

מי ציונה בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

מי ציונה 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 - 26	ביאורים לדו"חות הכספיים

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


ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי ציונה בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו - 2014 ואת דו"חות הרווח והפסד והדו"חות על השינויים בהון עצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תעריכים. 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 ולבצעה 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 שישמשו 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 תעריכים. בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 - ו - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

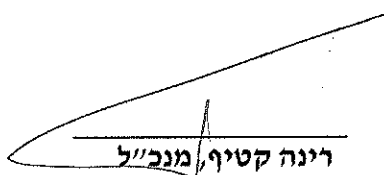
תל - אביב, 18 באפריל 2016.

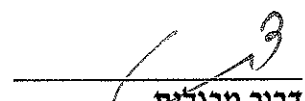
בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון



<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>רכוש שוטף:</u>
43,315	41,186	3 מזומנים ושווי מזומנים
13,547	12,255	4 צרכנים
514	218	5 חייבים ויתרות חובה
<u>105</u>	<u>518</u>	11 רשויות מקומיות – חשבון חו"ז
57,481	54,177	
-----	-----	
112,768	117,610	6 <u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----	
2,079	2,399	7 <u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----	
1,999	1,999	8 <u>רכוש אחר:</u>
<u>744</u>	<u>744</u>	זכויות מים
2,743	2,743	מיסים נדחים לזמן ארוך
-----	-----	
<u>175,071</u>	<u>176,929</u>	

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>התחייבויות שוטפות:</u>		
2,764	2,776	9 אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
7,594	5,659	10 ספקים ונותני שירותים
1,534	495	11 רשויות ומועצות מקומיות חשבון חו"ז
2,148	2,189	12 זכאים ויתרות זכות
<u>350</u>	<u>374</u>	13 עובדים ומוסדות בגין שכר
14,390	11,493	
-----	-----	
<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>		
33,128	30,355	14 הלואות זמן ארוך מבנקים
38,371	44,486	15 הכנסות נדחות מהיטל פיתוח
		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד
<u>75</u>	<u>49</u>	16 מעביד נטו
71,574	74,890	
-----	-----	
89,107	90,546	17 <u>הון עצמי:</u>
-----	-----	
<u>175,071</u>	<u>176,929</u>	


 רינה קטיף, מנכ"ל


 דרור מרגלית
 יו"ר הדירקטוריון
 18/4/2016
 תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2014	2015		
(אלפי ש"ח)			
51,298	47,139	18 - 19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>37,334</u>	<u>32,813</u>	18 - 19	עלות השירותים
13,964	14,326		רווח גולמי
2,420	2,600	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>2,790</u>	<u>2,708</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
8,754	9,018		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון, נטו
<u>(1,272)</u>	<u>(321)</u>	22	הוצאות מימון, נטו
7,482	8,697		רווח לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>1,392</u>	<u>583</u>	23	הכנסות אחרות, נטו
8,874	9,280		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>128</u>	<u>-</u>	24	מיסים על ההכנסה
<u>8,746</u>	<u>9,280</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון העצמי

מי ציונה בע"מ

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	פרמיה		<u>הון מניות</u>	
		<u>ע"ח מניות</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
84,695	21,905	62,715	75		יתרה ליום 1 בינואר 2014
2,000	-	2,000	-		הנפקת הון
(6,334)	(6,334)	-	-		דיבידנד שחולק
<u>8,746</u>	<u>8,746</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		רווח נקי לשנה
<u>89,107</u>	<u>24,317</u>	<u>64,715</u>	<u>75</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
89,107	24,317	64,715	75		יתרה ליום 1 בינואר 2015
3,059	-	3,059	-		הנפקת הון
(10,900)	(10,900)	-	-		דיבידנד שחולק
<u>9,280</u>	<u>9,280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		רווח נקי לשנה
<u>90,546</u>	<u>22,697</u>	<u>67,774</u>	<u>75</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

מי ציונה בע"מ

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		רווח נקי לשנה
8,746	9,280	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>8,863</u>	<u>3,178</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
17,609	12,458	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(5,429)	(4,363)	השקעות בתשתיות מים קיימות
(4,667)	(4,074)	השקעות בתשתיות ביוב קיימות
(924)	(3,324)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(454)	(836)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(106)	(226)	רכישת רכוש קבוע אחר
4,451	3,918	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
<u>5,381</u>	<u>4,920</u>	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב
(1,748)	(3,985)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
-	50	קבלת הלוואות מתאגידים בנקאיים
(2,818)	(2,811)	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
(1,996)	-	פירעון הלוואות מבעלי מניות
(6,334)	(10,900)	דיבידנד שחולק
<u>2,000</u>	<u>3,059</u>	הנפקת הון
(9,148)	(10,602)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון
<u>6,713</u>	<u>(2,192)</u>	עליה (ירידה) במזומנים
<u>36,602</u>	<u>43,315</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>43,315</u>	<u>41,186</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

