

מי כרמל בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

מי כרמל בע"מ
תוכן העניינים

עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר הדו"חות הכספיים :
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4	דו"ח על השינויים בהון עצמי
5 - 6	דו"ח על תזרימי המזומנים
7 – 31	ביאורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
מי כרמל בע"מ

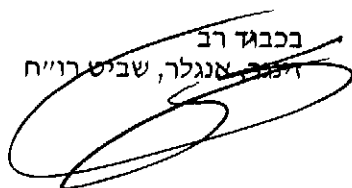
ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי כרמל בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014, את דו"חות הרווח והפסד, דו"חות על השינויים בהון עצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 - ו - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

תל - אביב, 17 באפריל 2016.

כבוד רב
ד"ר זינגר, אנגלר, שביט רואי חשבון



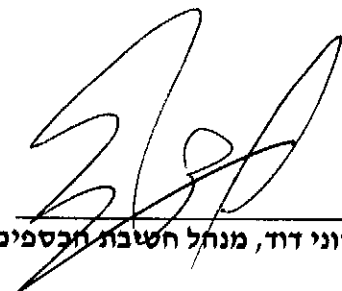
סניף חיפה
חלוצי התעשייה 47, מפרץ חיפה 26294
טלפון: 04-8494270
פקס: 04-8494302
sheydar@netvision.net.il

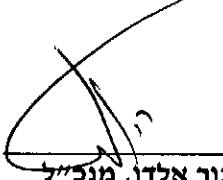
משרד ראשי - תל אביב
רח' יוסף קארו 18
טלפון: 03-6241785
פקס: 03-6243040
cpazinger@bezeqint.net

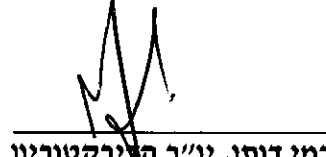
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>רכוש שוטף:</u>
40,715	60,268	3 א'	מזומנים ושווי מזומנים
101,305	98,441	3 ב'	לקוחות - צרכנים
3,481	665	4	חייבים ויתרות חובה
<u>13,230</u>	<u>13,219</u>	11	בעלי שליטה - חשבון חו"ז
158,731	172,593		
-----	-----		
428,364	447,781	5 א'	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
53,096	54,631	5 ב'	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
			<u>רכוש אחר:</u>
74,480	74,480	6	זכויות מים
-----	-----		
<u>714,671</u>	<u>749,485</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
15,306	15,442	7	התחייבויות שוטפות:
38,213	40,221	8	אשראי מתאגידים בנקאיים
8,289	8,607	9	ספקים ונותני שירותים
2,619	2,362	10	זכאים ויתרות זכות
<u>1,437</u>	<u>1,437</u>	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
65,864	68,069		הלוואה לזמן קצר מבעל שליטה
-----	-----		
177,874	162,542	13	התחייבויות לזמן ארוך:
<u>196,736</u>	<u>239,618</u>	14	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
374,610	402,160		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-----	-----		
274,197	279,256	16	הון עצמי:
<u>714,671</u>	<u>749,485</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.


