

דוחות כספיים של

מי רהט בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2014

מי רהט בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-21	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

מי רהט בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי רהט בע"מ (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2014 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוחות שלו עליהם כללו חוות דעת בלתי מסויגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת 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 ליום 31 בדצמבר 2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התשי"ע - 2010.

אחמד איאד
רואה חשבון
25366-7

ליום 31 בדצמבר		מבוקר	באור	
2013	2014			
אלפי ש"ח				
3,625	6,787		3	<u>רכוש שוטף</u>
11,944	11,797		4	מזומנים ושווי מזומנים
381	269		5	צרכנים
-	837			חייבים ויתרות חובה
15,950	19,690			חשבון שוטף רשות מקומית
75,445	122,474		6	<u>רכוש קבוע</u>
8,233	0		7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
4,059	4,059		8	<u>רכוש אחר</u>
103,687	146,223			זכויות מים
ליום 31 בדצמבר		אלפי ש"ח	באור	
2014	2014			
1,653	1,737		9	<u>התחייבויות שוטפות</u>
6,714	8,532		10	חלויות שוטפות להלוואות לזמן ארוך
3,263	2,901		11	ספקים ונותני שירותים
278	207		12	מוסדות
1,018	-		13	עובדים ומוסדות בגין שכר
2,765	3,180		14	חשבון שוטף רשות מקומית
2	2			הכנסות מראש
15,693	16,559			זכאים שונים
32,851	33,228		15	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
5,723	6,473		15 ב'	הלוואות לזמן ארוך מבעל שליטה
-	40,111		17	הלוואה תקציבית
38,574	79,812			הכנסות נדחות
49,420	49,852		18	<u>הון עצמי</u>
103,687	146,223			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מר יוסף אבו גיעפר
יו"ר הדירקטוריון

רו"ח עימאד אל-סאנע
מנכ"ל

נובמבר 2015
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2013	2014		
מבוקר			
אלפי ש"ח		באור	
22,952	25,142	19-20	הכנסות משירותי מים וביוב
17,290	21,295	19-20	עלות השירותים
5,662	3,847		רווח גולמי
2,998	1,232	21	הוצאות גבייה וחובות מסופקים
3,011	2,474	22	הוצאות הנהלה וכלליות
(347)	141		רווח (הפסד) לפני הוצאות מימון
1,039	422	23	הוצאות מימון, נטו
690	713	24	הכנסות אחרות, נטו
(696)	432		רווח (הפסד) לפני מיסים על ההכנסה
-	-	25	מיסים על הכנסה
(696)	432		רווח (הפסד) לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה על מניות	הון המניות	
אלפי ש"ח				
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013				
50,116	(15,280)	65,396	-	יתרה ליום 1 בינואר 2013
(696)	(696)	-	-	הפסד לתקופה
<u>49,420</u>	<u>(15,976)</u>	<u>65,396</u>	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014				
49,420	(15,976)	65,396	-	יתרה ליום 1 בינואר 2014
432	432	-	-	רווח לתקופה
<u>49,852</u>	<u>(15,544)</u>	<u>65,396</u>	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
מבוקר		
אלפי ש"ח		
(696)	432	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> רווח (הפסד) לתקופה
4,051	4,854	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת- נספח א'
<u>3,355</u>	<u>5,286</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(4,975)	(24,302)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u> השקעות בתשתיות מים
(10,069)	(23,633)	השקעות בתשתיות ביוב ומט"ש
11,509	5,073	מענקים שנתקבלו
(100)	(123)	רכישת רכוש קבוע אחר
-	21,727	תקבולים בגין היטלי מים
-	18,384	תקבולים בגין היטלי ביוב
<u>(3,635)</u>	<u>(2,874)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
1,493	952	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u> קבלת חלוואה תקציבית
(143)	(202)	פירעון חלוואה תקציבית
<u>1,350</u>	<u>750</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
1,070	3,162	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
2,555	3,625	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>3,625</u>	<u>6,787</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
מבוקר	
אלפי ש"ח	
4,274	4,225
1,538	(560)
1,308	223
306	202
<u>7,426</u>	<u>4,090</u>
(2,017)	707
402	415
(117)	112
(1,641)	1,818
(665)	(1,855)
98	(71)
-	-
565	(362)
<u>(3,375)</u>	<u>764</u>
<u>4,051</u>	<u>4,854</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
הפרשה לחובות מסופקים
שיערוך הלוואה מבעל שליטה
שיערוך הלוואה תקציבית

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה ביתרות צרכנים
עליה בהכנסות מראש
עליה בחייבים ויתרות חובה
עליה בספקים ונותני שירותים
שינוי ביתרות בגין בעל שליטה – חשבון חו"ז
עובדים ומוסדות בגין שכר
עליה בהתחייבויות שוטפות
ירידה/ עליה במוסדות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים

מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 – כלליא. תיאור החברה

- החברה החלה לפעול ביום 1 במרס 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, שיקבעו לפי הוראות החוק מעת לעת
 2. איסוף שפכים וטיהורם על פי הוראות החוק
 3. תחום הפעילות של התאגיד - תחום השיפוט של עיריית רהט.

