

נספח 7

דוחות כספיים של

מי ק.גת (2008) בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2013

מי ק.גת (2008) בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העיניים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-18	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

מי ק.גת (2008) בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי ק.גת (2008) בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 ואת דוחות רווח והפסד, 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), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 2013 ו- 2012 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התשי"ע - 2010.

אופיר בוכניק ושות'
רואי חשבון

15 ינואר 2015

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2012	2013		
אלפי ש"ח			
38,150	13,870	3	רכוש שוטף
17,092	13,263	4	מזומנים ושווי מזומנים
4,955	2,504	5	צרכנים
641	7,680	18	חייבים ויתרות חובה
60,838	37,318		רשות מקומית - חשבון שוטף
75,748	128,608	6	רכוש קבוע
3,252	1,829	7	רכוש קבוע בהקמה
12,980	12,980		רכוש אחר והוצאות נדחות
152,818	180,734		זכויות מים
ליום 31 בדצמבר			
2012	2013		
אלפי ש"ח			
11,896	15,792	8	התחייבויות שוטפות
1,084	4,192	9	ספקים ונותני שרותים
-	-		אשראי מתאגידים בנקאיים וחלויות שוטפות
284	384	10	רשות מקומית - חשבון שוטף
3,719	2,334	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
16,983	22,703		זכאים ויתרות זכות
110	110	12	התחייבויות לזמן ארוך
10,311	55,889	13	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
18,332	22,960	14	הלוואה לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
-	-	16,17	הכנסות נדחות
28,753	78,959		התחייבויות תלויות, שעבודים ואירועים לאחר תאריך המאזן
107,082	79,073	15	הון עצמי
152,818	180,734		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

גויה אלט

יו"ר דירקטוריון

יוסף בן חמו
מנכ"ל התאגיד

5 בינואר 2015

תאריך אישור
הדוחות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2012	2013		
אלפי ש"ח		באור	
65,207	70,826	19,20	הכנסות משירותי מים וביוב
(43,803)	(64,016)	19,20	עלות השירותים
21,404	6,810		רווח גולמי
(2,707)	(7,037)	21	עלויות גבייה וחובות מסופקים
(2,530)	(2,737)	22	הוצאות הנהלה וכלליות
16,167	(2,964)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הכנסות מימון
803	(1,839)	23	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
16,970	(4,803)		רווח (הפסד) לפני הכנסות אחרות
3,279	5,079	24	הכנסות אחרות
20,249	276		רווח לפני מיסים על הכנסה
(3,866)	-	25	מיסים על ההכנסה
24,115	276		רווח נקי לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון העצמי

באור	הון המניות	פרמיה על מניות	יתרת רווח	סה"כ
		אלפי ש"ח		
יתרה ליום 1 בינואר 2012	-	69,234	13,733	82,967
רווח נקי	-	-	24,115	24,115
יתרה ליום 31 בדצמבר 2012	-	69,234	37,848	107,082
הון מניות (לא נרשם בעבר)	100			100
חלוקת דיבידנד			(28,385)	(28,109)
רווח נקי			276	276
יתרה ליום 31 בדצמבר 2013	100	69,234	9,738	78,973

* הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
אלפי ש"ח		
24,115	276	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(8,020)	8,471	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
<u>16,095</u>	<u>8,747</u>	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
-	(230)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-	(47,500)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
-	(930)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
(343)	(3,504)	השקעה במט"ש
-	-	השקעה במכון ביוב
(2,839)	(2,610)	השקעה בפיתוח תשתיות מים
(3,546)	(3,190)	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
586	2,078	השקעה בתשתיות מים קיימות
1,216	4,127	השקעה בתשתיות ביוב קיימות
-	(742)	תקבולים בגין היטלי מים
<u>(4,926)</u>	<u>(52,501)</u>	תקבולים בגין היטלי ביוב
-	(28,385)	החזר היטלים ש.ק.
(952)	(3,241)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-	51,000	תזרימי מזומנים מפעולות מימון
-	100	תשלום דיבידנד
<u>(952)</u>	<u>19,474</u>	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>10,217</u>	<u>(24,280)</u>	קבלת הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>27,933</u>	<u>38,150</u>	רישום הון מניות שלא נרשם בשנים קודמות
<u>38,150</u>	<u>13,870</u>	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) לפעילות מימון
		עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
אלפי ש"ח		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
4,764	6,527	פחת
70	-	הפרשה לפיצויים - נטו
-	927	שיערוך הלוואות
(600)	2,492	הפרשה לחובות מסופקים
<u>4,234</u>	<u>9,946</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(4,328)	1,337	ירידה (עליה) בצרכנים
(24)	2,451	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(153)	3,896	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירות
(5,125)	(1,385)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
39	100	ירידה בעובדים ומוסדות בגין שכר
(1,884)	1,576	עליה (ירידה) ביתרות השוטפות של צדדים קשורים - נטו
(779)	(835)	מימוש הכנסות נדחות
	(8,615)	חשבון עירייה
<u>(12,254)</u>	<u>7,140</u>	
<u>(8,020)</u>	<u>8,471</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת- נספח א'

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

הקמת התאגיד:

החברה הוקמה ופועלת תחת ח.פ. מספר 514215391.

מי ק.גת (2008) בע"מ (להלן "החברה") נתאגדה ונרשמה על פי חוק החברות כחברה ביום 23 בדצמבר 2008. החברה הוקמה על ידי עיריית קריית גת (להלן "הרשות המקומית") ואימצה את הפעילות בתוקף החל מיום 1 לנובמבר 2008 כתאגיד מים וביוב, מתוקף חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001. חוק זה קובע כי כל רשות מקומית בארץ מחויבת עד סוף 2007 להעביר את פעילות המים והביוב שלה לתאגיד מים וביוב, או לחלופין, להצטרף לתאגיד אזורי קיים.

החברה הוקמה על ידי העברת נכסי מים וביוב מהרשות המקומית לחברה כנגד הקצאת הון והלוואת בעלים. מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע בהתאם לסקרי נכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות מקומיות.

פעילות החברה נשענת על רישיון ההפעלה שקיבלה מהמדינה, ואשר מקנה לה בלעדיות לעסוק בפעילות מים וביוב בתחומי קריית גת.

עיסוקיה העיקריים של החברה כוללים מתן שירות אספקת מים לתושבי קריית גת, סילוק הביוב של העיר למכון טיהור שפכים, אחזקת הרשת המוניציפאלית של המים והביוב, פעילות אכיפה וגבייה של חשבונות המים והביוב ופיתוח תשתיות המים והביוב בשכונות החדשות שיוקמו בעיר.

החברה כפופה לרשות הציבורית למים וביוב, והיא פועלת תחת פיקוח הממונה על תאגידי מים וביוב במשרד הפנים (להלן "הממונה"). החברה מחויבת להציג לממונה באופן שוטף דוחות כספיים וכן דוחות נוספים המשקפים את פעילותה בתחום משק המים והביוב בעיר. החברה פועלת כחברה עסקית לכל דבר, רשומה כעוסק מורשה לצרכי מע"מ ונישומה במס הכנסה.

רכישת מט"ש:

התאגיד רכש מתברת קל בניין, חברה אשר הפעילה את מכון טיהור השפכים של העיר קריית גת בעלות של 47,500 אלפי ₪. החברה החלה להפעיל את המט"ש באופן עצמאי החל מתאריך 10/04/13. לצורך מימון הרכישה נטל התאגיד הלוואה בסך 51,000 אלפי ₪, ההלוואה הינה בתנאי שוק ואושרה על ידי רשות המים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. דוחות כספיים בערכים מדווחים

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה (ותיקונו על ידי תקן 17) יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. בהתחשב בכך שהחברה החלה את פעילותה בשנת 2008 הנתונים המדווחים זהים לנתונים נומינליים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ב. שערי חליפין ותנאי הצמדה