 רוני דוד, מנהל חשבונות הכספים


 נור אלדן, מנכ"ל


 רמי דותן, יו"ר הירקטוריון

תאריך אישור הדו"חות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2014	2015		
(אלפי ש"ח)			
210,755	204,310	17 - 18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>190,015</u>	<u>169,353</u>	17 - 18	עלות השירותים
22,100	34,957		רווח גולמי
18,171	19,441	19	עלויות גבייה וחובות מסופקים
<u>8,151</u>	<u>7,804</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(5,582)	7,712		הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>1,360</u>	<u>1,005</u>	21	הוצאות מימון, נטו
(6,942)	6,707		הפסד לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>8,150</u>	<u>(1,648)</u>	22	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
1,208	5,059		רווח לפני מיסים על ההכנסה
-	-	23	מיסים על ההכנסה
<u>1,208</u>	<u>5,059</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>רווחים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2014</u>
272,989	833	272,155	1	יתרה ליום 1 בינואר 2014
<u>1,208</u>	<u>1,208</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>274,197</u>	<u>2,041</u>	<u>272,155</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2015</u>
274,197	2,041	272,155	1	יתרה ליום 1 בינואר 2015
<u>5,059</u>	<u>5,059</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>279,256</u>	<u>7,100</u>	<u>272,155</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
		תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
1,208	5,059	רווח נקי לשנה
<u>15,749</u>	<u>32,361</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
16,957	37,420	מזומנים נטו, שנבעו לפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(23,863)	(32,625)	השקעות בתשתיות מים
(27,510)	(22,548)	השקעות בתשתיות ביוב
(1,917)	-	השקעות אחרות
(261)	(189)	רכישת רכוש קבוע אחר
34,307	34,296	תקבולים בגין מהיטלי מים
<u>37,950</u>	<u>18,395</u>	תקבולים בגין מהיטלי ביוב
18,706	(2,671)	מזומנים נטו, ששימשו מפעילות השקעה
-----	-----	
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
(7,685)	-	קבלת (פירעון) אשראי מתאגיד בנקאי
-	10,000	קבלת הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>(15,300)</u>	<u>(25,196)</u>	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
(22,985)	(15,196)	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון
-----	-----	
12,678	19,553	עלייה במזומנים
<u>28,037</u>	<u>40,715</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>40,715</u>	<u>60,268</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
		פחת והפחתות
28,887	32,757	הפרשה לחובות מסופקים
3,900	5,098	הפסד הון
826	1,653	מימוש הכנסות נדחות
<u>(7,193)</u>	<u>(9,809)</u>	
26,420	29,699	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		עלייה (ירידה) ביתרות צרכנים
(4,355)	(2,234)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות טובה
(1,500)	2,816	ירידה (עלייה) בספקים ונותני שירותים
(831)	2,008	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
(4,277)	11	(ירידה) עלייה בזכאים ויתרות זכות
84	318	עלייה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>208</u>	<u>(257)</u>	
(10,671)	2,662	
-----	-----	
<u>15,749</u>	<u>32,361</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

נספח ב' – פעילות מהותית שלא במזומן

3,228	-	תביעות תלויות בגין היטל פיתוח
-------	---	-------------------------------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

- מי כרמל בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 31 במרס 2004. בסוף שנת 2009 הוחלף תקנון החברה, והותאם לדרישות הממונה על תאגידי מים וביוב. החברה החלה לפעול ביום 1 בינואר 2010. החברה פועלת על פי רישיון הפעלה שניתן לה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות. הפעילות המותרת לחברה, על פי הרישיון הינה כדלקמן:
1. אספקת מים ברציפות וביעילות, בכמות ובאיכות, שייקבעו לפי הוראות החוק מעת לעת.
 2. איסוף שפכים על פי הוראות החוק.
 3. תחום הפעילות של התאגיד – תחום השיפוט של עיריית חיפה.

ב. הגדרות

- דו"חות כספיים אלה:
- החברה – מי כרמל בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. העירייה – עיריית חיפה.
- הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

1. הדו"חות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.
2. הדו"חות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דו"חות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.
- 3.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ג. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס מכתב לתאגידי המיס והביוב בדבר הנחיות לחישוב ההפרשה 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, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

ד. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות, הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי, כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת, שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך, שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים, ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותם. מתקני מיס וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מיס וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומיתקנים אחרים, שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות ומתקנים שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקזזים מעלות ההשקעה).
5. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי כרמל בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
מוני מים:		
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
צינורות:		
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
20	35	ג. פלדה
40	25	ד. p.v.c
-	35	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	15	מיכלי מים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנראטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ, מוצגות עפ"י ערכם במועד אישור שווי כל התשתיות, שהועברו מהעירייה לתאגיד. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

2. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה, שהתקבלה או אמורה להתקבל.

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קבוע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מהספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.

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

3. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011 ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

ה. היוון עלויות אשראי

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 3 של המוסד לתקינה חשבונאית בדבר היוון עלויות אשראי ישיר ששימשו למימון פרויקט הקמת קווי ביוב. הסכום שהוון לנכס בשנת 2014 הינו 1,016 אלפי ש"ח.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן, נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.

מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2015 עמד על 112.8 ובגין חודש דצמבר 2014 עמד על 113.9.

שיעור השינוי בשנים 2015 ו- 2014 הינו (0.9%) ו- (0.2%).

