנדים, תיקוני טעויות מתקופות קודמות ושינויים במדיניות החשבונאית.
- 2.19.4 ניתן להציג את הדוח על הרווח הכולל כדוח יחיד או כדוח רווח והפסד נפרד ודוח על הרווח הכולל.
- דוגמאות לפריטים שייזקפו לרווח הכולל האחר כוללות בין היתר:
- שינויים בקרן הערכה מחדש של רכוש קבוע ושל נכסים בלתי מוחשיים.
 - רווחים והפסדים שנובעים מתרגום הדוחות הכספיים של פעילות חוץ.
 - הפרשי שער הנובעים מהתחייבות במטבע חוץ, המהווה גידור של השקעה נטו בפעילות חוץ.
 - חלק החברה בסעיפי רווח כולל אחר של חברות מוחזקות.
 - השפעות המס (בכפוף לדרישות ליצירת מיסים בהתאם לתקן חשבונאות 19).

חברת הגיחון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

חברה		מאוחד		הרכב: מזומנים פקדונות - לא צמודים
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
5,173	14,687	5,510	17,680	
51,493	26,238	55,793	26,238	
<u>56,666</u>	<u>40,925</u>	<u>61,303</u>	<u>43,918</u>	

ביאור 4 - השקעות בניירות ערך

חברה		מאוחד		הרכב: אגרות חוב
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
159,593	222,085	171,722	222,849	

ביאור 5 - צרכנים

חברה		מאוחד		הרכב: צרכנים ⁽¹⁾ כרטיסי אשראי המתאות לגביה הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב סה"כ יתרות צרכנים בניכוי: הפרשה לחובות מסופקים ⁽²⁾
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
199,240	207,324	210,225	221,515	
15,047	17,321	15,047	17,321	
5,831	4,759	5,831	4,759	
55,175	48,623	55,992	50,195	
275,293	278,027	287,095	293,790	
(102,536)	(116,736)	(104,633)	(119,255)	
<u>172,757</u>	<u>161,291</u>	<u>182,462</u>	<u>174,535</u>	

ביאור 5 - צרכנים (המשך):

(1) היתרה ליום 31.12.2014 כוללת סך 3,650 אש"ח בגין חיוב היטל צריכת מים עודפת.

(2) הפרשה לחובות מסופקים -

חברה		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
88,012	102,536	89,682	104,633	יתרת פתיחה
14,524	14,200	14,951	14,622	הפרשה בשנת הדוח (*)
<u>102,536</u>	<u>116,736</u>	<u>104,633</u>	<u>119,255</u>	יתרת סגירה

(*) ההפרשה בחברה חושבה לפי שיער של 3% מתוך ההכנסות משירותי מים וביוב בסך 473,333 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 484,133 אלפי ש"ח).

(3) הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים - בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס מכתב לתאגידי המיס והביוב בדבר הנחיות לחישוב תהפרשה 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 שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת. "הפרשה ספציפית" - אומדן שיערך ע"י התאגיד, בתתיחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל או פירוק וחובות אתרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

חישוב של החובות המסופקים בהתאם להוראות הנ"ל, כפי שנערך על ידי החברה, מעלה כי יישומם היה מגדיל את תהפרשה לחובות המסופקים בסך של כ- 12 מיליון ש"ח.

עם זאת, לדעת הנהלת החברה יישום הוראות אלו, אינו עולה בקנה אחד עם יתרתם הסבירה של החובות המסופקים בחברה, שכן הניסיון הנצבר של החברה מלמד כי שיעורי הגבייה עולים גם לאחר ארבע שנים. כך למשל, הסכומים שנגבו על ידי החברה בגין חובות משנים קודמות עד תום שנת 2010, העולים על שיעור הגבייה המייצג לצורך החישוב הנ"ל, מגיעים לכ- מיליון ש"ח. בסכום הקרן בלבד, לפני ריבית.

חברת הגיחון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - חיובים שונים

חברה		מאוחד		הרכב:
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
-	-	56	74	עובדים
4,151	7,078	4,801	8,202	מוסדות
3,720	3,558	4,201	4,043	הוצאות מראש
2,369	1,978	2,369	1,978	עיריית ירושלים
3,167	783	3,171	795	מקדמות לספקים
259	167	259	167	פגיעות בעבודה
-	-	286	285	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
-	3,715	-	3,715	אגרת תיעול
13,666	17,279	15,143	19,259	

ביאור 7 - מלאי

חברה		מאוחד		הרכב:
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
546	532	546	532	מלאי מים
4,134	4,224	4,134	4,224	מלאי חומרים וחלקי חילוף
(405)	(303)	(405)	(303)	בניכוי: הפרשה למלאי מת
3,729	3,921	3,729	3,921	
4,275	4,453	4,275	4,453	

ביאור 8 - השקעות וחייבים לזמן ארוך

חברה		מאוחד		שיעור ריבית	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2013	2014	2013	2014		
-	-	3,206	2,882	5%	הלוואה לזמן ארוך למעלה אדומים
-	-	(286)	(285)		בניכוי: חלויות שוטפות
-	-	<u>2,920</u>	<u>2,597</u>		

ביאור 9 - השקעה בחברה מאוחדת

א. חברת מפעלי ביוב וטיהור ירושלים בע"מ -
 חברה שמטרתיה העיקריות הינן הקמת מפעלי ביוב להולכת השפכים מהעיר ירושלים וסביבתה, טיהורם ומכירתם לצרכים חקלאיים ואחרים. שיעור ההחזקה בחברה המאוחדת עומד על 95.9%.
 כספים שהועברו בשנים קודמות מהחברה לחברה המאוחדת סווגו כתשלומים על חשבון מניות בהתאם לכוונת החברה המאוחדת להנפיק תמורתם מניות נוספות לחברה.

חברה		רכב השקעה:
ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
23,153	23,153	עלות המניות
94,011	65,020	הלוואה לחברה מאוחדת
6,168	6,168	חלק החברה בקרנות הון
5,174	5,174	תשלומים על חשבון מניות
1,385	18,932	חלק החברה ברווחים
<u>129,891</u>	<u>118,447</u>	

חברת הגיתון בע"מ
 באורים לדוחות הכספיים

(באלפי ש"ח)

ביאור 10 - רכוש קבוע

הרכב:

מ א ו ח ד

במאות סה"כ	פיתוח מערך המיחשוב	מכונות טיהור שפכים	מחשבים ניידים משרדי	מבנים ושיפורים במושכר	כלי רכב	תשתיות בנייה	תשתיות מים
2,234,272	61,684	385,292	18,552	11,196	9,913	859,189	888,446
139,235	4,041	58,583	2,838	918	3,578	12,097	57,180
(4,310)	-	-	-	-	(4,310)	-	-
2,369,197	65,725	443,875	21,390	12,114	9,181	871,286	945,626
1,371,982	56,119	266,182	14,846	3,374	4,791	541,792	484,878
98,143	2,495	18,834	1,015	367	1,280	31,932	42,220
(3,412)	-	-	-	-	(3,412)	-	-
1,466,713	58,614	285,016	15,861	3,741	2,659	573,724	527,098
902,484	7,111	158,859	5,529	8,373	6,522	297,562	418,528
2,369,197	65,725	443,875	21,390	12,114	9,181	871,286	945,626
167,420	2,300	89,176	1,107	345	73	33,479	40,940
(39,421)	-	(38,995)	-	(248)	(178)	-	-
2,497,196	68,025	494,056	22,497	12,211	9,076	904,765	986,566
1,466,713	58,614	285,016	15,861	3,741	2,659	573,724	527,098
102,795	3,666	18,758	1,140	489	1,258	33,360	44,124
(20,923)	-	(20,868)	-	(37)	(18)	-	-
1,548,595	62,280	282,906	17,001	4,193	3,899	607,084	571,222
948,611	5,745	211,150	5,496	8,018	5,177	297,681	415,344