- (1) נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או צמודים לו, נכללים בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שהיו בתוקף ביום המאזן.
- (2) יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללות על בסיס המדד הקובע לחישוב ערך היתרה לפי תנאי ההסכם.
- (3) להלן נתונים על מדד המחירים לצרכן ושער החליפין היציג של דולר ארה"ב:

שער החליפין של \$1 ארה"ב	מדד המחירים לצרכן	
ש"ח	נקודות(*)	
3.73	100	ליום 31 בדצמבר 2012
3.47	102.3	ליום 31 בדצמבר 2013
%	%	שיעור השינוי במשך התקופה:
-0.07	2.3	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

(*) על פי המדד בגין החודש המסתיים בתאריך המאזן לפי ממוצע 2012 = 100 נקודות.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים מזומנים, השקעות שנוילותן גבוהה ופיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, אשר אינן מוגבלים בשעבוד, שיתרת תקופת ההפקדה שלהם אינה עולה על 3 חודשים.

ד. רכוש קבוע

כללי

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 27 – "רכוש קבוע" ואת תקן חשבונאות 28 – "תיקון הוראות המעבר בתקן 27 – רכוש קבוע" (להלן: "התקן") אשר קובעים את הטיפול הנדרש בדוחות הכספיים ברכוש קבוע. ההכרה הראשונית ברכוש קבוע תתבסס על עלות הרכישה. לאחר ההכרה הראשונית התקן מאפשר לבחור בשיטת העלות או בשיטת הערכה מחדש כמדיניות חשבונאית, וליישם אותה בעקביות לגבי קבוצה של פרטי רכוש קבוע, שהיא בעלת מהות ושימוש דומים. על פי שיטת הערכה מחדש רכוש קבוע יוצג בסכום המשוערך על פי שיטת השווי ההוגן במועד הערכה מחדש, בניכוי פחת נצבר והפסדים מירידת ערך שנצברו לאחר מכן. שערך הרכוש הקבוע ייזקף לקרן הון בהון העצמי, בניכוי השפעת המס. קרן זו תיזקף ישירות לעודפים כאשר הנכס נגרע, או במהלך השימוש בנכס (בהתאם לקצב הפחת). נכסים שהוערכו מחדש יופחתו על בסיס הסכום המשוערך.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

על פי התקן, יש להפחית בנפרד כל חלק של רכוש קבוע בעל אורך חיים שונה עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הרכוש הקבוע. הפחתת הנכס תתבסס על אורך חייו השימושיים לחברה אשר ייבחן בתום כל שנה והיא תופסק כמוקדם מבין המועד בו הנכס מסווג כמוחזק למכירה לבין המועד שבו הנכס נגרע.

נכס המוחזק למכירה הוא נכס אשר זמין למכירה מיידית במצבו הנוכחי, קיימת מחויבות של החברה למכירתו והיא צפויה להסתיים בתוך שנה ממועד הסיווג. כמו כן, עם אימוץ התקן שינוי בשיטת פחת יטופל כשינוי אומדן חשבונאי, באופן פרספקטיבי מכאן ולהבא, ולא בדרך של השפעה מצטברת כנהוג עד למועד התחילה.

עלות רכוש קבוע שהתקבל בעסקת החלפה תימדד על פי שווי הוגן, אלא אם העסקה חסרת מהות מסחרית או שלא ניתן למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הרכוש הקבוע שהתקבל או שנמסר. התקן למעשה מחליף את הסייג למדידה על פי שווי הוגן של נכסים דומים, בסייג של עסקאות חסרות מהות מסחרית. עסקה היא בעלת מהות מסחרית אם היא מביאה לשינוי בסכום, בעיתוי ובסיכון של תזרימי המזומנים העתידיים מהנכס.

עלות רכוש קבוע תכלול גם אומדן ראשוני של עלויות פירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו מוקם הנכס, אשר בגינן לחברה קיימות מחויבות. האומדן יירשם בערך נוכחי תוך שימוש בשיעור היוון שמשקף את הסיכון של החברה.

