

**תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ**

**דוחות כספיים ליום**

**31 בדצמבר 2015**

# תוכן עניינים

## עמוד

1	דין וחשבון רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
2-3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2015
4	דוח רווח והפסד לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
5	דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
6-7	דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
8-26	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 2015 ו-2014, 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), התשל"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 2015 ו-2014, 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 וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע 2010.

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

בוועינה  
28 באפריל 2016

ליום 31 בדצמבר		באור	
2014	2015		
שקלים חדשים			
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
9,765,984	36,809,010	3	מזומנים ושווי מזומנים
25,362,500	21,956,281	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
22,144,488	25,668,445	5	לקוחות - צרכנים
4,954,496	5,223,623	7	חייבים שונים
3,505,866	5,489,057		רשויות מקומיות-חשבון שוטף
<b>65,733,334</b>	<b>95,146,416</b>		
<b>181,923,121</b>	<b>191,837,467</b>	9	<b><u>רכוש קבוע</u></b>
			<b><u>פרוייקטים</u></b>
49,348,603	61,203,942	10	רכוש קבוע בהקמה
			<b><u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u></b>
2,694,724	2,694,724	11	זכויות מים
-	34,000		קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים
<b>2,694,724</b>	<b>2,728,724</b>		
<b>299,699,782</b>	<b>350,916,549</b>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2014	2015		
שקלים חדשים			
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
380,016	3,694,601	12	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
* 14,503,385	16,292,158	13	ספקים ונותני שירותים
267,454	365,358	15	זכאים שונים
548,574	568,073	16	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>15,699,429</u>	<u>20,920,190</u>		
			<b>בעלי עניין</b>
676,818	1,101,593		רשויות מקומיות - חשבון שוטף
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
16,046,955	15,600,166	17	הלוואות בעלים לזמן ארוך
* 45,724,098	44,333,353	18	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
12,478,048	15,080,941	20	הלוואות מתאגידים בנקאיים
107,842,751	129,160,569	22	הכנסות נדחות
1,542,869	-	23	הכנסות מראש לזמן ארוך
<u>183,634,721</u>	<u>204,175,029</u>		
			<b>עתודות</b>
10,251	47,226	24	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
1,397,814	1,847,653	25	עתודה למס
<u>1,408,065</u>	<u>1,894,879</u>		
			<b>הון עצמי</b>
100,000	100,000	26	הון מניות
102,771,119	102,771,119		פרמיה על מניות
(4,590,370)	19,953,739		רווח (הפסד) יתרה לסוף השנה
<u>98,280,749</u>	<u>122,824,858</u>		
<u>299,699,782</u>	<u>350,916,549</u>		

(\*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

28 באפריל 2016  
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

אמיל סלימאן  
 יו"ר הדירקטוריון

עו"ד סלאח נסאר  
 מנכ"ל

רו"ח אדהם נסאר  
 מנהל כספים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015	רשימה	
<b>שקלים חדשים</b>			
36,020,213	35,842,852	א'	הכנסות משירותי מים וביוב
* 25,110,658	27,461,631	א'	עלות השירותים
<b>10,909,555</b>	<b>8,381,221</b>		<b>רווח גולמי</b>
5,651,704	4,983,310	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,964,468	4,757,569	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
<b>293,383</b>	<b>(1,359,658)</b>		<b>רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון</b>
1,619,481	797,299	ד'	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
<b>(1,326,098)</b>	<b>(2,156,957)</b>		<b>הפסד לאחר מימון</b>
* 6,623,924	26,920,184	ה'	הכנסות אחרות, נטו
<b>5,297,826</b>	<b>24,763,227</b>		<b>רווח לפני מיסים על הכנסה</b>
(651,184)	(219,118)	ו'	הוצאות מיסים על הכנסה
<b>4,646,642</b>	<b>24,544,109</b>		<b>רווח (הפסד) לשנה</b>

