

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוחות כספיים ליום

31 בדצמבר 2014

תוכן עניינים

עמוד

1	דין וחשבון רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
2-3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2014
4	דוח רווח והפסד לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
5	דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
6-8	דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
9-26	באורים לדוחות הכספיים
27-33	רשימות לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

ביקרנו את המאזנים המצורפים של תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013, את דוחות רווח והפסד, 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"ל"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, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וגיוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע 2010.

דלאשה סאדק - משרד רואי חשבון
מג'ד סאדק דלאשה - רואה חשבון


בוועינה
29 באפריל 2015


ליום 31 בדצמבר		באור	
2013	2014		
שקלים חדשים			
			רכוש שוטף
32,182,044	9,765,984	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,035,774	25,362,500	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
20,008,915	22,144,488	5	לקוחות - צרכנים
5,191,000	4,954,496	7	חייבים שונים
1,220,778	3,505,866		רשויות מקומיות-חשבון שוטף
<u>60,638,511</u>	<u>65,733,334</u>		
<u>173,582,675</u>	<u>181,923,121</u>	9	רכוש קבוע
			פרוייקטים
<u>27,770,778</u>	<u>49,348,603</u>	10	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש אחר והוצאות נדחות
<u>2,694,724</u>	<u>2,694,724</u>	11	זכויות מים
<u><u>264,686,688</u></u>	<u><u>299,699,782</u></u>		


הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2013	2014		
שקלים חדשים			
263,172	380,016	12	התחייבויות שוטפות
11,856,545	17,642,521	13	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
2,551,489	267,454	15	ספקים ונותני שירותים
519,339	548,574	16	זכאים שונים
<u>15,190,545</u>	<u>18,838,565</u>		עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>280,652</u>	<u>676,818</u>		בעלי עניין
			רשויות מקומיות - חשבון שוטף
16,046,955	16,046,955	17	התחייבויות לזמן ארוך
42,626,671	42,584,962	18	הלוואות בעלים לזמן ארוך
7,787,049	12,478,048	20	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
83,593,243	107,842,751	22	הלוואות מתאגידים בנקאיים
4,408,493	1,542,869	23	הכנסות נדחות
<u>154,462,411</u>	<u>180,495,585</u>		הכנסות מראש לזמן ארוך
(10,257)	10,251	24	עתודות
1,129,230	1,397,814	25	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>1,118,973</u>	<u>1,408,065</u>		עתודה למס
100,000	100,000	26	הון עצמי
102,771,119	102,771,119		הון מניות
(9,237,012)	(4,590,370)		פרמיה על מניות
<u>93,634,107</u>	<u>98,280,749</u>		הפסד יתרה לסוף השנה
<u>264,686,688</u>	<u>299,699,782</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 רי"ח אדהם נסאר
 חשב

 עי"ד סלאח נסאר
 מנכ"ל

 אמיל סלימאן
 יו"ר הדירקטוריון

29 באפריל 2015
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		רשימה	
2013	2014		
שקלים חדשים			
32,200,188	36,020,213	א'	הכנסות משירותי מים וביוב
25,652,260	25,224,233	א'	עלות השירותים
<u>6,547,928</u>	<u>10,795,980</u>		רווח גולמי
5,734,756	5,651,704	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,930,154	4,964,468	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(3,116,982)</u>	<u>179,808</u>		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
661,163	1,619,481	ד'	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
<u>(3,778,145)</u>	<u>(1,439,673)</u>		הפסד לאחר מימון
7,447,441	6,737,499	ה'	הכנסות אחרות, נטו
<u>3,669,296</u>	<u>5,297,826</u>		רווח לפני מיסים על הכנסה
1,834,270	(651,184)	ו'	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
<u><u>5,503,566</u></u>	<u><u>4,646,642</u></u>		רווח (הפסד) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