חברת הגיחון בע"מ
באזורים לדוחות הכספיים
 (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - רכוש קבוע (המשד):

סה"כ בחברה	ה ג ר ב ה					תשתיות מיום	תשתיות מיום
	פיתוח מערך המיחשוב	מחשבים ואי משרדי	מבנים ושמורים במושבר	כלי רכב	תשתיות מיום		
1,848,980	61,684	18,552	11,196	9,913	859,189	888,446	עלות- יתרה ליום 01.01.2013 תוספות גרועות יתרה ליום 31.12.2013
80,652 (4,310)	4,041 -	2,838 -	918 -	3,578 (4,310)	12,097 -	57,180 -	
<u>1,925,322</u>	<u>65,725</u>	<u>21,390</u>	<u>12,114</u>	<u>9,181</u>	<u>871,286</u>	<u>945,626</u>	
1,105,800	56,119	14,846	3,374	4,791	541,792	484,878	פחת נצבר- יתרה ליום 01.01.2013 תוספות גרועות יתרה ליום 31.12.2013
79,309 (3,412)	2,495 -	1,015 -	367 -	1,280 (3,412)	31,932 -	42,220 -	
<u>1,181,697</u>	<u>58,614</u>	<u>15,861</u>	<u>3,741</u>	<u>2,659</u>	<u>573,724</u>	<u>527,098</u>	
743,625	7,111	5,529	8,373	6,522	297,562	418,528	עלות מופחתת- ליום 31.12.2013
1,925,322	65,725	21,390	12,114	9,181	871,286	945,626	יתרה ליום 01.01.2014 תוספות
78,244 (426)	2,300 -	1,107 -	345 (248)	73 (178)	33,479 -	40,940 -	
<u>2,003,140</u>	<u>68,025</u>	<u>21,497</u>	<u>12,211</u>	<u>9,076</u>	<u>904,765</u>	<u>986,566</u>	גרועות יתרה ליום 31.12.2014
1,181,697	58,614	15,861	3,741	2,659	573,724	527,098	פחת נצבר- יתרה ליום 01.01.2014 תוספות גרועות יתרה ליום 31.12.2014
(55)	3,666 -	1,140 -	489 (37)	1,258 (18)	33,360 -	44,124 -	
<u>1,265,679</u>	<u>62,280</u>	<u>17,001</u>	<u>4,193</u>	<u>3,899</u>	<u>607,084</u>	<u>571,222</u>	
737,461	5,745	5,496	8,018	5,177	297,681	415,344	עלות מופחתת- ליום 31.12.2014

ביאור 10 - רכוש קבוע (המשך):

א. מכוני טיהור שפכים (בחברה מאוחדת):

1. מכון טיהור שפכים מערבי -

(א) הפרויקט כולל מכון טיהור שפכים באזור נחל שורק, קווי הולכה מירושלים אליו, מנהרה בין נחל רפאים לנחל שורק וכביש העוקף את מכון הטיהור. בסוף יוני 1999, הופעל המכון ומאז הוא קולט את שפכי מערב ירושלים ומועצות מקומיות אחרות. מכיון שהמנהרה בין נחל רפאים לנחל שורק מופעלת על ידי החברה הועברה המנהרה מהחברה המאוחדת לחברה ביום 1.1.2014.

(ב) הזכויות במקרקעין -

המקרקעין עליהם בנוי מכון הטיהור הינן מקרקעין בבעלות עיריית ירושלים. על פי עקרונות הסכם העברת הנכסים מידי עיריית ירושלים לחברה שנחתם ביום 26.12.96, העניקה עיריית ירושלים לחברה רישיון שימוש בלתי מוגבל (פרט לבעלות) ו/או זיקת הנאה בנכסים המשמשים את מערכת המים, הביוב והניקוז, וזאת על מנת שהחברה תוכל לנהל, להפעיל, להחזיק, לתחזק, להרחיב, לשכלל ולשפר את המערכות הנ"ל. על פי עקרונות ההסכם הוענקו לחברה זכויות כאמור לעיל גם במקרקעין עליהם בנוי מכון הטהור. מתוקף זכויותיה על פי ההסכם העניקה החברה לחברה המוחזקת זכויות שימוש במקרקעין האמורים.

2. מכון טיהור שפכים חומת שמואל -

(א) בחודש מרס 2014 החלה הקבוצה להפעיל את מכון טיהור השפכים. החברה ביצעה תיקון בנוגע לביטול הפחתה והיוון עלויות, בחתיחה למכון טיהור שפכים שלדעת הנהלת החברה לא היה זמין לשימוש עד ליום 31 במרס 2014. אך טרם הוחל בהזרמת שפכים מטוהרים בצינורות שתונחו על-ידי חברת הגיחון בע"מ לצורך השקיה על פי הסכם שנערך עם העירייה.

ב. תשתיות לאספקת מי קולחין לעיריה

נכון לתאריך הדוחות הכספיים החברה השקיעה כ- 52 מיליון ש"ח בהקמת תשתיות לאספקת מי קולחין שיטוהרו במכון חומת שמואל, להשקיית גנים בירושלים. על פי סיכום דיון מתאריך 4 במרץ 2013 העיריה הגישה הצעה לאישור החברה, על פיה הקולחין יסופקו במחיר של 72% מתעריף המים הרלבנטי. כמו-כן, בהתאם להצעה, העיריה תשאף לצרוך כמות של כ- 250 אלפי קוב לשנה, אך היא אינה מתחייבת לכך. להערכת הנהלת החברה, צריכת המים בפועל, תהיה גבוהה יותר משמעותית וכמעט בוודאות תגיע להיקפים של כ- 500 אלפי קוב, בשימת לב לכך שהתעריף המוצע כאמור, נמוך מתעריפי המים לגינות, קבוע בכללי המים. בהתבסס על הערכה זו, לדעת הנהלת החברה, הערך הנוכחי של אמדן תזרימי המזומנים הצפויים לנבוע מתשתיות אלו, עולה על עלותן המוצגת בדוחות תכספיים.