(\*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	הפסד (רווח) נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות	
<b>שקלים חדשים</b>				
93,634,107	(9,237,012)	102,771,119	100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2014
4,646,642	4,646,642	-	-	רווח השנה
<b>98,280,749</b>	<b>(4,590,370)</b>	<b>102,771,119</b>	<b>100,000</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2014</b>
24,544,109	24,544,109	-	-	רווח השנה
<b>122,824,858</b>	<b>19,953,739</b>	<b>102,771,119</b>	<b>100,000</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2015</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
4,646,642	24,544,109	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
3,741,252	3,629,849	רווח נקי
<b>8,387,894</b>	<b>28,173,958</b>	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
		<u>השקעה בפיתוח תשתיות</u>
*(5,630,806)	(5,160,470)	מים
*(7,837,091)	(7,392,083)	ביוב
*(16,533,973)	(8,068,747)	מכון טיהור שפכים
(30,001,870)	(20,621,300)	
		<u>השקעה בתשתיות קיימות</u>
(6,114,256)	(7,438,862)	מים
(2,157,235)	(3,290,509)	ביוב
(8,990)	-	מכון טיהור שפכים
(8,280,481)	(10,729,371)	
(974,235)	(430,637)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
19,347,888	12,990,214	מענקי השקעה
42,373	-	תמורה ממימוש נכסים קבועים
2,710,452	5,103,130	תקבולים בגין היטלי מים
5,049,632	6,627,611	תקבולים בגין היטלי ביוב
(23,470,150)	3,108,332	השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
<b>(35,576,391)</b>	<b>(3,952,021)</b>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<b>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</b>
(166,537)	(228,314)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
4,938,974	3,049,403	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<b>4,772,437</b>	<b>2,821,089</b>	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות מימון
<b>(22,416,060)</b>	<b>27,043,026</b>	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
32,182,044	9,765,984	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<b>9,765,984</b>	<b>36,809,010</b>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</b>

(\*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א-ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
9,261,147	9,977,623	<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
* 3,132,833	1,705,645	פחת והפחתות
(748,535)	1,670,255	שיערוך הלוואות
34,795	-	הפרשה לחובות מסופקים
651,184	219,118	הפסד הון
20,508	36,975	גידול במיסים נדחים, נטו
143,424	297,887	קיטון בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<b>12,495,356</b>	<b>13,907,503</b>	שיערוך ניירות ערך סחירים
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
(1,888,922)	(2,005,206)	עליה ברשויות מקומיות
(1,387,038)	(5,194,212)	עליה ביתרות צרכנים
(137,255)	(18,660)	עליה בחייבים ויתרות חובה
(8,841)	(19,746)	עליה בפקיד השומה
(2,865,624)	(1,542,869)	ירידה בכנסות מראש לזמן ארוך
* 2,646,840	1,788,773	עליה בספקים ובהמחאות לפירעון
(2,858,464)	(3,403,137)	מימוש הכנסות נדחות
29,235	19,499	עליה בעובדים ומוסדות עבור ניכויים
(2,284,035)	97,904	עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
<b>(8,754,104)</b>	<b>(10,277,654)</b>	
<b>3,741,252</b>	<b>3,629,849</b>	

(\*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**נספח - פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח**

1. בחודש 02/2015 קוזה חוב מים למועצה מקומית שיבלי בסך 446,790 ש"ח כנגד הלוואות בעלים.

**באור 1 - כללי**

תאור החברה:

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ חברה פרטית מספר 514117472 (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:

שם רשות	מספר מניות	שיעור החזקה אחרי העסקה
מועצה מקומית כפר כנא	26,000	26.00%
מועצה מקומית טורעאן	20,000	20.00%
מועצה מקומית דבוריה	13,000	13.00%
מועצה מקומית משהד	11,000	11.00%
מועצה מקומית בועיינה – נוג'ידאת	10,000	10.00%
מועצה מקומית שיבלי אום - אל ג'אנאם	9,000	9.00%
מועצה מקומית עין מאהל (*)	11,000	11.00%
<b>סה"כ</b>	<b>100,000</b>	<b>100.00%</b>

(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 מאהל 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 נומינליים. ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

