

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק 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 – 27	ביאורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דו"חות רווח והפסד ודו"חות על השינויים בהון עצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באתריות 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"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 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 2014 ו- 2013 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, 29 באפריל 2015.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2014</u>	<u>ביאור</u>	
				<u>רכוש שוטף:</u>
996	975	3	מזומנים ושווי מזומנים	
53,346	57,839	4	לקוחות - צרכנים	
442	406	5	חייבים ויתרות חובה	
-	<u>893</u>	11	בעל שליטה – חשבון חו"ז	
54,784	60,113			
-----	-----			
75,919	81,472	6	<u>רכוש קבוע:</u>	
-----	-----			
17,303	22,836	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>	
-----	-----			
15,083	15,083	8	<u>רכוש אחר:</u>	
-----	-----		זכויות מים	
<u>163,089</u>	<u>179,504</u>			

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2014</u>	<u>ביאור</u>
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
4,454	4,605		אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאים
	667	13 ב'	חלות שוטפת של הלוואה מתאגיד בנקאי
1,490	735	13 א'	חלות שוטפת של הלוואה מבעל שליטה
23,175	32,682	9	ספקים ונותני שירותים
9,394	10,553	10	זכאים ויתרות זכות
1,754	-	11	בעל שליטה - חשבון חו"ז
<u>594</u>	<u>591</u>	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
40,861	49,833		
-----	-----		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
18,299	7,768	13 א'	הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה
-	9,222	13 ב'	הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
35,202	40,426	14	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>7,708</u>	<u>7,708</u>	16	שטר הון נדחה
61,209	65,124		
-----	-----		
61,019	64,547		
-----	-----		
<u>163,089</u>	<u>179,504</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

 רו"ח מתי"ש שטרן ראש אגף הכספים	 מר דור צלניק מנכ"ל	 הרב מאיר גורנברג יו"ר דירקטוריון
--	--	--

תאריך אישור הדו"חות: 29 באפריל 2015.

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
94,650	93,084	18-19 הכנסות משירותי מים וביוב
<u>63,808</u>	<u>69,614</u>	18-19 עלות השירותים
30,842	23,470	רווח גולמי
34,129	17,424	20 עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>4,982</u>	<u>4,875</u>	21 הוצאות הנהלה וכלליות
(8,269)	1,171	22 רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון, נטו
<u>1,411</u>	<u>663</u>	הוצאות מימון, נטו
(9,680)	508	רווח (הפסד) לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>5,454</u>	<u>3,020</u>	23 הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(4,226)	3,528	רווח (הפסד) לפני מיסים על ההכנסה
<u>(5,158)</u>	<u>-</u>	24 מיסים על ההכנסה
<u>(9,384)</u>	<u>3,528</u>	רווח (הפסד) נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2013</u>
72,403	26,153	46,150	100	יתרה ליום 1 בינואר 2013
(9,384)	(9,384)	-	-	הפסד נקי לשנה
(2,000)	(2,000)	-	-	דיבידנד שחולק
<u>61,019</u>	<u>14,769</u>	<u>46,150</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2014</u>
61,019	14,769	46,150	100	יתרה ליום 1 בינואר 2014
3,528	3,528	-	-	הפסד נקי לשנה
<u>64,547</u>	<u>18,297</u>	<u>46,150</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(אלפי ש"ח)		
		תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
(9,384)	3,528	רווח (הפסד) נקי לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>11,413</u>	<u>8,331</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
2,029	11,859	מזומנים נטו, שנבעו לפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(8,586)	(13,293)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(4,568)	(8,879)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
1,040	5,193	קבלת מענקים והשתתפות אחרים
3,645	3,168	תקבולים מהיטלי מים
4,948	3,671	תקבולים מהיטלי ביוב
<u>(860)</u>	<u>(494)</u>	רכישת רכוש קבוע אחר
(4,381)	(10,634)	מזומנים נטו, ששימשו מפעילות השקעה
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
4,454	151	קבלת אשראי מתאגיד בנקאי
(1,392)	(11,397)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
-	10,000	קבלת הלוואה מתאגיד בנקאי
<u>(2,000)</u>	<u>-</u>	דיבידנד שחולק
1,062	(1,246)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון
-----	-----	
(1,290)	(21)	ירידה במזומנים
<u>2,286</u>	<u>996</u>	יתרת מזומנים שווי מזומנים לתחילת השנה
<u>996</u>	<u>975</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

