

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

נווה מדבר תאגיד מים 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	בילאורים לדו"חות הכספיים

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של נווה מדבר תאגיד המים בע"מ (להלן החברה) לימים 2015 ו- 2014 ואת דו"חות רווח והפסד ודו"חות על השינויים בהון עצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. 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"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 הצגה 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 שנסתיימו באותם תאריכים 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, 24 בינואר 2017.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

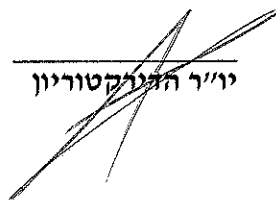


<u>2014</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>	
3,152		5,193	3	<u>רכוש שוטף</u>
11,494		12,771	4	מזומנים ושווי מזומנים
1,136		28	5	לקוחות – צרכנים
<u>12</u>		<u>12</u>	6	חייבים שונים
15,794		18,004		מלאי
-----		-----		
161,239		155,319	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----		-----		
3,868		2,660	8	<u>פרויקטים</u>
-----		-----		נכסים בהקמה
9,236		9,236	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
-----		-----		זכויות מים
<u>190,137</u>		<u>185,219</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		התחייבויות שוטפות
14,071	6,010	10 ספקים ונותני שירותים
8,037	7,695	11 זכאים שונים
<u>561</u>	<u>505</u>	12 עובדים ומוסדות שכר
22,669	14,210	
-----	-----	
		בעלי עניין
2,549	623	13 רשויות מקומיות – חשבון שוטף
-----	-----	
		התחייבויות לזמן ארוך
73,691	77,376	14 הלוואת בעלים לזמן ארוך
6,243	8,700	15 הלוואה תקציבית
-	<u>10</u>	17 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>79,934</u>	<u>86,086</u>	
-----	-----	
84,985	84,300	18 הון עצמי
-----	-----	
<u>190,137</u>	<u>185,219</u>	


 אבו עגי'אג' עאטף
 מנכ"ל


 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 24 ינואר 2017.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015	ביאור	
אלפי ש"ח			
33,624	32,014	19-20	הכנסות משירותי מים וסילוק ביוב
<u>29,823</u>	<u>24,542</u>	19-20	עלויות שירותי מים וביוב
3,801	7,472		רווח (הפסד) גלום
16,372	7,674	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,005</u>	<u>3,726</u>	22	הוצאות הנהלה וכלליות
(15,576)	(3,928)		הפסד הפעלה
(2,811)	(778)	23	הוצאות מימון
(18,387)	(4,706)		הפסד הפעלה לאחר הוצאות מימון
<u>10,216</u>	<u>4,021</u>	24	הכנסות אחרות
<u>(8,171)</u>	<u>(685)</u>		הפסד השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	יתרת רווח א ל פ י ש " ח	פרמיה על מניות	הון מניות	
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>7,560</u>	-	פרמיה לחיבור מחנה נבטים למט"ש ערערה
93,156	(40,247)	133,303	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
<u>(8,171)</u>	<u>(8,171)</u>	-	-	הפסד לתקופה
84,985	(48,418)	133,303	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
<u>(685)</u>	<u>(685)</u>	-	-	הפסד לתקופה
<u>84,300</u>	<u>(49,103)</u>	<u>133,303</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