אופן הצגת הרכוש הקבוע

הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה לפי שיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם, כמפורט להלן:

%	
2.5-6.67	תשתית מים
2.5-6.67	תשתית ביוב
7	ריהוט וציוד
10	שיפורים במושכר
33	מחשבים
15	כלי רכב

ה. היטלי מים וביוב

היטלי מים וביוב מופחתים על פני 25 שנה ממועד קבלתם. ההכרה הינה על פי קצב הפחת הממוצע של החברה על מערכות מים וביוב.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ג. הפרשה לחובות מסופקים

החובות המסופקים נרשמו לפי הנחיות רשות המיס.

ד. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ה. מיסים על הכנסה

בללי

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 19 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית – "מיסים על ההכנסה" (להלן: "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי המיסים על ההכנסה בדוחות הכספיים.

ו. הכרה בהכנסה

בללי

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 כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

אופן ההכרה

- 1) הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
- 2) הכנסות ממענקי תאגוד ממנהל המיס נרשמות במועד קבלת המענקים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשךי. ירידת ערך נכסים קבועים

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 15 – "ירידת ערך נכסים". התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בתכרות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה שמתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר השבה שלו. סכום בר השבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר השבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר השבה שלו. הפסד מירידת ערך שתוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת הסכום בר השבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.

יא. מכשירים פיננסיים

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 22 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "מכשירים פיננסיים – גילוי והצגה" (להלן: "התקן"). התקן קובע את כללי ההצגה של המכשירים הפיננסיים והגילוי הנדרש בגינם ומבטל את גילויי דעת מספר 48 ו-53 של לשכת רואי חשבון בישראל.

אימוץ התקן נעשה בדרך של "מכאן ולהבא". מספרי השוואה המתייחסים לתקופות קודמות לא הוצגו מחדש.

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
1,225	3,409
36,925	10,461
<u>38,150</u>	<u>13,870</u>

מטבע ישראלי
פיקדונות שקליים לזמן קצר

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
11,016	12,599
9,693	6,452
809	966
285	449
(4,711)	(7,203)
<u>17,092</u>	<u>13,263</u>

חובות פתוחים בארץ
הכנסות לקבל
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה
הפרשה לחובות מסופקים

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
113	254
4,755	1,060
49	48
38	1,142
<u>4,955</u>	<u>2,504</u>

הוצאות מראש
מוסדות
מקדמות לספקים
חייבים אחרים

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	שיפורים במושכר	מדי מים	מכון טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2013
					אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
158,872	439	438	2,621	22,637	64,290	68,447	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2013
59,387	162	68	616	47,616	5,532	5,393	תוספות במשך השנה (*)
<u>218,259</u>	<u>601</u>	<u>506</u>	<u>3,237</u>	<u>70,253</u>	<u>69,822</u>	<u>73,840</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
83,124	220	122	1,556	8,904	36,150	36,172	פחת שנצבר יתרה ליום 1 בינואר 2013
6,527	80	47	552	1,854	1,874	2,120	תוספות במשך השנה
<u>89,651</u>	<u>300</u>	<u>169</u>	<u>2,108</u>	<u>10,758</u>	<u>38,024</u>	<u>38,292</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
<u>128,608</u>	<u>301</u>	<u>337</u>	<u>1,129</u>	<u>59,495</u>	<u>31,798</u>	<u>35,548</u>	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2013 (**)
<u>75,748</u>	<u>219</u>	<u>316</u>	<u>1,065</u>	<u>13,733</u>	<u>28,140</u>	<u>32,275</u>	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2012 (*)

(*) התאגיד רכש מחברת קל בניין, חברה אשר הפעילה את מכון טיהור השפכים של העיר קריית גת בעלות של 47,500 אלפי ₪.

החברה החלה להפעיל את המט"ש באופן עצמאי החל מתאריך 10/04/13.

לצורך מימון הרכישה נטל התאגיד הלוואה בסך 51,000 אלפי ₪, ההלוואה הינה בתנאי שוק ואושרה על ידי רשות המים.