מי ציונה בע"מ

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:
6,243	7,661	פחת
(3)	(26)	שינוי בעתודה לפיצויים
<u>(1,474)</u>	<u>(2,723)</u>	מימוש הכנסות נדחות
4,766	4,912	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
2,425	1,292	ירידה ביתרות צרכנים
2,397	296	ירידה בחייבים ויתרות חובה
(1,374)	(1,935)	עליה בספקים ונותני שירותים
629	(1,452)	שינוי ביתרות בגין רשויות מקומיות
(9)	41	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>29</u>	<u>24</u>	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
4,097	(1,734)	
-----	-----	
<u>8,863</u>	<u>3,178</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

מי ציונה בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 28 בדצמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר נס ציונה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים. ביום 1 בנובמבר 2008 ביום 1 בינואר 2013 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מהמועצות המקומיות מזכרת בתיה וקרית עקרון לחברה. בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את המועצות המקומיות.

החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בנובמבר 2008.

שיעור האחזקה של עיריית נס ציונה והמועצות המקומיות מזכרת בתיה וקרית עקרון הינו 67%, 18% ו- 15% בהתאמה.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה – מי ציונה בע"מ.

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

הממונה – הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.

המועצות – מועצה מקומית מזכרת בתיה והמועצה המקומית קרית עקרון.

עירייה - עיריית נס ציונה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

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 הפרשה 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 הפרשה 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 – המשך

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.
3. שיפורים נזקים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותם.
4. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
5. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
6. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקזזים מעלות ההשקעה).
7. 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 לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך
ד. רכוש קבוע – 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
ציוד מעבדות		
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים
10	10	בריכות מים ומגדלים
-	40	
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

א. 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.

ב. 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 מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרשות על פני חמש שנים.
4. 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 5.6%.

ג. 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 על 113.9 שיעור השינוי בשנים 2015 ו- 2014 הינו (0.9%) ו- (0.2%) בהתאמה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ד. שימוש באומדנים ובהערכות:

בעריכת הדוחות 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 הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי ודאות 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 שבביסוסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ה. 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 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.

ו. מיסים נדחים

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

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
2,376	905	מזומנים בבנקים
<u>40,939</u>	<u>40,281</u>	פיקדונות לזמן קצר
<u>43,315</u>	<u>41,186</u>	

ביאור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
10,998	9,940	חובות פתוחים
3,200	3,205	כרטיסי אשראי
449	667	המחאות לגביה
<u>6,703</u>	<u>6,246</u>	הכנסות לקבל
21,350	20,058	
<u>(7,803)</u>	<u>(7,803)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>13,547</u>	<u>12,255</u>	

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

7,803	7,803	יתרת פתיחה
-	-	הפרשה שנוצרה השנה
<u>7,803</u>	<u>7,803</u>	

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
42	58	מס הכנסה
232	41	הוצאות מראש
<u>240</u>	<u>119</u>	אחרים
<u>514</u>	<u>218</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב:

סה"כ	מחשבים תוכנות ריהוט רכב וציוד	כלי רכב	שיפורים במושכר	מדי מים וקר"מ	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	
עלות							
189,345	1,134	1,146	290	3,681	87,335	95,759	יתרה ליום 1 בינואר 2014
<u>13,724</u>	<u>79</u>	<u>27</u>	<u>-</u>	<u>2,305</u>	<u>4,500</u>	<u>6,813</u>	תוספות לשנת 2014
203,069	1,213	1,173	290	5,986	91,835	102,572	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
<u>12,503</u>	<u>91</u>	<u>135</u>	<u>-</u>	<u>2,739</u>	<u>5,195</u>	<u>4,343</u>	תוספות לשנת 2015
215,572	1,304	1,308	290	8,725	97,030	106,915	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
פחת נצבר							
84,058	541	438	114	1,845	37,252	43,868	יתרה ליום 1 בינואר 2014
<u>6,243</u>	<u>171</u>	<u>123</u>	<u>36</u>	<u>854</u>	<u>2,269</u>	<u>2,790</u>	פחת לשנת 2014
90,301	712	561	150	2,699	39,521	46,658	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
<u>7,661</u>	<u>150</u>	<u>124</u>	<u>36</u>	<u>1,391</u>	<u>2,989</u>	<u>2,971</u>	פחת לשנת 2015
97,962	862	685	186	4,090	42,510	49,629	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>112,768</u>	<u>501</u>	<u>612</u>	<u>140</u>	<u>3,287</u>	<u>52,314</u>	<u>55,914</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2014
<u>117,610</u>	<u>442</u>	<u>623</u>	<u>104</u>	<u>4,635</u>	<u>54,520</u>	<u>57,286</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2015