חברת הגיחון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

ביאור 11 - רכוש בהקמה

מאוחד				
סה"כ	מכוני טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
268,604	85,174	92,828	90,602	עלות ליום 01.01.2014
81,716	21,300	23,203	37,213	תוספות
350,320	106,474	116,031	127,815	
(128,705)	(80,132)	(13,521)	(35,052)	בניכוי:
<u>221,615</u>	<u>26,342</u>	<u>102,510</u>	<u>92,763</u>	רכוש שהופעל במשך השנה עלות ליום 31.12.2014

חברה			
סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
183,430	92,828	90,602	עלות ליום 01.01.2014
60,416	23,203	37,213	תוספות
243,846	116,031	127,815	
(48,573)	(13,521)	(35,052)	בניכוי:
<u>195,273</u>	<u>102,510</u>	<u>92,763</u>	רכוש שהופעל במשך השנה עלות ליום 31.12.2014

ביאור 12 - זכויות מים וזכויות במכוני טיהור שפכים

א. הרכב:

חברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2013	2014	2013	2014
<u>75,927</u>	<u>75,927</u>	<u>75,927</u>	<u>75,927</u>

זכויות לרכישת מים וזכויות במכוני טיהור שפכים

ב. זכויות במניות חברת מקורות

1. במסגרת הנכסים הזכויות וההתחייבויות שנרכשו על ידי החברה מעיריית ירושלים, במועד התאגדותה, נכללו "זכויות" שנרכשו ע"י העירייה ממקורות חברת מים בע"מ, לאספקת מים, בהיקף של 57,449 אלפי מ"ק לשנה. בעת שהעירייה רכשה בשעתו את ה"זכויות" הללו, נתקבלו בידה, תמורת חלק מהן, מניות מסוג ג' ו/ או התחייבות לתקצאת מניות כאמור, על ידי מקורות חברת מים בע"מ.
2. ביום 13 בפברואר 2001, העבירה העירייה את מניותיה למדינה, במסגרת הסכם הבראה עליו חתמה עם המדינה. בשעה שעניין זה התברר לחברה, היא פנתה בדרישה לעירייה לקבלת תמורה בגינן. בתגובה, העירייה טענה כי מניות אלו הועברו למדינה ללא תמורה, כי מדובר, כך לטענתה, בסוגיה מורכבת מהעבר הרחוק וכי אין לעירייה כל חבות לתשלום בגין מניות אלו, שהועברו על ידה, כאמור, ללא תמורה.

ביאור 12 - זכויות מים וזכויות במכונני טיהור שפכים (המשד):

3. ביום 29.7.1997 פנו מספר תובעות (להלן: "מבקשות") לבית המשפט המחוזי בירושלים בבקשה לאישור תובענה ייצוגית נגד מדינת ישראל, רשות החברות הממשלתיות ומקורות חברת מים בע"מ. עניינה של התובענה בהסכמים שחתמו המבקשות עם מקורות עד שנת 1982, לאספקת מים. ההסכמים כללו, בין היתר, הקצאת "מניות סוג ג" של מקורות למבקשות, או התחייבות של מקורות להקצאת מניות כאמור. הסכמים דוגמת אלו נחתמו עם מספר רב של גופים התיישבותיים, מפעלים ורשויות מקומיות. בית המשפט אישר באופן חלקי את הבקשה לאישור תובענה כייצוגית, ודחה את חלקה.
4. ביום 7.11.2012 נתקבל פסק דין בבית המשפט המחוזי בירושלים לאישור הסכם הפשרה אליו הגיעו הצדדים. עיקרו של הסכם הפשרה, כוללים, בין היתר, רכישה של כלל מניות מקורות המוחזקות בידי צרכנים וכן רכישת הזכות להקצאת מניות, שבידי אלו שניתנה להם התחייבות להקצאת מניות, לרבות אלו שנמנו עם מבקשי מניות או מחזיקי מניות נכון ליום 29.7.1997 ולאחר המועד האמור חתמו על כתב ויתור לטובת המדינה, או המחו את מניותיהם או את זכויותיהם לטובת המדינה. תמורת רכישת המניות ע"י מקורות ו/או המדינה, ישולמו 98 מיליוני ש"ח לכלל התובעים.
5. לאור פסק הדין, בדעת הנהלת החברה לפנות לעיריית ירושלים בדרישה להעביר לידיה את התמורה, ככל שתתקבל ביד, במסגרת הסכם הפשרה הנ"ל, שקיבל תוקף של פסק דין. זאת, לאור העובדה שהחברה שילמה את תמורתן של כל זכויות המים שנרכשו על ידי העירייה, לרבות אלו בגינן הוקצו לה מניות של מקורות, או ניתנה התחייבות להקצאת מניות כאמור.
6. עם זאת, נכון לתאריך חתימת הדוחות אין ביכולת הנהלת החברה להעריך את תוצאות פנייתה המחודשת הצפויה ועל כן אין בידה להעריך את השפעת פסק הדין הנ"ל על דוחותיה הכספיים של החברה.

ביאור 13 - אשראי לזמן קצר

חברה		מאוחד		הרכב:
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
4,980	4,954	17,987	16,259	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

חברת הגיחון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
 (באלפי ש"ח)

ביאור 14 - ספקים ונותני שירותים

הרכב:

חברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2013	2014	2013	2014
43,757	27,377	43,757	27,377
55,334	44,105	58,999	48,103
28,103	30,275	35,900	40,406
127,194	101,757	138,656	115,886

מקורות חברת מים בע"מ⁽¹⁾
 ספקים ונותני שירותים
 הוצאות לשלם⁽²⁾

(1) לא כולל הוצאות לשלם

(2) הוצאות לשלם:

חברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2013	2014	2013	2014
26,309	26,577	26,381	30,577
1,794	3,698	9,519	9,829
28,103	30,275	35,900	40,406

מקורות חברת מים בע"מ
 אחרים

ביאור 15 - עובדים ומוסדות בגין שכר

הרכב:

חברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2013	2014	2013	2014
4,321	4,476	4,512	4,683
2,701	2,732	3,457	3,537
7,022	7,208	7,969	8,220

מוסדות ועובדים בגין שכר
 הפרשה לחופשה

ביאור 16 - זכאים שונים

הרכב:

חברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2013	2014	2013	2014
7,167	1,661	7,167	1,661
7,248	13,293	7,248	13,293
3,786	3,650	3,786	3,650
2,284	2,284	2,284	2,284
6,805	6,957	6,805	6,957
18,586	18,500	18,586	18,500
1,143	724	1,143	724
856	6,106	856	6,106
47,875	53,175	47,875	53,175

עמלות גבייה לשלם
 הפרשה לתביעות בגין נזקים
 היטל צריכה עודפת
 הפרשה בגין צריכה מעל ההקצבה
 התחייבות לביצוע עבודות שיקום
 חלויות שוטפות בגין התחייבויות לסיום יחסי
 עובד מעביד
 הכנסות מראש
 זכאים אחרים

חברת הגיחון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
 (באלפי ש"ח)

ביאור 17 - הלוואות לזמן ארוך

א. הרכב:

חברה		מאחד			
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2013	2014	2013	2014		
705	562	63,160	50,991	(ד)	בנק דקסיה ישראל בע"מ
58,000	54,000	58,000	54,000	(ה)	בנק איגוד
2,995	2,244	2,995	2,244	(ו)	אבו גוש
238	146	-	-		חברה מוחזקת
61,938	56,952	124,155	107,235		סה"כ הלוואות לזמן ארוך
(4,980)	(4,954)	(17,987)	(16,259)		בניכוי: חלויות שוטפות
56,958	51,998	106,168	90,976		

ב. שיעורי ריבית

-	-	4,058	1,650	0.9%
943	708	18,897	12,892	3.5%
58,000	54,000	58,000	54,000	3.73%
-	-	40,205	36,449	5.0%
2,995	2,244	2,995	2,244	4.0%
61,938	56,952	124,155	107,235	

כל ההלוואות שלעיל צמודות למדד המחירים לצרכן, למעט הלוואה מבנק איגוד שאינה צמודה.