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדו"חות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות, ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדו"חות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים, הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים, בין היתר, מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדו"חות הכספיים.

השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהיעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

יב. היוון עלויות גביה בגין היטלים

החברה מיישמת את הנחיות רשות המיס לפיהם: הוצאות גבייה יהוונו במקרה בו התשלום הינו פקטור חד משמעי של גביית ההיטל.

ביאור 3 א' – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
13,544	16,005	מזומנים
27,171	-	פיקדונות
-	44,263	בטוחות סחירות (1)
<u>40,715</u>	<u>60,268</u>	

(1) סך של 26,120 אלפי ש"ח באג"ח מדינה והיתרה באג"ח קונצרני המדורגים בדירוג מעלות (או מקביל) A ומעלה.

ביאור 3 ב' – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
44,527	55,434	חובות פתוחים
8,158	2,642	המחאות לגבייה
3,480	5,128	אגודות מים ורשויות מקומיות
7,082	9,277	כרטיסי אשראי
<u>59,167</u>	<u>52,167</u>	הכנסות לקבל
122,414	124,648	
<u>(21,109)</u>	<u>(26,207)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>101,305</u>	<u>98,441</u>	

(*) הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
17,209	21,109	יתרת פתיחה
195,000	185,514	סה"כ הכנסות
2%	2.75%	אחוז הפרשה
<u>3,900</u>	<u>5,098</u>	הפרשה לחובות מסופקים השנה
<u>21,109</u>	<u>26,207</u>	

ביאור 4 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,150	-	מענק תאגוד לקבל
579	70	הכנסות לקבל בגין שיפוי אנרגיה
282	269	הוצאות מראש
<u>470</u>	<u>326</u>	אחרים
<u>3,481</u>	<u>665</u>	

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי כרמל בע"מ

ביאור 5 א' – רכוש קבוע

א. ההרכב

מחשבים								
סה"כ	תוכנות ריהוט		בית		מד	צנרת ומתקני	צנרת	
	וציוד	התאגיד	רכבים	מים	ביוב	מתקני מים		
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	אלפי ש"ח	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
1,191,229	2,199	-	5,171	49,950	570,311	563,598	עלות ליום 1 בינואר 2014	
90,596	261	9,797	-	5,943	48,377	26,218	תוספות לשנת 2014	
<u>(10,556)</u>	-	-	<u>(220)</u>	-	<u>(3,835)</u>	<u>(6,501)</u>	גריעות לשנת 2014	
1,271,269	2,460	9,797	4,951	55,893	614,853	583,315	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
53,827	189	-	133	6,377	19,170	27,958	תוספת לשנת 2015	
<u>(15,207)</u>	-	-	<u>(230)</u>	-	<u>(5,162)</u>	<u>(9,815)</u>	גריעות לשנת 2015	
1,309,889	2,649	9,797	4,854	62,270	628,861	601,458	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
פחת נצבר								
823,748	1,330	-	3,156	29,331	437,208	352,723	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2014	
28,887	314	-	463	7,061	11,983	9,066	פחת לשנת 2014	
<u>(9,730)</u>	-	-	<u>(220)</u>	-	<u>(3,808)</u>	<u>(5,702)</u>	גריעות לשנת 2014	
842,905	1,644	-	3,399	36,392	445,383	356,087	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
32,757	256	246	429	7,546	12,539	11,741	פחת לשנת 2015	
<u>(13,554)</u>	-	-	<u>(230)</u>	-	<u>(4,846)</u>	<u>(8,478)</u>	גריעות לשנת 2015	
862,108	256	246	3,598	23,938	453,076	359,350	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
<u>428,364</u>	<u>816</u>	<u>9,797</u>	<u>1,552</u>	<u>19,501</u>	<u>169,470</u>	<u>246,729</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2014	
<u>447,781</u>	<u>749</u>	<u>9,551</u>	<u>1,256</u>	<u>18,332</u>	<u>175,785</u>	<u>242,108</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2015	

ביאור 5 א' – רכוש קבוע - המשך

ב. במהלך ספטמבר 2009 אישרה מועצת העיר את ההסכמים שבין העירייה לחברה. הסכמים כוללים העברת הפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

1. העירייה מתחייבת להעביר ולהמחות לחברה, והחברה מתחייבת לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
627,903	325,332	302,571	נכסי מים (*)
552,945	403,856	149,089	נכסי ביוב
5,591	3,658	1,933	אחרים
<u>1,186,439</u>	<u>732,846</u>	<u>453,593</u>	

(*) כולל זכויות מים כאמור בביאור 6.

2. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן:

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 272,156 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 181,437 אלפי ש"ח המהווה 40% מסך התמורה.
3. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2015.

	<u>מערכות רשתות צנרת</u>	<u>מערכות רשתות, צנרת, ציוד עבודות</u>	<u>סה"כ</u>
	<u>ציוד עבודות פיתוח</u>	<u>פיתוח תשתיות ביוב</u>	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	<u>292,406</u>	<u>261,462</u>	<u>553,868</u>
יתרה ליום 31 בדצמבר 2014	<u>291,220</u>	<u>253,654</u>	<u>544,874</u>

ביאור 5 ב' – רכוש קבוע בהקמה

סה"כ (אלפי ש"ח)	אחר אלפי ש"ח	תשתיות ביוב (אלפי ש"ח)	תשתיות מים (אלפי ש"ח)	
90,141	7,879	39,332	42,930	עלות ליום 1 בינואר 2014
47,120	1,917	27,510	17,693	תוספות בשנה (*)
<u>(84,165)</u>	<u>(9,796)</u>	<u>(48,377)</u>	<u>(25,992)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
53,096	-	18,465	34,631	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
48,562	-	22,548	26,014	תוספות לשנת 2015
<u>(47,027)</u>	<u>-</u>	<u>(19,170)</u>	<u>(27,857)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>54,631</u>	<u>-</u>	<u>21,843</u>	<u>32,788</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

(*) כולל סך של 1,016 אלפי ש"ח היוון עלויות מימון נטו.

ביאור 6 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 74,480 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו').

ביאור 7 – אשראי מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
<u>15,306</u>	<u>15,442</u>	חלויות שוטפות של הלוואות מתאגידים בנקאיים

ביאור 8 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
30,363	29,815	הוצאות לשלם (1)
4,816	5,123	שקים לפירעון
3,034	5,283	אחרים
<u>38,213</u>	<u>40,221</u>	
		(1) הוצאות לשלם:
6,935	4,607	מקורות
2,747	2,747	היזון חוזר
146	241	ריבית לשלם
2,000	2,022	תביעות תלויות
18,535	20,198	אחרים- בעיקר ספקי רכוש
<u>30,363</u>	<u>29,815</u>	

ביאור 9 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
8,289	8,607	מוסדות ממשלתיים

ביאור 10 – עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
1,200	1,135	עובדים בגין שכר
298	-	מוסדות בגין שכר
<u>1,121</u>	<u>1,227</u>	הפרשה לחופשה, הבראה ומחלה
<u>2,619</u>	<u>2,362</u>	

ביאור 11 – בעל שליטה

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
- ב. התאגיד מקבל מהעירייה את השירותים הבאים:
 - 1. שירותי גבייה.
 - 2. שירותי מוקד עירוני.
 - 3. שכירות מתסנים.
- ג. בנוסף נחתם הסכם השאלת עובדים שעסקו במשק המים והביוב.

ביאור 12 – הלוואה לזמן ארוך – מבעל שליטה

יתרת ההלוואה מבעל שליטה הינה לאחר פירעון בסך של 180 מיליון ש"ח (ראה גם ביאור 5 א').

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
193,180	177,984	P+0.05% - P+ 0.72%	הלוואות לא צמודות
<u>15,306</u>	<u>15,442</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>177,874</u>	<u>162,542</u>		
			<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
15,306	15,442		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
15,323	15,534		שנה שניה
15,340	15,626		שנה שלישית
15,357	15,718		שנה רביעית
15,374	15,810		שנה חמישית
<u>116,480</u>	<u>99,856</u>		שנה שישית ואילך
<u>193,180</u>	<u>177,984</u>		

התחייבות לתאגידים בנקאיים:

א. הלוואות בנק לאומי לישראל בע"מ:

