

**יובלים אשדוד בע"מ**

=====

**דין וחשבון כספי**

**ליום 31 בדצמבר 2015**

=====  
=====  
=====

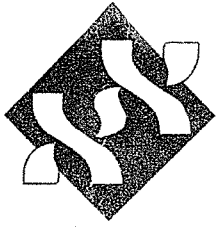
יובלים אשדוד בע"מ

התוכן

עמוד

2		חוות דעת המבקר
3-4	ליום 31 בדצמבר 2015	מאזן
5	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	דוח רווח והפסד
6	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	דוח על השלנויים בהון עצמי
7	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	דוח על תזרימי המזומנים
8	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
9-26		באורים לדו"חות הכספיים
27	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 - רשימה א'	רווח והפסד גולמי מאספקת מים ושירותי ביוב
28	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 - רשימה א-1'	רווח והפסד גולמי מאספקת מים ושירותי ביוב
29	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 - רשימה ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
30	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 - רשימה ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
31	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 - רשימה ד'	הכנסות מימון, נטו
31	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 - רשימה ה'	הכנסות אחרות, נטו
32-33	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 - רשימה ו'	מיסים על ההכנסה
33	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 - רשימה ז'	פירוט הוצאות שכר
34	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 - רשימה ח'	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

-----  
-----  
-----



אוליאק אברהם ושות'

רואי חשבון

אוליאק אברהם  
C.P.A. (Isr.) B.A. (Econ.)

אוליאק מיכאל  
C.P.A. (Isr.) B.A. (Econ.)

**דוח רואה חשבון המבקר לבעלי מניות של  
יובלים אשדוד בע"מ**

=====

ביקרנו את המאזנים המצורפים של יובלים אשדוד בע"מ (להלן-החברה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי מזומנים 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), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מיזגמית 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, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 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 התאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים), התשי"ע 2010.

אוליאק אברהם ושות'  
רואי חשבון

אשדוד, 19 באפריל 2016

יובלים אשדוד בע"מ

מאזן

<u>31 בדצמבר</u> <u>2014</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2015</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>באור</u>	
			<u>רכוש שוטף</u>
12,737	12,167		מזומנים ושווי מזומנים
34,168	3,681		פקדונות לזמן קצר מיועדים לביצוע השקעות צרכנים
46,746	42,114	3	
1,677	-	4	בעל שליטה חשבון שוטף
185,967	180,530	5	השקעות בניירות ערך
<u>1,287</u>	<u>622</u>	6	חייבים ויתרות חובה
<u>282,582</u>	<u>239,114</u>		
-----	-----		
255,732	243,654	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
5,542	28,132	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
49,855	49,855	9	<u>רכוש אחר</u>
<u>963</u>	<u>4,110</u>		זכויות מים
<u>50,818</u>	<u>53,965</u>		מיסים נדחים לזמן ארוך
-----	-----		
<u>594,674</u>	<u>564,865</u>		
=====	=====		

ליום 31 בדצמבר 2015

31 בדצמבר 2014 אלפי ₪	31 בדצמבר 2015 אלפי ₪	באור	
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,108	9,255	13	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
-	294	4	בעל שליטה חשבון שוטף
18,185	19,116	10	ספקים ונותני שירותים
17,048+	11,007	11	זכאים ויתרות זכות
44,341	39,672		
-----	-----		
102,341	101,602	12	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
49,398	39,969	13	הלוואה לזמן ארוך-עיריית אשדוד
197,894	211,189	14	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
			הכנסות נדחות לזמן ארוך
68	94	15	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד
43,901	10,901	16	מעביד נטו
393,602	363,755		שטר הון נדחה
-----	-----		
3,628	3,397	18	<u>התחייבויות תלויות</u>
-----	-----		
153,103+	158,041	17	<u>הון עצמי</u>
-----	-----		

רו"ח מלי סויסה  
סמנכ"לית כספים

מר שלמה אטיאס  
מנכ"ל

עו"ד גבי כנפו  
יו"ר הדירקטוריון

594,674

564,865

19/4/16  
תאריך אישור הדוחות

+ תוקן מחדש-ראה באור 2 י"ב  
הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דו"ח רווח והפסד  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

<u>31 בדצמבר</u> <u>2014</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2015</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>רשימה</u>	
100,814	102,264	א'	הכנסות משירותי מים
48,165	47,969	א'-1	הכנסות משירותי ביוב
(91,960)*	(90,111)	א'	עלות השירותים - מים
<u>(43,187) *</u>	<u>(41,572)</u>	א'-1	עלות השירותים - ביוב
13,832	18,550		רווח גולמי
(15,533)*	(12,192)	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>(5,614)*</u>	<u>(5,912)</u>	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
(7,315)	446		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
3,432+	1,266	ד'	הכנסות מימון, נטו
<u>29</u>	<u>79</u>	ה'	הכנסות אחרות, נטו
(3,854)	1,791		רווח (הפסד) לפני מיסים על ההכנסה
<u>3,884</u>	<u>3,147</u>	ו'	מיסים על ההכנסה
30	4,938		רווח - לשנה
=====	=====		

\*מוין מחדש  
+ תוקן מחדש-ראה ביאור 2 י"ב  
הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון עצמי  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

<u>סה"כ</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>רווח(הפסד)</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>פרמיה על מניות</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>הון מניות</u> <u>אלפי ₪</u>	
153,073	22,266	130,707	100	יתרה ליום 1 בינואר 2014
<u>30</u>	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנה
153,103	22,296	130,707	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
<u>4,938</u>	<u>4,938</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנה
158,041	27,234	130,707	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
=====	=====	=====	=====	

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על תזרימי המזומנים  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

31 בדצמבר 2014 אלפי ₪	31 בדצמבר 2015 אלפי ₪	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		רווח
	4,938	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
30+		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
47,155+	14,224	
47,185	19,162	
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(24,925)	(3,996)	השקעות בתשתיות קיימות מים
(20,595)	(7,473)	השקעות בתשתיות קיימות ביוב
(817)	(4,482)	השקעות בתשתיות מט"ש
(38,924)	1,080	השקעה לזמן קצר
(1,598)	(2,851)	רכישת רכוש קבוע
-	(52)	תמורה מממוש רכוש קבוע
33,635	10,053	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
38,337	12,561	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
(505)	(8)	השקעה בפיתוח תשתיות מים
(5,418)	(13,430)	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
(20,810)	(8,598)	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות השקעה)
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
-	(33,000)	פרעון שטר הון
(8,093)	(8,288)	פרעון הלוואת מתאגידים בנקאיים
(3,930)	(333)	פרעון הלוואות העיריה
(12,023)	(41,621)	מזומנים נטו (ששימשו) לפעילות מימון
-----	-----	
14,352	(31,057)	(ירידה) עליה במזומנים
32,553	46,905	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
46,905	15,848	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
=====	=====	

+ תוקן מחדש – ראה ביאור 2 י"ב  
הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יובלים אשדוד בע"מ

נספח א' – התאמות הדרושות כדי להציג  
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

31 בדצמבר <u>2014</u> <u>אלפי ₪</u>	31 בדצמבר <u>2015</u> <u>אלפי ₪</u>
---	---

הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

19,866	21,729	פחת והפחתות
103	52	רווח הון
(12)	26	שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
7,728	4,716	הפרשה לחובות מסופקים
-	(231)	שינוי בהתחייבויות תלויות
1,447+	(406)	שערוך הלוואה מבעל שליטה
(896)	(995)	שערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
(4,159)	(3,147)	שינוי במיסים נדחים
<u>(1,436)</u>	<u>4,357</u>	שערוך ניירות ערך סחירים
22,641	26,101	
-----	-----	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

25,710	(84)	(עליה) ירידה בצרכנים
677	665	ירידה בחייבים ויתרות חובה
3,474	931	עליה בהתחייבויות לספקים
187	1,971	עליה בבעל שליטה
1,158	(5,952)	(ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות
(6,684)	(9,319)	מימוש הכנסות נדחות
(8)	(89)	(ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>24,514</u>	<u>(11,877)</u>	
-----	-----	
47,155	14,224	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
=====	=====	

+ תוקן מחדש – ראה מחדש ביאור 2 י"ב  
הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**א. תיאור החברה**

יובלים אשדוד בע"מ (להלן "החברה") נוסדה ביום 12 בדצמבר 2007 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר אשדוד, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001, ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים וביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית אשדוד. רשיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ביום 14 באוקטובר 2007 לתקופה של 25 שנים החל מיום 1 בינואר 2008. החברה החלה את פעילותה ביום 1 בינואר 2008.