ב. הגדרות

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה - מי רהט בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה - עיריית רהט.
- הממונה - הממונה על תאגידי מים וביוב.
- החוק - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאיתא. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

1. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.
2. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התשי"ע - 2010.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

ג. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגבייה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק.

בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה, וכן ניסיון העבר כפי שדווח בעירייה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ד. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת התאגיד, ואשר הועברו לתאגיד בהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב ובאישורו ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
המקרקעין עליהן ממוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו מהעירייה לתאגיד.
2. התאגיד בוחן בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם לתקן חשבונאות מספר 15.
3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
4. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות ובניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
5. החל מיום היווסדו מיישם התאגיד את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את אופן הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות הכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים, הוצאות פחת והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם.
6. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. התאגיד בחר למדוד את הרכוש הקבוע שלו לפי מודל העלות.

שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	
25-33	מחשבים ותוכנה
15	כלי רכב
6-15	ציוד משרדי
2.5-10	תשתיות מים וביוב (כפי שנקבעו ע"י הממונה)

ה. הכלה בהכנסות

- א. הכנסות מאגרות מים וביוב – נרשמות על פי החיובים בפועל.
- ב. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח – הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
- ג. הכנסות מריבית צרכנים – נרשמות על פי החיובים בפועל.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

1. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

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

שיעור השינוי במשך התקופה: %	מדד המחירים לצרכן נקודות	ליום 31 בדצמבר 2014	ליום 31 בדצמבר 2013
-1.05	102.1		
1.8	114.1		

2. שימוש באומדנים ובהערכות

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

3. מכשירים פיננסיים

לתאגיד נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים וזכאים שונים. בסיסי הצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

4. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

5. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Differences Temporary). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן.

באור 3 - מזומנים ושוי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
3,625	4,787
-	2,000
<u>3,625</u>	<u>6,787</u>

מטבע ישראלי
פקדונות שקליים לזמן קצר

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
20,769	18,813
3,968	4,854
1,292	1,655
(14,085)	(13,525)
<u>11,944</u>	<u>11,797</u>

חובות פתוחים בארץ
הכנסות לקבל
כרטיסי אשראי
הפרשה לחובות מסופקים (1)

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
12,547	14,085
1,538	(560)
<u>14,085</u>	<u>13,525</u>

יתרת פתיחה
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה

באור 5 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
287	208
15	28
79	33
<u>381</u>	<u>269</u>

הוצאות מראש
מוסדות
חייבים אחרים

באור 6 - רמוש קבוע

א. ההרכב:

סה"כ	שיפורים במושבר	מחשבים		מכון טיהור שפכים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
		תוכנות	ריהוט וציוד				
<u>אלפי ש"ח</u>							
132,152	557	487	16,325	54,686	60,097	יתרה ליום 1 בינואר 2013	
<u>314</u>	-	<u>100</u>	-	-	<u>214</u>	תוספות לשנה	
132,466	557	587	16,325	54,686	60,311	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013	
51,254	-	-	-	24,720	26,534	תוספות במשך השנה	
<u>183,720</u>	<u>557</u>	<u>587</u>	<u>16,325</u>	<u>79,406</u>	<u>86,845</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014	
<u>פחת שנצבר</u>							
52,747	86	135	7,301	17,452	27,773	יתרה ליום 1 בינואר 2013	
<u>4,274</u>	<u>56</u>	<u>120</u>	<u>775</u>	<u>1,772</u>	<u>1,551</u>	תוספות השנה	
57,021	142	255	8,076	19,224	29,324	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013	
4,225	56	81	775	1,762	1,551	תוספות במשך השנה	
<u>61,246</u>	<u>198</u>	<u>336</u>	<u>8,851</u>	<u>20,986</u>	<u>30,875</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014	
							עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31
75,445	415	332	8,249	35,462	30,987	דצמבר 2013	
							עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31
122,474	359	251	7,474	58,420	55,970	דצמבר 2014	

ב. לקראת סוף שנת 2009 אישרה מועצת העיר את החסכמים שבין העירייה לתאגיד. ההסכמים

כוללים העברת הפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לתאגיד.