1. ביום 30 ביוני 2010 התקבל אשראי בסך 15 מיליוני ש"ח מבנק לאומי לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים.
- האשראי ייפרע ב- 60 פירעונות רבעוניים החל מיום 2 באוקטובר 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של 0.05% לשנה.
2. אשראי נוסף בסך של 50 מיליוני ש"ח התקבל ביום 26 בדצמבר 2012 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים.
- האשראי ייפרע ב- 60 פירעונות רבעוניים החל מיום 27 במרס 2012 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בצירוף 1%.
- בסוף שנת 2015 פרעה החברה 10 מיליון ש"ח מיתרת הלוואה זו, וקיבלה הנחה בשיעור הריבית.
- הריבית על יתרת ההלוואה נקבעה ל- P+ 0.72%.
- לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של החברה כהגדרתם בכללי תאגידי מים וביוב (קביעת תנאים ברישיונות) התשע"א 2011.

**ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים (המשך)
התחייבות לתאגידים בנקאיים:**

ב. הלוואות בנק דקסיה:

1. ביום 23 ביוני 2010 התקבל אשראי בסך 15 מיליוני ש"ח מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים.
האשראי ייפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 באוגוסט 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של 0.05%.
2. אשראי נוסף בסך של 30 מיליוני ש"ח התקבל ביום 29 באוגוסט 2012 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים.
האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 1 באוקטובר 2012 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת 0.2%.
3. אשראי נוסף בסך של 10 מיליוני ש"ח התקבל ביום 26 באוגוסט 2013 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים.
האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 1 באוקטובר 2013 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת 0.25%
לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של החברה כהגדרתם בכללי תאגידי מים וביוב (קביעת תנאים ברישיונות) התשע"א 2011.
4. אשראי נוסף בסך של 10 מיליוני ש"ח התקבל ביום 23 בדצמבר 2015 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים.
האשראי ייפרע ב- 156 פירעונות שווים החל מיום 1 בפברואר 2016 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת 0.25%

ג. הלוואות בנק הפועלים:

1. ביום 26 במאי 2010 התקבל אשראי בסך 75 מיליוני ש"ח מבנק הפועלים בע"מ.
האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים.
האשראי ייפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 26 ליוני 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.05%.
2. אשראי נוסף בסך של 15 מיליון ש"ח התקבל ביום 2 באוקטובר 2013 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים .
האשראי ייפרע ב - 180 תשלומים החל מיום 3 בנובמבר 2013. האשראי אינו צמוד ונשא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של 0.5%.
3. לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שיעבוד צף מדרגה ראשונה על נכסים פיננסיים של החברה כהגדרתם בכללי תאגידי מים וביוב (קביעת תנאים ברישיונות) התשע"א 2011.

**ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים (המשך)
התחייבות לתאגידים בנקאיים:**

ד. הלוואות בנק איגוד בע"מ:

1. ביום 27 ביוני 2010 התקבל אשראי בסך 15 מיליוני ש"ח מבנק איגוד בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים. האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות חודשיים החל מיום 16 ביוני 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.05% לשנה.
2. אשראי נוסף בסך של 10 מיליוני ש"ח התקבל ביום 26 בדצמבר 2012 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 27 במרס 2012 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת 0.5%. לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של החברה כהגדרתם בכללי תאגידי מים וביוב (קביעת תנאים ברישיונות) התשע"א 2011.

ביאור 14 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
128,444	196,736	יתרת פתיחה (1)
72,257	52,691	הכנסות נדחות מהיטלי מים וביוב השנה - נטו
(7,193)	(9,809)	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>3,228</u>	<u>-</u>	עדכון הפרשה לתביעות (2)
<u>196,736</u>	<u>239,618</u>	

(1) בניכוי עלויות גבייה ישירות בשנת 2014 בסך של 400 אלפי ש"ח.

(2) היתרה כוללת הפרשה לתביעות בסך של 2,000 אלפי ש"ח.

החברה מיישמת את הנחיות רשות המים לפיהן הוצאות גבייה המותנים בעצם הגבייה בפועל, מהוונות להכנסות מהיטלי פיתוח.