**ב. בדוחות כספיים אלה:**

החברה – יובלים אשדוד בע"מ  
צדדים קשורים – כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.  
העירייה – עיריית אשדוד, בעלת המניות בחברה.  
הממונה – הממונה על תאגידי מים וביוב.

**באור 2 – מדיניות חשבונאית**

**א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על התאגידיים. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.

**ב. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידיים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

**ג. בטוחות סחירות**

השקעות בבטוחות סחירות, אשר בכוונת ההנהלה לממשן בטווח הקצר, מוצגות במסגרת הרכוש השוטף על בסיס שווי השוק שלהן לתאריך המאזן. שינויים בערכן של הבטוחות הסחירות נזקפים לדוח הרווח וההפסד. השקעות באגרות חוב לזמן ארוך מוצגות לפי העלות בתוספת ריבית המחושבת על בסיס התשואה לפדיון של אגרות החוב ובתוספת הפרשי הצמדה או הפרשי שער.

**ד. הפרשה לחובות מסופקים**

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה, וכן ניסיון העבר כפי שדווח בעירייה. בשנת 2013 החברה שינתה את מדיניות ההפרשה לחובות מסופקים בהתאם לחוזר הממונה על תאגידי מים וביוב, כאשר חובות עד וכולל שנת 2010 שלא קיים לגביהם הסדר חוב, הופחתו במלואם ואילו משנת 2011 החברה הפרישה לחובות מסופקים בגובה 4.15% מהחיוב המקורי. עד שנת 2012 כולל החברה הפרישה לחובות מסופקים הפרשה בגובה 4% מהמחזור. החברה הפרישה לחובות מסופקים הפרשה בגובה של 50% מסה"כ חיובים בגין שפכים אסורים.

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015

ה. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית אשדוד באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
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 החזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
4. 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.
5. מלאי בסיסי המצוי במחסנים אשר אמורים לשמש את החברה למשך יותר מתקופה אחת מוצגים ברכוש קבוע ומופחתים על פני אורך חייהם השימושיים.
6. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.  
להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
<b>תחנות שאיבה וקידוחים:</b>		
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
<b>מוני מים:</b>		
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
<b>צינורות:</b>		
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
20	35	ג. פלדה
40	25	ד. P.V.C
-	35	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	15	מיכלי מים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

2. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל.

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.  
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).

3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממניהל המים נפרסים על פני חמש שנים.

4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011 ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

5. הכנסות ריבית הנזקפות בדוח רווח והפסד הינן עבור ריבית שנגבתה בפועל מלקוחות החברה על יתרות חוב שעבר מועד תשלומן.

ה. 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 עמד על 99.1 נקודות ובגין חודש דצמבר 2014 על 102.1 נקודות.

שיעור השינוי בשנים 2015 ו-2014 הינו 1% (ירידה) ו-0.2% (ירידה) בהתאמה.

ט. שימוש באומדנים ובהערות

בעת הכנתם של דוחות כספיים עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על נתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

י. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים. בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

**באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015**

**יא. מיסים נדחים**

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences) הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצורכי מס של נכסים והתחייבויות 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 לתאריך המאזן.

**יב. ריבית שטר הון**

1. בשנת הדוח פרעה החברה את שטר ההון אשר הונפק לעיריה, שטר ההון הונפק לעיריה לתקופה של למעלה מחמש שנים ללא ריבית ואינו צמוד למדד כלשהו, בהתאם לחוות דעת שקיבלה החברה, אין לזקוף ריבית לצורכי מס (מס הכנסה ומס ערך מוסף) וזאת בהתאם להוראות סעיף 3 (י) לפקודת מס הכנסה והפסקה הרלוונטית.
2. בשנת 2015 החברה תאמה בדרך של הצגה מחדש (restatement) את הדוחות הכספיים לשנת 2014 על מנת לשקף בהם למפרע את ביטול ההפרשה בגין ריבית שטר הון למע"מ בסך של 1,954 אש"ח.
3. השפעת ההצגה מחדש על הדוחות הכספיים של החברה הינה כדלקמן :

<b>ליום 31 בדצמבר 2014</b>			במאזן :
<u>כמוצג בדוחות כספיים אלו</u>	<u>השינוי</u>	<u>כפי שדווח בעבר</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
17,048	1,954	19,002	זכאים שונים
=====	=====	=====	
153,103	1,954	151,149	הון עצמי
=====	=====	=====	

<b>ליום 31 בדצמבר 2014</b>			בדוח רווח והפסד :
<u>כמוצג בדוחות כספיים אלו</u>	<u>השינוי</u>	<u>כפי שדווח בעבר</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
3,432	1,954	1,478	הכנסות מימון
=====	=====	=====	
30	1,954	(1,924)	(הפסד) רווח נקי
=====	=====	=====	

יובלים אשדוד בע"מ

באור 3- צרכנים

31 בדצמבר 2014 אלפי ₪	31 בדצמבר 2015 אלפי ₪
62,946	63,191
3,503	3,727
1,791	1,896
<u>21,109</u>	<u>20,619</u>
89,349	89,433
(42,603)	(47,319)
46,746	42,114
=====	=====

31 בדצמבר 2014 אלפי ₪	31 בדצמבר 2015 אלפי ₪
34,875	42,603
-----	-----
139,807	140,014
4.15%	4.15%
5,802	5,811
(1,534)	(3,144)
<u>3,460</u>	<u>2,049</u>
7,728	4,716
-----	-----
42,603	47,319
=====	=====

**א.הרכב:**

חובות פתוחים  
קרטיסי אשראי  
המחאות לגביה  
הכנסות לקבל

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

**ב. הפרשה לחובות מסופקים:**

יתרת פתיחה

תנועת השנה

סך ההכנסות  
אחוז הפרשה לחובות מסופקים  
הפרשה לחובות מסופקים  
עדכון הפרשה בגין שנים קודמות (\*)  
הפרשה בגין שפכים אסורים (\*\*)

יתרת סגירה

\* על פי חוזה הממונה על תאגידי המים וביוב, חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן יופרש במלואו, כולל הריבית שנצברה בגינו.  
\*\* ע"פ ניסיון הנהלת החברה, שיעור הפרשה שונה ל-50% (במקום שיעור של 80% בשנים קודמות).

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 4 – בעל שליטה

היתרה הינה התחשבנות שוטפת.  
החברה חתמה עם עיריית אשדוד הסכם למתן שירותים-העירייה תעניק את השירותים הבאים לתאגיד:  
א. שירותי מוקד.  
תוקף ההסכם הינו למשך 36 חודשים החל 1 בינואר 2008 ועד ליום 31 בדצמבר 2010.  
התאגיד פועל להסדרת המשך התקשרות לשירותי מוקד והארכת ההסכם המקורי עד ליום 31.12.14. כל הארכה נוספת של ההסכם מעבר לכך טעונה אישור של הממונה.  
הסכם לשנת 2015 נמצא באישור הממונה.  
ב. שירותי מחסן.

באור 5 - השקעה בניירות ערך

החברה אימצה את חוזר מנכ"ל משרד הפנים 4/2008 בקשר למדיניות ניהול השקעות. בהתאם לחוזה החברה משקיעה ב-75% אג"ח ממשלתי ו-25% אג"ח קונצרני מדירוג מעלות A. סכום ההשקעה בניירות ערך מיועדים לביצוע פרויקטים של החברה.