(*) נכסי המים והביוב אשר נרכשו מהמועצות המקומיות מזכרת בתיה וקרית עקרון עפ"י ערכי כינון מלאים ופחת שנצבר ליום הרכישה בהתאם להנחיות הממונה.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע (המשך)

ג. החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית נס ציונה והמועצות המקומיות מזכרת בתיה וקרית עקרון כאמור בביאור 1. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 107,057 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבע מינהל המים) באופן הבא:

1. להלן שווי נכסי מים:

<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
40,833	24,664	65,497	נס ציונה
7,495	4,374	11,869	מזכרת בתיה (*)
9,326	3,884	13,210	קרית עקרון (*)
<u>57,654</u>	<u>32,922</u>	<u>90,576</u>	

2. להלן שווי נכסי ביוב:

<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
31,206	17,618	48,824	נס ציונה
11,246	4,684	15,930	מזכרת בתיה
6,951	7,167	14,118	קרית עקרון
<u>49,403</u>	<u>40,049</u>	<u>89,472</u>	

(*) כולל זכויות מים בסך של 1,999 אלפי ש"ח.

3. תקבולי ההיטלים בגין נכס 121 ובגין הסכמי הפיתוח אשר נתקבלו בעירייה בשנת הפעילות הראשונה לא הועברו לחברה ובמקביל הוקטנו שווי נכסי המים והביוב המועברים ב – 1,451 ו – 1,007 אלפי ש"ח בהתאמה.

4. התמורה להלן זכאיות העירייה והמועצות:

סך של 41,839 אלפי ש"ח המהווים 40% הינה הלוואה. סך של 62,759 אלפי ש"ח המהווים 60% הינם השקעות בהון של התאגיד.

בתחילת שנת 2011 פרעה החברה את יתרת מלוא יתרת הלוואת בעלים לעיריית נס ציונה.

בתחילת שנת 2014 פרעה החברה את מלוא יתרת הלוואת בעלים לעירייה ולמועצות המקומיות.

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה:

<u>סה"כ</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
4,223	624	3,599	יתרה ליום 1 בינואר 2014
7,607	4,245	3,362	תוספות לשנה
<u>(9,751)</u>	<u>(3,624)</u>	<u>(6,127)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
2,079	1,245	834	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
7,837	3,903	3,934	תוספות בשנת 2015
<u>(7,517)</u>	<u>(4,188)</u>	<u>(3,329)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>2,399</u>	<u>960</u>	<u>1,439</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 8 - רכוש אחר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,999	1,999	יתרת פתיחה
-	-	תוספות לשנה
<u>1,999</u>	<u>1,999</u>	

ביאור 9 – אשראי מתאגידים בנקאיים אחרים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,764	2,776	חלויות שוטפות הלוואות מתאגידים בנקאיים
-	-	הלוואות לזמן קצר רשויות ומועצות מקומיות
<u>2,764</u>	<u>2,776</u>	

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
161	-	המחאות לפירעון
5,517	3,270	הוצאות לשלם
<u>1,916</u>	<u>2,389</u>	אחרים
<u>7,594</u>	<u>5,659</u>	
		הוצאות לשלם:
1,879	436	מקורות
1,502	749	טיהור שפכים
700	489	היטל הפקה
-	1,275	היזון חוזר
<u>1,436</u>	<u>321</u>	אחרים
<u>5,517</u>	<u>3,270</u>	

ביאור 11 – רשויות ומועצות מקומיות

א. מורכב כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(820)	52	עיריית נס ציונה
-	466	מועצה מקומית מזכרת בתיה
<u>(714)</u>	<u>(495)</u>	מועצה מקומית קרית עקרון
<u>(1,534)</u>	<u>23</u>	

ב. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת וריבית בגין הלוואת בעלים.
ג. במהלך שנת 2014 סוכם עם עיריית נס ציונה והמועצה המקומית קרית עקרון כי החברה תזכה את הרשויות בריבית והפרשה הצמדה ממועד רכישת הנכסים ועד ליום פירעון מלוא קרן ההלוואה.