ביאור 15 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים/ גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק.
הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 16 – הון המניות

<u>מונפק ונפרע</u> <u>ש"ח</u>	<u>רשום</u> <u>ש"ח</u>	
<u>1,000</u>	<u>1,000,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 17 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
		<u>הכנסות</u>
125,850	113,627	אגרות מים
<u>3,446</u>	<u>4,862</u>	היטלי מים
129,296	118,489	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
87,658	60,748	רכישת מים ממקורות
16,590	19,716	פחת
9,034	9,363	שכר עבודה
7,356	6,875	עבודות קבלניות
5,839	6,230	חשמל
2,162	2,059	ארנונה
1,155	1,412	אחזקת תחנות שאיבה
775	758	אחזקת רכב
374	213	חומרים
271	306	שמירה
-	400	מוקד עירוני
284	327	ביטוח
<u>499</u>	<u>595</u>	אחרות
131,997	109,002	
-----	-----	
<u>(2,701)</u>	<u>9,487</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

ביאור 18 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2014 2015
(אלפי ש"ח)

		<u>הכנסות</u>
77,037	74,875	אגרות ביוב
3,747	4,947	היטלי ביוב
<u>675</u>	<u>5,999</u>	הכנסות מניטור שפכים
81,459	85,821	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
34,976	35,496	מכון טיהור שפכים
11,983	12,539	פחת
3,846	3,309	שכר ונלוות
3,225	3,828	עבודות קבלניות
1,121	976	אחזקת תחנות שאיבה
858	742	חשמל
240	182	אחזקת רכב
209	306	ארנונה
25	40	יועצים
283	327	ביטוח
902	2,231	ניטור שפכים
<u>350</u>	<u>375</u>	אחרות
58,018	60,351	
-----	-----	
<u>23,441</u>	<u>25,470</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
9,204	9,125	עמלות גבייה ואכיפה
1,409	1,792	קריאת מדי מים
1,952	1,750	מיכון
861	843	עמלות דואר
595	576	עמלות כרטיסי אשראי
453	443	שכר עבודה
3,900	5,098	הוצאות חובות מסופקים
<u>477</u>	<u>467</u>	אחרות
18,851	20,094	
-----	-----	
(680)	(653)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>18,171</u>	<u>19,441</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2014 2015
(אלפי ש"ח)

3,999	3,722	שכר עבודה ונלוות
50	30	ביטוח
1,127	1,115	שירותים מקצועיים
533	543	אחזקת מחשבים
490	383	אחזקת רכב
314	502	פחת
26	21	פרסום ויחסי ציבור
298	337	ארנונה
112	90	דואר ותקשורת
89	106	השתלמויות, כיבודים ורווחה
39	28	הדפסות
55	47	משרדיות
186	38	תביעות תלויות
289	312	אבטחה
286	312	חשמל וניקיון
<u>258</u>	<u>218</u>	אחרות
<u>8,151</u>	<u>7,804</u>	

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי כרמל בע"מ

ביאור 21 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
		הוצאות מימון:
30	23	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה בעל שליטה
4,950	3,959	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות מתאגידים
367	322	בנקאיים
-	706	עמלות בנקאיות
55	-	מימון בגין בטוחות סחירות
5,402	5,010	ריבית חח"ד
(254)	-	בניכוי הוצאות מימון שנוקפו לפרויקט ביוב
5,148	5,010	
-----	-----	
		הכנסות מימון:
189	16	ריבית מבנקים
3,625	3,989	ריבית מצרכנים
3,814	4,005	
(26)	-	בניכוי הכנסות מימון שנוקפו לפרויקט ביוב
3,788	4,005	
-----	-----	
1,360	1,005	

ביאור 22 – הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
8,620	-	הכנסות ממענקי תאגוד (1)
56	68	השתתפות במכרזים
(826)	(1,653)	הפסד הון בגין החלפת תשתיות
300	(63)	אחרות
8,150	(1,648)	

(1) החברה זכאית למענק מדינה בסכום של 50,750 אלפי ש"ח כולל מע"מ, הסכום ישולם במהלך 5 שנים מידי רבעון החל מתום הרבעון הראשון של שנת 2010. תשלום המענק מותנה בעמידה בחוק ובכללים על פי החוק. בשנת 2014 נסתיימה קבלת מענק התיאגוד.