באור 6- חייבים ויתרות חובה

<u>31 בדצמבר</u> <u>2014</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2015</u> <u>אלפי ₪</u>
602	617
680	-
<u>5</u>	<u>5</u>
1,287	622
=====	=====

הוצאות מראש  
מענק תאגוד לקבל  
אחרים

יובלים אשדוד בע"מ

**באורים לדוחות כספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2015**

**באור 7 - רכוש קבוע**

א. ההרכב (אלפי ש"ח)

עלות	מערכת רשתות,		מערכת רשתות,		מחשבים		סה"כ
	צנרת ציוד,	עבודות פיתוח,	צנרת ציוד,	עבודות פיתוח,	תוכנות ריהוט	ציוד	
	ותשתיות מים	ותשתיות ביוב	במושכר	שפכים	משרדי		
יתרה ליום 1.1.14	193,162	161,972	1,143	117,433	2,596	476,624	
תוספות בשנה	29,344	22,879	-	817	1,598	54,638	
גריעות השנה	(681)	(360)	-	-	-	(1,041)	
יתרה ליום 31.12.14	221,825	184,491	1,143	118,250	4,194	530,221	
עלות ליום 1.1.15	221,825	184,491	1,143	118,250	4,194	530,221	
תוספות בשנה	2,286	4,165	115	348	2,728	9,650	
גריעות השנה	(510)	(285)	-	-	-	(795)	
יתרה ליום 31.12.15	223,601	188,371	1,258	118,598	6,922	539,076	
פחת נצבר							
יתרה ליום 1.1.14	110,803	101,749	428	41,482	1,017	255,561	
פחת השנה	6,439	5,291	129	7,724	241	19,866	
גריעות השנה	(653)	(285)	-	-	-	(938)	
פחת נצבר ליום 31.12.14	116,589	106,755	557	49,206	1,258	274,489	
יתרה ליום 1.1.15	116,859	106,755	557	49,206	1,258	274,489	
פחת השנה	7,113	5,717	564	7,801	490	21,728	
גריעות השנה	(510)	(285)	-	-	-	(795)	
יתרה ליום 31.12.15	123,192	112,187	1,121	57,007	1,748	295,422	
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31.12.14	105,236	77,736	586	69,044	2,936	255,732	
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31.12.15	100,409	76,184	137	61,591	5,174	243,654	

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015

מכון טיהור שפכים

1. על פי הסכם בין מקורות חברת מים בע"מ (להלן: מקורות) לבין עיריית אשדוד (להלן: עירייה) הקימה מקורות מכון טיהור שפכים, בשיטת B.O.T. אשר היה אמור להיות מופעל על ידה במשך 15 שנים.
2. בעקבות מחלוקות בין מקורות לבין העירייה בנוגע להפעלת המכון, הועבר הנושא לבוררות.
3. בחודש יולי 2007 ניתן פסק הבורר על פיו על העירייה לשלם למקורות סך של כ- 92 מליון ₪ בתוספת מע"מ ובתוספת ריבית, כפי שנקבע בפסק הדין, מחודש פברואר 2006 ועד ליום התשלום.
4. בחודש אוקטובר 2007 הסתיים הליך הקמת החברה ובתאריך 14.10.2007 ניתן לחברה רישיון, על ידי הממונה על תאגידי מים וביוב, בתוקף מיום 1.1.2008.
5. ביום 1.1.2008 נרשמה החברה כעוסק מורשה והחל מינואר 2008, נכנסה החברה לנעלי העירייה בכל הקשור להפעלת משק המים והביוב שהיה בבעלותה.
6. במהלך הקמת החברה הועברו כל נכסי התשתית של העירייה לחברה, לרבות בכל הנוגע לזכויות העירייה במכון הטיהור.
7. החברה שילמה על מלוא התמורה למקורות.

**ב. ההרכב:**

- החברה חתמה עם עיריית אשדוד על שני הסכמים:
- הסכם העברת מיטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד. ההסכם להעברת מקרקעין טרם אושר.
- הכללים קובעים שכל נכסי המקרקעין שלא שולם עבורם יועברו ללא תמורה לתאגיד. בטרם העברה, מתבצע הליך של הסדרת הבעלות של המקרקעין.

החברה רכשה את נכסי המים והביוב מהעירייה ערב הקמת החברה. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 218,012 אלפי ₪ (על פי הכללים שקבע מינהל המים) באופן הבא:

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
226,284	77,989	148,295	נכסי מים
144,277	74,560	69,717	נכסי ביוב
370,561	152,549	218,012	
=====	=====	=====	

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

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 130,807 אלפי ₪, המהווים 60% מסך התמורה, עד היום הוקצו מניות בסך של 100 אלפי ₪, בתוספת פרמיה בסך של 130,707 אלפי ש"ח.
2. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 10,901 אלפי ₪ המהווה 5% מסך התמורה.
3. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 76,304 אלפי ₪ המהווה 35% מסך התמורה.

יובלים אשדוד בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 8 - רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
5,542	4,763	779	יתרה ליום 1 בינואר 2015
<u>25,073</u>	<u>22,802</u>	<u>2,271</u>	תוספות השנה
30,615	27,565	3,050	סה"כ עלות
<u>(2,483)</u>	<u>(1,929)</u>	<u>(554)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
28,132	25,636	2,496	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
=====	=====	=====	

באור 9 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 49,855 אלפי ₪, הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה באור 2 ו').

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
		<b>א. הרכב:</b>
4,316	7,340	חשבונות פתוחים (*)
2,428	649	המחאות לפירעון
205	-	צדדים קשורים
<u>11,236</u>	<u>11,127</u>	הוצאות לשלם
18,185	19,116	
=====	=====	
		<b>ב. הוצאות לשלם:</b>
6,139	5,969	מקורות חברת מים בע"מ
174	335	מט"ש
1,749	1,808	הפרשה להיטל הפקה בגין שנה שוטפת
85	166	הפרשה להיטל הפקה ש.ק.
<u>3,089</u>	<u>2,849</u>	אחרים
11,236	11,127	
=====	=====	

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 11- זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר 2014 אלפי ₪	31 בדצמבר 2015 אלפי ₪
16,028+	10,014
651	562
352	414
17	17
<u>17,048</u>	<u>11,007</u>
=====	=====

מוסדות ממשלתיים  
עובדים ומוסדות בגין שכר  
הפרשה לחופשה  
אחרים

באור 12 – הלוואה לזמן ארוך-עיריית אשדוד

ביום 7 בנובמבר 2007 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. בתמורה להעברת הזכויות בנכסים לחברה התחייבה החברה, להעביר לעירייה סכום של 76,304 א' ₪ אשר מהווה הלוואת בעלים (בנוסף להקצאת מניות ושטר הון). בהסכם נקבע כי הלוואת הבעלים תפרע בהתאם ליכולת הכספית של החברה.