סה"כ	הפסד (רווח) נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות	
שקלים חדשים				
88,130,541	(14,740,578)	102,771,119	100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2013
5,503,566	5,503,566	-	-	רווח השנה
93,634,107	(9,237,012)	102,771,119	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
4,646,642	4,646,642	-	-	רווח השנה
98,280,749	(4,590,370)	102,771,119	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
5,503,566	4,646,642	רווח נקי
4,100,950	3,741,252	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
9,604,516	8,387,894	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
השקעה בפיתוח תשתיות		
(6,708,981)	(5,891,072)	מים
(6,920,895)	(7,730,136)	ביוב
(6,193,110)	(16,380,662)	מכון טיהור שפכים
(19,822,986)	(30,001,870)	
השקעה בתשתיות קיימות		
(2,467,768)	(6,114,256)	מים
(1,361,571)	(2,157,235)	ביוב
(146,250)	(8,990)	מכון טיהור שפכים
(3,975,589)	(8,280,481)	
(389,267)	(974,235)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
14,068,109	19,347,888	מענקי השקעה
-	42,373	תמורה ממימוש נכסים קבועים
2,710,958	2,710,452	תקבולים בגין היטלי מים
7,074,319	5,049,632	תקבולים בגין היטלי ביוב
(2,000,000)	(23,470,150)	השקעה בניירות ערך סחירים
(2,334,456)	(35,576,391)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
תזרימי מזומנים מפעולות מימון		
(150,963)	(166,537)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
2,997,613	4,938,974	קבלת הלוואות לזמן ארוך
2,846,650	4,772,437	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות מימון
10,116,710	(22,416,060)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
22,065,334	32,182,044	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
32,182,044	9,765,984	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א-ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
8,658,445	9,261,147	פחת והפחתות
621,944	(6,303)	שיערוך הלוואות
8,041,671	(748,535)	הפרשה לחובות מסופקים
62,929	34,795	רווח הון
(1,834,270)	651,184	גידול (קישון) במיסים נדחים, נטו
(2,336)	20,508	קישון (גידול) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
(35,774)	143,424	שיערוך ניירות ערך סחירים
15,512,609	9,356,220	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(2,040,494)	(1,888,922)	עליה ברשויות מקומיות
(3,367,630)	(1,387,038)	עליה ביתרות צרכנים
(388,964)	(137,255)	עליה בחייבים ויתרות חובה
23,142	(8,841)	ירידה (עליה) בפקיד השומה
(1,433,472)	(2,865,624)	ירידה בכנסות מראש לזמן ארוך
(3,448,910)	5,785,976	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפירעון
(2,141,755)	(2,858,464)	מימוש הכנסות נדחות
(186,520)	29,235	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות עבור ניכויים
1,572,944	(2,284,035)	עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
(11,411,659)	(5,614,968)	
4,100,950	3,741,252	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח - פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח

1. ביום 30.06.2013 נחתמו הסכמים בין החברה לבין משרד החשב הכללי, בנק דקסיה לישראל בע"מ וכל אחת מהרשויות המקומיות בעלי המניות בחברה. במסגרת ההסכמים הני"ל תשלם החברה את מלוות הביוב של הרשויות המקומיות לבנק דקסיה לישראל בע"מ החל מיום 01.07.2016 וזאת במקום הרשויות המקומיות על חשבון הלוואות הבעלים.

2. במהלך המשא ומתן של החברה מול הרשויות המקומיות, הגיעו הצדדים להסדרים להפחתת חובות הרשויות המקומיות והתאגיד ההדדיים מול הלוואות הבעלים והריבית שנצברה בגינו, להלן עיקר השפעת ההסדר הנ"ל:

42,126,162	הלוואות ביוב מוסבות מרשויות מקומיות
11,244,076	הכנסות נדחות - היטלים
10,985,174	רשויות מקומיות - קיזוז חובות מים
(52,533,789)	הלוואות בעלים לזמן ארוך
(8,241,853)	ספקים ונותני שירותים - קיזוז חובות רבית הלוואות בעלים
(3,579,770)	רשויות מקומיות - קיזוז חובות ארנונה, עובדים מושאלים ואחרים

באור 1 - כללי

תאור החברה:

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 25 במרץ 2008 ע"י קבוצת רשויות מקומיות במטרה לספק שירותי אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים לתושבי הרשויות, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה באוקטובר 2008, לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספות בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות המופרטות מטה:

שיעור החזקה אחרי העסקה	מספר מניות	שם רשות
26.00%	26,000	מועצה מקומית כפר כנא
20.00%	20,000	מועצה מקומית טורעאן
13.00%	13,000	מועצה מקומית דבוריה
11.00%	11,000	מועצה מקומית משהד
10.00%	10,000	מועצה מקומית בויעינה – נוגידאת
9.00%	9,000	מועצה מקומית שיבלי אום - אל גיאנאם
11.00%	11,000	מועצה מקומית עין מאהל (*)
100.00%	100,000	סה"כ

(להלן: "הרשויות")

הרשויות העבירות את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 22 בינואר 2008 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 40%. (ההסכם עם מועצה מקומית עין נחתם ביום 1 ביולי 2010).

החברה החלה את פעילותה ביום 1 בנובמבר 2008 (להלן: "יום ההפעלה").

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. הגדרות

בדוחות הכספיים האלה:

החברה	-	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
בעל שליטה	-	כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו), התשנ"ו – 1996
בעלי עניין	-	כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשמ"ג – 1993
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
חוק תאגידי מים וביוב	-	חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001.
הממונה	-	הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים)
מדד	-	מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה

ב. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים לפי בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

מאזן - פריטי המאזן מוצגים במחירי עלות.

דוח רווח והפסד

הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחתות) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה. יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים נומינלים. ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים ערוכים עפ"י הכללים שנקבעו בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים), תשי"ע-2010.

ג. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנילותן גבוהה, פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ד. שיעורי הצמדה ושיערי חליפין

1. נכסים והשקעות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו בדוחות הכספיים לפי שער החליפין היציג כפי שפורסם על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.

2. נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד שפורסם בחודש המאזן.

3. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצמדו למדד המחירים לצרכן שהיה ידוע ביום המאזן, יתרות הצמודות למטבע זר הוצמדו לפי שער הדולר היציג של הדולר כפי שנתפרסם ע"י בנק ישראל ביום המאזן.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

להלן המדדים ושערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

שער יציג ₪ / דולר	מדד (נקודות)	תקופת הדוח
3.549	125.83	31.12.2010
3.821	128.56	31.12.2011
3.733	130.42	31.12.2012
3.471	132.91	31.12.2013
3.889	132.78	31.12.2014

ה. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה בין היתר על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה. ההערכה כאמור נסמכה על נתוני הגביה בפועל לשנת 2009-2011. החל משנת 2011 שונתה שיטת ההפרשה לחובות מסופקים, כך שהיא מבוססת על החיובים בפועל ולא על פי יתרת הצרכנים, כפי שנהגה החברה עד ליום 31.12.2010. שיעור ההפרשה לחובות מסופקים נקבע כ-10% מסה"כ החיובים בפועל. ההשפעה המצטברת של שינוי השיטה מוצגת בהוצאות אחרות. בשנת 2012 שונה שיעור ההפרשה לחובות מסופקים ל-5% מסה"כ החיובים בפועל (לפני מע"מ), ההשפעה המצטברת לשינוי האומדן מוצגת בהוצאות אחרות. משנת 2013 ואילך ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיס מיום 04.03.2014. להלן עיקר ההנחיות:

סה"כ הפרשה לחובות מסופקים מורכבת מהפרשה ספציפית והפרשה הכללית. ההפרשה הספציפית מחושבת בהתאם לאומדן התאגיד היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים לגביהם התאגיד סבור כי לא ניתן לגבות את החוב, בחלקו או במלואו. ההפרשה הכללית מחושבת בהתאם לגיל החיוב כמפורט: בגין התקופה האחרונה, סך החיובים * (שיעור גביה מייצג 1-) בניכוי הפרשה ספציפית שבוצעה בגין התקופה האחרונה. בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה, חובות של צרכנים שאינם נמצאים בהסדרי תשלומים ושגילם מעל לשלוש שנים נכון ליום המאזן יופרשו במלואם. שיעור הגביה המייצג לעניין החישוב הינו שיעור הגביה הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שהסתיימו בשנת הדו"ח.

1. רכוש קבוע ותשתיות מים וביוב

- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את הרשויות באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום ההפעלה לפי "ערך כיוון מופחת", שנקבע ע"י מהנדסים בהתאם להנחית הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.
- השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינם.
- שיפורים ושכלולים נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה שוטפת נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
- הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי אורך החיים השימושיים שנקבע בסקר הנכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

נכסים אחרים	נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
			תחנות שאיבה וקידוחים:
	6.7%	6.7%	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
		3.3%	קדיחה
	2.5%	2.5%	מבנים
			מוני מים:
		6.7%	גוף יציקה - 15 שנים
		20.0%	מכלול - 5 שנים
	10.0%	10.0%	ציוד מעבדות
	10.0%	10.0%	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
		2.5%	בריכות מים ומגדלים
			צינורות:
	3.3%	5.0%	א. אסבסט
	3.3%		ב. בטון
	5.0%	2.9%	ג. פלדה
	2.5%	4.0%	ד. P.V.C
		2.9%	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
		6.7%	מיכלי מים
		5.0%	מיכליות מים
	6.7%	6.7%	גנרטורים
	6.7%	6.7%	מערכות פיקוד ובקרה
33%-6%			ציוד וריהוט משרדי
10.0%			שיפורים במושכר

6. ירידת ערך נכסים קבועים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 – ירידת ערך נכסים. התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים הלא כספיים המופיעים במאזן למעט נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים אחרים. בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס בר-ההשבה שלו. סכום בר-ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו.

הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. יש לציין כי בשנת הדוח לא נרשמה הפרשה לירידת ערך.

ז. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ח. הכרה בהכנסות

1. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.
2. הכנסות מהיטלי ביוב ומים נרשמות כהכנסות נדחות, מימושן נפרש על פני תקופת ההנאה הצפויה מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה. **החל משנת 2011 יוכרו ההיטלים על בסיס הגביה בפועל ולא על בסיס החיוב וימומשו על פני 25 שנה ממועד הגביה.**
3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרת על בסיס מצטבר (שונתה בשנת 2011 משיטת המזומנים בדרך של הצגה למפרע). החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התשי"ע – 2009) וסעיף 2א לכללי המים (תעריפי מים שמספקים ספקים מקומיים, התשנ"ד – 1994) בהתאמה, לפי רבית החשב בכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל.

ט. מיסים נדחים

1. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 19 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר מיסים על הכנסה (להלן: "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על הכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.
2. מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבין בסיס המס של הפריטים הנ"ל. שיעור המס נקבע לפי מועד ההיפוך הצפוי של פריטים אלו.
3. המיסים הנדחים מוצגים בהתאם לסוג ואופי הפריט שבגינו נוצרו.

י. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
1,845,048	8,118,617
30,336,996	1,647,367
32,182,044	9,765,984

מזומנים
פקדונות לזמן קצר

באור 4 - השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
2,035,774	25,362,500

השקעה באגרות חוב סחירות

באור 5 - לקוחות - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
19,539,500	20,844,417
8,238,694	8,304,007
341,616	267,378
240,560	276,706
4,646,925	4,749,541
47,716	-
(13,046,096)	(12,297,561)
20,008,915	22,144,488

6

צרכנים (1)
המחאות לגביה
היטל צריכה עודפת (2)
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
לקוחות אחרים
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

(1) לא כולל יתרות רשויות מקומיות המוצגות בנפרד.

(2) הסכומים יועברו לרשות המים לאחר גבייתם.

סעיף צרכנים אינו כולל מע"מ, סעיף הכנסות לקבל אינו כולל מע"מ.

באור 6 - הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
5,004,425	13,046,096
30,808,807	33,652,978
9.84%	6.91%
3,030,567	2,325,421
5,011,104	(3,073,956)
13,046,096	12,297,561

יתרת פתיחה
סך ההכנסות
אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
עדכון הפרשה בגין שנים קודמות

באור 7 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
20,863	18,550
1,196,799	1,374,082
45,670	33,766
125,027	136,164
69,448	32,500
3,557,940	3,175,340
175,253	184,094
5,191,000	4,954,496

8

עובדים
מוסדות
מקדמות לספקים
הוצאות מראש
חייבים אחרים
מיסים נדחים
פקיד השומה

באור 8 - פקיד השומה

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
140,700	137,224
5,583	5,582
7,506	12,318
21,464	28,970
175,253	184,094

יתרות ע"ח שנים קודמות
ניכויים במקור שוטפים
מקדמות הוצ' עודפות שוטפים
מקדמות הוצ' עודפות שנים קודמות

תאגיד נפרד גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - רכיב קבוע

סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציווד סקלים חדשים	מכוני טיהור סקלים חדשים	מכוני טיהור סקלים חדשים	תשתיות ביוב	תשתיות מים
278,616,118	-	516,396	619,270	58,152,255	126,011,166	93,317,031	
14,580,394	68,232	162,172	158,862	146,250	4,533,297	9,511,581	<u>עלות ליום 1 בינואר 2013</u>
(334,000)	-	-	-	-	(24,800)	(309,200)	רכישות השנה
<u>292,862,512</u>	<u>68,232</u>	<u>678,568</u>	<u>778,132</u>	<u>58,298,505</u>	<u>130,519,663</u>	<u>102,519,412</u>	<u>עלות ליום 31 בדצמבר 2013</u>
110,892,447	-	165,572	280,529	25,357,385	48,186,121	36,902,840	<u>פחת שנצבר</u>
8,658,460	9,570	52,105	76,186	1,538,015	3,786,373	3,196,211	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2013
(271,070)	-	-	-	-	(21,907)	(249,163)	פחת השנה
<u>119,279,837</u>	<u>9,570</u>	<u>217,677</u>	<u>356,715</u>	<u>26,895,400</u>	<u>51,950,587</u>	<u>39,849,888</u>	<u>פחת בגין גריעות</u>
<u>173,582,675</u>	<u>58,662</u>	<u>460,891</u>	<u>421,417</u>	<u>31,403,105</u>	<u>78,569,076</u>	<u>62,669,524</u>	<u>פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2013</u>
292,862,512	68,232	678,568	778,132	58,298,505	130,519,663	102,519,412	<u>עלות</u>
17,678,761	55,556	493,562	425,117	55,822	6,152,662	10,496,042	עלות ליום 1 בינואר 2014
(279,042)	(62,842)	-	-	-	(93,000)	(123,200)	רכישות השנה
<u>310,262,231</u>	<u>60,946</u>	<u>1,172,130</u>	<u>1,203,249</u>	<u>58,354,327</u>	<u>136,579,325</u>	<u>112,892,254</u>	<u>עלות ליום 31 בדצמבר 2014</u>
119,279,837	9,570	217,677	356,715	26,895,400	51,950,587	39,849,888	<u>פחת שנצבר</u>
9,261,147	9,622	100,515	121,573	1,543,361	3,891,634	3,594,442	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2014
(201,874)	(13,956)	-	-	-	(86,800)	(101,118)	פחת השנה
<u>128,339,110</u>	<u>5,236</u>	<u>318,192</u>	<u>478,288</u>	<u>28,438,761</u>	<u>55,755,421</u>	<u>43,343,212</u>	<u>פחת בגין גריעות</u>
<u>181,923,121</u>	<u>55,710</u>	<u>853,938</u>	<u>724,961</u>	<u>29,915,566</u>	<u>80,823,904</u>	<u>69,549,042</u>	<u>פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2014</u>
							<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014</u>

באור 9 - רכוש קבוע (המשך)

הרשויות העבירו לחברה את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של הרשויות שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו, להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה כפי שאושרו על ידי הממונה:

סה"כ	פחת נצבר	עלות	
52,409,396	26,821,256	79,230,652	נכסי מים
(2,694,725)	0	(2,694,725)	בניכוי זכויות מים
49,714,671	26,821,256	76,535,927	סה"כ ר"ק מים
80,678,127	34,683,679	115,361,806	נכסי ביוב
38,364,336	18,707,596	57,071,932	מט"ש
119,042,463	53,391,275	172,433,738	

