

**מי קרית ביאליק בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2015**

מי קרית ביאליק בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוח על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח הכולל
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-24	באורים לדוחות הכספיים
25	טופס 6111

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של  
מי קרית ביאליק בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי קרית ביאליק בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת דוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה 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 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם להוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010.

  
ליאון, אורליצקי ושות'  
רואי חשבון

19 באפריל 2016

ליום 31 בדצמבר		באור	
2014	2015		
אלפי ש"ח			
4,201	12,869	3	<b>נכסים שוטפים</b>
7,464	6,459	4	מזומנים ושווי מזומנים
132	4,133	5	צרכנים, נטו
11,797	23,461		חייבים ויתרות חובה
20,241	20,469	6	רכוש קבוע, נטו
8,707	872	7	רכוש קבוע בהקמה
7,289	7,289		רכוש אחר - זכויות מיס
36,237	28,630		
48,034	52,091		
* 5,213	4,879	8	<b>התחייבויות שוטפות</b>
3,475	6,809	9	אשראי לזמן קצר
659	1,187	10	ספקים ונותני שרותים
1,909	1,856		זכאים ויתרות זכות
11,256	14,731		רשות מקומית - חשבון שוטף **
3,669	8,564		<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
* 7,462	6,315	11	הכנסות נדחות, נטו
		18	הלוואות לזמן ארוך
11,131	14,879		שיעבודים והתחייבויות תלויות
7	20		<b>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו</b>
25,640	22,461		הון עצמי
48,034	52,091		

\* סווג מחדש

\*\* מוצג בהתאם לתקנות מס הכנסה

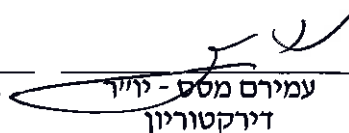
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



דן לדר - מנהל כספים



גדעון שילה - מנכ"ל



עמירם מסס - יו"ד  
דירקטוריון

19 באפריל 2016

תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015		
אלפי ש"ח		באור	
24,194	23,400	13	הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות
22,148	20,912	13	עלות השרותים
<u>2,046</u>	<u>2,488</u>		<u>רווח גולמי</u>
3,062	3,249	14	עלויות גבייה וחובות מסופקים
1,948	2,330	15	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(2,964)</u>	<u>(3,091)</u>		<u>הפסד מפעולות רגילות</u>
(520)	(444)	16	הוצאות מימון, נטו
<u>(3,484)</u>	<u>(3,535)</u>		הפסד לשנה לאחר מימון
-	356	17	הכנסות אחרות, נטו
<u><u>(3,484)</u></u>	<u><u>(3,179)</u></u>		הפסד לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2014				
הון המניות	קרנות הון	יתרת הפסד	סה"כ	
אלפי ש"ח				
* -	28,610	(1,086)	27,524	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2014</u>
-	1,600	-	1,600	תקבולים כנגד קרן שיקום
-	-	(3,484)	(3,484)	הפסד לשנה
* -	30,210	(4,570)	25,640	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2014</u>

לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2015				
הון המניות	קרנות הון	יתרת הפסד	סה"כ	
אלפי ש"ח				
* -	30,210	(4,570)	25,640	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2015</u>
-	-	(3,179)	(3,179)	הפסד לשנה
* -	30,210	(7,749)	22,461	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2015</u>

\* פחות מ- 1 אלפי ש"ח

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2014	2015
------	------

אלפי ש"ח

(3,484)	(3,179)
1,206	1,345
(2,278)	(1,834)

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הפסד נקי לפי דוח התוצאות העסקיות  
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(106)	(36)
(750)	(1,764)
(448)	(393)
(5,769)	(11,300)
2,680	19,135
1,377	2,605
1,016	2,588
(2,000)	10,835

רכישת רכוש קבוע  
השקעה בתשתיות קיימות -  
ביוב  
מים  
השקעה בפיתוח תשתיות -  
ביוב  
מענקים שהתקבלו  
הכנסות נדחות בגין הטלי מים  
הכנסות נדחות בגין הטלי ביוב  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