ביאור 12 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>2,148</u>	<u>2,189</u>	מוסדות ממשלתיים – מע"מ

ביאור 13 – עובדים ומסודות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
217	208	עובדים בגין שכר
42	38	מוסדות בגין שכר
<u>91</u>	<u>128</u>	הפרשה לחופשה
<u>350</u>	<u>374</u>	

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך

1. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
35,892	33,131	2%-5.1%	הלוואות לא צמודות
<u>2,764</u>	<u>2,776</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>33,128</u>	<u>30,355</u>		

2. מועדי הפירעון של ההלוואות הלא צמודות:

2,764	2,776	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,782	2,784	שנה שנייה
2,801	2,792	שנה שלישית
2,820	2,800	שנה רביעית
2,839	2,808	שנה חמישית
<u>21,886</u>	<u>19,171</u>	שנה שישית ואילך
<u>35,892</u>	<u>33,131</u>	

ביאור 14 – הלוואה לזמן ארוך - המשך

3. התחייבות לתאגידים בנקאיים:

א. הלוואות בנק לאומי

1. ביום 7 בינואר 2010 התקבל אשראי בסך של 9 מיליון ש"ח מבנק לאומי לישראל. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 21 בפברואר 2010. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.18% לשנה.
2. ביום 7 בדצמבר 2010 התקבל אשראי נוסף בסך של 9 מיליון ש"ח לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים שווים החל מיום 20 בינואר 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.18% לשנה.
3. ביום 7 בדצמבר 2010 התקבל אשראי נוסף בסך של 3.4 מיליון ש"ח לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים שווים החל מיום 20 בינואר 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.18% לשנה.

ב. הלוואות בנק דקסיה

1. ביום 3 בדצמבר 2013 התקבל אשראי בסך של 12 מיליון ש"ח מבנק דקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ (להלן: "דקסיה") האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בינואר 2014. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.15% לשנה.
2. ביום 31 בדצמבר 2013 התקבל אשראי נוסף בסך של 9 מיליון ש"ח מבנק דקסיה ישראל האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בינואר 2014. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית קבועה בשיעור של 5.1% לשנה.
3. ביום 13 ביולי 2015 התקבל אשראי נוסף בסך של 50 אלפי ש"ח מבנק לאומי האשראי הועמד לתקופה של 5 שנים. האשראי יפרע ב – 48 פירעונות חודשיים החל מיום 13 באוגוסט 2015. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים לשנה.

ביאור 15 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
30,013	38,371	יתרת פתיחה
9,832	8,838	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח השנה
<u>1,474</u>	<u>2,723</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>38,371</u>	<u>44,486</u>	

ביאור 16 – 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. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן, החברה יוצרת הפרשה בספרים בגין ההפרש בין יתרת הקופות ליתרת ההתחייבות.

ביאור 17 – הון המניות ל – 31 בדצמבר 2015 ו – 2014. מורכב כדלקמן:

<u>מנפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>74,626</u>	<u>74,626</u>	מניות רגילות 1 ש"ח ע.נ.

ביאור 18 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
30,455	26,539	הכנסות
<u>779</u>	<u>1,340</u>	אגרות מים
31,234	27,879	היטלי מים
-----	-----	
		עלויות אספקה
3,342	4,062	פחת
450	704	עבודות קבלניות
50	50	מוקד עירוני
615	484	שכר עבודה
43	55	אחזקת רכב
63	49	דגימות מים
63	72	ביטוח
115	133	אחזקת מתקנים
34	17	שכירות מחסנים
91	60	חשמל
52	22	ארנונה
<u>116</u>	<u>149</u>	אחרות
5,034	5,857	
-----	-----	
13,491	9,026	(*) רכישת מים ממקורות
-----	-----	
		עלויות הפקה
117	69	אחזקת בארות
2,268	2,338	טיוב בארות
409	323	שכר עבודה
498	446	אנרגיה
200	153	ארנונה
27	36	ביטוח
770	489	היטל הפקה
85	90	אחזקת רכב
302	300	פחת
<u>38</u>	<u>30</u>	אחרות
4,714	4,274	
-----	-----	
23,239	19,157	
-----	-----	
<u>7,995</u>	<u>8,722</u>	רווח גולמי משירותי מים

(*) כולל היזון חוזר.

