

**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ**

**דו"חות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2013**

## נווה מדבר תאגיד מיס 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 – 25	ביאורים לדו"חות הכספיים

**ZINGER & Co.**

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

**זינגר ושות'**

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח

אנגלר אריה, רו"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

**דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות**  
**של**  
**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ**

ביקרנו את המאזן המצורף של נווה מדבר תאגיד המים בע"מ (להלן החברה) ליום 2013 ואת דו"ח רווח והפסד ודו"ח על השינויים בהון עצמי והדו"ח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2012 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך בוקרו ע"י רואי חשבון מבקרים אחרים אשר הדוח שלהם מיום 9 במאי 2012 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 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 ליום 31 בדצמבר 2013 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 - 1 - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.


תל - אביב, 5 במאי 2015.

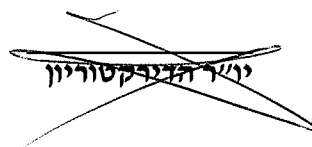
בכבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון

<u>2012</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2013</u>	<u>ביאור</u>	
(*) 2,316		2,887	3	<u>רכוש שוטף</u>
-		970	13	מזומנים ושווי מזומנים
15,647		13,782	4	חוי"ז בעלי מניות
(*) 7,136		52	5	לקוחות – צרכנים
<u>12</u>		<u>12</u>	6	חייבים שונים
				מלאי
25,111		17,703		
-----		-----		
174,398		165,520	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----		-----		
2,777		3,782	8	<u>פרויקטים</u>
-----		-----		נכסים בהקמה
9,236		9,236	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
-----		-----		זכויות מים
<u>211,522</u>		<u>196,241</u>		

(\*) מויין מחדש.  
הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי  
נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<b>התחייבויות שוטפות</b>
30,749	18,159	10 ספקים ונותני שירותים
(*) 15,711	10,133	11 זכאים שונים
(*) <u>301</u>	<u>503</u>	12 עובדים ומוסדות שכר
<u>46,761</u>	<u>28,795</u>	
<b>בעלי עניין</b>		
1,509	-	13 רשויות מקומיות – חשבון שוטף
<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>		
(*) 73,977	70,182	14 הלוואת בעלים לזמן ארוך
<u>1,570</u>	<u>4,108</u>	15 הלוואה תקציבית
<u>75,547</u>	<u>74,290</u>	
<b>עתודות</b>		
1,956	-	16 עתודה למיסים נדחים
<b>הון עצמי</b>		
(*) 85,749	93,156	18
<u>211,522</u>	<u>196,241</u>	

  
 אבנר עגי'אגי עאטף  
 מנכ"ל

  
 יהודה הרשקובסקי

תאריך אישור הדוחות: 5 ספטמבר 2015

(\*) מויין מחדש.  
 הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2012	2013	ביאור		
אלפי ש"ח				
26,626	38,046	19-20	הכנסות משירותי מים וסילוק ביוב	
<u>36,567</u>	<u>34,878</u>	19-20	עלויות שירותי מים וביוב	
(9,941)	3,168		רווח (הפסד) גלום	
9,178	7,553	21	עלויות גביה וחובות מסופקים	
<u>2,604</u>	<u>3,978</u>	22	הוצאות הנהלה וכלליות	
(21,723)	(8,363)		הפסד הפעלה	
<u>(3,202)</u>	<u>(3,703)</u>	23	הוצאות מימון	
(24,925)	(12,066)		הפסד הפעלה לאחר הוצאות מימון	
<u>1,398</u>	<u>2,085</u>	24	הכנסות אחרות	
<u>(23,527)</u>	<u>(9,981)</u>		הפסד השנה	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוח על השינויים בהון העצמי

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות א ל פ י ש " ח	הון מניות	
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2011
116,015	-	115,915	100	הנפקת הון
<u>(6,739)</u>	<u>(6,739)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד לתקופה
109,276	(6,739)	115,915	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
<u>(23,527)</u>	<u>(23,527)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד לתקופה
85,749	(30,266)	115,915	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
(9,981)	(9,981)	-	-	הפסד לתקופה
9,828	-	9,828	-	קרן שיקום לשנת 2012
<u>7,560</u>	<u>-</u>	<u>7,560</u>	<u>-</u>	פרמיה לחיבור מחנה נבטים למטייש ערערה
<u>93,156</u>	<u>(40,247)</u>	<u>133,303</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