ביאור 23 – מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

- א. שיעורי המס בישראל הינם : 2015 26.5%, 2014 26.5%, ו- 2013 25%.
 ביום 5 באוגוסט 2013, עבר בכנסת החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו- 2014) התשע"ג 2013, אשר קבע, בין היתר, העלאת שיעור מס החברות, החל משנת 2014 ואילך בשיעור של 1.5% כך שיעמוד על 26.5%.
 ביום 4 בינואר 2016, לאחר תאריך המאזן, עבר בכנסת החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216) התשע"ו 2016 הכולל הפחתה בשיעור מס החברות בישראל משיעור של 26.5% לשיעור של 25% החל מיום 1 בינואר 2016.
- ב. ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם בספר החוקים חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג – 2012 (להלן: "תיקון פקודת מס הכנסה").
 מטרת התיקון היא לעודד את הקמתם של תאגידי מים וביוב על ידי הרשויות המקומיות, ולקדם את פעילותם במישור הכלכלי. לשם כך, התיקון קובע פטורים ממס, בשנות המס 2011 עד 2014, לתאגידי מים וביוב, שהם בשליטה מלאה של רשויות מקומיות, וכן לרשויות שהתאגידיים בשליטתן, כמפורט להלן:
- ג. במסגרת סעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק בשנות המס 2011 עד 2015 (להלן: "תקופת ההטבה") לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד – פטורה ממס.
 כמו כן, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מריבית שנצברה בתקופת ההטבה ומשולמת בתקופת ההטבה על ידי תאגיד מים וביוב לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה בו, בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לתאגיד המים והביוב – פטורה גם היא ממס.
 לעניין זה, "תאגיד מים וביוב" משמעו חברה שהוקמה לפי חוק תאגידי מים וביוב שרשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה.
 תחילתן של ההוראות שבסעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה נקבעה ביום 1 בינואר 2011.
 במסגרת סעיף 2 (1) הוסף לחוק תאגידי מים וביוב סעיף 13 א' בו נקבע שבשנות המס 2011 עד 2015 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות. לעניין זה "מס חברות" – מס המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה.
 תחילתן של ההוראות שבסעיף 2 (1) לתיקון פקודת מס הכנסה נקבעה ליום 1 בינואר 2011.
 נכון למועד החתימה על הדו"חות הכספיים טרם הוארכה תקופת הפטור.

ד. שומת מס

- ביום 26 באוקטובר 2014 התקבלו במשרדי החברה שומות לפי מיטב השפיטה בקשר עם שנת המס 2010. החברה הגישה השגה על שומה זו.
 עיקר המחלוקת בין רשות המיסים ולחברה נסוב על דרישת מס הכנסה להכיר הכנסות החברה מהיטלי פיתוח כהכנסות שוטפות, אשר יוכרו ברווח והפסד בשנה בו ניגבו, בנוסף רשויות מס הכנסה לא מכירות בשיטת הפחתת הרכוש, אשר נרכש מהעירייה בטענה, כי מדיניות ההפחתה שנקטה החברה אינה תואמת את הוראות החוק.
 בשתי הסוגיות הנ"ל פעלה החברה עפ"י הוראות רשות המיסים.
 דרישות מס הכנסה מסתכמות בכ – 14.5 מיליון ש"ח, מתוכם הדרישה בגין היטלי פיתוח הינה כ – 7 מיליון ש"ח. והיתרה בגין הפרשי פחת.
 כאמור החברה חולקת על עמדת רשות המיסים.

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
9,034	9,363	שירותי מים
3,846	3,309	שירותי ביוב
3,999	3,722	הנהלה וכלליות
453	443	גבייה וחובות מסופקים
1,149	1,023	שכר לפרויקטים
<u>18,481</u>	<u>17,860</u>	

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
א. יתרות		
13,230	13,219	1. בעל שליטה – חו"ז (ביאור 11)
(1,437)	(1,437)	2. הלוואה לזמן קצר מבעל שליטה (ביאור 12)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
13,612	9,415	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,187	1,154	עובדים וסוציאליות
8,000	7,676	עמלת גבייה
2,669	2,730	ארנונה
70	400	מוקד עירוני
1,328	1,151	שירותי אכיפה
30	23	הוצאות מימון

ביאור 26 – אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות

א. כנגד החברה הוגשו מספר בקשות לבית המשפט, המבקשות להכיר בתביעות שלהם כתביעות ייצוגיות כדלקמן:

1. בתאריך 16 בינואר 2012 הוגשה תביעה ייצוגית ע"י גולשים בחוף בת גלים והתושבים המתגוררים בסמוך, בנוגע להזרמת עודפי השפכים העירוניים לים באירועי גשם חריגים היוצרים לחץ מיוחד על מערכת הביוב.
המבקשים כימתו את הפיצוי שמבוקש על ידם בסכום של 43,122 אלפי ש"ח.
במהלך הדיון הסכימו המבקשים להצעת השופט לוותר על הפיצוי המבוקש, ולהסתפק בכך שממומחה ניטרלי יבחן האם המצב מצדיק עריכת שיפורים ותיקונים במערכת הביוב העירונית.
ביום 26.7.2015 התקבלה חוות דעתו של הממונה מטעם בית המשפט במסגרתה נדחו כל טענות התובעים ונקבע כי התמודדותו של התאגיד עם תובענת גלישת הביוב מניחה את הדעת. היועצים המשפטיים מעריכים שככל שהתאגיד יידרש לתשלום בגין התביעה, הרי מדובר בהשקעות במערכת הביוב שיכללו בתוכניות ההשקעות העתידיות של התאגיד.
- ב. כנגד החברה הוגשו מספר תביעות כספיות, המתייחסות בעיקר לדרישה להשבת תשלומים בגין היטלי פיתוח שנגבו. סכום התביעות הכולל לתאריך הדוח הכספי עומד על סך של 14,654 אלפי ש"ח.
החברה ביצעה הפרשה בספריה בגין תביעות אלו וזאת על פי חוות הדעת שקיבלה מיועציה המשפטיים באשר לסיכויי התביעות.
- ג. הוגשה תביעה של חקלאי עמק יזרעאל נגד מקורות והמדינה.
מקורות מצידה הגישה הודעת צד ג' כנגד 21 רשויות שונות וביניהן התאגיד.
נושא התביעה - נזקים שנגרמו ליבולי החקלאים בשל חומרי הדברה ומליחות גבוהה שנמצאו במים.
סכום התביעה 31,745,000 ש"ח.
הטיפול הועבר לחברת הביטוח במסגרת פוליסת הביטוח.
להערכת היועצים המשפטיים, אין לחברה סיכונים כספיים למעט השתתפות עצמית. (בסך של 40 אלף ש"ח).

ביאור 26 – אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות (המשך)

- ד. תביעות של ביטול חיובים בנושא שפכי תעשייה - כנגד החברה הוגשו מספר בקשות לביטול חיובים, שהחברה הוציאה בנושא איכות השפכים. החברה לא כללה את ההכנסות הנ"ל בספריה (לאור המחלוקות הרבות בנושא וסיכויי הגבייה בהתאם), ועל כן אין מקום לרשום הפרשה בגין תביעות אלה בנוסף הוגשו תביעות להשבת סכומים שנגבו בהיקף של 450 אלפי ש"ח.
- ה. חקלאי מקרית מוצקין טוען שפרויקט קווי הביוב מהקריות למט"ש חיפה, הסב לו נזק בסך 1,500 אלפי ש"ח. לאור העובדה שהתביעה הוגשה ללא עו"ד וללא פירוט העובדות המהוות את עילת התביעה, ולא נתמך בשום אסמכתא ו/או מסמך כלשהו, יחד עם העובדה שהמדינה הביעה את התנגדותה לבקשת הפטור מאגרה שהגיש התובע, מניחים עו"ד שסיכויי התביעה נמוכים ביותר.
- ו. קיימת מחלוקת בין התאגיד ובין עיריית חיפה בנושא שירותים שונים שהעירייה טוענת שהעניקה לתאגיד בעוד שהתאגיד טוען שהוסכם על הפסקתם. היקף המחלוקת כ - 2 מיליון ש"ח. להערכת החברה אין מקום לתשלום הנ"ל.

ז. היזון חוזר

על פי כללי תאגידי המיס וביוב (חישוב עלות שירותי מיס וביוב והקמת מערכת מיס או ביוב) תש"ע 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מיס בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. לדעת רשות המיס על התאגיד לייצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת, שנמכרה לצרכנים בפועל. עפ"י עמדת רשות המיס מדובר על פער בכמות המוכרת בכמות של 2,034 אלפי מ"ק שערכם הכספי 6,654 אלפי ש"ח, החברה הפרישה סכום של 2,747 אלפי ש"ח.