כמו כן נקבע בהסכם:

- א. במהלך שנת הפעילות הראשונה של התאגיד, לא תפרע הלוואת הבעלים. לאחר הגשת הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה לשנת הפעילות הראשונה יוכן על ידי החברה לוח סילוקין של פירעון הלוואה אשר יכלול גם את החודש והשנה בה יחל פירעון הלוואה, וזאת על פי יכולתה הפיננסית תאפשר גיוס הלוואה מגורמי חוץ. מכל מקום מוסכם בין הצדדים כי מועד תחילת פירעון הלוואה יחל לכל המאוחר לאחר חמש שנים מיום תחילת פעילותה של החברה ובמקרה זה תפרע הלוואה במלואה לכל המאוחר תוך 10 שנים נוספות.
- ב. יישום ההסדר וכל שינוי בתנאי ההסדר טעונים את אישור הממונה בהתאם ליכולתה של החברה.
- ג. העירייה מתחייבת, אם יהיה צורך בכך, להלוות לחברה את הסכומים שהעירייה אמורה לקבל מהמדינה כמענקים כהלוואת בעלים. הלוואה זו תוחזר על פי יכולתו הכספית של החברה. בשנת 2010 הסבה העירייה לחברה את המענק אותו קיבלה מהמדינה בסך של 33,000 אלפי ₪ כשטר הון נדחה ראה גם ביאור 16.
- ד. הלוואת הבעלים לחברה תישא ריבית שנתית ריאלית (בחישוב רבעוני) בשיעור של 6% לשנה או בשיעור הריבית שנקבעה במסגרת תנאי החוזר של כספי הגיוס-השיעור הנמוך מבין אלה.
- ה. ככל שיתיר הממונה הגדלת שיעור התמורה הכספי בעבור הנכסים מעל השיעור הנקוב לעיל, יגבשו הצדדים, באישור הממונה, הסכמה לאופן תשלומה. לעניין זה יפעל התאגיד ככל שידרש הדבר, לשינוי הון מניותיו כדי לאפשר את תשלום התמורה.

בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה מיום 12.6.12 ובהתאם להסכמה בין התאגיד לעירייה הוחלט כי חיובי היטלי פיתוח עבור נכסי ציבור וחברות הבת של העירייה ישולמו בקיזוז של הלוואה במועד היווצרות החיוב. בשנת 2015 קוזז סך של 333 אש"ח (אשתקד סך של 4,252 אש"ח).

+תוקן מחדש-ראה ביאור 2 י'ב

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 13- הלוואה לזמן ארוך

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>1. הרכב</u>
19,159	13,097	הלוואות צמודות מדד
39,347	36,127	הלוואות לא צמודות
58,506	49,224	סה"כ
(9,108)	(9,255)	בניכוי חלויות שוטפות
49,398	39,969	
=====	=====	
		<u>2. מועדי הפירעון של ההלוואות</u>
9,108	9,255	שנה ראשונה-חלויות שוטפות
9,272	9,446	שנה שניה
9,515	4,314	שנה שלישית
4,337	3,520	שנה רביעית
3,535	3,641	שנה חמישית
22,739	19,048	שנה שישית ואילך
58,506	49,224	
=====	=====	

3. התחייבויות לתאגידים בנקאיים

א. הלוואות בנק אוצר החייל

ביום 30 בינואר 2008 התקבל אשראי בסך 10 מיליוני ₪ מבנק אוצר החייל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 10 שנים. האשראי יפרע ב- 108 פירעונות חודשיים החל מיום 28 בפברואר 2009. האשראי צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית בשיעור של 4.39% לשנה. בנוסף לאשראי זה התקבל מבנק אוצר החייל אשראי בסך של 10 מיליוני ₪. אשראי זה הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב- 168 פירעונות חודשיים החל מיום 28 בפברואר 2008. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.51% לשנה. לצורך הבטחת סילוקים המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של החברה כהגדרתם בכללי הממונה מיום 31 בדצמבר 2007.

ב. הלוואות בנק דקסיה

1. ביום 7 בפברואר 2008 התקבל אשראי בסך 25 מיליוני ₪ מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 10 שנים. האשראי יפרע ב-120 פירעונות חודשיים החל מיום 1 במרס 2008. האשראי צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית נומינלית שנתית בשיעור של 4.3% לשנה.

2. בנוסף לאשראי הנ"ל התקבל מבנק דקסיה אשראי בסך של 25 מיליוני ₪. האשראי הועמד לתקופה של 20 שנים, האשראי יפרע ב-240 פירעונות חודשיים החל מיום 1 במרס 2008. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.5% לשנה.

3. לצורך הבטחת סילוקים המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שיעבוד צף מדרגה ראשונה על נכסים פיננסיים של החברה כפי שנחתם באגרות החוב שנחתם לצורך כך.

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015

ג. הלוואות בנק הפועלים

ביום 7 לפברואר 2008 התקבל אשראי בסך 12.5 מיליוני ₪ מבנק הפועלים בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 10 שנים. האשראי יפרע ב-120 פירעונות חודשיים החל מיום 7 למרס 2008. האשראי צמוד למדד ונושא ריבית נומינלית שנתית בשיעור של 4.35% לשנה. בנוסף לאשראי זה התקבל מבנק פועלים אשראי בסך של 12.5 מיליון ₪. האשראי הועמד לתקופה של 20 שנים. האשראי יפרע ב-168 פירעונות חודשיים החל מיום 7 במרס 2009 האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון של 0.6% לשנה. ביום 21 לפברואר 2008 התקבל אשראי נוסף בסך 10 מיליון ₪ מבנק הפועלים בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב-168 פירעונות חודשיים החל מיום 21 למרס 2009. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון של 0.6% לשנה.

באור 14 – הכנסות נדחות לזמן ארוך

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
146,881	218,853
71,972	22,614
(14,275)	(20,959)
<u>(6,684)</u>	<u>(9,319)</u>
197,894	211,189
=====	=====

יתרת פתיחה  
הכנסות נדחות שנוצרו השנה  
בניכוי הכנסות שהוכרו י.פ.  
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

ביום 31.3.15 פורסמו כללי תאגידי מים וביוב (דמי הקמה למערכות מים ולמערכות ביוב), התשע"ה-2015 (להלן "הכללים"). כניסת הכללים לתוקף ביום 1.5.2015 ממועד זה החל התאגיד לחייב נכסים בדמי הקמה לפי הוראות הכללים. כמו כן, ממועד זה, חדל התאגיד להוציא דרישות תשלום להיטלי מים וואו ביוב בהתאם לתעריפי חוק העזר.

באור 15 – 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. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים והתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 16 – שטר הון נדחה

- בתמורה ל- 5% מערך הנכסים שהועברו, הונפק שטר הון לעירייה בסך של 10,901 אלפי ₪ שאינו נושא ריבית וללא זמן פירעון אשר יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד, לתאגיד איזורי ויחולו לגביו הכללים המפורטים בהסכם העברת המיטלטלין.
- בשנת 2015 התאגיד פרעה שטר הון אשר הונפק בשנת 2010 על סך 33,000 אש"ח שאינו נושא ריבית ומועד פרעונו לא יחול לפני יום 08/09/2015. ראה גם באור 12 וביאור 2 י"ב.

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 17 - הון עצמי

31 בדצמבר 2015 ו - 2014	רשום
מונפק ונפרע	אלפי ₪
אלפי ₪	אלפי ₪
100	100
=====	=====

א. הרכב הון מניות.

מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג. כ"א

ב. ראה דוח על השינויים בהון עצמי.