(333)	(333)
1,600	-
1,267	(333)

פרעון הלוואה לזמן ארוך  
סכומים שהתקבלו מקרן שיקום  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

(3,011)	8,668
7,212	4,201
4,201	12,869

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	

1,940	1,965
959	1,481
20	33
(142)	(298)
7	13
<u>2,784</u>	<u>3,194</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחותות

עליה בהפרשה לחובות מסופקים

עליה בהפרשה לחופשה

הכנסות נזחות שהוכרו השנה

עליה בעתודה לפיצויים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בלקוחות

עליה בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות

ירידה בשיקים ושטרות לפרעון

עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר

עליה (ירידה) ביתרת רשות מקומית חשבון שוטף

(847)	(476)
(35)	(159)
(236)	446
18	399
(565)	(954)
(17)	96
104	(1,201)
<u>(1,578)</u>	<u>(1,849)</u>
<u>1,206</u>	<u>1,345</u>

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	

-	3,842
---	-------

רכוש קבוע כנגד הוצאות לשלם

-	3,842
---	-------

מענקים לקבל כנגד קיטון ברכוש קבוע

574	1,148
-----	-------

קרן הלוואת בעלים כנגד חשבון רשות מקומית

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

1. כללי

א. החברה נוסדה ביום 11 במרץ 2010 בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב ותיעול. רישיון ההפעלה הוצא ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 במרץ 2009. החברה, הנה בבעלות מלאה של עיריית קרית ביאליק.

בתחילת שנת 2011, לאור הקמת וועדת ניסן ע"י משרד ראש הממשלה לבחינת פעילות תאגידי המים והביוב, ביקש יו"ר האסיפה להקפיד את פעילות התאגיד באופן חלקי. לאור זאת הממונה על תאגידי המים והביוב החליט באופן חד צדדי לבטל את רישיון ההפעלה של התאגיד. לאחר דיונים רבים שהתקיימו לחידוש פעילות התאגיד, התאגיד קיבל רישיון הפעלה מחודש מיום 1 בינואר 2013.

ב. החברה הוקמה לשם מתן שרותי מכירת מים ואספקתם, מתן שרותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר קרית ביאליק.

ג. בחודש פברואר 2009 נוסח ואושר ע"י רשות המים, עיריית קרית ביאליק ותאגיד המים, ההסכם העיקרי להעברת זכויותיה של עיריית קרית ביאליק (להלן – העירייה או הרשות), במפעל המים והביוב לחברה בסך כולל של 28,701 אלפי ש"ח. זאת תמורת הלוואת בעלים בסך 8,610 אלפי ש"ח, הנושאת ריבית בשיעור שהוא הנמוך מבין שיעור הריבית הבין בנקאית ב "יום הקובע" לבין שיעור הריבית בגיוס ההון הארוך טווח האחרון שהתאגיד ביצע, ככל שיבצע בהתאם להצהרת מנהלי החברה, כאשר החיוב בריבית בגין הלוואות הבעלים יחל ביום 1 בינואר 2013 (30% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה) וכן תמורת הקצאת מלוא מניות החברה לרשות ע"ס 20,091 אלפי ש"ח (70% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה).

בהסכם העיקרי המסדיר את היחסים בין התאגיד לבין הרשות המקומית. קיימת התייחסות לנכסים אשר התאגיד יקבל ללא תמורה, לעניין זה, כל נכס כאמור יוערך ערכו בכינון מופחת, כאשר 30% ממנו ירשם כהלוואת בעלים באותם תנאים של הלוואות הבעלים שניתנה על-ידי העירייה ביום הקמת התאגיד, וכן תמורת הקצאת מלוא מניות החברה (70% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה).