המט"ש מופחת ל- 35 שנה.

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

מכונני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	סה"כ עלות	
אלפי ₪				
144	928	2,180	3,252	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
(144)	(928)	(2,180)	(3,252)	(רכוש שהופעל במהלך השנה)
814	152	863	1,829	תוספות השנה
<u>814</u>	<u>152</u>	<u>863</u>	<u>1,829</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

באור 8 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
אלפי ש"ח		
2,224	2,463	מקורות (1)
1,597	3,329	חובות פתוחים
-	885	המחאות לפרעון
8,075	9,115	הוצאות לשלם (2)
<u>11,896</u>	<u>15,792</u>	

(1) נובע מיתרת חוב של העירייה למקורות שהועברה לתאגיד עם הקמתה. התאגיד נמצא במשא ומתן עם מקורות בנושא התשלום.

(2) – הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2012 (*)	2013	
אלפי ש"ח		
1,753	2,246	מקורות
1,655	2,500	הפרשה לארנונה – מועצה מקומית שפיר (**)
670	-	שכירות מט"ש עירייה
917	2,917	הוצאות גביה
3,080	1,452	אחרים
<u>8,075</u>	<u>9,115</u>	

(*) מויין מחדש.

(**) נחתם הסכם פשרה בין התאגיד למועצה מקומית שפיר.

באור 9 – אשראי מתאגידים בנקאיים וחלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2012 (*)	2013
אלפי ש"ח	
1,083	4,190
1	2
<u>1,084</u>	<u>4,192</u>

חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך
משיכות יתר

(*) מויין מחדש

באור 10 - עובדים

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
174	248
110	136
<u>284</u>	<u>384</u>

עובדים
הפרשה לחופשה

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
3,719	2,334
-	-
<u>3,719</u>	<u>2,334</u>

מוסדות ממשלתיים
אחרים

באור 12 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
275	275
(165)	(165)
<u>110</u>	<u>110</u>

הפרשה לפיצויים
בניכוי – הפקדות בקופות פיצויים
סה"כ התחייבות לפיצויים

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
11,395	60,079
(1,084)	(4,190)
<u>10,311</u>	<u>55,889</u>

הלוואות לזמן ארוך (1) (2)
בניכוי - חלויות שוטפות

(1) פירוט הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
1,084	4,190
1,084	4,242
1,084	4,296
1,084	4,352
1,084	4,410
5,975	38,589
<u>11,395</u>	<u>60,079</u>

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

(2) להלן הרכב ההלוואות:

הלוואה בסך של 13 מליון ₪ התקבלה מבנק דקסיה בשנת 2010 בריבית של פריים + 3.56% לפירעון ב-144 תשלומים המסתיימים בשנת 2023.
הלוואה בסך של 25 מליון ₪ התקבלה מבנק דקסיה בשנת 2013 בריבית של 3.3% לפירעון ב-180 תשלומים המסתיימים בשנת 2028.
הלוואה בסך של 26 מליון ₪ הצמודה קרן וריבית למדד המחירים לצרכן, התקבלה מבנק הפועלים בשנת 2013 בריבית של 3.76% לפירעון ב-180 תשלומים המסתיימים בשנת 2028.

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
18,649	18,332
-	(742)
1,522	6,205
(1,060)	(754)
(779)	(81)
<u>18,332</u>	<u>22,960</u>

י.פ. הכנסות נדחות
 החזר היטלים
 הכנסות נדחות לזמן ארוך
 בניכוי – הכנסה שנים קודמות שהוכרו השנה
 בניכוי – הכנסות השנה שהוכרו השנה
 סה"כ הכנסות נדחות

באור 15 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
מספר המניות	
-	100,000

100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א (*)

(*) המניות לא נרשמו בעבר בספרי התאגיד.