דוחות על תזרימי המזומנים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
		תזרים מזומנים מפעילות שוטפת
(8,171)	(685)	הפסד נקי לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי
9,975	2,669	מזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
1,804	1,984	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרים מזומנים מפעילות השקעה
(5,519)	(8,210)	השקעות בתשתיות מים
(6,604)	(15,224)	השקעות בתשתיות ביוב
(211)	(515)	מכון טיהור שפכים
(30)	(137)	השקעה ברכוש קבוע אחר
8,856	21,641	מענקי השקעה
-	4	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ביוב
-	7	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח מים
(3,508)	(2,434)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
		תזרים מזומנים מפעילות מימון
1,969	2,491	קבלת הלוואות מגופים בנקאים לזמן ארוך
1,969	2,491	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
-----	-----	
265	2,041	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
2,887	3,152	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
3,152	5,193	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		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים</u>
7,703	7,872	פחת והפחתות
3,675	3,651	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
13,829	5,923	הפרשה לחובות מסופקים
-	1,701	הפסד הון
-	(1)	הפשרת הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>25,207</u>	<u>19,146</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
3,519	(1,926)	קיטון (גידול) ברשויות מקומיות
(11,541)	(7,200)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(1,084)	1,108	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(4,088)	(8,061)	גידול (קיטון) ספקים ונותני שירותים
(2,096)	(342)	גידול (קיטון) זכאים שונים
<u>58</u>	<u>(56)</u>	גידול (קיטון) בעובדים ומוסדות בגין שכר
<u>(15,232)</u>	<u>(16,477)</u>	
<u><u>9,975</u></u>	<u><u>2,669</u></u>	

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, וערערה 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:

שם הרשות	מספר מניות	שיעור החזקה
מועצה מקומית חורה	20,070	20.07%
מועצה מקומית ערערה 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%
סה"כ	100,000	100%

(*) 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:

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

א. הגדרות

דוחות 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 בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. הפרשה לחובות מסופקים

דוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים על פי הוראות רשות המיס. 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 מחברת 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 2015 ו- 2014 עמד על 112.9 ו- 114.1 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2015 ו- 2014 הינו (-)1% ו- אפס 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 הוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי הוגן 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.

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>2014</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2015</u>
	<u>אלפי ש"ח</u>	
3,150		5,193
<u>2</u>		<u>-</u>
<u>3,152</u>		<u>5,193</u>

מזומנים
פיקדונות

ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מיס בע"מ

ביאור 4 – לקוחות צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
36,708	46,736	בחוב פתוח
6,625	3,797	הכנסות לקבל
<u>(31,839)</u>	<u>(37,762)</u>	הפרשה לחובות מסופקים
<u>11,494</u>	<u>12,771</u>	
<u>הפרשה לחובות מסופקים (*)</u>		
18,010	31,839	יתרת פתיחה
33,624	32,014	סך ההכנסות ללא היטלי פיתוח
18.5%	18.5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
6,220	5,923	הפרשה לחובות מסופקים שנצורה השנה
<u>7,609</u>	<u>-</u>	עדכון הפחתה בגין שנים קודמות (*)
<u>31,839</u>	<u>37,762</u>	יתרת סגירה

(*) במהלך השנה העמידה החברה לראשונה את יתרת הלקוחות עפ"י ערכם הראלי, עקב כך נוצרו הפרשי שיערוך לשנה ובגין שנים קודמות שכנגדם יצרה החברה הפרשה לחובות מסופקים.

ביאור 5 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
-	20	הוצאות מראש
<u>1,136</u>	<u>8</u>	חייבים שונים ואחרים
<u>1,136</u>	<u>28</u>	

ביאור 6 – מלאי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</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.

ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאור 7 – רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי ש"ח	מכון טיהור שפכים א ל פ י	תשתיות ביוב	תשתיות מים	עלות
251,015	294	172	30,694	133,655	86,200	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
32,402	55	82	726	15,561	15,978	תוספת השנה
(28,749)	-	-	(580)	(12,686)	(15,483)	מענקים השנה
<u>(2,486)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,486)</u>	גריעות השנה
252,182	349	254	30,840	136,530	84,209	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						פחת נצבר
89,776	104	87	9,678	36,762	43,145	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
7,872	34	21	1,183	3,812	2,822	תוספות השנה
<u>(785)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(785)</u>	גריעות השנה
96,863	138	108	10,861	40,574	45,185	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>161,239</u>	<u>190</u>	<u>85</u>	<u>21,016</u>	<u>96,893</u>	<u>43,055</u>	עלות בניכוי פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2014
<u>155,319</u>	<u>211</u>	<u>146</u>	<u>19,979</u>	<u>95,956</u>	<u>39,027</u>	עלות בניכוי פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2015

ב. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2015.