נספח לדו"חות על תזרימי המזומנים מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

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

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</u>
5,796	6,263	פחת והפחתות
28,909	12,418	הפרשה לחובות מסופקים
388	-	שיערוך הלוואות מבעל שליטה
5,158	-	שינוי במיסים נדחים
-	124	הפסד הון
<u>(1,289)</u>	<u>(1,615)</u>	מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
38,962	17,190	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(18,635)	(16,911)	עליה בלקוחות - צרכנים
(193)	36	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(6,223)	9,507	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(1,216)	(2,647)	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
(1,569)	1,159	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>287</u>	<u>(3)</u>	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(27,549)	(8,859)	
-----	-----	
<u>11,413</u>	<u>8,331</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 24 בספטמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר בני ברק, 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.
 2. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית בני ברק.
 3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות ביום 8 בינואר 2009 וזאת למשך 25 שנים.
החברה החלה בפעילותה העיסוקית ביום 1 בינואר 2009.
- ב. החברה שינתה את שמה מ-ושאבתם מים בע"מ למי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ ביום 29 בינואר 2009.

ג. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:
החברה – מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ.
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
העירייה – עיריית בני ברק.
הממונה – הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.
החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. 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 ומידיים) התשי"ע - 2010.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוזלותן גבוה, 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

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת בהתאם לחוזר הממונה מיום 4 במרס 2014.

ד. רכוש קבוע

- א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
- ב. 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 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 מאז.
- ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
- ד. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקזזים מעלות ההשקעה).
- ה. 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.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

ז. 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, קובע 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 6.5%.

ח. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

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

מדד המחירים לצרכן בגין חודשים דצמבר 2014 ו- 2013 עמד על 113.9 ו- 114.1 נקודות בהתאמה.

שיעור השינוי בשנים 2014 ו- 2013 הינו (0.2%) ו- 1.8% בהתאמה.

ט. 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 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 שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

י. 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.

יא. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים והתחייבויות 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 חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן.

ביאורים לדו"חות הכספיים**מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ****ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים**

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2014</u>	
<u>996</u>		<u>975</u>	מזומנים בבנקים

ביאור 4 – צרכנים

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2014</u>	
88,525		106,701	חובות פתוחים
4,392		3,554	כרטיסי אשראי
1,483		1,532	המחאות לגביה
<u>19,146</u>		<u>18,670</u>	הכנסות לקבל
113,546		130,457	
<u>(60,200)</u>		<u>(72,618)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>53,346</u>		<u>57,839</u>	
			<u>הפרשה לחובות מסופקים:</u>
31,290		60,200	יתרת פתיחה
<u>28,910</u>		<u>12,418</u>	הפרשה שנוצרה השנה
<u>60,200</u>		<u>72,618</u>	

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2014</u>	
257		195	הוצאות מראש
174		211	מס הכנסה - עודפות
<u>11</u>		<u>-</u>	אחרים
<u>442</u>		<u>406</u>	