**דוח על תזרימי המזומנים**

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
<u>אלפי ש"ח</u>	
<b><u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>	
(23,527)	(9,981)
	רווח נקי לפי דוח רווח והפסד
	התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי
<u>28,033</u>	<u>6,592</u>
4,506	(3,389)
-----	-----
	<b><u>תזרים מזומנים מפעילות השקעה</u></b>
(1,501)	(8,645)
	השקעות בתשתיות מים
(2,777)	(9,851)
	השקעות בתשתיות ביוב
(18)	(504)
	מכון טיהור שפכים
(112)	( 16)
	השקעה ברכוש קבוע אחר
<u>-</u>	<u>20,622</u>
(4,408)	1,606
-----	-----
	<b><u>תזרים מזומנים מפעילות מימון</u></b>
<u>1,052</u>	<u>2,354</u>
	קבלת הלוואות מגופים בנקאים לזמן ארוך
1,052	2,354
	<b>מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון</b>
-----	-----
1,150	571
	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>1,166</u>	<u>2,316</u>
	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>2,316</u>	<u>2,887</u>
	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
	הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א – התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
אלפי ש"ח		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים</b>
7,513	6,267	פחת והפחתות
7	3,949	קיטון (גידול) בשערך הלוואות
<u>5,805</u>	<u>5,072</u>	הפרשה לחובות מסופקים
13,325	15,288	
-----	-----	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
321	(2,479)	קיטון (גידול) ברשויות מקומיות
(4,320)	(3,207)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(383)	7,084	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(50)	-	גידול (קיטון) בהכנסות מראש לזמן ארוך
8,404	(2,762)	גידול (קיטון) ספקים ונותני שירותים
( 1)	-	גידול (קיטון) בפקיד השומה
10,535	(7,534)	גידול (קיטון) זכאים שונים
<u>202</u>	<u>202</u>	גידול (קיטון) בעובדים ומוסדות בגין שכר
14,708	(8,696)	
-----	-----	
<u>28,033</u>	<u>6,592</u>	

נספח ב' – פעילות מהותית שלא במזומן

במהלך השנה מוינו סך 7,560 אלפי ש"ח מהלוואות לזמן ארוך לפרמיה במסגרת העברת מחנה נבטים למטייש ערערה.  
במהלך השנה מוינו סך 9,828 אלפי ש"ח בגין קרן השיקום החדשה מספק מקורות לפרמיה.

**ביאור 1 – כללי**

**תיאור החברה**

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 27 בינואר 2011 ע"י קבוצת רשויות מקומיות במטרה לספק שירותי אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים לתושבי הרשויות, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה בנובמבר 2010 החל על הרשויות חורה, תל שבע, לקייה וכסייפה מיום 1 בנובמבר 2010, וערעה בנגב מיום 1 בינואר 2011. לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספות בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות המופרטות מטה:

<u>שם הרשות</u>	<u>מספר מניות</u>	<u>שיעור החזקה</u>
מועצה מקומית חורה	20,070	20.07%
מועצה מקומית ערעה בנגב	19,110	19.11%
מועצה מקומית תל שבע	18,450	18.45%
מועצה מקומית כסייפה	17,270	17.27%
מועצה מקומית לקייה	13,430	13.43%
מועצה מקומית שגב שלום (*)	11,670	11.67%
<b>סה"כ</b>	<b>100,000</b>	<b>100%</b>

(\*) שגב שלום הצטרפה לחברה ביום 1.9.2011.

(להלן "הרשויות").

הרשויות העבירות את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 21 בדצמבר 2010 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 40%. החברה החלה את פעילותה כלכלית בינואר 2011 (להלן: "יום ההפעלה").