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

**ג. שווי מזומנים**

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שזילותן 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):

<u>שער יציג ₪ / דולר</u>	<u>מדד (נקודות)</u>	<u>תקופת הדוח</u>
3.549	125.37	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
3.902	131.59	31.12.2015

**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 הפרשה לחובות מסופקים, כך שהיא מבוססת על החיובים בפועל ולא על פי יתרת הצרכנים, כפי שנהגה החברה עד ליום 31.12.2010. שיעור הפרשה לחובות מסופקים נקבע כ-10% מסה"כ החיובים בפועל. ההשפעה המצטברת של שינוי השיטה מוצגת בהוצאות אחרות. בשנת 2012 שונה שיעור הפרשה לחובות מסופקים ל-5% מסה"כ החיובים בפועל (לפני מע"מ), ההשפעה המצטברת לשינוי האומדן מוצגת בהוצאות אחרות.

משנת 2013 ואילך הפרשה 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.

**ו. רכוש קבוע ותשתיות מים וביוב**

1. 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 כינון מופחת", שנקבע ע"י מהנדסים בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.

3. השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינם.

4. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה שוטפת נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

5. 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	
			<u>תחנות שאיבה וקידוחים:</u>
	6.7%	6.7%	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
		3.3%	קדיחה
	2.5%	2.5%	מבנים
			<u>מוני מים:</u>
		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
			<u>צינורות:</u>
	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)**

קניין רוחני ונכסים בלי מוחשיים מוצגים לפי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

**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 שמשפקים 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		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
8,118,617	4,552,952	מזומנים
1,647,367	32,256,058	פקדונות לזמן קצר
<b>9,765,984</b>	<b>36,809,010</b>	

**באור 4 - השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
25,362,500	21,956,281	השקעה באגרות חוב סחירות

**באור 5 - לקוחות - צרכנים**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
20,844,417	23,239,331	צרכנים (1)
8,304,007	10,924,767	המחאות לגביה
267,378	261,560	היטל צריכה עודפת (2)
276,706	357,163	כרטיסי אשראי
4,749,541	4,853,440	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
(12,297,561)	(13,967,816)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<b>22,144,488</b>	<b>25,668,445</b>	

6

(1) לא כולל יתרות רשויות מקומיות המוצגות בנפרד.

(2) הסכומים יועברו לרשות המים לאחר גביתם.

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

**באור 6 - הפרשה לחובות מסופקים**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
13,046,096	12,297,561	יתרת פתיחה
34,415,557	33,647,002	סך ההכנסות
6.91%	6.28%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
2,325,421	2,113,852	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(3,073,956)	(443,597)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<b>12,297,561</b>	<b>13,967,816</b>	

**באור 7 - חייבים שונים**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
18,550	33,972	עובדים
1,374,082	1,392,079	מוסדות
33,766	1,699	מקדמות לספקים
136,164	153,472	הוצאות מראש
32,500	32,500	חייבים אחרים
3,175,340	3,406,061	מיסים נדחים
184,094	203,840	פקיד השומה
<b>4,954,496</b>	<b>5,223,623</b>	

8

**באור 8 - פקיד השומה**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
137,224	137,224	יתרות ע"ח שנים קודמות
5,582	15,597	ניכויים במקור שוטפים
12,318	9,731	מקדמות הוצ' עודפות שוטפים
28,970	41,288	מקדמות הוצ' עודפות שנים קודמות
<b>184,094</b>	<b>203,840</b>	