באור 18 - התחייבויות תלויות

תביעות

- ע"א 1442/14 פרץ בוני הנגב בע"מ נ' עיריית אשדוד ותאגיד יובלים בע"מ: ערעור על פסק שין שבו נדחתה תביעה שעניינה השבת היטלים בסך 5,739,294 ש"ח בתוספת ריבית והצמדה שעיקר טענותיה: פגמים בתעריפי ההיטלים ובהוראות שמכוחם הם נגבים. התאגיד הגיש בקשה לדחיה על הסף ובהמשך הוגשו מספר כתבי טענות הצדדים בעניין הבקשה. ביום 16/01/14 ניתנה החלטה לדחיית התביעה על הסף כנגד התאגיד בשל היעדר יריבות, היעדר סמכות עניינית והיעדר עילה. בערעור הוגשו סיכומי מערערת, סיכומי משיבה, סיכומי תגובה מצד המערערים, עמדת היועץ המשפטי לממשלה, בקשת התאגיד לקבלת הבהרה, הבהרה מטעם המדינה. משלב זה על התאגיד להגיש התייחסות לעמדת היועץ המשפטי לממשלה. הערעור כמובן אינו מביא לחשיפה גם אם יתקבל, אבל בעקבות החלטה כזאת יימשך ההליך במחוזי ולהערכת יועציה המשפטיים של החברה מדובר על חשיפה נמוכה.
- ת"א 13-12-39019 קלוד נחמיאס יזום והשקעות בע"מ נ' יובלים אשדוד בע"מ: תביעה שעניינה בהתאם לכתב התביעה המתוקן, השבת היטלים בסך 2,631,171 ש"ח. במסגרת כתב התביעה המתוקן נותרו הטענות המתייחסות ל: 1. הפחתת תעריף היטל המיס ב-44% בגין מרכיב זכויות המיס. 2. החזר היטל מכון הטיהור. 3. השבת מלואה סכומי היטלי המיס והביוב לאור טענת ביצוע הפיתוח ע"י קי.בי.עי. הוגשו כתבי טענות והתקיים דיון קדם משפט. בשילוב הטענות הנ"ל, להערכת יועציה המשפטיים של החברה מדובר על חשיפה נמוכה.
- ת"א 13-06-54487 שי סרטון אי אף סי בע"מ נגד עיריית אשדוד ויובלים אשדוד בע"מ: בעקבות תיקון כתב התביעה וההסכמה למחוק את מרכיב זכויות המיס במסגרת הדיון שהתקיים, נותרה תביעה שעניינה השבת היטל הביוב בסך 333,465 ש"ח בתוספת ריבית והצמדה. נותרה טענה לקונית כי הפיתוח התבצע ע"י חברת קי.בי.עי. הוגשו ראיות הצדדים. להערכת יועציה המשפטיים של החברה מדובר על רמת החשיפה הכספית נמוכה.
- ת"א 13-10-16989 צ.א אוצר השקעות בע"מ נ' עיריית אשדוד ויובלים אשדוד בע"מ: תביעה שעניינה השבת היטלים בסך 211,366 ₪ בתוספת ריבית והצמדה שעיקר טענותיה: פגמים בתעריף ההיטל של רכיב זכויות המיס. בשלב זה התובעת נדרשת להודיע האם היא עומדת על ניהול ההליך כנגד התאגיד בנוגע לרכיב זכויות המיס וזאת לאור העבודה, כי היא מלכתחילה לא חויבה בחלק מהיטל המיס. להערכת יועציה המשפטיים של החברה מדובר על רמת החשיפה הכספית נמוכה.

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 19 - התחייבויות תלויות - המשך

5. 12-13 - 18482, דורון שי נגד תאגיד יובלים אשדוד בע"מ:  
בקשה לאישור תובענה ייצוגית שעניינה השבת 44% מתקבולי אגרת הנחת צנרת המים שהתקבלו בתאגיד משנתיים לפני הגשת התביעה ועד ההכרעה בתיק.  
סכום התביעה המוערך: 7,552,675 ₪.  
הוגשו כתבי טענות בעניין סילוק על הסף ובעקבות ההחלטה לאחר דיון על הכרעה בטענות הסף רק במסגרת ההליך הראשי, הוגשו כתבי טענות עיקריים וחוות דעת. בהמלצת בית המשפט הוגשה בקשה להארכת מועד הגשת הודעת חדילה סטטוטורית.  
סכום התביעה אינו משקף דבר ויש להניח שהינו מופרז, עם זאת סיכוי סביר שתאושר הבקשה להארכת מועד הגשת הודעת חדילה סטטוטורית ובמקרה כזה ייפסקו גמול לתובע ושכר טרחה לעורך דינו. לפיכך להערכת יועציה המשפטיים של החברה מדובר על רמת החשיפה הכספית נמוכה.
6. ת"א 14-01-30342 יחד הבונים נגד יובלים אשדוד בע"מ:  
תביעת שעניינה בהתאם לכתב התביעה המתוקן, השבת היטלים בסך 2,743,860 ש"ח. במסגרת כתב התביעה המתוקן נותרו הטענות המתייחסות ל: 1. הפחתת תעריף היטל המים ב-44% בגין מרכיב זכויות המים. 2. החזר היטל מכון הטיהור. 3. השבת מלוא סכומי היטלי המים והביוב לאור טענת ביצוע הפיתוח במימון קי.בי.עי. (ברובע י"ב) או במימון היזם ששילם ישירות לחברת הלגונה הכחולה (ברובע המרינה). הוגשו כתבי טענות והתקיים דיון קדם משפט.  
בשלב הטענות הנ"ל, להערכת יועציה המשפטיים של החברה מדובר על חשיפה נמוכה.
7. 14-01-25375 אבו יחיאל נגד יובלים אשדוד בע"מ:  
תביעה להשבה של 1,501,502 ש"ח בתוספת ריבית והצמדה. נטען כי לא התגבש חיוב בשל אי ביצוע עבודות, קי. בי. עי מימנה את התשתיות, הסתמכות וכיו"ב. הוגש כתב הגנה וכן תשובת התובעת. הוגש כתב הגנה וכן תשובת התובעת. הוגשו כתבי טענות, ראיות וחוות דעת מקצועיות כמו כן, התקבלה חוות דעת מומחה מטעם בית המשפט.  
בשלב זה יועציה המשפטיים של החברה סבורים כי רמת החשיפה נמוכה.
8. ת.א. 15-01-7613 אבו יחיאל נגד יובלים אשדוד בע"מ:  
תביעה ע"ס 1,121,000 ש"ח לא כולל ריבית והצמדה שעניינה טענות מכון הטיהור וזכויות המים. בירור הטענות הוקפא בשלב זה.  
בשלב זה יועציה המשפטיים של החברה סבורים כי רמת החשיפה נמוכה.
9. ת"צ 14-07-37533 שי דורון נגד יובלים אשדוד בע"מ:  
בקשה לאישור תובענה ייצוגית שעניינה השבת היטלי מכון טיהור שנגבו בשנתיים שקדמו לתביעה. סכום התביעה המוערך: 8,525,829 ש"ח.  
ניתן פסק דין שקיבל את בקשת החברה להארכת מועד הגשת הודעת חדילה סטטוטורית וכן נפסקו גמול ושכר טרחה לתובע ולבר כוחו ואלה כבר שולמו על פסק הדין הוגש ערעור ע"י שי דורון.  
מאחר וקבלת הערעור ממילא לא תוביל לקבלת התביעה אלא רק להמשיך בירור ההליך, הרי שלדעת יועציה המשפטיים של החברה, התביעה אינה מציבה סיכון כספי לחברה.

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 19 - התחייבויות תלויות - המשך

10. אוצר אביב השקעות נגד יובלים: תביעה ע"ס 696,118 ש"ח (כנגד התאגיד) לא כולל ריבית והצמדה. שעניינה טענות מכון הטיהור וזכויות המים.

**בשלב זה התביעה מוקפאת ויועציה המשפטיים של החברה סבורים כי רמת החשיפה נמוכה.**

11. עש"א 14-10-51529 סקוריק ואח' נגד יובלים אשדוד בע"מ: במסגרת אכיפת כללי שפכי תעשייה, התאגיד דגם את שפכי מפעל "סלטי עמים בלטי ברדה", וחייבו בגין הזרמת שפכים חריגים ואסורים למערכת הביוב הציבורית. המפעל נמנע מלשלם את חובו לתאגיד, ולפיכך ננקטו נגדו הליכי אכיפה מנהלית. המפעל הגיש תביעה למתן סעד הצהרתי ובקשה למתן סעד זמני, אשר יורה על עצירת ההליכים לגבי חובו, זאת בשל ערר שהוגש למשרד להגנת הסביבה. הערר נדחה על ידי המוסמך, ועל החלטה זו הגיש המפעל ערעור בהתאם לסעיף 52 לחוק תאגידי מים וביוב (עש"א 14-10-51529). בית המשפט פסק כי התיק יוחזר לדיון פרונטלי בפני המוסמך. לאחר הדיון האמור נדחו בשנית כל טענות המפעל על ידי המוסמך, ועל החלטתו זו הוגש ערעור נוסף. הוגשה על ע"י יועציה המשפטיים תגובה מפורטת לערעור וכן תשובה מפורטת לבקשה למתן הסעד הזמני. בשלב זה נקבע התיק לדיון.