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

סה"כ	מחשבים		צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
	תוכנות ריהוט וציוד	שיפורים במושכר			
213,308	1,479	810	91,485	119,534	עלות ליום 1 בינואר 2013
8,810	484	376	3,752	4,198	תוספות בשנת 2013
<u>(2,468)</u>	-	-	<u>(1,376)</u>	<u>(1,092)</u>	גריעות בשנת 2013
219,650	1,963	1,186	93,861	122,640	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
11,940	471	23	2,857	8,589	תוספת בשנת 2014
<u>(4,982)</u>	-	-	<u>(1,444)</u>	<u>(3,538)</u>	גריעות בשנת 2014
226,608	2,434	1,209	95,274	127,691	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
-----	-----	-----	-----	-----	
					פחת נצבר
140,403	212	161	81,382	58,648	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2013
5,796	212	98	572	4,914	פחת בשנת 2013
<u>(2,468)</u>	-	-	<u>(1,376)</u>	<u>(1,092)</u>	גריעות בשנת 2013
143,731	424	259	80,578	62,470	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
6,263	316	114	698	5,135	תוספות בשנת 2014
<u>(4,858)</u>	-	-	<u>(1,444)</u>	<u>(3,414)</u>	גריעות בשנת 2014
145,136	740	373	79,832	64,191	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
-----	-----	-----	-----	-----	
<u>75,919</u>	<u>1,539</u>	<u>927</u>	<u>13,283</u>	<u>60,170</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2013
<u>81,472</u>	<u>1,694</u>	<u>836</u>	<u>15,442</u>	<u>63,500</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 6 – רכוש קבוע - המשך

ב. ביום 19 בפברואר 2008 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות 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>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
70,980	49,634	120,614	נכסי מים
<u>6,103</u>	<u>80,343</u>	<u>86,446</u>	נכסי ביוב
<u>77,083</u>	<u>129,977</u>	<u>207,060</u>	

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

- א. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 46,250 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
- ב. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 7,708 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
- ג. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 23,125 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ביאורים לדו"חות הכספיים**מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ****ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה:**

<u>סה"כ</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
13,139	2,385	10,754	יתרה ליום 1 בינואר 2013
12,330	4,568	7,762	תוספות לשנת 2013
(7,126)	(3,752)	(3,374)	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>(1,040)</u>	<u>-</u>	<u>(1,040)</u>	מענקים שהתקבלו
17,303	3,201	14,102	סה"כ יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
19,902	8,617	11,285	תוספות לשנת 2014
(9,176)	(2,595)	(6,581)	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>(5,193)</u>	<u>-</u>	<u>(5,193)</u>	מענקים והשתתפות אחרים
<u>22,836</u>	<u>9,223</u>	<u>13,613</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 8 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 15,083 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו').

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי ברק תאגיז המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2014</u>	
899		899	מקורות בגין חיוב מעל הזכויות
4,264		5,504	מכון טיהור שפכים
15,581		18,805	הוצאות לשלם (2)
11		-	המחאות לפירעון
<u>2,420</u>		<u>7,474</u>	אחרים
<u>23,175</u>		<u>32,682</u>	

(1) ללא הוצאות לשלם.

(2) הוצאות לשלם:

1,203	2,230	מקורות חברת המים
9,348	8,886	רשות המים - היטלי הפקה
<u>5,030</u>	<u>7,689</u>	אחרים
<u>15,581</u>	<u>18,805</u>	

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2014</u>	
8,848		10,553	מוסדות ממשלתיים - מע"מ
<u>546</u>		-	מוסדות ממשלתיים - אחרים
<u>9,394</u>		<u>10,553</u>	

ביאור 11 – בעל שליטה

היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.

החברה חתמה עם עיריית בני ברק על שני הסכמים:

1. הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 6 ב').
2. הסכם שירותים – העירייה תעניק שירותים לתאגיז באופן הבא:
 - א. שירותי גביה.
 - ב. שירותי מוקד עירוני.
3. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 3 שנים (טרם נחתם).

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2014</u>	
187		182	עובדים בגין שכר
113		100	מוסדות בגין שכר
<u>294</u>		<u>309</u>	הפרשה לחופשה
<u>594</u>		<u>591</u>	

ביאור 13 א' - הלוואות לזמן ארוך - מבעל שליטה

א. הרכב:

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2014</u>	<u>שיעור הריבית</u>	
19,789		8,503	6%	הלוואות צמודות
<u>(1,490)</u>		<u>(735)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
18,299		7,768		
-----		-----		<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
1,490		735		שנה ראשונה - חלויות שוטפות
1,581		780		שנה שנייה
1,678		828		שנה שלישית
1,783		879		שנה רביעית
1,893		934		שנה חמישית
<u>11,364</u>		<u>4,347</u>		שנה שישית ואילך
<u>19,789</u>		<u>8,503</u>		