להלן עיקרי ההסכם:

- 1) החברה תקבל לזמן קצוב (12 חודשים או פחות), שירותים מהרשות כגון: כח אדם, גביה מוקד וכן תשאל עובדים ממחלקת המים של העירייה לתקופה של 10 שנים.
- 2) החברה תכנס בנעליה של הרשות כצד לכל ההסכמים וההתקשרויות להן הייתה הרשות שותפה בתחומי פעילותה של החברה ערב הקמתה.
- 3) החברה תישא בכל מחויבות כספית או אחרת אשר תושט על ראש הרשות ו/או נושא תפקיד מטעמה במסגרת אחריותם ו/או מחויבותם שלא קוימה בשל אי עמידה של החברה או מי מטעמה, לאחר יום הקמת החברה.

ד. בנוסף להסכם העיקרי החברה חתמה על הסכמי שירותי גביה ושירותי מוקד לתקופה של שנה מהיום הקובע, או למשך תקופה קצרה יותר והכל על פי הסכמי שירותי גביה ושירותי מוקד מול עיריית קרית ביאליק. בתחילת שנת 2014 התחילה החברה להפעיל את שירותי הגביה שלא דרך העירייה והחל מיום 1 ביוני 2015 הועברה הפעילות לחברת גביה חיצונית שנבחרה במכרז. החברה ממשיכה להשתמש בשירותי המוקד העירוני.

ה. הוצאות השכר של העובדים המושאלים ישולמו ע"י הרשות אשר תדרוש החזר מהחברה, החברה תישא בכל הוצאות השכר של העובדים בתוספת תשלומי הפנסיה הצוברת המגיעים להם על פי חוק. החברה והרשות נמצאים בשלב מתקדם של חתימה על הסכמי השאלת עובדים ושירותי המוקד העירוני.

ו. הגדרות -

- החברה
- עיריית קרית ביאליק בע"מ
- עיריית קרית ביאליק.
- היום הקובע
- הממונה על תאגידי מים וביוב מכח חוק
- מי קרית ביאליק בע"מ
- הממונה על תאגידי מים וביוב מכח חוק

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים - בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה הופסקה ההתאמה של דוחות לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2008. יום 31 בדצמבר 2003 נקבע כ"מועד המעבר" מדיווח בסכומים מותאמים לדיווח בסכומים מדווחים. היות והחברה החלה את פעילותה בשנת 2010 הרי שהסכומים המדווחים בדוחות הכספיים של החברה הינם זהים לערכים הנומינליים. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

ב. מדד המחירים לצרכן:

	(1) להלן נתוני מדד המחירים לצרכן -
מדד המחירים לצרכן *	
	<u>בגמר השנה</u>
139.87	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
141.28	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
	<u>השינוי במשך התקופה</u>
(0.01)%	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
(0.002)%	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

\* על פי המדד בגין החודש המסתיים בתאריך המאזן לפי בסיס ממוצע 1998 = 100.

2) יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצגו בדוחות הכספיים לפי המדד הידוע ליום המאזן או בהתאם לתנאי ההצמדה של היתרות.

ג. מזומנים ושווי מזומנים - השקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים, נחשבות על ידי החברה כשווי מזומנים.

ד. רכוש קבוע: 1) החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 - רכוש קבוע (להלן - התקן) של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

השינויים העיקריים שנקבעו בתקן ביחס לכללי החשבונאות שיושמו עד ליום 1 בינואר 2007 הינם:

לאחר ההכרה הראשונית ברכוש קבוע בהתבסס על עלות הרכישה, התקן מאפשר לבחור בשיטת העלות או בשיטת הערכה מחדש כמדיניות חשבונאית, וליישם אותה בעקביות לגבי קבוצה של פריטי רכוש קבוע שהיא בעלת מהות ושימוש דומים. חברה אשר בחרה ביום 1 בינואר 2007, במודל הערכה מחדש כמדיניות החשבונאית, תזקוף את שערוך הרכוש הקבוע באותו מועד לקרן הון בהון העצמי, בניכוי השפעת המס. לא נדרשת הצגה מחדש של דוחות כספיים קודמים בגין יישום מודל הערכה מחדש.