פירוט	צנרת ומתקנים מים	צנרת ומתקני ביוב	סה"כ
צנרת	12,108	-	12,108
מדי מים	1,090	-	1,090
אחר	98	-	98
סה"כ	<u>13,296</u>	<u>-</u>	<u>13,296</u>

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תשתיות מט"ש</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
262	3,564	42	3,868	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
7,716	15,430	505	23,651	תוספות לשנה
(7,743)	(13,471)	(412)	(21,626)	מענקים שהתקבלו
-	(3,098)	(135)	(3,233)	מוין לרכוש קבוע נטו ממענקים
<u>235</u>	<u>2,425</u>	<u>-</u>	<u>2,660</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 9 – רכוש אחר ונכסים בלתי מוחשיים

<u>2015</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
<u>9,236</u>		<u>9,236</u>	זכויות מים

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>2015</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
729		844	מקורות חברת מים בע"מ
450		1,345	בחוב פתוח בארץ
221		631	בגין שקים לפירעון
<u>4,610</u>		<u>11,251</u>	הוצאות לשלם (1)
<u>6,010</u>		<u>14,071</u>	
		4,697	הוצאות לשלם:
		2,418	עבודות אחזקה
		4,136	עבודות גביה
<u>1,832</u>		<u>4,136</u>	אחרים
<u>4,610</u>		<u>11,251</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאור 11 – זכאים שונים

<u>2014</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2015</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
-		19	זכאים שונים
6,025		7,676	מוסדות
<u>2,012</u>		-	הכנסות מראש
<u>8,037</u>		<u>7,695</u>	

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

<u>2014</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2015</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
137		79	עובדים בחוב פתוח
211		196	מוסדות ניכויים בחוב פתוח
161		179	הפרשה לחופשה
43		42	הפרשה לדמי הבראה
<u>9</u>		<u>9</u>	הפרשה לפיצויים נטו
<u>561</u>		<u>505</u>	

ביאור 13 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>2014</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2015</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>(2,549)</u>		<u>(623)</u>	רשויות מקומיות – חשבון שוטף

ביאורים לדוחות הכספיים**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ****ביאור 14 – הלוואות בעלים לזמן ארוך**

<u>2014</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2015</u>	
<u>73,691</u>		<u>77,376</u>	הלוואות בעלים
			<u>שם רשות המלווה</u>
20,779		21,818	מועצה מקומית חורה
6,303		6,619	מועצה מקומית ערערה בנגב
14,711		15,447	מועצה מקומית כסייפה
12,836		13,477	מועצה מקומית תל שבע
10,173		10,681	מועצה מקומית לקייה
8,889		9,334	מועצה מקומית שגב שלום
<u>73,691</u>		<u>77,376</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 פירעון מהמוקדם מותנים באישור הממונה. הממונה מוסמך לשנות את תנאי הלוואות /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 מון 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.

ביאור 16 – 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 17 – הכנסות נדחות היטלי פיתוח

<u>2014</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2015</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
-		11	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-		<u>1</u>	בליכוי הכנסה שהוכרה
<u>-</u>		<u>10</u>	

ביאור 18 – הון מניות

<u>2014</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2015</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>100</u>		<u>100</u>	הון מניות
	<u>מונפק ונפרע</u>	<u>הון רשום</u>	<u>סוג מניה</u>
	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</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>2014</u>	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	<u>2015</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
			הכנסות
17,053		10,087	מאגרות מים
-		<u>1</u>	הכנסות מהיטלי מים
<u>17,053</u>		<u>10,088</u>	
			הוצאות
1,198		1,098	שכר עבודה
11,556		9,231	רכישת מים ממקורות
2,736		2,822	פחת
1,650		1,025	אחזקת רשת המים
281		243	אחזקת רכב מים
<u>97</u>		<u>104</u>	ביטוחים
17,518		14,523	
<u>(465)</u>		<u>(4,435)</u>	סה"כ הפסד גולמי מאספקת מים