ביאור 19 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
19,156	17,682	אגרות ביוב
695	1,383	היטלי ביוב
<u>213</u>	<u>195</u>	הכנסות מדיגום שפכים
20,064	19,260	
-----	-----	
		הוצאות
8,164	7,445	הולכה וטיהור שפכים
673	618	עבודות קבלניות
2,269	2,989	פחת
1,024	802	שכר עבודה
265	271	חשמל
50	50	מוקד עירוני
1,335	796	אחזקת תחנות שאיבה
110	105	ביטוח
13	399	ניטור שפכים
95	65	אחזקת רכב
60	14	ארנונה
<u>37</u>	<u>102</u>	אחרות
14,095	13,656	
-----	-----	
<u>5,969</u>	<u>5,604</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
411	472	שירותי גביה ואכיפה
223	134	קריאת מדי מים
183	182	חלוקת והדפסת חשבונות
233	273	מיכון
88	82	עמלות בנק הדואר
784	1,011	שכר עבודה
198	164	עמלות כרטיסי אשראי
183	152	משרדיות ואחרות
136	140	ציוד משרדי ודמי ניהול
110	70	מוקד תשלומים
2,549	2,680	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים
-	-	חובות מסופקים (*)
2,549	2,680	
(129)	(80)	בניכוי הכנסות מאכיפה
<u>2,420</u>	<u>2,600</u>	

(*) רשות המיס פרסמה הנחיות בדבר אופן מדידת הפרשה לחובות מסופקים בדוחות הכספיים כאמור בביאור 2 ג.
 עפ"י הנחיות אלה, חישוב ההפרשה לחובות מסופקים נעשה כדלקמן:
 א. חובות עד וכולל שנת 2012 מופרשים במלואם.
 ב. לשנים 2013-2015 מתבצע חישוב ההפרשה עפ"י שיעור הגבייה הגבוהה ביותר באותה תקופה.
 ג. החברה לא יצרה הפרשה בספריה. שכן ההפרשה שנוצרה בשנת 2013 גבוהה מההפרשה המחויבת ע"י רשות המיס.

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
1,043	1,018	שכר עבודה ונלוות
391	406	שירותים מקצועיים
330	310	פחת
19	9	ביטוח
139	140	שכירות משרדים ודמי ניהול
115	115	משרדיות אחזקת משרד
208	190	פעילות חינוכית
56	61	ארנונה
45	12	פרסום ויחסי ציבור
46	28	השתלמויות
103	96	טלפון ותקשורת
66	70	כיבודים ומתנות
92	85	מיחשוב
52	48	אחזקת רכב
32	30	חשמל
<u>53</u>	<u>90</u>	אחרות
<u>2,790</u>	<u>2,708</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

ביאור 22 – הכנסות מימון, נטו

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
		הוצאות מימון:
(1,090)	(886)	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
(1,736)	-	ריבית והפרשי הצמדה – בעלי מניות
(128)	(150)	עמלות בנקאיות
(2,954)	(1,036)	
-----	-----	
		הכנסות מימון:
598	529	הכנסות ריבית מצרכנים
1,084	186	הכנסות ריבית מפיקדונות
1,682	715	
-----	-----	
(1,272)	(321)	הכנסות (הוצאות) מימון

ביאור 23 – הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
827	-	הכנסות (הוצאות) תביעות תלויות
478	570	הכנסות ממענקי תאגוד (1)
87	13	מכרזים
-	-	אחרות
-----	-----	
1,392	583	

1. החברה זכאית למענק המדינה בסכום של 1,692 אי ש"ח כולל מע"מ, הסכום משולם במשך 3 שנים מידי רבעון.

ביאור 24 – 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 הדוחות הכספיים טרם הוצרכה תקופת הפטור.

ד. שומת מס

ביום 21.12.2014 התקבלו במשרדי החברה שומה לפי מיטב השפיטה בקשר עם שנת המס 2009. החברה הגישה השגה על שומה זו.
ביום 29.11.2015 הוציאה רשות המיסים, צו בגין שנים אלו. על הצו הוגש ערעור לבית המשפט. עיקר המחלוקת בין רשות המיסים והחברה 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.
החברה פעלה על פי הנחיות רשות המיסים בסוגיות הנ"ל.
החברה חולקת כאמור על עמדת רשויות מס הכנסה, כפי שבאה לידי ביטוי בצוו ובשומה, בהתבסס על הערכת החברה וחוות דעת משפטית, אמדה החברה את הסבירות לתשלום ואת השפעת הצו והשומה על דוחותיה הכספיים, ובהתאם לזאת לא כללה הפרשה בספריה.
דרישת מס הכנסה בנושא היטלי הפיתוח מסתכמת בסך של 3.1 מיליון ש"ח בעוד שבנושא הפחת דרש התאגיד פחות מהמותר, ועל כן בהחזר של 0.5 מיליון ש"ח. נטו חיוב של 2.6 מיליון ש"ח.