1. העירייה העבירה והמחנה לתאגיד את הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

2. במהלך שנת הדוח הועברו לתאגיד נכסי מים וביוב שהוקמו ע"י הרשות לפיתוח הנגב

והבדואים בסך 40,111 אלפי ₪.

באור 6 - רכוש קבוע - המשך

להלן סיכום נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

ערך נטו (אלפי ש"ח)	פחת נצבר (אלפי ש"ח)	ערך כינון (אלפי ש"ח)	
35,882	23,305	59,187	מערכת מים
42,259	12,427	54,686	מערכת ביוב כולל תחנות שאיבה
11,223	5,102	16,325	מתקן לטיהור שפכים
4,059	-	4,059	זכויות מים
<u>93,423</u>	<u>40,834</u>	<u>134,257</u>	

3. העירייה זכאית לתמורה באופן הבא:

30% הלוואת בעלים בסך של 28,027 אלפי ש"ח.
70% השקעה בהון מניות בסך של 65,396 אלפי ש"ח.

ג. פרטים בדבר נכסים שהפחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2014:

סה"כ	צנרת ותשתיות תשתיות ביוב	צנרת ותשתיות מים	
10,310	-	10,310	צנרת
2,431	-	2,431	מוני מים
<u>12,741</u>	<u>-</u>	<u>12,741</u>	סה"כ

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

סה"כ	פיתוח מערך מיחשוב	תשתיות מט"ש	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
8,233	-	431	4,685	3,117	עלות ליום 31 בדצמבר 2013
7,901	123	2,349	2,854	2,575	רכישות השנה
(13,231)	-	-	(7,539)	(5,692)	רכוש קבוע שהופעל במשך השנה
(2,903)	-	(2,903)	-	-	בניכוי מענקים
<u>-</u>	<u>123</u>	<u>(123)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

באור 8 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 4,059 אלפי ש"ח, הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ט').

באור 9 – חליות שוטפות להלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
1,653	1,737
1,653	1,737

חליות שוטפות של אשראי לזמן ארוך

באור 10 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
509	-
1,071	1,693
633	-
4,501	6,839
6,714	8,532

מקורות
חובות פתוחים
המתאות לפרעון
הוצאות לשלם (1)

(1) – הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
-	2,096
257	438
943	168
128	75
-	931
952	1,352
782	182
1,439	1,597
4,501	6,839

מט"ש
אחזקת מים
קבלנים פרויקטים בביצוע
שירותים מקצועיים
מקורות
הפרשה לעלות הגבייה
אתרים
הפרשה לארנונה

באור 11 - מוסדות

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
3,263	2,901
3,263	2,901

מוסדות ממשלתיים – מע"מ

באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
278	207
278	207

עובדים

באור 13 - בעל שליטה - חשבון חו"ז

א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת. התאגיד חתם עם עיריית רהט על הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד (ראה ביאור 6 ב').

באור 14 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
770	1,187
1,995	1,995
2,765	3,182

הכנסות מראש מענק תיאגוד
הכנסות מראש מענק ועדת פיקוח קרמים

באור 15 - הלוואה לזמן ארוך - מבעל שליטה

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
34,504	34,965
(1,653)	(1,737)
32,851	33,228

הלוואות צמודות
בניכוי חלויות שוטפות

באור 15 - הלוואה לזמן ארוך – מבעל שליטה - המשךמועדי פרעון של ההלוואות

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
1,653	1,737	שנה ראשונה
1,737	1,826	שנה שנייה
1,826	1,919	שנה שלישית
1,919	2,016	שנה רביעית
2,016	2,113	שנה חמישית
25,353	25,354	שנה שישית ואילך
34,504	34,965	

התאגיד חתם על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לתאגיד. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לתאגיד תהווה הלוואות בעלים (כאמור בביאור 6 ב'). הלוואות הבעלים בסך של 28,027 אלפי ₪ בצירוף הפרשי הצמדה וריבית תיפרע בשיטת הקו הישר (שפיצר) למשך 15 שנה מיום מתן ההלוואה. התשלומים ישולמו, ביום העסקים הראשון של כל רבעון. במשך 8 הרבעונים הראשונים ישולמו רק תשלומי הריבית ויהיה גרייס על תשלומי הקרן.

באור 15 ב' – הלוואה תקציבית

במסגרת המענקים להם זכאי התאגיד עבור השקעות בשדרוג המט"ש מהוות ההלוואות התקציביות את מרכיב ההלוואות לתאגיד שכולל 20% עבור חלק מהמענקים.