להלן השפעת ההסכם על הדוחות הכספיים ליום העסקה:

<u>סעיף</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
תשתיות מים	50,051
תשתיות ביוב	107,467
מט"ש	24,748
זכויות מים	9,236
מלאי ציוד	12
פרויקטים בהקמה	1,800
<b>סה"כ אקטיב</b>	<b>193,314</b>
הלוואות בעלים	77,299
הון מניות	100
פרמיה	115,915
<b>סה"כ פאסיב</b>	<b>193,314</b>

**א. הגדרות**

בדוחות כספיים אלה:  
החברה – נווה מדבר תאגיד מים בע"מ.  
בעל שליטה – כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו),  
התשנ"ו – 1996.  
בעלי עניין – כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשמ"ג – 1993.  
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.  
הממונה – הממונה על ענייני 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 שנוילותן גבוה, הכוללות  
פיקדונות בתאגידים 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 על פי הוראות רשות  
המים. ההפרשה המשקפת בצורה נאותה את החובות שגבייתן מוטלת בספק  
וזאת על פי ניסיון העבר.

ביאור 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 והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו מהמועצות המקומיות לתאגיד.
2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן 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 היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

ה. רכוש קבוע – המשך

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)

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מתברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד אישור שווי כל התשתיות שהועברו מהמועצות המקומיות לתאגיד. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ז. הכרה בהכנסות

1. הכנסות מאגרות מים וביוב – נרשמות על בסיס מסחרי מצטבר.
2. הכנסות מריבית צרכנים - נרשמו על בסיס מסחרי - מצטבר.

ח. 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 2013 ו - 2012 עמד על 114.1 ו - 112.1 נקודות בהתאמה.  
שיעור השינוי בשנים 2013 ו - 2012 הינו 1.8% ו - 1.6% בהתאמה.

ט. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

י. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, הלוואות, התחייבויות לספקים, זכאים ויתרות זכות, 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

התאגיד מבצע ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). 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 חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן.

## ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>2013</u>
2,310		2,834
6		53
<u>2,316</u>		<u>2,887</u>
		מזומנים
		פיקדונות

### ביאור 4 – לקוחות צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>2013</u>
26,044		28,611
2,418		-
123		-
-		3,181
<u>(12,938)</u>		<u>(18,010)</u>
<u>15,647</u>		<u>13,782</u>
		בחוב פתוח
		בגין שקים לגביה
		בגין כרטיסי אשראי
		הכנסות לקבל
		הפרשה לחובות מסופקים

### הפרשה לחובות מסופקים (\*)

7,133	12,938	יתרת פתיחה
23,221	38,046	סך ההכנסות
25%	18.5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
5,805	7,039	הפרשה לחובות מסופקים שנצורה השנה
-	<u>(1,967)</u>	עדכון הפחתה בגין שנים קודמות
<u>12,938</u>	<u>18,010</u>	יתרת סגירה

### ביאור 5 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>2013</u>
1		-
5,168		52
10		-
<u>1,956</u>		-
<u>7,135</u>		<u>52</u>
		מקדמות ומפרעות עובדים
		מקדמות לספקים
		חייבים שונים ואחרים
		מיסים נדחים על ההכנסה

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ**

**ביאור 6 – מלאי**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	
<u>12</u>	<u>12</u>

מלאי ציוד

(\*) המלאי הועבר במסגרת העברת הנכסים מהמועצות המקומיות לתאגיד כמובא בביאור 1.

**ביאור 7 – רכוש קבוע**

<u>סה"כ</u>	<u>שיפורים במושכר</u>	<u>ריהוט וציוד משרדי</u>	<u>מכון טיהור שפכים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	<u>עלות</u>
244,254	259	49	30,190	130,420	83,336	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
5,951	35	77	2,538	1,800	1,501	תוספות לשנה
250,205	294	126	32,728	132,220	84,837	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
(2,538)	-	-	(2,538)	-	-	ביטול הפרשה מ - 2012
721	-	16	504	-	201	תוספות השנה
( 794)	-	-	-	-	(794)	מענקים השנה
247,594	294	142	30,694	132,220	84,244	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<b><u>פחת נצבר</u></b>						
68,294	17	6	6,479	26,276	35,516	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
7,513	29	22	1,165	3,720	2,577	פחת לתקופה
75,807	46	28	7,644	29,996	38,093	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
<u>6,267</u>	<u>29</u>	<u>31</u>	<u>852</u>	<u>3,039</u>	<u>2,316</u>	פחת לתקופה
82,074	75	59	8,496	33,035	40,409	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>174,398</u>	<u>248</u>	<u>98</u>	<u>25,084</u>	<u>102,224</u>	<u>46,744</u>	<b>עלות בניכוי פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2012</b>
<u>165,520</u>	<u>219</u>	<u>83</u>	<u>22,198</u>	<u>99,185</u>	<u>43,835</u>	<b>עלות בניכוי פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2013</b>