ביאור 20 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<u>הכנסות</u>
16,571	21,926	מאגרות ביוב
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
1,198	1,098	שכר עבודה
755	1,717	אחזקת רשת ביוב
3,727	3,812	פחת
469	506	חשמל
281	243	אחזקת רכב
98	104	ביטוחים
<u>76</u>	<u>(85)</u>	ארנונה (החזר ארנונה)
6,604	7,395	
-----	-----	
		<u>עלות טיהור שפכים</u>
4,518	1,441	אחזקת מכון טיהור שפכים
<u>1,183</u>	<u>1,183</u>	פחת
5,701	2,624	
-----	-----	
<u>4,266</u>	<u>11,907</u>	<u>רווח גולמי משירותי ביוב</u>

ביאור 21 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
		<u>אלפי ש"ח</u>
2,003	1,346	עמלות גביה
27	25	הדפסת חשבונות
154	103	קריאת מדי מים
230	192	מיכון
39	54	עמלות בנק הדואר
90	-	עלות אכיפה
-	<u>32</u>	עמלת כרטיסי אשראי
2,543	1,752	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
13,829	5,922	הוצאות חובות מסופקים (*)
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<u>16,372</u>	<u>7,674</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(*) ראה הערה בביאור 4.

ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאור 22 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2014</u>	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	<u>2015</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
1,110		1,421	משכורות ונלוות
682		875	קבלני משנה
12		9	הוצאות משרדיות
206		300	דמי שכירות
49		20	ביטוח
54		72	מיסים ואגרות
1		23	הוצאות אחרות
57		55	פחת
377		362	יעוץ מקצועי
76		206	אחזקת כלי רכב ונסיעות
33		16	חשמל
163		171	דואר וטלפון
105		113	צורכי משרד והדפסות
31		47	כיבודים מתנות ותרומות
9		17	ספרות מקצועית והשתלמויות
24		7	שמירה ואבטחה
<u>16</u>		<u>12</u>	פרסום
<u>3,005</u>		<u>3,726</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

ביאור 23 – הוצאות מימון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
אלפי ש"ח		
122	49	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
166	293	ריבית על הלוואות
3,509	3,684	ריבית הלוואות בעלי עניין
(986)	(3,248)	הכנסות מריבית לקוחות לשנה (*)
<u>2,811</u>	<u>778</u>	

(*) ראה הערה בביאור 4.

ביאור 24 – הכנסות אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
אלפי ש"ח		
-	(1,701)	הפסד הון מגריעות רכוש קבוע
3,593	5,722	הכנסות ממענקים
6,623	-	הכנסות משערוך לקוחות בגין שנים קודמות (*)
<u>10,216</u>	<u>4,021</u>	

(*) ראה הערה בביאור 4.

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 2014 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.
1. 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:
2. 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.
3. 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.

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
אלפי ש"ח		
<u>(2,549)</u>	<u>(623)</u>	א. יתרת חו"ז
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
אלפי ש"ח		
		ב. עסקאות
2,609	2,180	הכנסות מים וביוב
202	287	עובדים מושאלים
77	10	ארנונה
695	1,169	אחזקת מט"ש
50	-	שונות
3,509	3,684	ריבית על הלוואת בעלים

ביאור 27 – אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות

- א. כנגד החברה הוגשה תביעה בסדר דין מקוצר על סך 529,945 ש"ח עבור עשיית שימוש לכאורה בתשתית התובע להזרמת שפכי המועצות המקומיות שגב שלום ותל שבע, החוזים שנחתמו בין התובע למועצת הוסבו לתאגיד. לטענת התאגיד יש לקזז סכום משמעותי מהחוב עבור גביית מע"מ שלא כדין במסגרת ההתקשרות.
- להערכת היועץ המשפטי של החברה קשה לעמוד את סיכוי התביעה בשלב זה והמלצתו הוזהרה הינה להפריש 50% מסך התביעה.
- ב. בנוסף כנגד החברה הוגשה תביעה כנתבע שלישי בגין אי פירעון של תשלומים לכאורה עבור שירותי אחזקה שבוצעו בתשתית שאיבה בערערה 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.
- ג. היזון חוזר
- על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תש"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- 2.7 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.