- ב. התברה חתמה על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לחברה תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע במשך חמש עשרה שנים.
- קרן ההלוואה צמודה ונושאת ריבית שנתית ריאלית (בחישוב רבעוני) בשיעור של 6% לשנה. הקרן בצירוף ריבית תיפרע בתשלומים חודשיים על פני תקופה של 15 שנים, וזאת בכפוף לכושר ההחזר ולאישור הממונה.
- ג. במהלך שנת 2009 החלה החברה בביצוע שלב א' של פרויקט "הר הבנים", מימון הפרוייקט הינו באמצעות קבלת מענקים מרשות המים וכן מימון בשיעור של 30% ע"י הלוואת בעלים, אשר מצטרפת להלוואת הבעלים בגין רכישת הרכוש קבוע.

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי ברק תאגיד המיס והביוב של בני ברק בע"מ

ביאור 13 ב' – הלוואה לזמן ארוך – מתאגיד בנקאי

א. הרכב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
-	9,889	P+ 0.2%	הלוואה לא צמודה
-	<u>(667)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
-	<u>9,222</u>		
<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>			
-	667		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
-	667		שנה שניה
-	667		שנה שלישית
-	667		שנה רביעית
-	667		שנה חמישית
-	<u>6,554</u>		שנה שישית ואילך
-	<u>9,889</u>		

ב. ביום 22 בספטמבר 2014 התקבל אשראי בסך של 10 מיליון ש"ח מבנק דקסיה לישראל. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בנובמבר 2014. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון של 0.2% לשנה.

ביאור 14 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
27,898	35,202	יתרת פתיחה
8,593	6,839	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(1,289)</u>	<u>(1,615)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>35,202</u>	<u>40,426</u>	

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 - שטר הון נדחה

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל- 10% מערך הנכסים נטו שהועברו. שטר ההון אינו צמוד ואינו נושא ריבית וללא זמן פירעון. שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

ביאור 17 - הון המניות

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאור 18 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הכנסות
51,381	48,980	אגרות מים
<u>624</u>	<u>780</u>	היטלי מים
52,005	49,760	
-----	-----	
		עלויות אספקה
4,586	4,807	פחת
2,976	2,835	שכר עבודה
595	775	אנרגיה
500	-	שכירות מחסנים
633	693	עבודות קבלניות
529	455	אחזקת רכב
299	385	חומרים וכלים
20	23	ארנונה
145	150	ביטוח
90	90	מוקד עירוני
<u>477</u>	<u>398</u>	אחרות
10,787	10,611	
-----	-----	
12,459	20,022	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
		עלויות הפקה
6,004	4,337	היטל הפקה
1,025	867	סולר ודלק
358	367	שכר עבודה
328	328	פחת
590	453	חשמל
459	478	ארנונה
131	114	עבודות קבלניות
-	237	טיוב בארות
12	27	אבטחת בארות
21	114	אחזקת רכב
81	105	בדיקות מעבדה
115	130	חומרים וכלים
37	52	מחשוב ותקשורת
<u>54</u>	<u>-</u>	אחרות
9,215	7,609	
-----	-----	
32,524	38,242	סה"כ עלויות אספקת והפקה
-----	-----	
<u>19,481</u>	<u>11,518</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 19 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
41,849	42,266	אגרות ביוב
665	835	היטלי ביוב
<u>131</u>	<u>223</u>	הכנסות מדיגום שפכים
42,645	43,324	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
26,859	27,008	הולכה וטיהור שפכים
718	526	שכר ונלוות
572	698	פחת
2,878	2,726	עבודות קבלניות
90	90	מוקד עירוני
77	119	אחזקת רכב
<u>90</u>	<u>205</u>	דיגום שפכים
31,284	31,372	
-----	-----	
<u>11,361</u>	<u>11,952</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,094	1,885	עמלות גביה ואכיפה
527	515	שכר עבודה
378	376	קריאת מדי מים
282	379	חלוקת חשבונות
104	68	הדפסת חשבונות
396	376	מיכון
384	397	שכר דירה
428	448	משרדיות וארנונה
281	282	עמלות בנק הדואר
343	291	עמלות כרטיסי אשראי
<u>121</u>	<u>128</u>	אחרות
5,338	5,145	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
28,909	12,418	הוצאות חובות מסופקים
<u>(118)</u>	<u>(139)</u>	בניכוי הכנסות ואכיפה
28,791	12,279	
-----	-----	
<u>34,129</u>	<u>17,424</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאורים לדו"חות הכספיים**מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ****ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות**