כל חלק משמעותי של רכוש קבוע בעל אורך חיים שונה, יופחת בנפרד (שיטת הרכיבים). שינוי בשיטת פחת יטופל כשינוי באומדן חשבונאי, באופן פרוספקטיבי מכאן ולהבא.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

חלקי חילוף וציוד עזר שאינם מקיימים את הקריטריונים של רכוש קבוע, יוצגו כמלאי וייזקפו לדוח רווח והפסד עם צריכתם. חלקי חילוף וציוד עזר המקיימים את הקריטריונים של רכוש קבוע, יטופלו כרכוש קבוע.

עלות רכוש קבוע שהתקבל בעסקת החלפה תימדד על פי שווי הוגן, אלא אם עסקה חסרת מהות מסחרית או שלא ניתן למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הרכוש הקבוע שהתקבל או שנמסר.

עלות רכוש קבוע תכלול גם אומדן ראשוני של עלויות פירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו ממוקם הנכס, אשר בגינם לחברה קיימת מחויבות. התברה בחרה ליישם את מודל העלות.

(2) מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית קרית ביאליק באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 במרץ 2009 ע"פ סקר נכסים שנערך ובהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות מקומיות ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

(3) השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינן.

(4) שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו תיקונים והוצאות אחזקה נזקפים לדוח רווח והפסד עם התהוותם.

(5) ע"פ מפקד הנכסים שנערך בחודש דצמבר 2008, מחושב הפחת לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים שנקבעו על פי הערכת שמאי, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

%	תחנות שאיבה
2.5-7	קווי מים וביוב
2.5-5	גנרטורים – ביוב
6-7	ציוד לשעת חירום
6-7	מוני מים
6-20	מחשוב
33	ציוד ורהוט
6-15	

ה. מדיניות הכרה בהכנסות -

החברה מיישמת מיום הקמתה את תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד לתקינה - "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן ממכירת סחורות שנרכשו או שיוצרו על ידי החברה, הספקת שרותים וכן הכנסות הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסים של החברה (הכנסות ריבית, תמלוגים או דיבידנד).

ההכנסות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהחברה זכאית לקבל.

ההכנסות משירותי אספקת מים וביוב נרשמות על בסיס מצטבר.

הכנסות מהיטלי מים וביוב נרשמות כהכנסות נדחות שמימושן ייפרס על פני 25 שנה.

הכנסות מריבית והפרשי הצמדה שנוצרו מחובות צרכנים נרשמות בהתאם להערכת מנהלי החברה בכל תקופת דוח היות והכנסות אלו אינן הומוגניות.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

1. הפרשה לחובות מסופקים -  
עד וכולל שנת 2014 הפרשה לחובות מסופקים חושבה כאחוז ממחזור ההכנסות משרותי מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים על סמך הערכת ההנהלה ובהתחשב בשעורי הגבייה בפועל (בשנת 2014 - 4%). בהתאם לחוזר רשות המים, נקבע כי החל משנת 2015 אחוז הפרשה לחובות מסופקים לשנה השוטפת יקבע בהתאם לשיעור הגבייה המייצג (כהגדרתו בחוזר רשות המים) של תאגיד. חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל 3 שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו, כולל הריבית שנצברה בגינו.
2. אומדנים -  
בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי השבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
1,194	6,864
3,004	6,000
3	5
<b>4,201</b>	<b>12,869</b>

עו"ש במטבע מקומי  
פקדונות - לא צמוד לזמן קצר \*  
קופת גבייה

\* פקדון לא צמוד נושא רבית 1.56%-p

באור 4 - צרכנים, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
3,112	5,202	צרכנים
4,771	3,632	הכנסות לקבל
1,576	1,101	כרטיס אשראי לקבל
9,459	9,935	
(1,995)	(3,476)	הפרשה לחובות מסופקים (ראה באור 2 ו')
7,464	6,459	

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
1,036	1,995	יתרת פתיחה
24,194	22,321	סך ההכנסות
4%	4.88%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
959	1,089	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
-	392	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
1,995	3,476	יתרת סגירה

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
54	169	מקדמות לספקים
78	91	הוצאות מראש
-	32	פקדון ליסינג
-	3,841	מענקים לקבל *
132	4,133	

\* מענקים לקבל מנתיבי ישראל בע"מ כ- 2.9 מלש"ח ומרשות מקרקעי ישראל כ- 900 אש"ח.