התמורה לנכסים הני"ל החברה הנפיקה הלוואות והון מניית כמפורט להלן:

שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה	הלוואת בעלים	שיעור המניות מסך התמורה	שווי מניות שהוקצו	שם הרשות	מועד חתימת ההסכם
40%	18,102,719	60%	27,154,079	כפר כנא	22/01/08
40%	13,724,350	60%	20,586,525	טורעאן	22/01/08
40%	6,383,648	60%	9,575,472	דבוריה	22/01/08
40%	6,858,592	60%	10,287,888	משהד	22/01/08
40%	11,954,587	60%	17,931,881	בועיינה נוג'ידאת	22/01/08
40%	5,925,781	60%	8,888,673	שיבלי אום אלג'יאנם	22/01/08
40%	5,631,067	60%	8,446,601	עין מאהל	01/07/10
	68,580,744		102,871,119	סה"כ	

באור 10 - רכוש קבוע בהקמה

סה"כ	מכוני טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
שקלים חדשים				
18,163,330	3,552,700	7,722,996	6,887,634	עלות ליום 1 בינואר 2013
19,822,986	6,193,110	6,920,895	6,708,981	תוספות
37,986,316	9,745,810	14,643,891	13,596,615	
(10,215,538)	-	(3,171,725)	(7,043,813)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
27,770,778	9,745,810	11,472,166	6,552,802	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
27,770,778	9,745,810	11,472,166	6,552,802	עלות ליום 1 בינואר 2014
30,001,870	16,380,662	7,730,136	5,891,072	תוספות
57,772,648	26,126,472	19,202,302	12,443,874	
(8,424,045)	(46,832)	(3,995,427)	(4,381,786)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
49,348,603	26,079,640	15,206,875	8,062,088	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

באור 11 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
2,694,724	2,694,724	זכויות מים לתחילת השנה

באור 12 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
263,172	380,016	חלויות שוטפות של אשראי בנקאי לזמן ארוך

באור 13 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
2,959,559	2,994,904	מקורות חברת מים בע"מ
6,050,549	8,171,894	ספקים ונותני שירותים
2,846,437	6,475,723	הוצאות לשלם
11,856,545	17,642,521	

ביאור 14 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
1,048,723	1,544,947	מקורות
1,257,749	3,863,717	רבית הלוואות בעלים (1)
347,965	843,859	תביעות משפטיות
192,000	223,200	הוצאות אחרות לשלם
2,846,437	6,475,723	

(1) ביום 30.06.2013 נערכה התחשבות עם הרשויות המקומית ונחתמו הסכמים בין החשב הכללי, הרשות המקומית והתאגיד כמפורט בביאור 18-19.

באור 15 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
2,551,489	267,454	מוסדות

באור 16 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
140,247	144,724	מוסדות שכר בחוב פתוח
283,438	302,499	הפרשה לחופשה
95,654	101,351	הפרשה לדמי הבראה
519,339	548,574	

באור 17 - הלוואות בעלים לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
678,141	678,141	מועצה מקומית כפר כנא
8,059,152	8,059,152	מועצה מקומית טורעאן
3,689,136	3,689,136	מועצה מקומית דבוריה
1,854,302	1,854,302	מועצה מקומית שיבלי אום-אל גינאם
1,766,224	1,766,224	מועצה מקומית עין מאהל
16,046,955	16,046,955	

החברה נטלה הלוואות הבעלים מהרשויות תמורת 40% מסך הכל הנכסים- עפ"י ערכם המופחת ביום הקובע, שהוא היום שיקבע הממונה להעברת משק המיס והביוב מהרשויות לתאגיד- שהעבירו הרשויות לתאגיד.

בהסכם בין הרשויות לתאגיד נקבע כי פירעון הלוואות הבעלים יכול ויוחזרו באמצעות פירעון מלוות מיס וביוב של הרשויות.

אך באותו הסכם נקבע עוד כי החזר הלוואות הבעלים באמצעות פירעון המלוות כאמור מותנה באישור הממונה ומשרד האוצר. וכי הממונה ו/או משרד האוצר יכולים לבטל ו/או לשנות את הוראותיהם בעניין זה. יתרת הלוואות ייפרסו למשך תקופה של 15 שנה, בהחזרים שנתיים ובריבית שהיא הנמוכה מבין רבית הגיוס של התאגיד או הרבית הבין בנקאית, נכון ליום הקובע. פירעון מוקדם של הלוואות חלקן או כולן מותנה באישור הממונה.

ביום 30.06.2013 חתמה החברה הסכמים עם הרשויות והחשב הכללי ובנק דקסיה לישראל בע"מ לפירעון הלוואות, במסגרתם סוכס כי החברה תפרע את מלוות הביוב של הרשויות כמפורט בביאור 18, מלוות הביוב המוסבות מהוות חלק מהלוואות הבעלים הנ"ל.

באור 18 - מלוות ביוב מוסבות מרשויות

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
42,126,162	42,126,162	מלוות צמודות מדד 3.5%-5.5%
500,509	458,800	שערוך הלוואות
42,626,671	42,584,962	

מלוות הביוב המוסבות, חלק מהלוואות הבעלים אשר התחייב התאגיד לפרוע אותם על חשבון מלוות הביוב של הרשויות המקומיות.