**באור 9 - רכוש קבוע**

סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציוד שקלים חדשים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
292,862,512	68,232	678,568	778,132	58,298,505	130,519,663	102,519,412	<b>עלות</b> עלות ליום 1 בינואר 2014
17,678,761	55,556	493,562	425,117	55,822	6,152,662	10,496,042	רכישות השנה
(279,042)	(62,842)	-	-	-	(93,000)	(123,200)	גריעות השנה
<b>310,262,231</b>	<b>60,946</b>	<b>1,172,130</b>	<b>1,203,249</b>	<b>58,354,327</b>	<b>136,579,325</b>	<b>112,892,254</b>	עלות ליום 31 בדצמבר 2014
119,279,837	9,570	217,677	356,715	26,895,400	51,950,587	39,849,888	<b>פחת שנצבר</b> פחת נצבר ליום 1 בינואר 2014
9,261,147	9,622	100,515	121,573	1,543,361	3,891,634	3,594,442	פחת השנה
(201,874)	(13,956)	-	-	-	(86,800)	(101,118)	פחת בגין גריעות
<b>128,339,110</b>	<b>5,236</b>	<b>318,192</b>	<b>478,288</b>	<b>28,438,761</b>	<b>55,755,421</b>	<b>43,343,212</b>	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2014
<b>181,923,121</b>	<b>55,710</b>	<b>853,938</b>	<b>724,961</b>	<b>29,915,566</b>	<b>80,823,904</b>	<b>69,549,042</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014
310,262,231	60,946	1,172,130	1,203,249	58,354,327	136,579,325	112,892,254	<b>עלות</b> עלות ליום 1 בינואר 2015
19,891,969	210,293	46,400	139,944	-	5,505,826	13,989,506	רכישות השנה
<b>330,154,200</b>	<b>271,239</b>	<b>1,218,530</b>	<b>1,343,193</b>	<b>58,354,327</b>	<b>142,085,151</b>	<b>126,881,760</b>	עלות ליום 31 בדצמבר 2015
128,339,110	5,236	318,192	478,288	28,438,761	55,755,421	43,343,212	<b>פחת שנצבר</b> פחת נצבר ליום 1 בינואר 2015
9,977,623	20,698	119,300	155,196	1,543,601	4,071,501	4,067,327	פחת השנה
<b>138,316,733</b>	<b>25,934</b>	<b>437,492</b>	<b>633,484</b>	<b>29,982,362</b>	<b>59,826,922</b>	<b>47,410,539</b>	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2015
<b>191,837,467</b>	<b>245,305</b>	<b>781,038</b>	<b>709,709</b>	<b>28,371,965</b>	<b>82,258,229</b>	<b>79,471,221</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
			297,731	2,489,799	5,332,305	3,976,637	מתוכם נכסים שהופחתו במלואם

**באור 9 - רכוש קבוע (המשד)**

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:

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

התמורה לנכסים הנ"ל החברה הנפיקה הלוואות והון מניות כמפורט להלן:

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

**באור 10 - רכוש קבוע בהקמה**

סה"כ	מכוני טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
<b>שקלים חדשים</b>				
27,770,778	* 9,899,122	* 11,513,133	* 6,358,523	עלות ליום 1 בינואר 2014
30,001,870	* 16,380,661	* 7,796,124	* 5,825,085	תוספות
<b>57,772,648</b>	<b>26,279,783</b>	<b>19,309,257</b>	<b>12,183,608</b>	
(8,424,045)	(46,832)	(3,995,427)	(4,381,786)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
<b>49,348,603</b>	<b>26,232,951</b>	<b>15,313,830</b>	<b>7,801,822</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
49,348,603	26,232,951	15,313,830	7,801,822	עלות ליום 1 בינואר 2015
20,621,300	8,068,747	7,392,083	5,160,470	תוספות
<b>69,969,903</b>	<b>34,301,698</b>	<b>22,705,913</b>	<b>12,962,292</b>	
(8,765,961)	-	(2,215,317)	(6,550,644)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
<b>61,203,942</b>	<b>34,301,698</b>	<b>20,490,596</b>	<b>6,411,648</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

(\*) סווג מחדש

**באור 11 - זכויות מים**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
<b>2,694,724</b>	<b>2,694,724</b>	זכויות מים לתחילת השנה

**באור 12 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
380,016	518,056	חלויות שוטפות של אשראי בנקאי לזמן ארוך
-	3,176,545	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסבות לפרעון
<b>380,016</b>	<b>3,694,601</b>	