ג. מועדי פרעון ההלוואות

חברה		מאחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
4,980	4,954	17,987	14,993	שנה ראשונה - חלות שוטפת
4,947	4,947	14,996	13,000	שנה שניה
4,938	4,938	12,999	11,720	שנה שלישית
4,904	4,904	11,727	9,577	שנה רביעית
42,169	37,209	66,446	57,945	שנה חמישית ואילך
61,938	56,952	124,155	107,235	
3.75%	3.74%	4.2%	4.22%	שעור ריבית משוקלל

ביאור 17 - הלוואות לזמן ארוך (המשך):

ד. בנק דקסיה ישראל בע"מ

1. במסגרת ההסכמים עם בנק דקסיה ישראל בע"מ (להלן: בנק דקסיה), הוקצו חלק מכספי הלוואות שקיבלה החברה המאוחדת לחברה, לצורך פיתוח תשתית מים וביוב בכפרים ערביים בפאתי ירושלים. כספים אלה מוצגים בהתאם לתנאי הלוואות מבנק דקסיה.
2. החברה המאוחדת חתמה על הסכמים עם בנק דקסיה לקבלת הלוואות לצורך תקמת מכונני טיהור שפכים ותשתית לאיסוף וסילוק שפכי ירושלים, בתנאים הבאים:
 - א) הכספים ישמשו אך ורק למטרת מימון תשתיות איסוף וסילוק שפכי מערב ירושלים.
 - ב) הלוואות צמודות למדד המחירים לצרכן.
 - ג) הלוואות נתקבלו בשיעורי ריבית של 5.0%, 3.5% ו-0.9%.
 - ד) הלוואות לתקופה של 20 - 15 שנה, נפרעות בתשלומים רבעוניים, החל מהשנה השניה או הששית, לפי תנאי כל הלוואה בנפרד.
 - ה) להבטחת פרעון כל סכום שיגיע לאוצר, החברה המאוחדת שיעבדה לאוצר השלטון המקומי את כל הכנסותיה (עד לסכום של 150% מסכום הלוואות). כמו-כן החברה המאוחדת נתנה הרשאה לבנק דקסיה לגבות ממשרדי הממשלה כל סכום, מתוך כספים המגיעים או שיגיעו לה מאותם משרדי ממשלה.
 - ו) להבטחת פירעון הלוואות רשמה החברה המאוחדת איגרת חוב בסך 8.9 מיליון ש"ח לטובת המלווה. איגרת החוב כוללת שיעבוד ראשון בדרגה של כל הכנסותיה וכל זכויותיה לקבלת נכסים מכל אדם.
 - ז) החברה ערבה בערבות בלתי חוזרת כלפי ממשלת ישראל ובנק דקסיה, על כל סכום שהחברה המאוחדת חייבת לשלם בגין הלוואות שהועברו, או יועברו, למימון פרויקטים עד לסך של כ- 351 מיליון ש"ח.

ה. בנק איגוד

לצורך מימון פרעון אג"ח שהונפקו בעבר למגדל חברה לביטוח בע"מ, החברה חתמה על הסכם עם בנק איגוד לקבלת הלוואה על סך 60,000 אלפי ש"ח. הלוואה כאמור תפרע ב- 60 תשלומי קרן שווים רבעוניים, החל מתאריך 2 באוגוסט 2013. הלוואה נושאת ריבית שנתית של פריים + 0.23%.

ו. אבו גוש

החברה חתמה על הסכם לפיו אבו גוש תעביר לחברה נכסים בתמורה להלוואה ולמניות שיונפקו. שווי הנכסים שנקבע הינו כ-13.7 מיליון ש"ח. מתוכו, כנגד סך של 8.2 מיליון ש"ח, הונפקו מניות של החברה לאבו גוש והיתרה בסך של 5.5 מיליון ש"ח כנגד הלוואה הנפרעת ב- 8 תשלומי קרן שווים החל מתאריך 01.06.2010. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית של 4%.

ביאור 18 - הכנסות נדחות

חברה ומאוחד		הרכב:
ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
759,101	797,825	יתרת פתיחה
79,770	109,103	הכנסות נדחות שנתקבלו בשנת הדוח
(41,046)	(80,321)	בניכוי: הכנסה שהוכרה
797,825	826,607	סה"כ
(31,318)	(19,100)	בניכוי סכומים לגביה
<u>766,507</u>	<u>807,507</u>	יתרה נטו

ביאור 19 - אגרות חוב

חברה ומאוחד		הרכב	א.
ליום 31 בדצמבר			
2013	2014		
7,640	7,624	אגרות חוב לעיריית ירושלים ^(א)	
<u>7,640</u>	<u>7,624</u>		

אגרות חוב לעיריית ירושלים ב.

אגרות החוב שהונפקו לעיריית ירושלים עומדות לפרעון במועדים עליהם יחליט דירקטוריון החברה ולאחר שתינתן הודעה כאמור לבעלים הרשומים של אגרות החוב לפחות חודשיים מראש. אגרות החוב נושאות ריבית שנתית בשעור 4% לשנה וצמודות למדד המחירים לצרכן (מדד הבסיס-מדד דצמבר 1995). הריבית נפרעת בכל רבעון. אגרות החוב מובטחות במישכון לטובת עיריית ירושלים, שקדימותו לאחר החלואאות מהבנקים והאג"ח מחברת מגדל. המשכון ללא הגבלה בסכום, הינו על כל זכויות החברה בנכסי מערכת המים (לא כולל מערכת הביוב ו/או הניקוז) אשר הועברו לחברה מאת העירייה.

הפרעון האחרון שנפרע ע"ח הקרן שולם ב- 31.12.2009.

באור 20 - התחייבויות נטו בגין הטבות לאחר סיום העסקה

א. התרכב:

חברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2013	2014	2013	2014
339,737	304,334	339,737	304,334
560	773	1,356	1,784
<u>340,296</u>	<u>305,107</u>	<u>341,093</u>	<u>306,118</u>

התחייבויות נטו בגין הטבות לאחר סיום העסקה:
 ערך נוכחי של ההתחייבויות בגין הטבה מוגדרת
 הפרשה לפיצויים
 סה"כ

חברה ומאוחד	
ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
360,089	324,855
(1,766)	(2,021)
358,323	322,834
(18,586)	(18,500)
<u>339,737</u>	<u>304,334</u>

התחייבויות נטו בגין הטבות לאחר סיום העסקה:
 ערך נוכחי של ההתחייבויות בגין הטבה מוגדרת
 שווי הוגן של נכסי התוכנית
 סה"כ
 בניכוי חלויות שוטפות
 סה"כ

ב. תנועה בהתחייבויות התכנית:
בשנת 2014

פנסיה				
סה"כ	מחלה	סה"כ	נכסי תוכנית	התחייבות
358,323	2,580	355,743	(1,766)	357,509
2,820	103	2,717	-	2,717
(176)	-	(176)	(176)	-
(16,958)	-	(16,958)	-	(16,958)
(56)	-	(56)	(56)	-
14,875	95	14,780	-	14,780
(35,997)	(168)	(35,826)	(23)	(35,803)
<u>322,834</u>	<u>2,610</u>	<u>320,224</u>	<u>(2,021)</u>	<u>322,245</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2014
 עלות שירות שוטף
 הפרשות לתכנית על ידי המעביד
 הטבות ששולמו מנכסי תוכנית
 תשואה צפויה על נכסי התוכנית
 הוצאות (הכנסות) ריבית
 הפסד (רווח) אקטוארי, נטו

באור 20 - התחייבויות נטו בגין הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