**היות ואין מדובר בתביעה כספית (וממילא מרבית החיובים לא שולמו), הרי שתביעה זו אינה מציבה סיכון כספי לחברה.**

12. ת"א 14-02-45999 גבינות הכפר בע"מ נגד יובלים אשדוד בע"מ: במסגרת אכיפת כללי שפכי תעשייה, התאגיד דגם את שפכי מפעל, וחייבו בגין הזרמת שפכים חריגים ואסורים למערכת הביוב הציבורית. המפעל נמנע מלשלם את חובו לתאגיד, ולפיכך ננקטו נגדו הליכי אכיפה מנהלית.

ביום 29.6.2015 החליט המוסמך מהמשרד להגנת הסביבה לדחות סופית את הערר שהגיש המפעל בנוגע לחיובי שפכי תעשייה שהוטלו עליו. גבינו הכפר ערעור ובדיון מקדמי בית המשפט הבהיר כי בכוונתו לערוך בירור עובדתי בשאלת ביצוע דיגום חטף/מורכב.

**היות ואין מדובר בתביעה כספית (וממילא מרבית החיובים לא שולמו), הרי שתביעה זו אינה מציבה סיכון כספי לחברה.**

13. ת"א 13-12-57239 עמותת בית אבות אשדוד נגד יובלים אשדוד בע"מ: תביעה לסעד השבה נגד התאגיד, בשל הטענה כי גבה מהתובעת תעריף רגיל, בעוד ששומה היה עליו לחייב התובעת לפי תעריף של בית חולים. תקופת התביעה הינה מקום התאגיד ועד לסוף שנת 2010. סך התביעה נכון למועד הגשתה: 301,570 ש"ח. טענה מרכזית של החברה בכתב ההגנה נוגעת לשיהוי התובעת ולצורך באישור רשות המים את ההחזר הרטרואקטיבי ושיפוי מקורות את ההחזר האמור. התיק מצוי בשלב הגשת הסיכומים ע"י הצדדים.

**בשלב זה יועציה המשפטיים של החברה סבורים כי רמת החשיפה נמוכה.**

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015

14. ה"פ 51114-02-14 בית האופרה בע"מ ואח' נגד יובלים אשדוד בע"מ:  
במסגרת אכיפת כללי שפכי תעשיה, התאגיד דגם את שפכיהם של ארבעה מפעלים שבתחומו, וחייב כל אחד מהם בגין הזרמת שפכים חריגים ואסורים למערכת הביוב הציבורית. המפעלים נמנעו מלשלם את חובם לתאגיד, ולפיקד ננקטו נגדם הליכי אכיפה מנהלית. המפעלים הגישו תביעה משותפת למתן סעד הצהרתי לפיו התאגיד אינו זכאי להפעיל הליכים לגביית חוב אשר לטענתם שנוי במחלוקת בשל עררים אשר הגישו למשרד להגנת הסביבה.  
הוגשה על ידי יועציה המשפטיים של החברה בקשה למחיקת המבקשות מן ההליך (משמעה - בקשה לפיצול ההליך) וכן תשובה מפורטת לבקשה למתן סעד זמני.  
היות ואין מדובר בתביעה כספית (וממילא מרבית החיובים לא שולמו), הרי שתביעה זו אינה מציבה סיכון כספי לתאגיד.
15. ת"א 43556-01-15 מלון אורלי בע"מ נ' יובלים:  
תביעה נגד החברה ע"ס 943,136 ₪ לא כולל ריבית והצמדה, שעניינה טענות שונות נגד היטלי מים וביוב (לרבות טענה בדבר ביצוע העבודות ע"י קי.בי.עי) בהם חויבה התובעת ברובע א' (במסגרת בניה לפי תמ"א 38). הוגש כתב הגנה.  
בשלב זה יועציה המשפטיים של החברה סבורים כי מדובר על רמת חשיפה נמוכה.
16. ת"א 43603-01-15 ש.ס. אדיר חברה לזימות והשקעות בע"מ נ' יובלים:  
תביעה נגד החברה ע"ס 1,735,533 ₪ לא כולל ריבית והצמדה, שעניינה טענות שונות נגד היטלי מים וביוב בהם חויבה התובעת. בשלב זה הטענות העוסקות בזכויות המים ומכון הטיהור הינן מוקפאות. ההליך מתנהל אך ורק לגבי הטענות לביצוע עבודות הפיתוח על ידי קי.בי.עי במסגרת דיון מקדמי נקבע כי הצדדים יבחנו אפשרות לגישור וכן נקבעו מועדים להגשת ראיות.  
בשלב זה יועציה המשפטיים של החברה סבורים כי מדובר על רמת חשיפה נמוכה.
17. ת"א 31068-06-15 י. טרקלין חברה לבניה בע"מ נ' יובלים:  
תביעה נגד החברה ע"ס 376,292 ₪ לא כולל ריבית והצמדה, שעניינה טענה לאי קיזוז מלוא רכיבי זכויות המים ומכון הטיהור (לאחר ה-1.1.2015). הוגש כתב הגנה בתיק.  
בשלב זה יועציה המשפטיים של החברה סבורים כי מדובר על רמת חשיפה נמוכה.
18. ת"א 48176-04-15 קלוד נחמיאס חברה לבנין בע"מ נ' יובלים:  
תביעה נגד החברה ע"ס 4,963,345 ₪ לא כולל ריבית והצמדה, שעניינה טענות שונות נגד היטלי מים וביוב בהם חויבה התובעת ובפרט טענות הסכס פיתוח עם חברת מבני תעשיה.  
בשלב זה ובטרם ידוע בגין מה שילמה התובעת לחברת מבני תעשיה, יועציה המשפטיים של החברה סבורים כי מדובר על רמת חשיפה נמוכה.
19. 25595-06-15 חירון מסחר השקעות ומבני תעשיה בע"מ נ' יובלים ועיריית אשדוד:  
תביעה נגד החברה ע"ס 405,506 ₪ לא כולל ריבית והצמדה, שעניינה טענות שונות נגד היטלים בהם חויבה התובעת לאור קיומו של הסדר פיתוח.  
בשלב זה יועציה המשפטיים של החברה סבורים כי מדובר על רמת חשיפה נמוכה.
20. פז זיקוק אשדוד בע"מ נ' יובלים אשדוד בע"מ:  
תביעה לסעד הצהרתי שיקבע כי התובעת אינה מהווה "מפעל" לפי הוראות כללי תאגידי מים וביוב (שפכי מפעלים המוזרמים למערכת הביוב), התשע"ד – 2014, ועל כן כי הכללים אינם חלים עליהם, ולכן לא ניתן לחייב אותם על בסיס כללים אלה. עם התביעה הוגשה בקשה לסעד זמני. בקשת החברה להוספת המשרד להגנת הסביבה כנתבע נוסף בהליך לא התקבלה בשלב זה ותידון בהמשך.  
היות ואין מדובר בתביעת השבה, הרי שתביעה זו אינה מציבה סיכון כספי לחברה.
21. המועצה הדתית אשדוד:  
תביעה להשבת תשלומי ביוב אשר שולמו על ידי התובעת בשנים 2010 עד שנת 2013, על בסיס טענת התובעת כי אינה מחוברת כלל לביוב, ומשכך כי אין מקום לחיובה בתשלומים על רכיב זה. גובה התביעה: 241,157 ש"ח.  
בשלב זה יועציה המשפטיים של החברה סבורים כי רמת החשיפה היא נמוכה.