באור 16 - התחייבויות תלויות

1. כנגד התאגיד הוגשה טיוטת כתב תביעה כספית על ידי חברת הליוט פקד אינדיגו על סך 4,058,297 ₪ להשבת אגרות והיטלי פיתוח שנגבו לטענת HP שלא כדין. נכון למועד זה התביעה עוד לא הוגשה, ומתקיים בירור עם מחלקת ההנדסה בעירייה בנוגע לחיובים הנטענים.
2. בקשה לאישור תובענה ייצוגית הוגשה ע"י אזרח כנגד התאגיד והעירייה על סך 1,208,800 ₪ (אומדן לכלל חברי הקבוצה) בגין החזרי תשלומים ששולמו כהיטלי הנחת צנרת על פי דרישת תשלום שהוצאה שלא כדין ובחוסר סמכות. העניין נבדק אל מול התאגיד ומחלקת הנדסה בעירייה. על התאגיד להגיש תגובה לבקשה עד ליום 9.6.2014.
3. בתאריך 25.8.2013 הגיש התאגיד השגה על דרישות תשלום כנגד העירייה בנוגע לחיובי ארנונה למכון טיהור שפכים. בהשגה נאמר כי השומה אינה מפורטת ולא ניתן ללמוד ממנה על מהות החיוב. ההשגה נדחתה על ידי מנהל הארנונה ועל כך הוגש בתאריך 11.5.14 ערר לועדת הערר לפיה המקרה מצדיק ביקור בנכס ועל כן תואם ביקור ליום 27.5.2014 וביום 10.6.2014 מתקיים דיון בנדון.
4. כנגד התאגיד הוגשה תביעה על פיצוי בסך 30,000 ₪ בגין ניתוקי מים שבוצעו לטענת התובעת באופן בלתי חוקי בעקבות חובות מים לתאגיד. בתיק התקיימו מספר דיוני קדם משפט והוגשו תצהירי עדות ראשית. נקבע מועד לדיון הוכחות ביום 14.12.2014.

ביאור 17- שעבודים ואירועים לאחר תאריך מאזן

להלן שעבודים המופעים בדות רשם החברות:

1. לתאגיד שעבוד צף לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד"; ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב) של החברה; וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 4,500,000 ₪ והכול כמפורט באגרת החוב. הלווה מתחייבת לא למשכן ולא לשעבד את הנכסים המשועבדים או כל חלק מהם באיזה אופן שהוא, לרבות בשעבוד שוטף, בזכויות שיהיו קודמות, שוות או נחותות לזכויות הניתנות על פי אגרת חוב זו לבעל המשכון, בלי הסכמת בעל המשכון לכך מראש בכתב.

2. לתאגיד שעבוד צף לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד"; (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב) ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב) של החברה; וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה מס' 33384901 בסך 13,000,000 ₪ והכול כמפורט באג"ח.
תנאים מיוחדים - אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

3. לתאגיד שעבוד צף לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד"; ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בק"ע הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו /יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה מס' 33/3849-02 בסך 13,000,000 ₪ והכול כמפורט באג"ח.
תנאים מיוחדים - אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

4. לתאגיד שעבוד צף לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים (כהגדרתם באגרת החוב) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור, וזאת להבטחת התשלום המלא והמדויק ובזמני הפרעון של כל הסכומים, מאיזה מין או סוג שהוא, המגיעים למלווה או שיגיעו למלווה בזמן כלשהו בעתיד, מן החברה בקשר עם הלוואה או קו אשראי שהעניק המלווה לחברה בסכום קרן של 25,000,000 ₪ (עפ"י חוזה הלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאגרת החוב), והכל כמפורט באג"ח.
תנאים מיוחדים - אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

5. לתאגיד שעבוד קבוע ראשון בדרגה לטובת בנק דיסקונט לישראל בע"מ, על כל הכספים המופקדים ו/או שיופקדו בחשבון/פקדון מס' 110094478, 118349637 קרית גת סניף 131 של הבנק וכל הזכויות הנובעות ו/או הקשורות אליו/הם כמפורט באג"ח. תנאים מיוחדים - אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

