

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

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

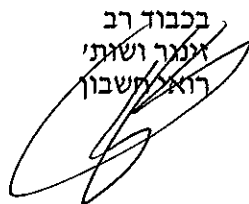
ביקרנו את המאזנים המצורפים של נווה מדבר תאגיד המים בע"מ (להלן החברה) לימים 2014 ו - 2013 ואת דו"חות רווח והפסד ודו"חות על השינויים בהון עצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"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 שישומו 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 הני"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 שנסתיימו 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, 13 בינואר 2016.


בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

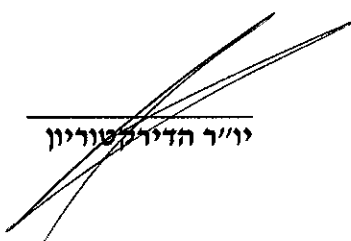


<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2014</u>	<u>ביאור</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
2,887	3,152	3	מזומנים ושווי מזומנים
970	-	13	חוי"ז בעלי מניות
13,782	11,494	4	לקוחות – צרכנים
52	1,136	5	חייבים שונים
<u>12</u>	<u>12</u>	6	מלאי
17,703	15,794		
-----	-----		
165,520	161,239	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
3,782	3,868	8	<u>פרויקטים</u> נכסים בהקמה
-----	-----		
9,236	9,236	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> זכויות מים
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
<u>196,241</u>	<u>190,137</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2014</u>	<u>ביאור</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
18,159	14,071	10	ספקים ונותני שירותים
10,133	8,037	11	זכאים שונים
<u>503</u>	<u>561</u>	12	עובדים ומוסדות שכר
28,795	22,669		
-----	-----		
-	2,549	13	<u>בעלי עניין</u> רשויות מקומיות – חשבון שוטף
-----	-----		
70,182	73,691	14	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u> הלוואת בעלים לזמן ארוך
<u>4,108</u>	<u>6,243</u>	15	הלוואה תקציבית
74,290	79,934		
-----	-----		
93,156	84,985	17	<u>הון עצמי</u>
-----	-----		
<u>196,241</u>	<u>190,137</u>		


 אבו עג'אג' עאטף
 מנכ"ל


 יו"ר הדיירקטוריון
 תאריך אישור הדוחות: 14/1/2016

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>			
38,046	33,624	18-19	הכנסות משירותי מים וסילוק ביוב
<u>34,878</u>	<u>29,823</u>	18-19	עלויות שירותי מים וביוב
3,168	3,801		רווח (הפסד) גלום
7,553	16,372	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,978</u>	<u>3,005</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
(8,363)	15,576		הפסד הפעלה
<u>(3,703)</u>	<u>(2,811)</u>	22	הוצאות מימון
(12,066)	(18,387)		הפסד הפעלה לאחר הוצאות מימון
<u>2,085</u>	<u>10,216</u>	23	הכנסות אחרות
<u>(9,981)</u>	<u>(8,171)</u>		הפסד השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
		<u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(9,981)	(8,171)	רווח נקי לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי
<u>6,592</u>	<u>9,975</u>	מזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
(3,389)	1,804	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
-----	-----	
		<u>תזרים מזומנים מפעילות השקעה</u>
(8,645)	(5,519)	השקעות בתשתיות מים
(9,851)	(6,604)	השקעות בתשתיות ביוב
(504)	(211)	מכון טיהור שפכים
(16)	(30)	השקעה ברכוש קבוע אחר
<u>20,622</u>	<u>8,856</u>	מענקי השקעה
1,606	(3,508)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
		<u>תזרים מזומנים מפעילות מימון</u>
<u>2,354</u>	<u>1,969</u>	קבלת הלוואות מגופים בנקאים לזמן ארוך
2,354	1,969	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
-----	-----	
571	265	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>2,316</u>	<u>2,887</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>2,887</u>	<u>3,152</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		
2013	2014	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים</u>
6,267	7,703	פחת והפחתות
3,949	3,675	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
<u>5,072</u>	<u>13,829</u>	הפרשה לחובות מסופקים
15,288	25,207	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(2,479)	3,519	קיטון (גידול) ברשויות מקומיות
(3,207)	(11,541)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
7,084	(1,084)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(2,762)	(4,088)	גידול (קיטון) ספקים ונותני שירותים
(7,534)	(2,096)	גידול (קיטון) זכאים שונים
<u>202</u>	<u>58</u>	גידול (קיטון) בעובדים ומוסדות בגין שכר
(8,696)	(15,232)	
-----	-----	
<u>6,592</u>	<u>9,975</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:

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

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

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) התש"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

בדוחות 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 2014 ו - 2013 עמד על 114 ו - 114.1 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2014 ו - 2013 הינו אפס ו - 1.8% 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.