ג. תנועה בהתחייבויות התכנית:
בשנת 2013

<u>פנסיה</u>					
סה"כ	מחלה	סה"כ	נכסי תוכנית	התחייבות	
275,474	2,157	273,317	(1,533)	274,850	יתרה ליום 1 בינואר 2013
2,802	112	2,690	-	2,690	עלות שירות שוטף
(168)	-	(168)	(168)	-	הפרשות לתכנית על ידי המעביד
(18,320)	(50)	(18,270)	-	(18,270)	הטבות ששולמו מנכסי תוכנית
(58)		(58)	(58)	-	תשואה צפויה על נכסי התוכנית
15,113	95	15,030	-	15,030	הוצאות (הכנסות) ריבית
83,480	(168)	83,202	(7)	83,209	הפסד (רווח) אקטוארי, נטו
358,323	2,630	355,743	(1,766)	357,509	

ד. **ההנחות האקטואריות העיקריות לתום תקופת הדיווח:**

ההנחות האקטואריות העיקריות לגבי תוכניות להטבה מוגדרת למועד הדיווח הינן:

1. שעורי התמותה מבוססים על השעורים שפורסמו בחוזר ביטוח 1-3-2013 של משרד האוצר.
2. שעורי העזיבות נקבעו על בסיס ניסיון העבר של החברה ובהתאם לשנות הוותק.
3. בהתאם לעמדת סגל חשבונאית מספר 1-21 של רשות ניירות ערך בישראל בדבר קיומו של שוק עמוק לאגרות חוב קונצרניות, החל מיום 31 בדצמבר 2014, לצורך היוון המחויבות בגין הטבות לעובדים, עושה הקבוצה שימוש בשיעור היוון המתאים לתשואות השוק על אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה. בתקופת דיווח קודמות ובמהלך התקופה השוטפת, למעט חישוב יתרת המחויבות ליום 31 בדצמבר 2014, עשתה החברה שימוש בשיעור היוון המתאים לתשואות השוק של אגרות חוב ממשלתיות. בהתאם לכך ולאור העליה בשיעור ההיוון הנגזרת מהחלטה כאמור, בשנת הדיווח הכירה החברה בקיטון במחויבות בגין תכנית להטבה מוגדרת, המיוחס לעליה בשיעור ההיוון כאמור.

4. שיעורים שונים המשמשים בחישוב האקטוארי:

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
%	%	
4%	3.6%	שיעור ההיוון
2%	2%	שיעור העלאות שכר חזויות
1%	1%	שיעורי תחלופה ועזיבה
1.9%	(0.2%)	שיעור ההצמדה למדד

באור 20 - התחייבויות נטו בגין הטבות לאחר סיום העסקה (המשך):

5. ניתוח רגישות להנחות אקטואריות עיקריות:
ניתוחי הרגישות שלהלן נקבעו בהתבסס על שינויים אפשריים באופן סביר בהנחות האקטואריות לתום תקופת הדיווח. ניתוח הרגישות אינו מתחשב בתלות הדדית כלשהי הקיימת בין ההנחות:
אם שיעור ההיוון היה גדל (קטן) בנקודת אחוז אחת, המחויבות להטבה מוגדרת הייתה קטנה ב- 24,657 אלפי ש"ח (גדלה ב-26,444 אלפי ש"ח).
אם שיעור ההיוון היה גדל (קטן) בנקודת אחוז אחת, המחויבות לאי ניצול ימי מחלה הייתה קטנה ב- 153 אלפי ש"ח (גדלה ב-160 אלפי ש"ח).

ה. הפרשה לפנסיה ופיצויים

דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את החברה וחברות מאוחדות לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה (לרבות עובדים העוזבים את מקום העבודה תחת נסיבות ספציפיות אחרות). חישוב התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מתבצע על פי הסכם העסקה בתוקף ומבוסס על משכורת העובד אשר לדעת ההנהלה, יוצרת את הזכות לקבלת הפיצויים.

לחברה ולחברה מוחזקת אישור ממשרד העבודה והרווחה בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, תשכ"ג-1963, על פיו הפקדוניתה השוטפות בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח, פוטרות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל. לקבוצה לא תהיה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים אם לתכנית לא יהיו מספיק נכסים כדי לשלם את כל הטבות העובד המתחייבות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות הקודמות.

בעת הקמת החברה נחתם הסכם ביום 26 בדצמבר 1996 בין העיריה לחברה, וכן נחתם הסכם בתאריך 2 במרץ 1998 בין העיריה לבין החברה לבין "ארגון העובדים" כהגדרתו בהסכם. בהסכמים אלו נקבע כי עובדי העיריה שהועסקו באגף משק המים והביוב שבעיריית ירושלים, לפי הפירוט בנספח שצורף להסכם, יועברו לחברה בדרך של השאלה ובתנאים כמפורט בהסכם.

תקופת ההשאלה נקבע כי תהיה למשך 10 שנים, שיחלו ביום 01/01/1998 ויסתיימו ביום 31/12/2007, ולעובדים שגילם היה פחות מ- 50 שנה במועד תחילתה ולמשך 12 שנים שיסתיימו ביום 31/12/2009, לעובדים שגילם מעל 50 שנה במועד התחולה. (בתקופת ההשאלה עובדים שבתרו לחזור לעיריה יחולו עליהם הכללים שנקבעו בהסכם).

כמו-כן, הוסכם כי בתקופת ההשאלה יחולו על העובדים כל הזכויות (והחובות) החלות על עובדי העיריה ואילו לאחר תקופת ההשאלה, יחתם הסכם קיבוצי בין העובדים הנ"ל לבין החברה שיסדיר את תנאי שכרם מכאן ואילך.

בתאריך 02.05.2012 נחתם הסכם קיבוצי מיוחד בין החברה, לבין הסתדרות העובדים הכללית החדשה מרחב ירושלים, הסתדרות המעוף ירושלים וועד עובדי הגיחון. ההסכם אושר על ידי הממונה על השכר באוצר ובכל הנוגע לעובדים הכלולים בו הוא מחליף את ההסדרים שהיו נחוגים קודם לכן. ההסכם שנחתם חל על 83 עובדים שהועברו מהעירייה, על 46 עובדים המועסקים ב"דירוג-דרגה" בחברה, במועד החתימה על ההסכם, על פי רשימה שמית, ועל עובדים אשר יתקבלו לעבודה בחברה לאחר מועד חתימת ההסכם ומשכורתם תחושב לפי הסכמים קיבוציים. ההסכם תחדש לא חל על עובדים המועסקים בחוזה אישי נכון ליום 02.05.2012 או על עובדים אשר יועסקו בחוזה אישי בעתיד.

1. מדידת אקטואריות של ההתחייבויות לאחר סיום העסקה

מדידת התחייבויות החברה בשל סיום יחסי עובד מעביד לאחר סיום העסקה בגין תשלומי פנסיה התבססה החברה על חישובים אקטואריים שנערכו על ידי אקטואר היצוני. החישובים בוצעו בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 19 (IAS 19).

הערכת ההתחייבויות האקטואריות מבוססת על תחזית של תזרימי כספים עתידיים צפויים על פי הנחות אקטואריות. תזרימים אלו עלולים להיות שונים מהצפוי, עקב שוני אפשרי בין המציאות בפועל, ובין התחזיות. גם מערכת ההנחות עליהם מבוסס המאזן האקטוארי כפופה לשינויים העשויים לחול בה בעתיד לדוגמא: שינויים בהערכת תוחלת החיים, שינויים רגולטורים, שינויים כלכליים וכו'.