**באור 13 - ספקים ונותני שירותים**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
2,994,904	3,266,236	מקורות חברת מים בע"מ
8,171,893	9,184,192	ספקים ונותני שירותים
* 3,336,588	3,841,730	הוצאות לשלם
<b>14,503,385</b>	<b>16,292,158</b>	

14

(\*) סווג מחדש

**ביאור 14 - הוצאות לשלם**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
1,544,947	1,544,947	הפרשה להיזון חוזר (1)
724,582	1,196,677	רבית הלוואות בעלים (2)
843,859	1,049,719	תביעות משפטיות
223,200	50,387	הוצאות אחרות לשלם
<b>3,336,588</b>	<b>3,841,730</b>	

(1) ההפרשה נרשמה להתאמת ההפרש בין כמות המים שהוקצתה לחברה למטרות המים השונות לבין הכמות שסופקה בפועל לאותה מטרה במכפלת הפרשי התעריף בין התעריף לאספקה למטרה הקצאה לבין התעריף לשימוש אחר שאליו סופקו המים בפועל.

בשנת 2015 לא נרשמה הפרשה להיזון חוזר, רכיב כמות המים הטעונה היזון חוזר נאמד בכ' 375 אלפי מ"ק.

(2) ביום 30.06.2013 נערכה התחשבנות עם הרשויות המקומית ונחתמו הסכמים בין החשב הכללי, הרשות המקומית והתאגיד כמפורט בביאורים 17-19.

**באור 15 - זכאים שונים**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
267,454	365,358	מוסדות

**באור 16 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
144,724	146,711	מוסדות שכר בחוב פתוח
302,499	310,644	הפרשה לחופשה
101,351	99,414	הפרשה לדמי הבראה
-	11,304	הפרשה לקצובת ביגוד
<b>548,574</b>	<b>568,073</b>	

**באור 17 - הלוואות בעלים לזמן ארוך**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
678,141	678,141	מועצה מקומית כפר כנא
8,059,152	8,059,153	מועצה מקומית טורעאן
3,689,136	3,689,136	מועצה מקומית דבוריה
1,854,302	1,407,512	מועצה מקומית שיבלי אום-אל ג'נאם *
1,766,224	1,766,224	מועצה מקומית עין מאהל
<b>16,046,955</b>	<b>15,600,166</b>	

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

בהסכם בין הרשויות לתאגיד נקבע כי פירעון הלוואות הבעלים יכול ויוחזרו באמצעות פירעון מלוות מים 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 סוכם כי החברה תפרע את מלוות הביוב של הרשויות כמפורט בביאור 18, מלוות הביוב המוסבות מהוות חלק מהלוואות הבעלים הנ"ל.

(\* בחודש 02/2015 קוזה חוב מים למועצה מקומית שיבלי בסך 446,790 ש"ח כנגד הלוואות בעלים.

**באור 18 - מלוות ביוב מוסבות מרשויות**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
42,126,162	42,126,162	מלוות צמודות מדד 3.5%-5.5%
* 3,597,936	5,383,735	שערוך הלוואות
-	(3,176,544)	בניכוי חלויות שוטפות
<b>45,724,098</b>	<b>44,333,353</b>	

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%.

(\*) סווג מחדש

**באור 19 - פריסת הלוואות מוסבות**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
-	3,176,544	שנה ראשונה
* 3,063,370	6,337,488	שנה שניה
* 6,111,834	6,321,886	שנה שלישית
* 6,096,929	6,321,886	שנה רביעית
* 6,096,929	5,380,058	שנה חמישית
* 24,355,035	19,972,035	שנה ששית ואילך
<b>45,724,097</b>	<b>47,509,897</b>	

(\*) סווג מחדש

**באור 20 - הלוואות מתאגידים בנקאיים**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
12,487,967	15,309,054	הלוואות צמודות מדד (5%)
370,097	289,943	שערוך הלוואות לזמן ארוך
(380,016)	(518,056)	חלויות שוטפות הלוואות
<b>12,478,048</b>	<b>15,080,941</b>	