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2014</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
2,834		3,150	מזומנים
<u>53</u>		<u>2</u>	פיקדונות
<u>2,887</u>		<u>3,152</u>	

ביאור 4 – לקוחות צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
28,611	36,708	בחוב פתוח
3,181	6,625	הכנסות לקבל
<u>(18,010)</u>	<u>(31,839)</u>	הפרשה לחובות מסופקים
<u>13,782</u>	<u>11,494</u>	
		<u>הפרשה לחובות מסופקים (*)</u>
12,938	18,010	יתרת פתיחה
38,046	33,624	סך ההכנסות
18.5%	18.5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
7,039	6,220	הפרשה לחובות מסופקים שנצורה השנה
<u>(1,967)</u>	<u>7,609</u>	עדכון הפחתה בגין שנים קודמות (*)
<u>18,010</u>	<u>31,839</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>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
52	-	מקדמות לספקים
-	<u>1,136</u>	חייבים שונים ואחרים
<u>52</u>	<u>1,136</u>	

ביאור 6 – מלאי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</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.

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 – רכוש קבוע

<u>סה"כ</u>	<u>שיפורים במושכר</u>	<u>ליהוט וציוד משרדי</u> <u>ש"ש</u>	<u>מכון טיהור שפכים</u> <u>א פ י</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
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
8,367	-	30	-	6,381	1,956	תוספת השנה
(4,946)	-	-	-	(4,946)	-	מענקים השנה
251,015	294	172	30,694	133,655	86,200	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						פחת נצבר
75,807	46	28	7,644	29,996	38,093	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
6,267	29	31	852	3,039	2,316	פחת לתקופה
82,074	75	59	8,496	33,035	40,409	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
7,703	29	28	1,182	3,727	2,736	תוספות השנה
89,776	104	87	9,678	36,762	43,145	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>165,520</u>	<u>219</u>	<u>83</u>	<u>22,198</u>	<u>99,185</u>	<u>43,835</u>	עלות בניכוי פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2013
<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

ב. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2014.

<u>סה"כ</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>צנרת ומתקנים מים</u>	<u>פירוט</u>
11,890	-	11,890	צנרת
926	-	926	מדי מים
50	-	50	אחר
<u>12,866</u>	<u>-</u>	<u>12,866</u>	סה"כ

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מט"ש</u>	<u>סה"כ</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
262	3,520	-	3,782
3,563	222	211	3,996
<u>(3,563)</u>	<u>(178)</u>	<u>(169)</u>	<u>(3,910)</u>
<u>262</u>	<u>3,564</u>	<u>42</u>	<u>3,868</u>

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
תוספות לשנה
מענקים שהתקבלו
יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 9 – רכוש אחר ונכסים בלתי מוחשיים

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2014</u>
	<u>אלפי ש"ח</u>	
<u>9,236</u>		<u>9,236</u>

זכויות מים

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2014</u>
	<u>אלפי ש"ח</u>	
2,447		844
4,563		1,345
2,024		631
<u>9,125</u>		<u>11,251</u>
<u>18,159</u>		<u>14,071</u>

מקורות חברת מים בע"מ
בחוב פתוח בארץ
בגין שקים לפירעון
הוצאות לשלם (1)

<u>2013</u>	<u>2014</u>
4,604	4,697
2,145	2,418
<u>2,376</u>	<u>4,136</u>
<u>9,125</u>	<u>11,251</u>

הוצאות לשלם:
עבודות אחזקה
עבודות גביה
אחרים

ביאור 11 – זכאים שונים

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2014</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
3		-	זכאים שונים
4,601		6,025	מוסדות
<u>5,529</u>		<u>2,012</u>	הכנסות מראש
<u>10,133</u>		<u>8,037</u>	

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2014</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
92		137	עובדים בחוב פתוח
226		211	מוסדות ניכויים בחוב פתוח
134		161	הפרשה לחופשה
42		43	הפרשה לדמי הבראה
<u>9</u>		<u>9</u>	הפרשה לפיצויים נטו
<u>503</u>		<u>561</u>	

ביאור 13 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2014</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>970</u>		<u>(2,549)</u>	רשויות מקומיות – חשבון שוטף

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

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2014</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>70,182</u>		<u>73,691</u>	הלוואות בעלים
			<u>שם רשות המלווה</u>
19,790		20,779	מועצה מקומית חורה
6,003		6,303	מועצה מקומית ערערה בנגב
14,011		14,711	מועצה מקומית כסייפה
12,224		12,836	מועצה מקומית תל שבע
9,688		10,173	מועצה מקומית לקייה
<u>8,466</u>		<u>8,889</u>	מועצה מקומית שגב שלום
<u>70,182</u>		<u>73,691</u>	

יתרות אלו משקפת הלוואות הבעלים שנזקפו 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, ולכד שלא תעלה על 5%. החזר ההלוואות או פירעון מהמוקדם מותנים באישור הממונה. הממונה מוסמך לשנות את תנאי ההלוואות 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 מון קרן השיקום. הוסכם שהפעולה תבוצע באופן רטרואקטיבי ולכן חושבה הריבית בגין ההלוואות הנ"ל בהתאם ליתרות הנ"ל החדש.