מועד תחילת פירעון המלוות הנ"ל יחולו החל מיום 01.07.2016. המלוות צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות רבית קבועה בשיעורים 3.5%-5.5%.

באור 19 - פריסת הלוואות מוסבות

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
-	2,861,891	שנה שניה
2,864,694	5,710,052	שנה שלישית
5,715,645	5,696,322	שנה רביעית
5,701,902	5,696,322	שנה חמישית
28,344,430	22,620,375	שנה ששית ואילך
42,626,671	42,584,962	

באור 20 - הלוואות מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
8,050,221	12,858,064	21 הלוואות צמודות מדד (5%)
(263,172)	(380,016)	חלויות שוטפות הלוואות
7,787,049	12,478,048	

ההלוואות הבנקאיות הנ"ל ניתנו ע"י בנק דקסיה לישראל בע"מ לתקופה של 20 שנה. ההלוואות צמודות למדד המחירים לצרכן והן ניתנו בריבית קבועה של 5%. ההלוואות מימנו הקמת פרויקטים של פיתוח ושיקום במשק הביוב ביישובי "הרשויות".

באור 21 - תחזית פירעון הלוואות צמודות מדד (5%)

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
263,172	380,016	שנה ראשונה - חלות שוטפת
239,783	337,749	שנה שנייה
334,010	531,220	שנה שלישית
465,401	745,507	שנה רביעית
468,113	757,700	שנה חמישית
6,279,742	10,105,872	שנה ששית ואילך
8,050,221	12,858,064	

באור 22 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
22,894,724	32,680,001
(1,238,318)	(2,360,274)
21,656,406	30,319,727
9,785,277	7,760,084
(1,121,956)	(1,476,677)
8,663,321	6,283,407
29,570,997	54,883,179
(589,864)	(1,609,663)
25,312,182	19,347,888
(1,019,799)	(1,381,787)
53,273,516	71,239,617
83,593,243	107,842,751

הרכב הכנסות נדחות מהיטלי מים וביוב
יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
בבניכוי הכנסה שהוכרה
יתרה לתחילת שנה
הכנסות נדחות שנוצרו השנה
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

מענקי השקעות בתאגידים זכאים
יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
בבניכוי הכנסה שהוכרה
הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

באור 23 - הכנסות מראש לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
77,424	33,182
4,331,069	1,509,687
4,408,493	1,542,869

מענקי תאגוד מראש (1)
מענקי תאגידים חלשים מראש (2)

- (1) הכנסות מהקדמת המענק התאגוד שנתקבל בחודש 11/2008 מוכרות על פני 5 שנים.
(2) ההכנסות ממענקי תאגידים חלשים מוכרות על פני 5 שנים.

באור 24 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
825,411	1,045,028
(835,668)	(1,034,777)
(10,257)	10,251

הפרשה לפיצויים
בניכוי הפקדות בקופת פיצויים

- העתודה לפיצויי פרישה מחושבת בגין העובדים הזכאים לפיצויי פרישה.
- היעודה מופקדת בחברות הביטוח דרך ביטוחי מנהלים ופנסיה.

באור 25 - עתודה למס

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
1,129,230	1,397,814

עתודה למיסים נדחים
יתרת המיסים הנדחים לזמן ארוך משקפת את ההפרש הזמני בין היתרה בספרים לבין בסיס המס לנכסים והתחייבויות **בלתי שוטפים**. העתודה מחושבת לפי שיעורי המס הצפויים לחול במועד היפוך ההפרש הזמני.
לחברה טרם הוצאו שומות סופיות במס הכנסה. הוצאו שומות מע"מ לחברה עד וכולל שנת 2009.

באור 26 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר		הון רשום
2013	2014	
שקלים חדשים		
מונפק ונפרע		
100,000	100,000	100,000

מניות רגילות 1 ש.ע.נ. כ"א

באור 27 - חברות בנות ומסונפות

במועד הקמת החברה נחתם הסכם העברת נכסי הרשויות אשר כוללים את תשתיות המים והביוב ואת מניות הרשויות בחברות המנהלות מכוני טיהור השפכים. עפ"י ההסכם הנ"ל החברה זכאית לקבל את כל החזקות הרשויות במניות הנ"ל. להלן פירוט החזקת הרשויות בחברות המנהלות מכוני טיהור שפכים:

- 1 **תאגיד נטופה לביוב בע"מ. (להלן: "חברה א")**
החברה זכאית לקבל 20 מניה ממניות חברה א' המהווים 20% מסך הזכויות בחברה א'. שיעורי ההחזקה הנ"ל מחייבים יישום שיטת השווי המאזני לפי תקני חשבונאות מקובלים.
- 2 **החברה לטיפול במי קולחין הגליל התחתון בע"מ (להלן: "חברה ב")**
החברה זכאית לקבל 29,610 מניה ממניות חברה ב' המהווים 84.6% מסך הזכויות בחברה ב'. שיעורי ההחזקה הנ"ל מחייבים יישום איחוד הדוחות הכספיים של חברה ב' בדוחות הכספיים של החברה.