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר					
2014					
תשתיות מים	תשתיות ביוב	מחשבים ריהוט וציוד	מדי מים וקר"מ	מל"ח	סה"כ
אלפי ש"ח					
28,693	38,412	337	3,468	1,214	72,124
327	494	106	323	54	1,304
(547)	-	-	-	-	(547)
28,473	38,906	443	3,791	1,268	72,881
(18,140)	(30,402)	(58)	(2,278)	(369)	(51,247)
(765)	(661)	(99)	(384)	(31)	(1,940)
547	-	-	-	-	547
(18,358)	(31,063)	(157)	(2,662)	(400)	(52,640)
10,115	7,843	286	1,129	868	20,241

עלות  
 יתרה ליום 1 בינואר 2014 \*  
 תוספות במשך השנה  
 גרועות במשך השנה  
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2014  
פחת שנצבר  
 יתרה ליום 1 בינואר 2014 \*  
 תוספות במשך השנה  
 גרועות במשך השנה  
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2014  
 רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2014

ליום 31 בדצמבר					
2015					
תשתיות מים	תשתיות ביוב	מחשבים ריהוט וציוד	מדי מים וקר"מ	מל"ח	סה"כ
אלפי ש"ח					
28,473	38,906	443	3,791	1,268	72,881
783	393	36	919	62	2,193
29,256	39,299	479	4,710	1,330	75,074
(18,358)	(31,063)	(157)	(2,662)	(400)	(52,640)
(700)	(641)	(110)	(481)	(33)	(1,965)
(19,058)	(31,704)	(267)	(3,143)	(433)	(54,605)
10,198	** 7,595	212	1,567	897	20,469

עלות  
 יתרה ליום 1 בינואר 2015  
 תוספות במשך השנה  
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2015  
פחת שנצבר  
 יתרה ליום 1 בינואר 2015  
 תוספות במשך השנה  
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2015  
 רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2015

\*סווג מחדש

\*\* תשתיות ביוב בעלות של כ- 35 מלש"ח ו- 28 מלש"ח לשנים 2015 ו- 2014 בהתאמה הופחתו במלואם ועדיין פעילים.

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר		
2014		
סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים
אלפי ש"ח		
5,618	5,618	-
5,769	5,769	-
(2,680)	(2,680)	-
<u>8,707</u>	<u>8,707</u>	<u>-</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2014  
תוספות במשך השנה  
בניכוי מענקים שהתקבלו

ליום 31 בדצמבר		
2015		
סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים
אלפי ש"ח		
8,707	8,707	-
15,142	15,142	-
(22,977)	(22,977)	-
<u>872</u>	<u>872</u>	<u>-</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2015  
תוספות במשך השנה  
בניכוי מענקים שהתקבלו

באור 8 - אשראי לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
* 4,639	4,305
* 574	574
<u>5,213</u>	<u>4,879</u>

הלוואה מבנק \*\*

אשראי זמן קצר - חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך

\* סווג מחדש

\*\* בשנת 2013 נלקחה הלוואה בסך 5,000 אש"ח מבנק דקסיה, ההלוואה נושאת רבית שנתית בשיעור של פריים פלוס 0.39% (ראה באור 20)

**באור 9 - ספקים ונותני שרותים**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
249	356
2,230	6,411
996	42
<u>3,475</u>	<u>6,809</u>

ספקים ונותני שירותים  
הוצאות לשלם  
שיקים לפרעון

**באור 10 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
575	971
66	195
10	13
8	8
<u>659</u>	<u>1,187</u>

מס ערך מוסף  
עובדים ומוסדות בגין עובדים  
מס הכנסה  
רבית לשלם הלוואה

**באור 11 - הלוואות לזמן ארוך**

א.הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
8,036	6,889
8,036	6,889
* 574	574
<u>7,462</u>	<u>6,315</u>

הלוואה לזמן ארוך רשות מקומית (ב)

בניכוי - חלויות שוטפות (ג)

**באור 11 - הלוואות לזמן ארוך (המשך)**

ב. בשנת 2009 נלקחה הלוואה מהרשות המקומית בסך 8,610 אש"ח, ההלוואה נושאת רבית שנתית בשיעור של 0.76%.