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2015

**22. ע"ש 15-05-54659 ישראל ואח' נ' יובלים אשדוד בע"מ:**

במסגרת אכיפת כללי שפכי תעשיה, התאגיד דגם את שפכיהם של ארבעה מפעלים שבתחומו, וחייב כל אחד מהם בגין הזרמת שפכים חריגים ואסורים למערכת הביוב הציבורית. המפעלים נמנעו מלשלם את חובם לתאגיד, ולפיכך ננקטו נגדם הליכי אכיפה מנהלית. המפעלים הגישה תביעה משותפת למתן סעד הצהרתי לפיו התאגיד אינו זכאי להפעיל הליכים לגביית חוב אשר לטענתם שנוי במחלוקת בשל עררים אשר הגישו למשרד להגנת הסביבה(ה"פ 14-02-51114 בית האופרה בע"מ ואח' נ' יובלים אשדוד בע"מ).

הוגשה על ידי יועציה המשפטיים בקשה למחלקת המבקשות מן ההליך (בקשה לפיצול ההליך) וכן תשובה מפורטת לבקשה למתן סעד זמני. בינתיים התקבלו החלטות המוסמך אשר בהן נדחו טענות ארבעת המפעלים. לאחר קבלת החלטות המוסמך.

**היות ואין מדובר בתביעה כספית (וממילא מרבית החיובים לא שולמו), הרי שלדעת יועציה המשפטיים של החברה תביעה זו אינה מציבה סיכון כספי לתאגיד.**

**23. יוחנון נ' יובלים אשדוד ה.פ. 15-02-42137:**

תביעה לסעד הצהרתי שיבטל חיובים בגין שפכי תעשייה שהוציאה החברה. החרה הגישה בקשה לדחייה על הסף משום שההכרעה צריכה להיות ברשות המים ולא בבית משפט. עקב עמדת רשות המים, התיק מתברר בבית משפט. ההליך הוא לפני דיון מקדמי ראשון.

**היות ואין מדובר בתביעה כספית (וממילא מרבית החיובים לא שולמו), הרי שלדעת יועציה המשפטיים של החברה תביעה זו אינה מציבה סיכון כספי לתאגיד.**

**24. ת"צ 14-08-28793 בוטיק הפיתות (אשדוד) בע"מ נ' יובלים:**

בקשה לאישור תובענה ייצוגית נגד התאגיד ע"ס 1,600,000 ₪ לא כולל ריבית והצמדה. התביעה נדחתה.

**25. סדרת התביעות הנזיקיות (ת"א 14-06-49062 ת"א 14-08-39171 ת"א 14-06-31306):**

הוגשו 3 תביעות בטענות לנזקים שגרמו לתושבים שונים בשל מפגעים שונים, ואולם, בכל 3 התובענות מדובר במפגעים שכלל אינם באחריות התאגיד. סך הפיצוי המבוקש בכל 3 התביעות יחדיו הוא 270,000 ש"ח + נזק כללי להערכת בית המשפט.

**תיקים אלה הועברו לטיפול משרד עורכי דין של הביטוח.**

**26. ת"א 15-04-52134 בקין אנדרי נ' יובלים:**

תביעה נזיקית נוספת ע"ס 46,500 ₪ + נזק כללי להערכת בית המשפט. גם כאן מדובר במפגע שאנו באחריות התאגיד (מכסה ששייך למערכת ההשקייה של הגיבון הציבורי).

**יועציה המשפטיים של החברה סבורים כי רמת החשיפה היא נמוכה.**

**באורים לדו"חות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2015**

**באור 20 - שעבודים**

תאריך הרישום	הסכום המובטח	שם המלווה	הערות
12/02/2008	20,000,000.00 שקל חדש	בנק אוצר החייל בע"מ	שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של התאגיד
17/02/2008	הסכום המובטח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	שעבוד צף ראשון בדרגה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה כהגדרתם באג"ח הרצ"ב, להבטחת כל הסכומים המגיעים ושיגיעו לדקסיה ישראל בעתיד בקשר עם הלוואה מס' 33-191-001 הכל כמפורט באג"ח
17/02/2008	ללא הגבלה	בנק דקסיה ישראל בע"מ	שעבוד צף ראשון בדרגה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה כהגדרתם באג"ח הרצ"ב, להבטחת כל הסכומים המגיעים ושיגיעו לדקסיה ישראל בעתיד בקשר עם הלוואה מס' 33-191-002 הכל כמפורט באג"ח
17/02/2008	ללא הגבלה	בנק דקסיה ישראל בע"מ	שעבוד צף ראשון בדרגה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה כהגדרתם באג"ח הרצ"ב, להבטחת כל הסכומים המגיעים ושיגיעו לדקסיה ישראל בעתיד בקשר עם הלוואה מס' 33-191-002 הכל כמפורט באג"ח
27/04/2008	ללא הגבלה	בנק הפועלים בע"מ	נכסי הממשכן הרשומים במאזנו ולבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשיעבוד", כהגדרתם בתוספת לאג"ח וכן הנכסים הפיננסיים העתידיים של הממשכן כהגדרתם בתוספת לאג"ח.
27/04/2008	ללא הגבלה	בנק הפועלים בע"מ	נכסי הממשכן הרשומים במאזנו ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשיעבוד" כהגדרתם בתוספת לאג"ח וכן הנכסים הפיננסיים העתידיים של הממשכן כהגדרתם בתוספת לאג"ח.
02/02/2009	ללא הגבלה	בנק הפועלים בע"מ	נכסי הממשכן הרשומים במאזנו ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשיעבוד" כהגדרתם בתוספת לאג"ח וכן הנכסים הפיננסיים העתידיים של הממשכן כהגדרתם.
02/02/2009	ללא הגבלה	בנק דקסיה ישראל בע"מ	שיעבוד צף, ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשיעבוד" ושיעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים להבטחת סכום מובטח בקשר עם הלוואות או מסגרות האשראי ו/או אשראים אח' העומדים/ יעמדו לחברה ע"י המלווה לרבות מסגרת אשראי בסך ₪ 10.000.000
22/03/2009	ללא הגבלה	בנק אוצר החייל בע"מ	שיעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הכינוסיים של התאגיד כהגדרתם בכללי הממונה מיום 31.12.07 הרצ"ב כנספח א' לאג"ח

רשימה א'  
לדו"ח רווח והפסד

רווח והפסד גולמי מאספקת מים  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
97,865	98,010	<u>הכנסות</u>
2,949	4,254	מאגרות מים
100,814	102,264	מהיטלי מים
-----	-----	
76,664	73,947	<u>עלויות רכישה והפקה</u>
1,877	2,111	רכישת מים ממקורות
6,439	7,113	היטל הפקה
35*	36	פחת
43*	79	ארנונה
85,058	83,286	אנרגיה
-----	-----	
1,099*	1,286	<u>עלויות אספקה</u>
832*	1,103	משכורות ונלוות
2,512	1,998	אנרגיה
277	226	קבלני משנה
541	426	חומרים
389	460	שכירות משרדים ומחסנים
337*	276	הוצאות אחרות
150	150	אחזקת רכב
631*	705	מוקד עירוני
134	195	ארנונה
6,902	6,825	ביטוח
-----	-----	
8,854	12,153	רווח גולמי מאספקת מים
=====	=====	

רשימה א'-1  
לדו"ח רווח והפסד

רווח והפסד גולמי משירותי ביוב  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
41,942	42,004	<b>הכנסות</b>
2,488	901	מאגרות ביוב
<u>3,735</u>	<u>5,064</u>	הכנסות משפכי תעשיה, נטו (**)
48,165	47,969	מהיטלי ביוב
-----	-----	
905*	1,097	<b>עלויות איסוף והולכת שפכים</b>
1,511	1,612	משכורות ונלוות
8,274	8,152	אנרגיה
703	671	קבלני משנה
97	139	ארנונה
246*	193	ביטוח
5,333	5,717	אחזקת רכב
238	305	פחת
<u>231</u>	<u>339</u>	שכירות משרדים ומחסנים
17,538	18,225	הוצאות אחרות
-----	-----	
1,320*	927	<b>עלויות טיהור שפכים</b>
3,772	3,326	משכורות ונלוות
1,936	1,972	אנרגיה
858	985	קבלני משנה
6,971	5,211	חומרים
210	195	פינוי בוצה
1,973	1,984	ביטוח
258*	412	ארנונה
61	50	הוצאות אחרות (אחזקה)
<u>7,724</u>	<u>7,845</u>	אחזקת רכב
25,083	22,907	פחת
-----	-----	
400	278	<b>עלויות שפכי תעשיה</b>
116	80	משכורות ונלוות
26	45	אחזקת רכב
<u>24</u>	<u>37</u>	משפטיות
566*	440	יועצים ואחרות
-----	-----	
4,978	6,397	רווח גולמי משירותי ביוב
=====	=====	