עד למועד החתימה על הדוחות הכספיים לא הוצגו דוחות כספיים מבוקרים לחברות הנ"ל ליום 31.12.2014 ולשנה שהסתיימה באותו יום.

החברה טרם קיבלה את המניות הנ"ל, וטרם יישמה את שיטת השווי המאזני ו/או איחוד המאזנים.

באור 28 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

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

לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר אלפי ש"ח		
2013	2014	
(2,920)	(3,230)	הכנסות מאגרות מים
(19)	(4)	הכנסות מאגרות ביוב
2,616	2,564	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
(394)	(162)	הכנסות ביוב מבעלי עניין
(149)	(112)	הכנסות מים מבעלי עניין
284	288	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
469	290	שכר עובדים
11	30	שכר דירקטורים
(6,434)		עדכון הוצ' ריבית הלוואות בעלי עניין
(486)	162	הוצאות שנים קודמות – רשויות מקומיות
(7,022)	(174)	סה"כ

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר אלפי ש"ח		
2013	2014	
(281)	(677)	זכאים
1,221	3,506	חייבים בגין אגרות מים וביוב
(1,258)	(3,864)	ספקים בגין ריבית לשלם
(42,627)	(42,585)	הלוואות מוסבות מרשויות
(16,047)	(16,047)	הלוואות בעלים
(58,992)	(59,667)	סה"כ

ג. פירוט לגבי חוזים ועסקאות שנערכו עם צדדים קשורים ובעלי עניין החברה חתמה על הסכמים עם הרשויות, החשב הכללי ובנק דקסיה לישראל בע"מ לפירעון מלוות הביוב של הרשויות. במסגרת ההסכמים הנ"ל סוכם כי התאגיד יפרע את מלוות הביוב של הרשויות על חשבון הלוואות הבעלים כמפרט בביאור 18.

באור 29 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	
44,000	52,000

ערבויות בנקאיות

הערבויות ניתנו לחברת שלמה תחבורה (2007) בע"מ להבטחת זכויות החברה הנ"ל בגין שכירות כלי רכב.

תביעות כספיות

כנגד החברה עומדות ותלויות תביעות משפטיות כמפורט:

1. פיצויי נזקים אשר נגרמו מהצפות מים וביוב בסכום של כ- 329 אלף ₪.
 2. פיצויי נזקים גוף בסכום של כ- 190 אלף ₪.
- פיצויי נזקים אחרים בסכום של כ- 325 אלף ₪.

הסכומים הנ"ל הוכרו בדוחות הכספיים כהפרשות.

שיעבודים:

ליום 31.12.2014 רובצים על החברה 38 שעבודים מסוג שעבוד צף ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים של החברה לטובת בנק דקסיה לישראל בע"מ וזאת להבטחת התחייבויות החברה המפורטות בביאור 19.

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
שקלים חדשים	

13,786,999	15,412,263
451,054	548,577
<u>14,238,053</u>	<u>15,960,840</u>

1,157,365	1,198,381
291,176	236,942
2,302,740	1,755,303
102,672	41,297
106,015	132,975
134,043	132,921
101,174	117,212
93,444	45,582
3,196,212	3,594,438
508,458	504,604
<u>7,993,299</u>	<u>7,759,655</u>

6,346,698	5,745,868
-	496,224
223,261	-
<u>6,569,959</u>	<u>6,242,092</u>

<u>(325,205)</u>	<u>1,959,093</u>
------------------	------------------

הפסד (רווח) גולמי מאספקת מים

הכנסות מפעל המים

הכנסות מאגרת מים

הכנסות מהיטלי מים

עלויות אספקת מים

משכורת ונלוות

אנרגיה

קבלני משנה רשת

קבלני משנה מתקנים

חומרים

ארנונה

ביטוח

הוצאות אחרות

פחת

אחזקת רכב

עלויות הפקה

רכישת מים ממקורות

הוצאות בגין הפרשה להיזון חוזר

הוצאות בגין הפרשה להיזון חוזר שנים קודמות

רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

רווח גולמי משירותי ביוב

הכנסות מפעל הביוב

הכנסות מאגרת ביוב

הכנסות מהיטלי ביוב

16,454,508	18,302,668
670,902	928,100
<u>17,125,410</u>	<u>19,230,768</u>

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי (המשד)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
<u>שקלים חדשים</u>		
		עלות איסוף והולכת שפכים
304,213	354,545	אנרגיה
2,315,378	1,491,004	קבלני משנה
81,653	83,634	ארנונה
3,786,364	3,891,623	פחת
63,515	57,850	ביטוחים
<u>6,551,123</u>	<u>5,878,656</u>	
		עלויות טיהור שפכים
2,936,924	3,762,887	קבלני משנה
1,538,012	1,543,362	פחת
<u>4,474,936</u>	<u>5,306,249</u>	
<u>6,099,351</u>	<u>8,045,863</u>	
		רווח גולמי משירותי ביוב
		אחר
		הכנסות אחרות
113,852	204,256	הכנסות ממזמיני עבודה
77,803	65,679	עמלות גביה היטל בצורת
239,139	433,196	הוצאות אכיפה לתאגיד
42,898	11,509	הכנסות מניהול פרויקטים
351,567	94,322	הכנסות מהשכרת שטחים
8,826	12,975	הכנסות מבדיקת מדי מים
2,640	6,669	הכנסות אחרות
<u>836,725</u>	<u>828,606</u>	
		הוצאות אחרות
58,745	31,104	הוצאות ממזמיני עבודה
4,198	6,478	בדיקת מדי מים
<u>62,943</u>	<u>37,582</u>	
<u>773,782</u>	<u>791,024</u>	
		רווח גולמי אחרות
<u>6,547,928</u>	<u>10,795,980</u>	רווח גולמי