6. לתאגיד שיעבוד לטובת בנק הפועלים, המורכבת משיעור מתוך הכספים מכל מין וסוג להם תהיה החברה זכאית בעתיד, לרבות עבור שירותים שיינתנו בעתיד, השווה לגבוה מאלה: (א) האחוז המחושב (כהגדרתו בנספח א' לאג"ח) הידוע במועד מימוש השעבוד. (ב) 70% מהאחוז המחושב שהיה ידוע במועד יצירת השעבוד. תנאים מיוחדים - אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

אירועים לאחר תאריך המאזן

1. ביום 20.03.2014 הוגשה לבית המשפט השלום באשדוד ע"י ניסרו-אל בע"מ ואח' המרצת פתיחה ביחד עם בקשה לצו מניעה זמני, כנגד התאגיד בבקשה לבטל כנגד המבקשות את הליכי הגבייה הננקטים נגדם בקשר עם חובות מים הנוגעים לאספקת המים למערכת צילרים בקניון, וכן בקשה לצו הצהרתי לפיו המבקשות לא חייבות לתאגיד כספים בקשר עם אספקת המים האמורה, ומחיקת המבקשות כצרכניות בקשר עם מד המים. בהמרצת הפתיחה נטען לגביית תשלומים שלא כדין על ידי רשות ציבורית ובטלות דרישות התשלום. בימים אלה ממתין התאגיד להגשת סיכומים מטעם המבקשות בבקשה לצו המניעה הזמני וכן מוגשת תשובה בהמרצת הפתיחה.

2. ביום 20.03.2014 הוגשה ע"י ניסרו-אל בע"מ ואח' לבית המשפט השלום באשדוד תביעה לפינוי מושכר, בה נתבקש בית המשפט לעשות שימוש בסמכותו ולהורות לתאגיד לפנות לאלתר את המשרדים והמרפסת בשטח קניון לב העיר בקריית גת. בתביעה נטען להפרה יסודית של הסכם השכירות בין התובעות לתאגיד המזכה את התאגיד לביטול ההסכם ופינוי המושכר. בימים אלה הוגש כתב הגנה לתביעה האמורה ומתקיים בה דיון ביום 19.5.2014.

ביאור 18 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
אלפי ש"ח		
1,651	4,174	הכנסות
		ממכירת מים למוסדות העירייה
-	3,092	הכנסות מעבודות נוספות עבור העירייה
		הוצאות
-	278	ארנונה מחסנים
-	7,558	ארנונה מט"ש
-	80	ארנונה מתקן שאיבה אינטל
670	1,629	שכירות מט"ש
-	18	אגרות
53	210	עמלת גביה היטלי עירייה
-	56	שירותי שמירה קניון
360	94	שכירות מחסנים
-	56	שירותי שמירה מ.ג.ע.ר.
132	107	שכר עבודה עובדים מושאלים

ב. יתרות בגין צדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
אלפי ש"ח		
(641)	(7680)	חשבון שוטף רשות מקומיות: זכות (חובה)

ביאור 19- רווח הפעלה מאספקת מים (*)

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2012	2013	
אלפי ש"ח		
52,390	58,863	<u>הכנסות</u>
312	501	מאגרות מים
52,702	59,364	מהיטלי מים
23,032	32,990	<u>עלויות אספקה</u>
621	879	רכישת מים ממקורות
3,040	3,074	משכורות ונלוות (**)
51	278	קבלני משנה
69	113	ארנונה
3,006	2,997	ביטוח
63	61	פחת
351	218	אחזקת רכב
30,233	40,610	הוצאות אחרות
22,469	18,754	

(*) על פי כללי תאגידי המים והביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) התשי"ע, 2009 החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. בהתאם לעמדת הרשות, לתאגידי המים קיימת מחויבות ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שהוקצבה לטובת צריכה לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל.

הנהלת התאגיד סבורה כי לא נוצרה לה עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הני"ל ולפיכך לא כללה במסגרת הדוחות הכספיים של התאגיד הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. הסכום השנוי במחלוקת נכון ליום 31 בדצמבר נאמד בסך של כ- 3,096 אלפי ₪.