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ**

**ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה**

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
1,736	1,041	2,777	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
8,444	12,389	20,833	תוספות לשנה
<u>(9,918)</u>	<u>(9,910)</u>	<u>(19,828)</u>	מענקים שהתקבלו
<u>262</u>	<u>3,520</u>	<u>3,782</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

**ביאור 9 – רכוש אחר ונכסים בלתי מוחשיים**

<u>2012</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2013</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>9,236</u>		<u>9,236</u>	זכויות מים

**ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים**

<u>2012</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2013</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
9,666		2,447	מקורות חברת מים בע"מ
893		4,563	בחוב פתוח בארץ
12,726		2,024	בגין שקים לפירעון
<u>(*) 7,464</u>		<u>9,125</u>	הוצאות לשלם (1)
<u>30,749</u>		<u>18,159</u>	
			<b><u>הוצאות לשלם:</u></b>
(*) 2,100		4,604	עבודות אחזקה
(*) 1,700		2,145	עבודות גביה
<u>(*) 3,664</u>		<u>2,376</u>	אחרים
<u>7,464</u>		<u>9,125</u>	

(\*) מויין מחדש.

**ביאורים לדוחות הכספיים**

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

**ביאור 11 – זכאים שונים**

<u>2012</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2013</u>	
16		3	זכאים שונים
50		-	מנהלים
4,194		4,601	מוסדות
(*) <u>11,451</u>		<u>5,529</u>	הכנסות מראש
(*) <u>15,711</u>		<u>10,133</u>	

**ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר**

<u>2012</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2013</u>	
11		92	עובדים בחוב פתוח
145		226	מוסדות ניכויים בחוב פתוח
67		134	הפרשה לחופשה
47		42	הפרשה לדמי הבראה
31		9	הפרשה לפיצויים נטו
<u>301</u>		<u>503</u>	

**ביאור 13 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף**

<u>2012</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2013</u>	
(1,509)		<u>970</u>	רשויות מקומיות – חשבון שוטף

(\*) מויין מחדש.

**ביאור 14 – הלוואות בעלים לזמן ארוך**

<u>2012</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2013</u>	
(*) <u>73,977</u>		<u>70,182</u>	הלוואות בעלים
			<b><u>שם רשות המלווה</u></b>
(*) 18,626		19,790	מועצה מקומית חורה
(*) 13,845		6,003	מועצה מקומית ערערה בנגב
(*) 13,180		14,011	מועצה מקומית כסייפה
(*) 11,430		12,224	מועצה מקומית תל שבע
(*) 8,997		9,688	מועצה מקומית לקייה
(*) <u>7,899</u>		<u>8,466</u>	מועצה מקומית שגב שלום
(*) <u>73,977</u>		<u>70,182</u>	

יתרות אלו משקפת הלוואות הבעלים שנוקפו כנגד 40% מסך הכל הנכסים – עפ"י ערכם המופחת ביום הקובע.

בהסכם שנחתם בין הרשויות לחברה נקבע כי פירעון הלוואות הבעלים ייפרס למשך תקופה של 15 שנה, בהחזרים שנתיים ובריבית שהיא הנמוכה מבין ריבית הגיוס של התאגיד או הריבית הבין-בנקאית, נכון ליום הקובע, ולבד שלא תעלה על 5%. החזר הלוואות או פירעונן מהמוקדם מותנים באישור הממונה. הממונה מוסמך לשנות את תנאי הלוואות ו/או מועדי הפירעון עפ"י כושר החזר של התאגיד.