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,724	2,570	שכר עבודה ונלוות
786	776	שירותים מקצועיים
198	183	שכר דירה
290	279	הוצאות רכב ונסיעות
92	95	מיכון
125	126	משרדיות ואחזקת משרד
64	72	שכר וביטוח דירקטורים
310	430	פחת
54	56	ארנונה
181	103	השתלמויות כיבודים ורווחה
<u>158</u>	<u>185</u>	אחרות
<u>4,982</u>	<u>4,875</u>	

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי ברק תאגיד המים והביוט של בני ברק בע"מ

ביאור 22 – הוצאות מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,610	917	הוצאות מימון
-	48	ריבית והפרשי הצמדה - הלוואה בעל שליטה
<u>176</u>	<u>201</u>	ריבית הלוואה מתאגיד בנקאי
1,786	1,166	עמלות בנקאיות
-----	-----	
8	-	הכנסות מימון
<u>367</u>	<u>503</u>	ריבית מפיקדונות
375	503	ריבית והצמדה צרכנים
-----	-----	
<u>1,411</u>	<u>663</u>	

ביאור 23 – הכנסות אחרות, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
5,176	-	הכנסות ממענקי תיאגוד (1)
-	(124)	הפסד הון
278	16	מכרזים ואחרות
-	<u>3,128</u>	הכנסות בגין שנים קודמות
<u>5,454</u>	<u>3,020</u>	

(1) החברה זכאית למענק מדינה בסכום של 30,341 אלפי ש"ח כולל מע"מ, הסכום ישולם במהלך 5 שנים מידי רבעון החל מתום הרבעון הראשון של שנת 2009. תשלום המענק מותנה בעמידה בחוק ובכללים על פי החוק.

ביאור 24 – מיסים על ההכנסה**1. תיקונים לפקודת מס הכנסה**

- א. ביום 5 בדצמבר 2011 אישרה הכנסת את החוק לתיקון נטל המס (תיקוני חקיקה) התשע"ב – 2011, וקבעה כי שיעורי המס חברות החל משנת 2012 ואילך יעמוד על 25%.
- ביום 5 באוגוסט 2013 אישרה הכנסת את החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013-2014), התשע"ג – 2013. במסגרת החקיקה הועלה מס החברות ל – 26.5% מיום 1 בינואר 2014.
- 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 2015, לתאגידי מים וביוב, שהם בשליטה מלאה של רשויות מקומיות וכן לרשויות שהתאגידיים בשליטתן, כמפורט להלן:

1. 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.
2. 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.

2. מיסוי בתנאי אינפלציה

חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה 1985 (להלן: "החוק") בתוקף החל משנת המס 1985, החוק הנהיג מדידה של התוצאות לצורכי מס על בסיס ריאלי. ההתאמות השונות הנדרשות על פי החוק הני"ל אמורות להביא למיסוי הכנסות על בסיס ריאלי. לאור כך שהדוחות הכספיים אינם מותאמים למדד המחירים לצרכן מהמועד בו הפסיקה כלכלת ישראל להיחשב ככלכלה היפר אינפלציונית, נוצרו הפרשים בין הרווח על פי הדוחות הכספיים לבין הרווח המתואם לצורכי מס הכנסה, ולפיכך גם הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבסיס המס שלהם. ביום 26 בפברואר 2008 התקבל בכנסת חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 20) (הגבלת תקופת התחולה), התשס"ח – 2008 (להלן – "התיקון"). בהתאם לתיקון תחולתו של חוק התיאומים תסתיים בשנת המס 2007, ומשנת המס 2008 לא יחולו עוד הוראות החוק, למעט הוראות המעבר למטרתן למנוע עיוותים בחישובי המס.