2. הפרשה לדמי מחלה

החברה מחשבת העתודה עבור "העובדים המועברים בהסכמה" מהעיריית ועבור עובדים בדירוג-דרגה אשר גילם מעל 50 שנה. לעניין זה, הזכאות הנצברת בגין ימי מחלה היא 25 ימים לכל שנת עבודה.

באור 21 - התחייבויות בגין הסדרי זיכיון

מכון טיהור שפכים "אוג החדש" (לשעבר נבי מוסא) (להלן – המכון) - בשנת 2008 חברת מפעלי ביוב וטיהור ירושלים בע"מ (מבט"י) התקשרה בחוזה עם חברת מנרב אחזקות להקמה, תפעול ואחזקה של מתקן לטיהור שפכים באזור נבי מוסא, בשיטת B.O.T לתקופה של 24 שנים ו- 11 חודשים שבסיומה יועבר המתקן לבעלות חברת מבט"י. בחודש נובמבר 2009 התקבל האישור הסופי של חברת מבט"י ושל רשויות, לתכנון העקרוני של הפרויקט, כמו כן נחתמה תוספת להסכם בעניין הוספת מתקן סינון על חשבון מבט"י כחלק מדרישות הרישוי. ביום 1.11.2010 אישר הקבינט הכלכלי של הממשלה את הקמת שותפות נבי מוסא בין מקורות פיתוח וייזום ולבין חברת מנרב אחזקות בע"מ.

ההסכם כולל התחייבות של חברת מבט"י לכמות שפכים מינימלית שלא תקטן מ- 7 מיליון מ"ק שפכים בשנה בתמורה לסך של 1.12 ש"ח למ"ק שפכים צמודים למדד חודש יוני 2007.

בהתאם להערכת הקבוצה נרשמה התחייבות בספרי הקבוצה בסך של כ- 72 מיליוני ש"ח ובמקביל נרשם רכוש קבוע בחקמה בגין הסדרי זיכיון בסכום זהה. ההתחייבות נרשמה לפי הערך הנוכחי של תשלומים העתידיים של החברה לפי שיעור ההשלמה של הקמת המט"ש. המכון החל לפעול בחודש ספטמבר 2014.

באור 22 - התחייבויות אחרות

בחודש נובמבר 2012 נחתם הסכם בין החברה המאוחדת לבין מועצה אזורית גוש עציון (להלן: המועצה) (לגבי הישוב - הר גילה). לפי ההסכם חוברו קווי השפכים של הר גילה למערכת איסוף והולכת של מתקן הטיפול לטיהור שפכים. להקלת הגבייה נתקבל במהלך שנת 2013 התשלום בגין העלות ההוני, בסך של 2,533 אלפי ש"ח לתקופה מעורכת של 20 השנים הראשונות מיום החיבור בפועל (בתאריך 1 בינואר 2014). התשלום מראש משמש כפיקדון ומקוזז מידי חודש בחודשו בהתאם לצריכה המדווחת. בתום ניצול התשלום ההוני מראש תמשיך המועצה וישלם עלות הונית חודשים על פי התחשיב המפורט.

ביאור 23 - התחייבות תלויות, התקשרויות

א. פיקדון חשבון מים

עד ליום 01.01.11 כל תושב שהתחבר למערכת המים העירונית שילם פיקדון בעת פתיחת חשבון מים על שמו. בתנאים מסוימים קמה לתושב זכאות לקבל את סכום הפקדון בחזרה. בהתאם לכללי תאגידי המים, החל מיום 01.01.11 לא גובה החברה פיקדון כאמור. לפי החלטת דירקטוריון החברה, כל צרכן שעוזב נכס, בין בתוך העיר ובין מחוצה לה, יקבל את סכום הפקדון בחזרה. מתוך היקף הפיקדונות של כ-60 מיליון ש"ח (כולל מע"מ), סכום של כ-43.8 מיליון נובע מפיקדונות שהעירייה קיבלה לפני הקמת החברה. העירייה מכירה בחבותה לכיסוי התחייבות זו. בשנת 2014 הוחזרו פיקדונות לצרכנים בסכום של כ-2 מיליון ש"ח (בתוספת מע"מ). העירייה החזירה לחברה סכום זה.

ב. תביעות משפטיות

כנגד החברה הוגשו תביעות שונות עלי ידי קבלנים וצרכנים שונים, בהן נתבעת החברה על הנושאים הבאים: אגרות והיטלי פיתוח, תביעות חוזיות, תביעות נזיקיות, ותביעות קטנות. סך התביעות מסתכם בכ-326,709 אלפי ש"ח. שמתוכן, כ-273,414 אלפי ש"ח, מקורן בתובענות להכרה כתביעות ייצוגיות. נכון למועד הדוחות הכספיים, אין תובענות שהוגשו כאמור, אשר הוכרו במהלך הדיונים שהתקיימו עד כה, כתביעה ייצוגית. לדעת הנהלת החברה, בהתבסס על הערכת יועציה המשפטיים, נכללה הפרשה נאותה בדוחות הכספיים.

תביעות ייצוגיות:

ת"צ 38395-12-12 דוויאת נ' הגיחון – בקשה לאישור תובענה ייצוגית שהוגשה לבית המשפט המחוזי בירושלים בגין חיוב תושבי צור בהאר-אום טובא ואום ליסון בהיטלי ביוב. טענות התביעה מגוונות ולרבות חיוב בתעריף שגוי, חיוב בשטח שגוי, חיוב מע"מ כפול וחיוב ללא עילת חיוב. סכום התביעה הועמד על סך של 50,000,000 ש"ח. לאחר בדיקה ראשונית שערכו היועצים המשפטיים של החברה, לדעתם לא קיים סיכון כספי בתיק.

ת"צ 23109-05-13 גיל אביטל נ' הגיחון – בקשה לאישור תביעה ייצוגית על-סך 100 מיליון ש"ח, בטענה לפיה היטלי הפיתוח כוללים רכיבים המשולמים באגרת המים והביוב השוטפת. החברה, באמתעות באי כוחה הגישה בקשה לסילוק התובענה על הסף מחמת העדר סמכות בהסתמך על פסק דין של בית משפט מחוזי שדחה תביעה דומה. בשלב מקדמי זה, על בסיס פסק הדין של בית המשפט המחוזי בבאר שבע, לאחרונה תיקן התובע את התובענה ובשלב זה אין באפשרות היועצים המשפטיים של החברה להעריך את הסיכון.

ת"צ 35023-06-13 מרדכי ארונסון ואח' נ' הגיחון – בקשה לאישור תביעה ייצוגית על-סך 44 מיליון ש"ח. עילות התובענה מגוונות והן מכוונות כנגד הוצאות אכיפה (מכתבי אכיפה ועיקולים) שלטענת התובע נגבים ביתר, ובנוסף טענה לפיה הגיחון אינו משיב פיקדונות מים. מדובר בתובענה חדשה אשר נבחנת בימים אלה. אין ביכולת של היועצים המשפטיים של החברה להעריך את סיכון בשלב זה בתיק.