בשנת 2012 נחתמו הסכמים בין מקורות חברת המים בע"מ לבין החברה והרשויות אשר על פיהם תוקטן יתרת הלוואות הרשויות כנגד קיזוז חוב הרשויות מוון קרן השיקום. הוסכם שהפעולה תבוצע באופן רטרואקטיבי ולכן חושבה הריבית בגין הלוואות הנ"ל בהתאם ליתרות הנ"ל החדש.

**ביאור 15 – הלוואה תקציבית**

במסגרת המענקים שלהם זכאית החברה עבור השקעות בתשתיות המים והביוב מהוות הלוואות התקציביות את מרכיב הלוואות לתאגיד עבור חלק מהמענקים.

(\*) הוצג מחדש.

**ביאור 16 – עתודה למיסים נדחים**

<u>2012</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2013</u>	
<u>1,956</u>		=	עתודה למיסים נדחים

העתודה מחושבת בגין ההפרשים הזמניים בין הסכום המופיע בספרים לבין בסיס המס לרכוש קבוע בקיזוז התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד.

**ביאור 17 – התחייבות 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 18 – הון מניות**

<u>2012</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2013</u>	
<u>100</u>		<u>100</u>	הון מניות
	<u>מונפק ונפרע</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון רשום</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>סוג מניה</u>
<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

ביאור 19 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

<u>2012</u>	<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2013</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
			<u>הכנסות</u>
12,710		21,019	מאגרות מים
-----		-----	
			<u>הוצאות</u>
63		1,109	שכר עבודה
16,983		17,623	רכישת מים ממקורות
2,577		2,316	פחת
4,994		3,430	אחזקת רשת המים
74		204	אחזקת רכב מים
-		106	ביטוחים
24,691		24,788	
-----		-----	
<u>(11,981)</u>		<u>(3,769)</u>	<u>סה"כ הפסד גולמי מאספקת מים</u>

ביאור 20 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>2012</u>	<u>לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2013</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
			<b>הכנסות</b>
13,916		17,028	מאגרות ביוב
-----		-----	
			<b>הוצאות</b>
-		1,108	שכר עבודה
1,744		1,243	אחזקת רשת ביוב
3,720		3,039	פחת
436		424	חשמל
-		402	אחזקת רכב
-		106	ביטוחים
-		<u>11</u>	ארנונה
5,900		6,333	
-----		-----	
			<b>עלות טיהור שפכים</b>
4,811		2,906	אחזקת מכון טיהור שפכים
<u>1,165</u>		<u>852</u>	פחת
5,976		3,758	
-----		-----	
<u>2,040</u>		<u>6,937</u>	<b>רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב</b>

ביאור 21 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2012</u>	<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2013</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
3,210		1,850	עמלות גביה
98		-	הדפסת חשבוניות
-		129	קריאת מדי מים
-		262	מיכון
65		50	עמלות בנק הדואר
-		<u>191</u>	עלות אכיפה
<u>3,373</u>		<u>2,482</u>	
<u>5,805</u>		<u>5,071</u>	הוצאות חובות מסופקים
<u>9,178</u>		<u>7,553</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 22 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
1,156	1,469	משכורות ונלוות
232	786	קבלני משנה
10	20	הוצאות משרדיות
191	189	דמי שכירות
18	20	ביטוח
47	55	מיסים עירוניים
4	29	הוצאות אחרות
51	60	פחת
159	-	מיכון
346	1,069	יעוץ מקצועי
233	(2)	אחזקת כלי רכב בניכוי שווי רכב
9	10	חשמל
61	112	דואר וטלפון
76	66	צורכי משרד והדפסות
6	21	כיבודים מתנות ותרומות
5	23	ספרות מקצועית והשתלמויות
-	32	שמירה ואבטחה
-	<u>19</u>	פרסום
<u>2,604</u>	<u>3,978</u>	<b>סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות</b>

**ביאור 23 – הוצאות מימון**

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>2013</u>
70		104
6		186
2,932		3,763
194		-
-		(350)
<u>3,202</u>		<u>3,703</u>