ג. התחייבויות עומדות לפירעון בשנים הבאות לאחר תאריכי המאזנים:

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
574	574	שנה ראשונה - חלויות שוטפות
574	574	שנה שנייה
574	574	שנה שלישית
574	574	שנה רביעית
5,740	5,166	שנה חמישית ואילך

\* סווג מחדש

**באור 12 - הון מניות**

31 בדצמבר 2015 ו- 2014	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
360	360

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

**באור 13 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות**

**13.1 הכנסות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
16,491	14,758	מים
7,481	7,563	ביוב
-	590	הובלת שפכים
142	298	הכנסות מהטלי פיתוח
34	32	הכנסות ממכרזים
46	88	הכנסות מעבודות מים וביוב
-	71	הכנסות אחרות
24,194	23,400	

באור 13 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות (המשך)

13.2 עלות השירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
12,497	11,354	רכישת מים ממקורות
687	669	משכורות ונלוות
1,148	1,184	קבלני משנה
111	64	חומרים
358	256	אנרגיה
925	883	הוצאות תחנות שאיבה
4,092	4,045	עלות טיהור שפכים
-	77	ניטור שפכי תעשייה
98	90	ביטוח
1,840	1,855	פחת
147	191	אתזקת כלי רכב
86	100	ארנונה
79	84	הוצאות אחרות
80	60	שכ"ד ואתזקה
<u>22,148</u>	<u>20,912</u>	

באור 13 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות (המשך)

13.3 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
		הכנסות -
16,491	14,758	מאגרות מים
66	148	מהיטלי מים
<u>16,557</u>	<u>14,906</u>	
		עלויות-
342	342	משכורות ונלוות
12,497	11,354	עלויות אספקה
997	1,013	קבלני משנה
108	64	חומרים
49	45	ביטוח
40	30	שכר דירה
1,166	1,214	פחת
<u>39</u>	<u>42</u>	הוצאות אחרות
<u>15,239</u>	<u>14,104</u>	
<u>1,318</u>	<u>802</u>	רווח גולמי מאספקת מים

**באור 13 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות (המשך)**

**13.4 רווח גולמי משרותי ביוב**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
7,481	7,563	הכנסות -
-	590	מאגרות ביוב
76	150	הובלת שפכים - טובב שפרעם
7,557	8,303	מהיטלי ביוב
4,092	4,045	עלויות-
925	883	טיהור שפכים
345	327	תחנות שאיבה
358	256	משכורות ונלוות
151	171	אנרגיה
3	-	קבלני משנה
86	100	חומרים
49	45	ארנונה
674	641	ביטוח
40	30	פחת
40	42	שכר דירה
147	191	הוצאות אחרות
-	77	אחזקת רכבים - מחלקת ביוב
6,910	6,808	הוצאות ניטור שפכים
647	1,495	רווח גולמי משרותי ביוב

**13.5 רווח גולמי - אחרות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
80	191	הכנסות אחרות
80	191	רווח גולמי אחרות

**באור 14 - עלויות גבייה וחובות מסופקים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
910	1,370	עלויות גבייה
528	272	שירותי מוקד
258	205	הוצאות מחשוב
216	79	הוצאות בנק הדואר
106	134	שכר דירה משרדים
85	100	אחרות
<u>2,103</u>	<u>2,160</u>	סה"כ לפני הוצאות חובות מסופקים
959	1,089	הוצאות חובות מסופקים
<u>3,062</u>	<u>3,249</u>	

**באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
75	18	פרסום
556	1,078	משכורות ושכר עבודה
13	44	אחזקת רכב
5	14	גמול שכר דירקטורים
260	196	הוצאות משפטיות
99	110	פחת והפחתות
456	237	ייעוץ מקצועי
72	98	ביטוח
63	-	הנחלת חשבונות
70	80	ביקורת
52	98	הוצאות משרדיות
84	132	תקשורת ויחסי ציבור
80	134	שכר דירה משרדים
39	26	ארנונה
24	65	הוצאות אחרות
<u>1,948</u>	<u>2,330</u>	