בהתאם לתיקון, משנת המס 2008 ואילך לא מחושבת התאמה של ההכנסות לצרכי מס לבסיס מדידה ריאלי. כמו כן, הופסקה ההצמדה למדד של סכומי הפחת על נכסים קבועים ושל סכומי הפסדים מועברים לצרכי מס, באופן שסכומים אלה מתואמים עד למדד של סוף שנת המס 2007, והצמדתם למדד הופסקה ממועד זה ואילך.

ביאורים לדו"חות הכספיים **מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ**

ביאור 24 – מיסים על ההכנסה (המשך)

3. מיסים על ההכנסה - הכלולים בדו"ח הרווח והפסד

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2013 2014
(אלפי ש"ח)

-	-	מיסים נדחים
(5,158)	-	מיסים בגין שנים קודמות
<u>(5,158)</u>	<u>-</u>	

ביאור 25 – פירוט הוצאות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,976	2,835	אספקת מים
358	367	הפקת מים
718	526	שירותי ביוב
527	515	גביה וחומ"ס
<u>2,724</u>	<u>2,570</u>	הנהלה וכלליות
<u>7,303</u>	<u>6,813</u>	

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר
2013 **2014**
(אלפי ש"ח)

א. יתרות

(1,754)	893	1. בעל שליטה – חו"ז (ביאור 11)
(1,490)	(735)	2. חלויות שוטפות של הלוואות מבעל שליטה (ביאור 13)
(18,299)	(7,768)	3. הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה (ביאור 13)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2013 **2014**
(אלפי ש"ח)

4,800	4,990	הכנסות מאגרות מים וביוב
3,891	3,468	עובדים
658	694	ארנונה
180	180	מוקד עירוני
500	500	שכר דירה
1,610	917	הוצאות מימון
101	94	הכנסות מעבודות עירייה

ביאור 28 - התחייבויות תלויות

1. מחלוקת עם האיגודן ומי אזור דן בדבר הכמויות לחישוב הסכום לטיהור השפכים. המחלוקת הועברה לבוררות (לאחר תביעה שהוגשה ע"י האיגודן ומי אזור דן). החברה ביצעה הפרשה נאותה בספרים בהתבסס על הערכות היועצים המשפטיים של החברה.
2. רשויות המס הוציאו לחברה שומת מס הכנסה לשנים 2009-2010 סכום חבות המס בשומה עומד על כ - 5 מיליון ש"ח.
להלן תקציר המחלוקת עם רשויות המס:
א. מס הכנסה מבקש לחייב במס את ההכנסות מהיטלי פיתוח כהכנסה שוטפת ולא הכנסה הונית.
ב. אי הכרה במלוא הוצאות הפחת שנדרשו.
החברה אינה מקבלת את עמדת מס הכנסה וסבורה שהיא שגויה לחלוטין ולפיכך לא בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים.

3. היזון חוזר -

- על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תשי"ע 2009, החברה זכאית 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 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.
- הסכום השנוי במחלוקת, עפ"י עמדת רשות המים, 1,468 אלפי ש"ח.
- בנוסף פרסמה רשות המים 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 המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.

ביאור 29 – אירועים לאחר תאריך המאזן

- בתאריך 31 במרס 2015 פירסמה רשות המים – כללי תאגידי מים וביוב (דמי הקמה למערכות מים ולמערכות ביוב).
- כללים אלה מבטלים את ההסתמכות על חוקי העזר העירוניים והחל מתאריך 1 במאי 2015 יחולו כללים אלה.
- עקרי השינויים כוללים סכום תעריפים אחידים לכל הישובים בארץ (בתוספות: למגזר הררי ולמצב תשתיות ירוד) וחיוב בגין שטחי הבניה ללא מרתפי חניה.
- ההשפעה הצפויה על התאגיד – ירידה בהכנסות מהיטלים / דמי הקמה בשיעור של כ - 40%-30.