על פי כללי תאגידי מים וביוב (ייעוד רווחים), התשע"ד 2014 שנקבעו ע"י רשות המים לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית את סכומי ההיזון החוזר מסכום העודפים הניתנים לחלוקה.

(**) כולל סך 107 אלפי ₪ עבור שכר עבודה של עובדים מושאלים מהעירייה.

ביאור 20-רווח הפעלה משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012 (*)	2013	
אלפי ש"ח		
11,483	11,128	הכנסות
467	334	מאגרות ביוב
555	-	מהיטלי ביוב
12,505	11,462	אחרות - ביוב
878	785	עלויות איסוף והולכת שפכים
325	8,483	משכורות ונלוות
78	70	ארנונה (**)(***)
142	239	ביטוח
1,911	2,457	אתזקת רכב
1,156	1,992	פחת
4,490	14,026	עלות איסוף שפכים
-	503	עלויות טיהור שפכים
-	1,993	משכורות ונלוות
-	948	עלויות מימון רכישת מט"ש
7,989	5,775	פחת מט"ש
670	1,629	אתזקת מט"ש
-	143	שכירות מט"ש (****)
421	381	ביטוח מט"ש
9,080	11,373	יועצים
<u>(1,065)</u>	<u>(13,936)</u>	

(*) מויין מחדש.

(**) שטח המט"ש עבר לשיפוט עיריית קריית גת והעירייה מחייבת את התאגיד בסכומים אלו בגין

ארנונה.

(***) כולל סך 1,635 אלפי ש"ח בגין ארנונה לעיריית קריית גת עבור שנת 2012 וסך 845 אלפי ש"ח בגין ארנונה

למועצה מקומית שפיר.

(****) כולל 884 אלפי ש"ח עבור שכירות לשנים 2009 - 2012.

באור 21 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
אלפי ש"ח		
1,876	2,947	עמלות קבלן גבייה, נטו (1)
236	192	הפקת דוחות
31	39	גבייה טלפונית
504	531	אכיפה וגבייה קשה
176	160	עמלות כרטיסי אשראי
181	164	עמלות בנק הדואר
(600)	2,492	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
-	26	אמות מידה לצרכן
303	486	משרדיות ואחרות
<u>2,707</u>	<u>7,037</u>	

(1) כולל הכנסות מהשתתפות קבלן הגבייה (מ.ג.ע.ר.) בסך 144 אלפי ש"ח עבור הוצאות שונות.

באור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012 (*)	2013	
אלפי ש"ח		
984	992	משכורת ונלוות
90	91	משרדיות
146	148	דמי שכירות
96	113	ביטוח
44	59	מיסים עירוניים ואגרות
125	125	פחת
94	126	פרסום
536	598	יעוץ מקצועי (1)
172	205	אחזקת כלי רכב
24	51	השתלמויות
70	83	תקשורת
111	107	אחזקה
38	39	מתנות, כיבודים, קנסות ותרומות
<u>2,530</u>	<u>2,737</u>	

(*) מויין מחדש

באורים לדוחות הכספיים
(1) – יעוץ מקצועי

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2012	2013
334	420
86	59
96	96
20	23
536	598

יעוץ משפטי
ביקורת פנים
ביקורת
אחר

באור 23 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2012 (*)	2013
אלפי ש"ח	
700	531
94	242
727	401
1,521	1,174
637	471
53	210
-	239
28	101
(718)	(1,021)
803	153

הכנסות
מימון מלקוחות
ריבית מוסדות
ריבית פיקדונות

הוצאות
ריבית על הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
עמלות גבייה היטלי עירייה
ריבית מקורות
ריבית ועמלות בנק

(*) מויין מחדש

באור 24 – הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
1,457	1,578
139	3,354
1,429	19
-	94
26	34
228	-
3,279	5,079

ממענקים
מעבודות שונות
שנים קודמות
דיגום שפכים
ממכרז
אחרות

באור 24 – מיסים על הכנסה

לתאגיד שומות סופיות עד שנת 2009.