**באור 16 - הוצאות מימון, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
		הוצאות-
332	295	עמלות
197	150	ריבית על הלוואות לזמן ארוך
529	445	
		הכנסות-
(9)	(1)	הכנסות מריבית על פקדונות
520	444	

**באור 17 - הכנסות אחרות, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
-	(392)	הוצאות חובות מסופקים בגין שנים קודמות
-	(120)	שכ"ד מחסנים בגין שנים קודמות
-	728	הכנסות אחרות *
-	140	הכנסות מהחזרים בגין אוכלוסיות מוגנות
-	356	

\* הכנסה שנבעה ממתן שירותי הובלת שפכי ביוב עבור תאגיד סובב שפרעם בגין השנים 2013-2014, ההוצאות בגין שנים אלו נכללו בדוחות לאותם שנים.

**באור 18 - שיעבודים והתחייבויות תלויות**

1. שיעבודים

החברה רשמה לטובת בנק דקסיה שיעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה וכל הפירות שינבעו מנכסים אלו וכן על נכסים עתידיים וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות או אשראים אחרים.

2. התחייבויות תלויות

א. בחודש במרץ 2014 נשלח חוזר רשות המיס בדבר "היזון חוזר" - הפער בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל בתקופת הדוח הכספי. ההפרשה מחושבת לפי פער הכמויות הנ"ל מוכפל בפער שבין תעריף מקורות בכמות המוכרת לבין תעריף מקורות בכמות שמעל הכמות המוכרת. החברה כללה הפרשה כאמור בדוחות הכספיים.

**באור 18 - שיעבודים והתחייבויות תלויות (המשך)**

ב. כנגד עיריית קרית ביאליק הוגשה תביעה בגין נזקי גוף וזו שלחה הודעה לצד שלישי כנגד התאגיד. התאגיד הכחיש אחריות והעלה שלל טענות מפני התובענה. להערכת יועציה המשפטיים של החברה, מדובר בשלב מקדמי וטרם ניתן להעריך את הסיכון.

ג. במקרה נוסף, כנגד עיריית קרית ביאליק הוגשה תביעה בגין נזקי גוף וזו שלחה הודעה לצד שלישי כנגד התאגיד. התאגיד הכחיש כל קשר למפגע וטען, בין היתר, כי מעולם לא בצע עבודות במקום התרחשות התאונה, מאז היווסדו ועד מועד קרות התאונה. להערכת יועציה המשפטיים של החברה, מדובר בשלב מקדמי וטרם ניתן להעריך את הסיכון.

**3. התקשרויות מהותיות**

בתחילת שנת 2015 החל התאגיד לפעול לשינוי מערך מכרז הגבייה המקורי ולמצוא את דרך הפעילה להפעלה עצמית. לשם כך, שכר התאגיד יועץ משפטי חיצוני וכן יועץ מקצועי אשר ליוו אותו בתהליך תכנון ותוכנית גבייה להפעלה עצמית. עם סיום התוכנית ואישורה בוועדת המכרזים, יצאה הודעה על ביטול המכרז הקודם.

ביום 10 במרץ 2015 הגישה חברת מ.ג.ע.ר בע"מ כנגד התאגיד לבית המשפט המחוזי בחיפה הליך בהמרצת פתיחה, במסגרתו התבקש בית המשפט להורות לתאגיד להמציא למבקשת את מלוא המסמכים, חוות הדעת, הפרוטוקולים, תכתובות, חישובים וכל מסמך הנוגע בקשר למכרז האמור. יחד עם המרצת הפתיחה, הוגשה בקשה לצו מניעה זמני במעמד צד אחד במסגרתה התבקש בית המשפט להורות לתאגיד להשעות את כל ההליכים הנוגעים למכרז הנ"ל ולהמנע מביצוע כל הליך שיכול לסכל את הסעד שהתבקש במסגרת המרצת הפתיחה וזאת עד לאחר 10 ימים מיום שהתקבלו המסמכים שהתבקשו במסגרת המרצת הפתיחה.