ביאור 24 – מיסים על ההכנסה – המשך

2. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
-	-	הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים
<u>128</u>	<u>-</u>	מיסים בגין שנים קודמות
<u>128</u>	<u>-</u>	

ביאור 25 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
1,024	807	שירותי מים
1,024	802	שירותי ביוב
1,043	1,018	הנהלה וכלליות
<u>784</u>	<u>1,011</u>	גביה וחובות מסופקים
<u>3,875</u>	<u>3,638</u>	

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
		א. יתרות
<u>(1.534)</u>	<u>518</u>	רשויות מקומיות – חו"ז - בחובה
<u>(1.534)</u>	<u>(495)</u>	רשויות מקומיות – חו"ז בזכות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
		ב. עסקאות
4,300	4,335	הכנסות מאגרות מים וביוב
986	441	עובדים
368	250	ארנונה
56	26	עמלות גביה
100	100	מוקד עירוני
2,700	2,964	טיהור שפכים
112	150	אחרות
1,200	1,230	פלגי מים
1,736	-	ריבית והפרשי הצמדה

א. היזון חוזר -

על פי כללי תאגידי המיס וביוב (חישוב עלות שירותי מיס וביוב והקמת מערכת מיס או ביוב) תשי"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.

התאגיד סבור כי לא נוצר 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.

בנוסף פרסמה רשות המיס ביום 10 באפריל 2014 כללים בדבר יעוד רווחים.

על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המיס) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.

ב. חברת עמי חן חסון יזמות הגישה תביעה ייצוגית כנגד התאגיד בטענה שגביית רכיב מכון הטיהור של היטל הביוב נעשתה בחריגה מסמכות, הואיל (ולענת התובעים) מימון הוצאותיה של העירייה בהקמת מכון טיהור נעשה באופן מלא באמצעות אגרת הביוב. הוגשה ע"י התאגיד בקשה למחיקה על הסף. סכום התביעה 1,200 אלפי ש"ח.

במסגרת הליך גישור הגיעו הצדדים להסכמה שערך ההשבה יעמוד על 720,000 ש"ח כולל גמול לתובע הייצוגי ושכר טרחה לבא כוחו.

הוגשה בקשה לבית המשפט לאישור ההסדר.

ג. תביעת נזיקין של מפעיל מתקן טיהור שפכים ע"ס של 746,000 ש"ח בטענה של הזרמת שפכים חריגים.

לא ניתן להעריך בשלב הזה את סיכויי התביעה.

ד. שתי תביעות נזיקין ע"ס של כ - 25,000 ש"ח

ביאור 28- ערבויות בנקאיות

1. לתאגיד ערבות בנקאית ע"ס 1,171,170 ש"ח (קרן הערבות) לטובת רשות המיס לטובת קבלת מענק עבור טיוב בארות.
2. החברה משכנה אגרת חוב מובטחת / שטר משכון המחאת זכויות על דרך השעבוד בגין הכנסות ממשרדי ממשלה עד לסך של 3,000,000 ש"ח.
3. לחברה שעבוד קבוע ושוטף ללא הגבלה על נכסים ונכסים פיננסיים כמפורט בתוספת לאג"ח לטובת בנק לאומי.
4. החברה שיעבדה צף ראשון בדרגה ללא הגבלה לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור וזאת להבטחת התשלום המלא והמדויק ובזמני הפירעון של כל הסכומים מאיזה מין או סוג שהוא המגיעים למלווה או שיגיעו למלווה בזמן כלשהו בעתיד מן החברה בקשר עם ההלוואה שהקצה המלווה לחברה בסך של 21,000,000 ש"ח (על פי חוזה ההלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאג"ח) ותכול כמפורט באג"ח.
5. בתאריך 2 לינואר 2014 החברה שיעבדה לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ את כל הזכויות והכספים העומדים ושיעמדו לזכות פיקדונות וחשבונות מספר 111700/03 בסניף נס ציונה 933 המצוינים בתוספת "א" ו/או לזכות חשבונות שיבואו במקומם וכן את כל התמורות, הפירות, ההכנסות והזכויות הנובעים או שינבעו מחשבון ו/או הפיקדון ו/או מהכספים הנ"ל.