עמלות ודמי ניהול חשבון בנק  
ריבית על הלוואות  
ריבית הלוואות בעלי עניין  
ריבית למקורות חברת מים בע"מ  
הכנסות מריבית לקוחות

**ביאור 24 – הכנסות אחרות**

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>2013</u>
50		-
1,348		2,085
<u>1,398</u>		<u>2,085</u>

**הכנסות ממענקי תאגוד וסיוע מיוחד**  
הכנסות ממענקים להקמת רכוש קבוע  
הכנסות ממענקי תאגוד

**ביאור 25 – מיסים על הכנסה**

**1. תיקונים לפקודת מס הכנסה**

ביום 14 ביולי 2009, עבר בכנסת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו- 2010), התשס"ט - 2009, אשר קבע, בין היתר, הפחת הדרגתית של שיעור מס החברות עד ל- 18% בשנת המס 2016 ואילך. בהתאם לתיקונים האמורים, שיעורי מס החברות החלים בשנת המס 2009 ואילך הינם כדלקמן: בשנת המס 2009 - 26%, בשנת המס 2010 - 25%, בשנת המס 2011 - 24%, בשנת המס 2012 - 23%, בשנת המס 2013 - 22%, בשנת המס 2014 - 21%, בשנת המס 2015 - 20% ובשנת המס 2016 ואילך, יחול שיעור מס חברות של 18%.

ביום 5 בדצמבר 2011 אישרה הכנסת את החוק לתיקון נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב - 2011. בהתאם לחוק תבוטל הפחתת המס, אשר נקבעה בחוק ההתייעלות הכלכלית, כאמור לעיל, ושיעור מס חברות החל משנת 2012 ואילך יעמוד על 25%.

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.

**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 שמטרתן 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.

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2013  
אלפי ש"ח

א. יתרות

(80)	מועצה מקומית חורה חשבון חו"ז שוטף
122	מועצה מקומית ערערה חשבון חו"ז שוטף
(81)	מועצה מקומית כסייפה חשבון חו"ז שוטף
161	מועצה מקומית תל שבע חשבון חו"ז שוטף
845	מועצה מקומית לקיה חשבון חו"ז שוטף
3	מועצה מקומית שגב שלום חשבון חו"ז שוטף
<u>970</u>	

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2013  
אלפי ש"ח

ב. עסקאות

2,872	הכנסות מים וביוב
466	עובדים מושאלים
4	ארנונה
555	אחזקת מט"ש
29	שונות
<u>3,763</u>	ריבית על הלוואת בעלים

**ביאור 27 – אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות**

- א. כנגד החברה הוגשה תובענה ייצוגית ע"ס 1 מיליון ש"ח בגין גביית הוצאות גביה גבוהות מהמותר לכאורה. עפ"י המלצתו הזהירה של היועץ המשפטי של החברה, החברה הפרישה סך של 100,000 ש"ח לתביעה.
- ב. כנגד החברה הוגשה תובענה ייצוגית ע"ס 2.5 מיליון ש"ח בגין חיובי ריבית פיגורים גבוהות מן המותר לכאורה, ע"ס המלצתו הזהירה של היועץ המשפטי של החברה, החברה הפרישה סך של 100,000 ש"ח לתביעה.
- ג. כנגד החברה הוגשה תובענה ייצוגית ע"ס 2 מיליון ש"ח על חיובי ריבית הסדר הגבוה מן המותר לכאורה, עפ"י המלצותיו של היועץ המשפטי של החברה הפרישה החברה סך של 100,000 ש"ח לתביעה.
- ד. כנגד החברה הוגשה תביעה כנתבע שלישי בגין אי פירעון של תשלומים לכאורה עבור שירותי אחזקה שבוצעו בתשתית שאיבה בערעה ע"ס 170,431 ש"ח + מע"מ ובתוספת ריבית חשכ"ל בסך של 20,000 ש"ח עפ"י המלצתו של היועץ המשפטי של החברה, החברה הפרישה סך של 70,000 ש"ח לתביעה.

**ה. 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 הנ"ל (סעיף 24) ולפיכך לא כלל במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור.

הסכום השנוי במחלוקת נאמד בסך של כ- 3 מ' 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 התאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.