ביאור 23 - התחייבות תלויות, התקשרויות (המשך):

ת.צ. 14-03-24550 לילאן מדינה נ' הגיחון ואח' – בקשה לאישור תובענה ייצוגית על סך 77,000,000 ש"ח. שהוגשה נגד עיריית ירושלים וחברת הגיחון בטענה לפיה האחרונות אינם משיבים לצרכנים פקדונות שהופקדו בעת הגשת הבקשה לאספקת מים. מדובר בתובענה חדשה אשר נבחנת בימים אלה. ואין ביכולת של היועצים המשפטיים של החברה להעריך את סיכון בשלב זה בתיק.

ת.צ. 14-12-23223 תומר כהן נגד חברת הגיחון – בקשה לאישור תובענה ייצוגית על סך 13,417,272 ש"ח. בטענה לפיה חברת הגיחון גבתה במשך שנתיים שקדמו להגשת הבקשה לאישור תביעה ייצוגית רכיב זכויות מים בניגוד להוראות הדין. החברה ובאי כוחה טרם למדו את המשמעות הוראות רשות מים עד תום, לדעת היועצים המשפטיים של החברה, הסיכון הכספי בתיק נמוך והסיכון המקסימלי מוערך בעשרות אלפי שקלים חדשים בלבד.

התקשרויות

תשלומים בגין אחזקת ופיתוח רשת התיעול והניקוז:

על פי סיכום בין העירייה לחברה מיום 01/01/2009 נקבע כי, עיריית ירושלים תשלם עבור אחזקת רשת התיעול והניקוז סך של 6.9 מיליון ש"ח לשנה בתוספת מע"מ (הסכום יעודכן אחת לשנה לפי מדד מאי 2009).

החברה מהלת משא ומתן עם עיריית ירושלים בנוגע לגיבוש הסכם שיסדיר את פעולותיה בתחום הניקוז כקבלן משנה של העירייה. טרם התגבשו הסכמות סופיות.

שיעבודים

בחברה

1. שיעבוד שוטף לטובת עיריית ירושלים - זכויות הגיחון בנכסי מערכת המים.
2. שיעבוד צף מדרגה ראשונה לטובת "אוצר השלטון המקומי בע"מ" (בנק דקסיה ישראל בע"מ) כל ההכנסות העצמאיות של החברה להבטחת סילוק ההלוואות ותשלומי הריבית בגיין, שנתקבלו (או יתקבלו) מהאוצר והכל ללא הגבלה בסכום.
3. שיעבוד צף לטובת בנק אגוד לישראל בע"מ על נכסי החברה למעט הלוואה לבנק דקסיה והרשיון להפעלת תאגיד מים.

בקבוצה

להבטחת פרעון כל הסכום שיגיע לדקסיה שיעבדה הקבוצה לדקסיה את כל הכנסותיה (עד לסכום של 150% משווי הלוואות), כמו-כן הקבוצה הסמיכה את דקסיה לגבות ממשרדי ממשלה כל סכום המגיע לדקסיה, מתוך הכספים המגיעים או שיגיעו לקבוצה מאותם משרדי ממשלה.

להבטחת הפרעון הלוואות רשמה הקבוצה איגרת חוב בסך 8.9 מיליון ש"ח לטובת המלווה. אגרת חוב כוללת שיעבוד ראשון בדרגה על כל הכנסותיה וכל זכויותיה לקבלת נכסים מכל אדם.

חברת הגליחון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
 (באלפי ש"ח)

ביאור 24 - הון מניות

הרכב:

ליום 31 בדצמבר 2014 ו- 2013	
מספר מניות	
מונפק ונפרע	רשום
28	28

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ כ"א

ביאור 25 - רווח גולמי

25.1 **הרכב הרווח הגולמי**

חברה		מאוחד			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2013	2014	2013	2014		
29,187	8,593	29,187	8,593	25.2	מאספקת מים
16,230	8,467	38,188	31,282	25.3	משירותי ביוב
8,052	9,059	8,052	9,059	25.4	משירותי תיעול וניקוז
1,049	1,062	1,049	1,062	25.5	מעבודות אחרות
<u>54,518</u>	<u>27,181</u>	<u>76,476</u>	<u>49,996</u>		סה"כ רווח גולמי

25.2 **רווח גולמי מאספקת מים -**

חברה ומאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
374,814	375,345	הכנסות
25,317	27,229	מאגרות מים
978	776	מימוש הכנסות נדחות בגין גביית היטלי מים
<u>401,109</u>	<u>403,350</u>	אחרות
<u>278,575</u>	<u>300,686</u>	רכישת מים ממקורות
26,552	23,906	עלויות אספקה
(*) 19,334	20,999	משכורות ונלוות
2,019	1,903	קבלני משנה
2,245	2,079	אנרגיה
3,559	3,680	חומרים
36	66	ארנונה
(*) 885	899	ביטוח
-	16	רכב
38,717	40,523	הוצאות אחרות
<u>93,347</u>	<u>94,071</u>	פחת
<u>29,187</u>	<u>8,593</u>	רווח גולמי מאספקת מים

(*) מיון מחדש

חברת הגיחון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

ביאור 25 - רווח גולמי (המשך):

25.3 רווח גולמי משירותי ביוב –

25.3.1 רווח גולמי משירותי ביוב

חברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
141,587	132,016	161,665	153,784	25.3.2
(80,003)	(75,842)	(80,003)	(75,842)	25.3.3
(45,354)	(47,707)	(43,474)	(46,660)	25.3.4
16,230	8,467	38,188	31,282	

הכנסות
עלויות איסוף והולכה
עלויות טיהור
רווח גולמי משירותי ביוב

25.3.2 הכנסות

חברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
125,857	115,091	125,857	115,091	
15,730	16,925	15,730	16,925	
-	-	20,078	21,768	
141,587	132,016	161,665	153,784	

מאגרות ביוב
היטלי ביוב
מט"ש

25.3.3 עלויות איסוף והולכת שפכים

חברה ומאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
18,911	16,686
(*) 22,320	17,561
322	274
1,155	795
(*) 697	707
475	487
(818)	781
36,941	38,551
80,003	75,842

משכורות ונלוות
קבלני משנה
אנרגיה
חומרים
רכב
ארנונה
ביטוח
פחת

(*) מיון מחדש

חברת הגיחון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
 (באלפי ש"ח)

ביאור 25 - רווח גולמי (המשך):

25.3.4 עלויות טיחור שפכים

חברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
-	-	6,612	7,261	משכורות ונלוות
45,354	47,707	1,512	2,441	קבלני משנה
-	-	2,349	3,039	חומרים
-	-	1,996	2,158	אחרות
-	-	9,021	8,503	אחזקה
-	-	3,277	4,449	פינוי בוצה
-	-	18,707	18,809	פחת
45,354	47,707	43,474	46,660	

25.4 רווח גולמי מתחזוקה שוטפת של מערכות תיעול וניקוז עירוניות -

חברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
8,052	9,059	8,052	9,059	הכנסות ⁽¹⁾
-	-	-	-	הוצאות ⁽²⁾
8,052	9,059	8,052	9,059	

(1) הסכום כולל הכנסות מאגרות תיעול בסך כ- 1,424 אש"ח (336 אלפי ש"ח בשנת 2013) בגין הנחת צנרת תיעול חדשה בשנים קודמות, והכנסות תיעול בגין תחזוקה שוטפת בסך כ- 7,635 אש"ח (7,642 אלפי ש"ח בשנת 2013).

(2) הוצאות, שאינן מהותיות, בעבור אחזקת מערכות תיעול וניקוז נכללות יחד עם עלויות איסוף והולכת שפכים (ראה ביאור 25.3.2).