\* מוין מחדש  
(\*\*) לאחר הפחתת הוצאות דיגום

רשימה ב'  
לדו"ח רווח והפסד

עלויות גביה וחובות מסופקים  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
5,271	4,993	הוצאות גבייה
7,728	4,716	הפרשה לחומ"ס
266	268	עמלות כרטיסי אשראי
661	617	עמלות בנק הדואר
768*	711	שכר עבודה ונלוות
174*	139	אחזקת רכב
4	3	שכירות וטלפון, נטו(**)
562	669	מיכון
38*	31	משפטיות
61	45	יועצים
<u>15,533</u>	<u>12,192</u>	
=====	=====	

\*מוין מחדש  
(\*\*) במסגרת הסכם שנחתם עם קבלן הגביה הוצאות שכירות מבנה שירות הלקוחות משולמות על ידו ועל חשבונו.

רשימה ג'  
לדו"ח רווח והפסד

הוצאות הנהלה וכלליות  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
2,958*	2,585	שכר עבודה ונלוות
182*	181	שכר עבודה ונלוות היטלים
28	103	משפטיות היטלים
35*	70	אחזקת רכב, טלפון ואחרות היטלים
794*	640	שירותים מקצועיים
164	168	משרדיות
41*	58	ביטוח
267*	254	אחזקת רכב
380	527	שכירות משרדים ואחזקה (**)
197	130	השתלמויות, כיבודים ורווחה
24	36	פרסום ויחסי ציבור
167	103	אגרות מיסים עירוניים
370	1,054	פחת
7*	3	אחרות
<u>5,614</u>	<u>5,912</u>	
=====	=====	

\*מזין מחדש  
(\*\*) עבור משרדי הנהלה

רשימה ד'  
לדו"ח רווח והפסד

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
(1,562)	(947)	ריבית והפרשי הצמדה-הלוואות בנקאיות
(3,401)	406	ריבית והפרשי הצמדה-הלוואה עירייה
1,659 +	-	ריבית שטר הון
(320)	(410)	עמלות בנק
-	(176)	ריבית מוסדות
1,014	438	ריבית והצמדה צרכנים
4,606	6,312	הכנסות ריבית מפיקדונות ואג"ח
<u>1,436</u>	<u>(4,357)</u>	שיערוך תיק השקעות
<u>3,432</u>	<u>1,266</u>	
=====	=====	

רשימה ה'  
לדו"ח רווח והפסד

הכנסות אחרות, נטו  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
132	102	הכנסות בגין השתתפות במכרזים
(103)	52	רווח (הפסד) הון
-	(75)	הכנסות בגין שנים קודמות
<u>29</u>	<u>79</u>	
=====	=====	

+תוקן מחדש - ראה ביאור 2 י"ב

רשימה ו'  
לדו"ח רווח והפסד

מיסים על ההכנסה  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

ביום 25 ביולי 2005 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (147), התשס"ה- 2005 אשר קבע בין היתר, הפחתה הדרגתית של שיעור מס חברות עד ל- 25% בשנת 2010 ואילך.  
ביום 14 ביולי 2009, עבר בכנסת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט- 2009, אשר קבע, בין היתר, הפחתה הדרגתית נוספת של שיעור מס החברות עד ל- 18% בשנת המס 2016 ואילך.  
במסגרת החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי תקציב לשנים 2013 ו-2014). התשע"ג - 2013 הועלו שיעורי מס חברות החל משנת המס 2014 הועלו שיעורי המס מ-25% ל-26.5%. בהתאם לתיקונים האמורים, שיעורי מס החברות החלים בשנת המס 2010 ואילך הינם כדלקמן:  
בשנת המס 2010 - 25%, בשנת המס 2011 - 24%, בשנת המס 2012 - 25%, בשנת המס 2013 - 25%, בשנת 2014 - 26,5% ובשנת 2015 ואילך יחול שיעור מס חברות של 25%.  
יתרות המסים הנדחים לתקופות המדווחות בדוחות כספיים אלה מחושבים בהתאם לשיעורי המס החדשים כפי שנקבעו בחוק ההתייעלות הכלכלית.  
ביום 5 בנובמבר 2012 אישרה הכנסת את החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), תשע"ג - 2012. בהתאם לחוק, תאגידי מים וביוב יהיו פטורים ממס חברות בשנות המס 2011 עד 2015.

2. מיסים נדחים – הרכב ותנועה

ס"ה"כ אלפי ₪	פיצויים אלפי ₪	חופשה אלפי ₪	חובות מסופקים אלפי ₪	רכוש קבוע אלפי ₪	
(3,196)	14	24	3,081	(6,315)	יתרה ליום 1.1.14
<u>4,159</u>	-	<u>39</u>	<u>4,517</u>	<u>(397)</u>	תנועה בשנת 2014
963	14	63	7,598	(6,712)	יתרה ליום 31.12.14
<u>3,147</u>	<u>10</u>	<u>41</u>	<u>4,232</u>	<u>(1,136)</u>	תנועה בשנת 2015
4,110	24	104	11,830	(7,848)	יתרה ליום 31.12.15
=====	=====	=====	=====	=====	
	25%	25%	25%	25%	שיעורי המס שנלקחו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלהלן:

31 בדצמבר 2014 אלפי ₪	31 בדצמבר 2015 אלפי ₪
963	4,110
-	-
<u>963</u>	<u>4,110</u>
=====	=====

במסגרת הרכוש השוטף  
במסגרת התחייבויות לזמן ארוך

רשימה ו'  
לדו"ח רווח והפסד

מיסים על ההכנסה - המשך  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

3. הרכב הוצאות מס:

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
275	-
<u>(4,159)</u>	<u>(3,147)</u>
<u>(3,884)</u>	<u>(3,147)</u>
=====	=====

מיסים בגין שנים קודמות  
(הכנסות) מיסים נדחים, נטו

4. לחברה שומות סופיות עד וכולל שנת מס 2010.

רשימה ז'  
לדו"ח רווח והפסד

פירוט הוצאות שכר ונלוות  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
1,099	1,286
905	1,097
1,320	927
400	278
2,958	2,585
942	850
-	109
<u>7,624</u>	<u>7,132</u>
=====	=====

אספקת מים  
שירותי ביוב  
טיהור שפכים  
שפכי תעשייה  
הנהלה וכלליות  
שכר גביה  
שכר שהוון לרכוש קבוע

רשימה ח'  
לדו"ח רווח והפסד

יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
1,677	-
1,004	667
(47)	105
-	(294)
(102,341)	(101,602)
(43,901)	(10,901)
(143,608)	(112,025)
=====	=====

א. יתרות  
רכוש שוטף

1. בעל שליטה-חוי"ז
2. לקוחות בעל שליטה

התחייבויות שוטפות

1. ספקים ונותני שירותים
2. בעל שליטה חוי"ז

התחייבויות לזמן ארוך

1. הלוואה לזמן ארוך
2. שטר הון נדחה

ב. בדוח רווח והפסד של החברה

31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
(11,943)	(10,276)
3,498	3,486
300	300
191	191
1,447+	(406)
(6,507)	(6,705)
=====	=====

- הכנסות משירותי מים וביוב  
ארנונה  
מוקד עירוני  
שכירות מחסנים ומשרד  
(הכנסות) הוצאות מימון

+ תוקן מחדש - ראה ביאור 2 י'ב