באותו מעמד, ניתן על ידי בית המשפט המחוזי בחיפה, צו מניעה זמני האוסר על התאגיד להתקשר עם כל אדם ו/או תאגיד בהסכם לביצוע מטלות שעל פי המכרז וכן להמנע מביצוע מכרז חדש לביצוע מטלות אלו ו/או מקצתן.

בעקבות צו המניעה האמור, נערכו מספר פגישות עם יועצי התאגיד (הגב' אילה סגל - יועצת משפטית ומר עמית בראון - יועץ למערכות גבייה) ולאחר קבלת חוות דעתם כונסה ועדת מכרזים והתקשרויות ביום 1 באפריל 2015 והחליטה על הפעולות הבאות:

- 1) לפעול למימוש המכרז כפי שפורסם ע"י התאגיד בשנת 2014.
  - 2) לפנות לבית המשפט בהסכמה עם חברת מ.ג.ע.ר בע"מ, המועמדת לזכות במכרז, לקבלת תוקף פסידי להבנות שהושגו.
  - 3) לאחר קבלת אישור בית משפט, להכריז על חברת מ.ג.ע.ר בע"מ כזוכה במכרז.
- עם סיום פעולות אלו, החל התאגיד יחד עם חברת מ.ג.ע.ר בע"מ בהכנות למימוש המכרז והסכם ההתקשרות הנובע ממנו.
- ביום 1 ביוני החלה חברת מ.ג.ע.ר בע"מ לפעול בתאגיד בהתאם.

**באור 19 - מסים****שיעורי המס התלים על החברה**

ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון 196), התשע"ג-2012 ותיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001. תיקון החוק כולל פטור ממיסים על משיכות דיבידנד, מס חברות ומס על ריבית בגין הלוואות בין הרשות המקומית לתאגיד המים והביוב. פטור זה יחול על תאגידי מים וביוב הנמצאים בשליטה מלאה של הרשות המקומית ויחול על שנות המס 2011 ועד 2015. למרות הכוונה להאריך את הפטור גם לשנים 2016 ואילך, נכון ליום החתימה על הדוחות הכספיים טרם אושרה הארכה כאמור.

בתחילת חודש ינואר 2016 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה הקובע כי שיעור מס החברות יופחת לשיעור של 25% (במקום 26.5%). שיעור מס החברות החדש יחול על ההכנסה שהופקה או שנצמחה החל מיום 1.1.2016.

**באור 20 - ארועים לאחר תאריך מאזן****א. אמות מידה פיננסיות**

נכון ליום 31 בדצמבר 2015 החברה אינה עומדת בהתחייבויותיה הפיננסיות כלפי תאגיד בנקאי. היות שכך, החברה סווגה את ההלוואה לזמן ארוך כהתחייבות שוטפת העומדת לפרעון מיידי. ההלוואה נפרעה ביום 3 בפברואר 2016.

**ב. ביקורת מס ערך מוסף**

במהלך החודשים ינואר-פברואר 2016 נערכה בחברה ביקורת מטעם שלטונות מס ערך מוסף לגבי השנים 2010-2015. בעקבות הביקורת, הוצאו לחברה שומות בסך כולל של 306 אש"ח. החברה בוחנת הגשת השגה לשומה לגבי סך של 290 אש"ח, המתייחסת לעניין מע"מ עסקאות לשנים 2010-2012.

באור 21 - צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	

א. בדוחות על המצב הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

578	415
(8,036)	(6,888)
(7,458)	(6,473)

הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב  
הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	

ב. בדוחות על רווח הכולל של החברה נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים:

(3,606)	(3,207)
128	151
844	737
354	195
567	313
65	60
(1,648)	(1,751)

הכנסות מים מבעלי עניין  
הוצאות ארנונה לבעלי עניין  
הוצאות שכר עובדים מושאלים  
מוקד עירוני  
עלויות גבייה  
הוצאות רבית על הלוואה מבעלי עניין