באור 16 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

התחייבות התאגיד בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. התאגיד משלם באופן שוטף לקופת הפנסיה/ ביטוח מנהלים/ גמל את השתתפותו הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר ואינם בשליטתו ובניהולו של התאגיד.

ביאורים לדוחות הכספיים
באור 17 – הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
-	-
-	40,111
-	-
-	-
-	40,111

י.פ. הכנסות נדחות
הכנסות נדחות לזמן ארוך
בניכוי – הכנסה שהוכרה
בניכוי – הכנסות שיוכרו השנה
סה"כ הכנסות נדחות

באור 18 – הון מניות

מונפק ונפרע	רשום
ש"ח	
-	100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 19 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
13,459	14,834
213	250
15	19
7,589	9,475
173	223
1,482	1,800
1,551	1,551
90	90
210	194
48	68
11,371	13,670
2,088	1,164

הכנסות
מאגרות מים

הוצאות

שכר עבודה
חומרים
רכישת מים ממקורות
ביטוחים
אחזקת רשת המים
פחת
ארנונה
אנרגיה
אחזקת רכב

ביאור 20 - רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
9,493	10,308	הכנסות מאגרות ביוב
		הוצאות
213	212	שכר עבודה
1,858	3,013	מכון טיהור שפכים
2,547	2,537	פחת
173	217	ביטוחים
48	188	אחזקת רכב
774	979	אחזקת רשת הביוב
216	389	אנרגיה
90	90	ארנונה
5,919	7,625	
3,574	2,683	

ביאור 21 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
1,130	1,478	עמלות גבייה
24	14	הדפסת חשבונות
10	6	משלוח חיוכים
81	-	קריאת מדי מים
123	118	מיכון
58	39	עמלות בנק הדואר
33	34	עמלות כרטיסי אשראי
-	103	משרדיות ואחרות
1,459	1,792	
1,539	(560)	הוצאות חובות מסופקים
2,998	1,232	

באור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
1,476	1,102	שכר עבודה ונלוות
65	65	ביטוח
289	310	שירותים מקצועיים
40	52	דואר וטלפון
163	201	שכירות משרדים
203	135	אחזקת רכב
153	125	משפטיות
176	138	פחת
65	39	פרסום ויחסי ציבור
15	30	חשמל
86	21	שכר דירקטורים
12	8	אגרות
39	45	ארנונה
179	113	משרדיות ואחזקת משרד
7	25	השתלמויות והדרכה
43	65	אחרות
<u>3,011</u>	<u>2,474</u>	

באור 23 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
1,308	461	ריבית והפרשי הצמדה - הלוואות בעל שליטה
306	290	ריבית והצמדה - הלוואה תקציבית
95	102	עמלות בנק
(670)	(431)	בניכוי הכנסות מריבית לקוחות
<u>1,039</u>	<u>422</u>	

באור 24 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
690	713	הכנסות ממענקי תיאגוד (1)

באור 24 - הכנסות אחרות - המשך

(1) התאגיד זכאי למענק מדינה בסכום של 4,001 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.

באור 25 – מיסים על הכנסהתיקונים לפקודת מס הכנסה

ביום 5 בנובמבר 2012 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מ"ס 196) התשע"ג – 2012 אשר קבע בין היתר, פטור מלא מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק לרשות מקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד, וכן פטור מריבית שנצברה ומשולמת על ידי תאגיד מים וביוב לרשות מקומית שמחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לאותו תאגיד מים וביוב. תקופת ההטבה הינה שנות המס 2011 עד 2015. בנוסף, בוצע תיקון לחוק המים אשר קבע פטור ממס חברות בשנות המס 2011 עד 2015.

באור 26 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
1,476	1,102	הנהלה וכלליות
213	250	מים
213	212	ביוב
<u>1,902</u>	<u>1,564</u>	

באור 27 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשוריםא. יתרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
(1,018)	837	1. בעל שליטה – חו"ז
(32,851)	(33,228)	2. הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה (ביאור 13)

באור 27 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים – המשך

ב. עסקאות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
1,180	1,848	הכנסות מאגרות מים וביוב
219	225	ארנונה
1,308	461	הוצאות מימון

באור 28 – אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות

היזון חוזר

על פי כללי תאגידי המים והביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תשי"ע - 2009, התאגיד זכאי להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת.

לדעת רשות המים על התאגיד לייצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל.

התאגיד סבור כי לא נוצרה לו עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הני"ל (סעיף 24) ולפיכך לא כלל במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור.

הסכום השנוי במחלוקת נאמד בסך של כ - 3.19 מ' שח.

בנוסף, פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2014 כללים בדבר ייעוד רווחים. על פי כללים אלה, לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.