ההלוואות הבנקאיות הני"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 פרעון הלוואות צמודות מדד (5%)**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
380,016	518,056	שנה ראשונה - חלות שוטפת
337,749	526,456	שנה שניה
531,220	783,077	שנה שלישית
745,507	917,985	שנה רביעית
757,700	930,290	שנה חמישית
10,105,871	11,923,134	שנה ששית ואילך
<b>12,858,063</b>	<b>15,598,998</b>	

**באור 22 - הכנסות נדחות**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
<b>שקלים חדשים</b>	
32,680,001	40,440,085
(2,360,274)	(3,836,951)
<b>30,319,727</b>	<b>36,603,134</b>
7,760,084	11,730,741
(1,476,677)	(1,838,020)
<b>6,283,407</b>	<b>9,892,721</b>
54,883,179	74,231,067
(1,609,663)	(2,991,450)
19,347,888	12,990,214
(1,381,787)	(1,565,117)
<b>71,239,617</b>	<b>82,664,714</b>
<b>107,842,751</b>	<b>129,160,569</b>

**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	
2014	2015
<b>שקלים חדשים</b>	
33,182	-
1,509,687	-
<b>1,542,869</b>	<b>-</b>

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	
2014	2015
<b>שקלים חדשים</b>	
1,045,028	1,124,237
(1,034,777)	(1,077,011)
<b>10,251</b>	<b>47,226</b>

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	
2014	2015
<b>שקלים חדשים</b>	
<b>1,397,814</b>	<b>1,847,653</b>

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
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
<b>מונפק ונפרע</b>		
<b>100,000</b>	<b>100,000</b>	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 החזקות 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 הכספים של החברה.

עד למועד החתימה על הדוחות הכספיים לא הוצגו דוחות כספיים מבוקרים לחברות הנ"ל ליום 31.12.2015 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		
2014	2015	
(3,230)	(2,739)	הכנסות מאגרות מים
(4)	(1)	הכנסות מאגרות ביוב
2,564	2,258	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
(162)	(332)	הכנסות ביוב מבעלי עניין
(112)	(257)	הכנסות מים מבעלי עניין
288	374	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
290	249	שכר עובדים
30	30	שכר דירקטורים
	(249)	הכנסות מדמי הקמה מבעלי עניין
162		הוצאות שנים קודמות – רשויות מקומיות
<b>(174)</b>	<b>(667)</b>	<b>סה"כ</b>

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר אלפי ש"ח		
2014	2015	
(677)	(1,102)	זכאים
3,506	5,489	חייבים בגין אגרות מים וביוב
(725)	(1,197)	ספקים בגין ריבית לשלם
(45,724)	(47,510)	הלוואות מוסבות מרשויות
(16,047)	(15,600)	הלוואות בעלים
<b>(59,667)</b>	<b>(59,920)</b>	<b>סה"כ</b>

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	
2014	2015
<b>שקלים חדשים</b>	
52,000	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- 326 אלף ₪.
  2. פיצויי נזקים גוף בסכום של כ- 405 אלף ₪.
- פיצויי נזקים אחרים בסכום של כ- 319 אלף ₪.

הסכומים הנ"ל הוכרו בדוחות הכספיים כהפרשות.

**שיעבודים:**

ליום 31.12.2015 רובצים על החברה 45 שעבודים מסוג שעבוד צף ראשון בדרגה, על נכסיה הפיננסיים של החברה לטובת בנק דקסיה לישראל בע"מ וזאת להבטחת התחייבויות החברה המפורטות בביאור 19. חלה הגבלה על שעבוד או העברת הנכסים הנ"ל ללא הסכמת בעל השעבוד.