25.5 רווח גולמי - הכנסות אחרות

חברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
198	250	198	250	הכנסות-
35	26	35	26	מזמיני עבודות
816	786	816	786	עמלות מגביית היטל בצורת
1,049	1,062	1,049	1,062	הכנסות מפרוייקטים

חברת הגיחון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
 (באלפי ש"ח)

ביאור 26 - עלויות גביה וחובות מסופקים

חברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
9,256	9,407	9,256	9,407	הוצאות גביה
7,997	5,176	7,997	5,176	הוצאות שכר
1,297	1,513	1,297	1,513	עמלות כרטיסי אשראי
2,608	2,970	2,608	2,970	עמלות בנק הדואר
906	714	906	714	הפקת חשבונות
2,641	2,367	2,641	2,367	משרדיות ואחרות
24,705	22,147	24,705	22,147	סה"כ עלויות גביה
14,525	14,200	14,976	14,622	הפרשה לחובות מסופקים
39,230	36,347	39,681	36,769	

ביאור 27 - הוצאות הנהלה וכלליות

חברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
14,241	12,798	16,874	15,822	משכורות ונלוות
997	1,078	997	1,078	הוצאות מיכון
(*) 6,713	4,288	(*) 7,325	4,858	הוצאות משרדיות
738	737	738	737	דמי שכירות
1,475	1,504	1,475	1,504	ביטוח
161	179	161	179	מיסים עירוניים
3,651	4,971	3,706	5,014	פחת
3,389	3,491	4,225	4,213	שירותים מקצועיים
(*) 358	252	(*) 815	740	אחזקת כלי רכב
31,723	29,298	36,316	34,145	

(*) מיון מחדש

חברת הגיחון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים
 (באלפי ש"ח)

ביאור 28 - עלויות מיון

חברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
				הכנסות -
6,094	6,082	6,625	6,693	הכנסות ריבית מצרכנים
4,770	6,257	4,770	6,257	הכנסות ריבית מניירות ערך
4,301	2,358	-	-	הכנסות ריבית מהלוואות לחברת בת
1,814	1,591	2,003	2,121	שיערוך ניירות ערך ובנקים
<u>16,979</u>	<u>16,288</u>	<u>13,398</u>	<u>15,071</u>	
				הוצאות -
3,551	4,061	7,750	6,894	בגין הלוואות ואגרות חוב
665	390	665	390	ריבית למקורות
383	538	383	538	עמלות בנק
218	418	218	418	אחרות
<u>4,817</u>	<u>5,407</u>	<u>9,016</u>	<u>8,240</u>	
<u>12,162</u>	<u>10,881</u>	<u>4,382</u>	<u>6,831</u>	

ביאור 29 - הכנסות אחרות

חברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
				בגין שנה זו -
644	321	644	321	מענקי תיאגוד
830	(153)	912	(153)	רווח (הפסד) הון
<u>1,474</u>	<u>168</u>	<u>1,556</u>	<u>168</u>	
				בגין שנים קודמות -
2,102	29,194	2,102	29,194	מימוש הכנסות נדחות
5,022	-	5,022	-	הכנסות מגביית חיטלי מים וביוב
-	-	-	4,438	תיקון "החזר הוצאות הון שחויבו על ידי חברה מאוחדת"
2,453	(4,403)	(417)	(4,403)	שונות
<u>9,577</u>	<u>24,791</u>	<u>6,707</u>	<u>29,229</u>	
<u>11,051</u>	<u>24,959</u>	<u>8,263</u>	<u>29,397</u>	סה"כ הכנסות (הוצאות) אחרות

ביאור 30 - מיסים על הכנסה ומע"מ

- א. לחברה שומות מס סופיות עד לשנת 2004 ושומות ניכויים סופיות לשנים 2010-2002.
- ב. בסעיף 167(א) לפקודה נקבע כי פקיד השומה רשאי לשום ניכויים תוך המאוחר, מבין התקופה שבה רשאי הוא לקבוע, לפי מיטב שפיטתו, את סכום ההכנסה החייבת של אותו אדם לשנת המס שבה היה חייב בניכוי המס, ובין 3 שנים מתום שנת המס שבה הוגש דוח הניכויים השנתי האחרון של החייב לשנת המס, לפי הוראות סעיפים 164 או 243 לפקודה, ובאישור המנהל – בתוך 4 שנים מתום שנת המס כאמור. הוראה זו תחל על דוחות לשנת 2002 ואילך.
- ג. בתאריך 15 בנובמבר 2012 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג – 2012, הקובע פטור ממסים בהוראת שעה בתוקף משנת המס 2011 למשך חמש שנים. הוראת השעה חלה על תאגיד מים בשליטה מלאה של רשות מקומית. הפטור ממסים כאמור חל על תאגידי המים ועל הרשות מקומית המחזיקה בהם בגין סוגי ההכנסות כדלקמן:
- (1) פטור ממס חברות, על הכנסות התאגידיים.
 - (2) פטור ממס על חלוקת דיבידנד.
 - (3) פטור ממס על ריבית הלוואת בעלים.

ביאור 31 - הוצאות שכר

חברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה		לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2013	2014	
26,552	23,906	26,552	23,906	אספקת מים
18,911	16,686	18,911	16,686	שירותי ביוב
-	-	6,612	7,261	טיהור שפכים
7,997	5,176	7,997	5,176	שכר גביה
14,241	12,798	16,874	15,822	הנהלה וכלליות
67,701	58,566	76,946	68,851	

ביאור 32 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

חברה ומאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
19,629	19,024	הכנסות מאגרות מים
2,369	1,978	פקדונות מים
180	154	חיובי ריבית בגין חובות מים
5,195	2,807	הכנסות ריבית על הלוואות לבעלי עניין
304	305	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
1,201	2,812	הכנסות בגין היטלי פיתוח
4,785	4,946	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
-	-	הכנסות מהידרנטים
44,631	47,034	טיהור שפכים
437	119	הוצאות אחרות
27	66	שכר דירקטורים
21,403	9,111	הפרשה לפנסיה
7,642	7,635	הכנסות מאגרות תיעול
74	1,476	הכנסות פרויקטים תיעול
477	180	עבודות פיקוח שוטרים
2,870	-	הכנסות מייצור חשמל
181	-	דמי שימוש מגרש צינורונ

ב. בנוגע ליתרות והלוואות עם בעלי עניין וצדדים קשורים, להלן פירוט:

- (1) יתרות עם עיריית ירושלים
 - אגרות חוב - ראה ביאור 19.
 - השאלת עובדים - ראה ביאור 20.
 - פנסיה עובדים - ראה ביאור 32א.
- (2) עיריית ירושלים:
 - הוצאות ריבית בגין אגרות חוב לעיריית ירושלים - כ- 304 אש"ח.
 - העירייה (ע"פ הסכם) מעבירה לחברה תשלומים עבור הסדר חובות מים של אוכלוסיות נזקקות, לפי קריטריונים לזכאות אותם היא קובעת. בשנת הדוח העירייה העבירה לחברה 69 אש"ח בגין הסדר חובות מים לנזקקים.
- (3) הלוואות מתברה מאוחדת ראה ביאור 17 א (ד).
- (4) ערביות:
 - ערבות החברה לטובת החברה המוחזקת ראה ביאור 17 (ב) (ז).
 - ערבות החברה לטובת עיריית ירושלים - ראה ביאור 17 (ב) (ז).