רשימה ב' - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
2,632,630	2,994,589	עמלות לקבלן גביה
(1,324,981)	(1,250,719)	הכנסות מאכיפה
155,532	90,312	אכיפה וגביה קשה
3,030,567	2,325,421	הפרשה לחובות מסופקים
810,807	993,160	הוצאות שכר
35,906	37,904	עמלות כרטיסי אשראי
171,548	173,796	עמלות שוברי גביה
222,747	287,241	קריאת מדי מים
5,734,756	5,651,704	

רשימה ג' - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
2,009,694	1,979,121	משכורות ונלוות
44,737	-	קבלני משנה
172,991	199,715	הוצאות משרדיות
132,820	216,300	דמי שכירות
50,442	20,262	ביטוח
68,416	71,916	מיסים עירוניים
9,942	48,803	הוצאות אחרות
128,283	222,100	פחת
330,871	378,136	יעוץ מקצועי
148,136	119,814	אחזקת כלי רכב
34,782	64,503	חשמל
204,862	254,766	דואר וטלפון
270,000	310,513	הנהלת חשבונות ובקורת
236,041	259,257	שירותי מחשב
(222,631)	546,770	משפטיות
78,814	87,564	כבודים מתנות ותרומות
36,636	15,587	אגרות ומינויים
92,461	13,479	ספרות מקצועית כנסים והשתלמויות
102,623	156,431	פרסום ויחסי ציבור
(6)	-	קנסות
240	(569)	ביטול יתרות ושוונות
3,930,154	4,964,468	

רשימה ד' - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
<u>שקלים חדשים</u>		
(2,214,837)	(1,652,954)	הכנסות מימון
(318,824)	(150,360)	הכנסות מימון מלקוחות
(1,914)	-	הכנסות מריבית
(85,742)	119,386	הכנסות מריבית מס הכנסה
(2,621,317)	(1,683,928)	הכנסות מעלית ערך ניירות ערך
		הוצאות מימון
399,913	464,715	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מבנקים
2,615,518	2,564,259	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
447	32	ריבית בחשבון עו"ש
122,576	126,259	ריבית למקורות חברת מיס בע"מ
523	3,160	ריבית ספקים שונים
143,503	144,984	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
3,282,480	3,303,409	
661,163	1,619,481	

רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
2,060,933	36,195	הכנסות מענקי תאגוד וסיוע מיוחד
3,346,830	2,865,624	הכנסות ממענקי תאגוד וסיוע מיוחד
1,019,798	1,381,787	הפחתת מענקים נדחים
6,427,561	4,283,606	הכנסות ממענקים להקמת רכוש קבוע
(5,011,104)	3,073,955	הוצאות בגין שנים קודמת
485,569	(162,425)	עדכון הפרש לחובות מסופקים בגין שנים קודמות
6,433,807	-	עדכון הוצאות שנים קודמות - רשויות מקומיות
(825,462)	-	עדכון הוצאות רבית הלוואות בעלים שנים קודמות
-	(368,838)	הפרשי תעריפי רכישת מים שנים קודמות
-	(54,004)	עמלות גביה שנים קודמות
1,082,810	2,488,688	הוצאות שונות בגין שנים קודמות
(62,930)	(34,795)	הפסדי הון
<u>7,447,441</u>	<u>6,737,499</u>	הפסד הון מגריעת רכוש קבוע

רשימה ו' - הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
שקלים חדשים		
1,834,270	(651,184)	מיסים נדחים
594,440	2,428,710	מיסים נדחים
1,834,270	(651,184)	יתרת פתיחה
<u>2,428,710</u>	<u>1,777,526</u>	הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים
3,557,940	3,175,340	מיסים נדחים לזמן קצר
(1,129,230)	(1,397,814)	מיסים נדחים לזמן ארוך
<u>2,428,710</u>	<u>1,777,526</u>	

רשימה ז' - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2013	2014
שקלים חדשים	

		רשימה
1,157,365	1,198,381	א'
2,009,694	1,979,121	ג'
810,807	993,160	ב'
3,977,866	4,170,662	

אספקת מים
הנהלת וכלליות
שכר גביה

באור ח' - פירוט יועצים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2013	2014
שקלים חדשים	

299,788	354,511
155,532	90,312
31,083	23,625
30,000	30,000
44,737	-
561,140	498,448

יועץ משפטי ריטיינר
יועץ משפטי תביעות משפטיות
יועץ כלכלי
בקורת
יועץ הנדסי