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2014</b>	<b>2015</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
		<b><u>רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי</u></b>
		<b><u>הפסד גולמי מאספקת מים</u></b>
		<b><u>הכנסות מפעל המים</u></b>
		הכנסות מאגרת מים
		הכנסות מהיטלי מים
		<b><u>עלויות אספקת מים</u></b>
		משכורת ונלוות
		אנרגיה
		קבלני משנה רשת
		קבלני משנה מתקנים
		חומרים
		ארנונה
		ביטוח
		הוצאות אחרות
		פחת
		אחזקת רכב
		<b><u>עלויות הפקה</u></b>
		רכישת מים ממקורות
		הוצאות בגין הפרשה להיזון חוזר
		רווח גולמי מאספקת מים
		<b><u>רווח גולמי משירותי ביוב</u></b>
		<b><u>הכנסות מפעל הביוב</u></b>
		הכנסות מאגרת ביוב
		הכנסות מהיטלי ביוב
15,412,264	15,125,834	
548,577	692,037	
<u>15,960,841</u>	<u>15,817,871</u>	
1,198,381	1,188,086	
236,942	295,824	
1,755,303	1,801,052	
41,297	32,315	
132,975	98,331	
132,921	166,474	
117,212	112,760	
45,582	39,174	
3,594,437	4,067,326	
504,604	441,931	
<u>7,759,654</u>	<u>8,243,273</u>	
* 5,632,293	6,925,752	
496,224	-	
<u>6,128,517</u>	<u>6,925,752</u>	
<u><b>2,072,670</b></u>	<u><b>648,846</b></u>	
18,302,666	16,338,280	
928,100	1,145,981	
<u>19,230,766</u>	<u>17,484,261</u>	

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי (המשד)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<u>שקלים חדשים</u>		
		<b><u>עלות איסוף והולכת שפכים</u></b>
354,545	340,270	אנרגיה
1,491,004	1,698,578	קבלני משנה
83,634	84,881	ארנונה
3,891,623	4,071,501	פחת
57,850	62,460	ביטוחים
<u>5,878,656</u>	<u>6,257,690</u>	
		<b><u>עלויות טיהור שפכים</u></b>
3,762,887	4,475,763	קבלני משנה
1,543,362	1,543,601	פחת
<u>5,306,249</u>	<u>6,019,364</u>	
<u>8,045,861</u>	<u>5,207,207</u>	<b>רווח גולמי משירותי ביוב</b>
		<b><u>אחר</u></b>
		<b><u>הכנסות אחרות</u></b>
204,256	80,334	הכנסות ממוזמיני עבודה
65,679	14,895	עמלות גביה היטל בצורת
433,196	132,894	הוצאות אכיפה לתאגיד
11,509	2,172,249	הכנסות מניהול פרויקטים
94,322	99,841	הכנסות מהשכרת שטחים
12,975	14,809	הכנסות מבידוקת מדי מים
6,669	25,700	הכנסות אחרות
<u>828,606</u>	<u>2,540,722</u>	
		<b><u>הוצאות אחרות</u></b>
31,104	10,634	הוצאות ממוזמיני עבודה
6,478	4,920	בדיקת מדי מים
<u>37,582</u>	<u>15,554</u>	
<u>791,024</u>	<u>2,525,168</u>	<b>רווח גולמי אחרות</b>
<u>10,909,555</u>	<u>8,381,221</u>	<b>רווח גולמי</b>

(\*) סווג מחדש

רשימה ב' - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
2,994,589	2,271,242	עמלות לקבלן גביה
(1,250,719)	(889,513)	הכנסות מאכיפה
90,312	43,466	אכיפה וגביה קשה
2,325,421	2,113,852	הפרשה לחובות מסופקים
993,160	931,781	הוצאות שכר
37,904	45,687	עמלות כרטיסי אשראי
173,796	179,519	עמלות שוברי גביה
287,241	287,276	קריאת מדי מיס
<b>5,651,704</b>	<b>4,983,310</b>	

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2014</b>	<b>2015</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
1,979,121	1,946,034	משכורות ונלוות
199,715	180,503	הוצאות משרדיות
216,300	264,651	דמי שכירות
20,262	33,791	ביטוח
71,916	122,243	מיסים עירוניים
48,803	37,283	הוצאות אחרות
222,100	274,496	פחת
378,136	403,920	יעוץ מקצועי
119,814	126,508	אחזקת כלי רכב
64,503	58,518	חשמל
254,766	176,193	דואר וטלפון
310,513	322,889	הנהלת חשבונות ובקורת
259,257	261,648	שירותי מחשוב
546,770	216,994	משפטיות
87,564	51,691	כבודים מתנות ותרומות
15,587	23,456	אגרות ומינויים
13,479	44,022	ספרות מקצועית כנסים והשתלמויות
156,431	211,722	פרסום ויחסי ציבור
-	1,000	קנסות
(569)	7	ביטול יתרות ושונות
<b>4,964,468</b>	<b>4,757,569</b>	