ביאור 15 – הלוואה תקציבית

במסגרת המענקים שלהם זכאית החברה עבור השקעות בתשתיות המים והביוב מהוות ההלוואות התקציביות את מרכיב ההלוואות 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 – הון מניות

<u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2014</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.נ. כ"א

<u>2013</u>	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	<u>2014</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
			הכנסות
21,019		17,053	מאגרות מים
-----		-----	
			הוצאות
1,109		1,198	שכר עבודה
17,623		11,556	רכישת מים ממקורות
2,316		2,736	פחת
3,430		1,650	אחזקת רשת המים
204		281	אחזקת רכב מים
<u>106</u>		<u>97</u>	ביטוחים
24,788		17,518	
-----		-----	
<u>(3,769)</u>		<u>(465)</u>	סה"כ הפסד גולמי מאספקת מים

ביאור 19 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>2013</u>	<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2014</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
			הכנסות
17,028		16,571	מאגרות ביוב
-----		-----	
			הוצאות
1,108		1,198	שכר עבודה
1,243		755	אחזקת רשת ביוב
3,039		3,727	פחת
424		469	חשמל
402		281	אחזקת רכב
106		98	ביטוחים
<u>11</u>		<u>76</u>	ארנונה
6,333		6,604	
-----		-----	
			עלות טיהור שפכים
2,906		4,518	אחזקת מכון טיהור שפכים
<u>852</u>		<u>1,183</u>	פחת
3,758		5,701	
-----		-----	
<u>6,937</u>		<u>4,266</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2013</u>	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	<u>2014</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
1,850		2,003	עמלות גביה
-		27	הדפסת חשבונות
129		154	קריאת מדי מים
262		230	מיכון
50		39	עמלות בנק הדואר
<u>191</u>		<u>90</u>	עלות אכיפה
2,482		2,543	
-----		-----	
5,071		13,829	הוצאות חובות מסופקים (*)
-----		-----	
<u>7,553</u>		<u>16,372</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(*) ראה הערה בביאור 4.

ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים 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>		
1,469	1,110	משכורות ונלוות
786	682	קבלני משנה
20	12	הוצאות משרדיות
189	206	דמי שכירות
20	49	ביטוח
55	54	מיסים עירוניים
29	1	הוצאות אחרות
60	57	פחת
1,069	377	יעוץ מקצועי
(2)	76	אחזקת כלי רכב בניכוי שווי רכב
10	33	חשמל
112	163	דואר וטלפון
66	105	צורכי משרד והדפסות
21	31	כיבודים מתנות ותרומות
23	9	ספרות מקצועית והשתלמויות
32	24	שמירה ואבטחה
<u>19</u>	<u>16</u>	פרסום
<u>3,978</u>	<u>3,005</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

ביאורים לדוחות הכספיים**נווה מדבר תאגיז מים בע"מ****ביאור 22 – הוצאות מימון**

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
104	122	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
186	166	ריבית על הלוואות
3,763	3,509	ריבית הלוואות בעלי עניין
<u>(350)</u>	<u>(986)</u>	הכנסות מריבית לקוחות לשנה (*)
<u>3,703</u>	<u>2,811</u>	

(*) ראה הערה בביאור 4.

ביאור 23 – הכנסות אחרות

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
2,085	3,593	הכנסות ממענקי תאגוד
-	<u>6,623</u>	הכנסות משערוך לקוחות בגין שנים קודמות (*)
<u>2,085</u>	<u>10,216</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 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.
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 שהתאגידים 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.

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 25 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	
<u>970</u>	<u>(2,549)</u>

א. יתרת חו"ז

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	
2,872	2,609
466	202
4	77
555	695
29	50
3,763	3,509

ב. עסקאות

הכנסות מים וביוב
עובדים מושאלים
ארנונה
אחזקת מט"ש
שונות
ריבית על הלוואת בעלים

ביאור 26 – אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות

- א. במהלך השנה נסגרו ארבע תובענות ייצוגיות אשר הוגשו נגד התאגיד, התיקים דלהלן הסתיימו בהודעת חדילה ובהסכם פשרה עם המבקשים בנוגע לסוגיית הגמול והשכר טרחה בסך כולל של כ – 110 אלפי ש"ח.
- 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) 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 – 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.