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		<b>רשימה ד' - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו</b>
<b>2014</b>	<b>2015</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
(1,652,954)	(1,973,567)	<b>הכנסות מימון</b>
(150,360)	(25,386)	הכנסות מימון מלקוחות
119,386	(447,864)	הכנסות מריבית
(1,683,928)	(2,446,817)	הכנסות מעלית ערך ניירות ערך
464,715	572,250	<b>הוצאות מימון</b>
2,564,259	2,257,895	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מבנקים
32	-	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
126,259	209,289	ריבית בחשבון עו"ש
3,160	-	ריבית למקורות חברת מים בע"מ
144,984	204,682	ריבית ספקים שונים
3,303,409	3,244,116	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
<b>1,619,481</b>	<b>797,299</b>	

<u>רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו</u>	
<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
36,195	304,812
2,865,624	1,542,869
1,381,787	1,565,119
<u>4,283,606</u>	<u>3,412,800</u>
<u>הכנסות מענקי תאגוד וסיוע מיוחד</u>	
הכנסות ממענקי תאגוד וסיוע מיוחד	
הפחתת מענקים נדחים	
הכנסות ממענקים להקמת רכוש קבוע	
<u>הוצאות (הכנסות) בגין שנים קודמת</u>	
עדכון הפרש לחובות מסופקים בגין שנים קודמות	
עדכון הוצאות שנים קודמות - רשויות מקומיות	
רכישות מים ממקורות - שנים קודמות	
עמלות גביה שנים קודמות	
הוצאות שונות בגין שנים קודמות	
3,073,955	443,597
(162,425)	-
*(113,575)	(712,605)
(368,838)	-
(54,004)	16,392
<u>2,375,113</u>	<u>(252,616)</u>
<u>רווחי הון</u>	
הפסד הון מגריעת רכוש קבוע	
(34,795)	-
<u>הכנסות ממכירת זכויות חד פעמיות</u>	
הכנסות ממכירת זכויות טיהור שפכים **	
-	23,760,000
<u><u>6,623,924</u></u>	<u><u>26,920,184</u></u>

(\*) סווג מחדש

(\*\*) הסכום נתקבל עבור מתן זכויות הזרמת שפכים מתחום מי נע חברת המים והביוב נצרת עילית בע"מ למכון הטיהור שבבעלות החברה לטיפול במי קולחין הגליל התחתון בע"מ.

**רשימה ו' - הוצאות מיסים על הכנסה**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
<u>(651,184)</u>	<u>(219,118)</u>	מיסים נדחים
		מיסים נדחים
2,428,710	1,777,526	יתרת פתיחה
<u>(651,184)</u>	<u>(219,118)</u>	הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים
<b>1,777,526</b>	<b>1,558,408</b>	
		מיסים נדחים לזמן קצר
3,175,340	3,406,061	מיסים נדחים לזמן ארוך
<u>(1,397,814)</u>	<u>(1,847,653)</u>	
<b>1,777,526</b>	<b>1,558,408</b>	

**רשימה ז' - פירוט הוצאות שכר**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015		
<b>שקלים חדשים</b>			
1,198,381	1,188,086	רשימה	אספקת מים
1,979,121	1,946,034	א'	הנהלת וכלליות
993,160	931,781	ג'	שכר גביה
<u>4,170,662</u>	<u>4,065,901</u>	ב'	

**באור ח' - פירוט יועצים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
<b>שקלים חדשים</b>		
354,511	384,142	יועץ משפטי ריטיינר
23,625	19,778	יועץ כלכלי
30,000	50,000	בקורת
<u>408,136</u>	<u>453,920</u>	