

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
<u>(באלפי ש"ח)</u>			
			<u>רכוש שוטף:</u>
3,258	40,135	3	מזומנים ושווי מזומנים
90,115	83,654	4	צרכנים
6,416	1,951	5	עיריית באר שבע – חשבון חו"ז
<u>472</u>	<u>212</u>	7	חייבים ויתרות חובה
100,261	125,952		
-----	-----		
304,569	305,222	8	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
9,915	8,548	9	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
37,332	37,332	10	<u>רכוש אחר:</u> זכויות מים
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
<u>452,077</u>	<u>477,054</u>		

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2014	2015	
(באלפי ש"ח)		
-	30,000	התחייבויות שוטפות:
3,385	-	14 חלות שוטפת של הלוואה מרשות מקומית אשראי מתאגידים בנקאיים
7,784	9,842	15 חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
45,693	45,130	11 ספקים ונותני שירותים
11,992	11,262	12 זכאים ויתרות זכות
913	842	13 עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>1,730</u>	<u>219</u>	עיריית אופקים חשבון חו"ז
71,497	97,295	
-----	-----	
61,053	30,760	התחייבויות לזמן ארוך:
66,769	86,488	14 הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות
102,463	108,991	15 הלוואות זמן ארוך מתאגידים בנקאיים
		16 הכנסות נדחות מהיטל פיתוח
		17 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד נטו
<u>157</u>	<u>157</u>	
230,442	226,396	
-----	-----	
150,138	153,363	
<u>452,077</u>	<u>477,054</u>	הון עצמי:

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מר רמי אומיד, חשב

מריו לובטקין, מנכ"ל

מר מוטי בן יהודה - יו"ר הדיקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 19 באפריל 2016.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2014	2015		
(באלפי ש"ח)			
176,249	161,375	19 - 20	הכנסות משירותי מים וביוט
<u>147,216</u>	<u>135,381</u>	19 - 20	עלות השירותים
29,033	25,994		רווח גולמי
7,668	12,649	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>7,676</u>	<u>7,877</u>	22	הוצאות הנהלה וכלליות
13,689	5,468		רווח לפני הוצאות מימון, נטו
(3,270)	(2,345)	23	הוצאות מימון, נטו
<u>471</u>	<u>102</u>	24	הכנסות אחרות
10,890	3,225		רווח לפני מיסים על ההכנסה
-	-	26	מיסים על ההכנסה
<u>10,890</u>	<u>3,225</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>(הפסדים)</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014:
136,985	(61,202)	198,073	114	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2014</u>
				<u>שינויים בשנת 2014:</u>
2,263	-	2,263	-	הנפקת הון
<u>10,890</u>	<u>10,890</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>150,138</u>	<u>(50,312)</u>	<u>200,336</u>	<u>114</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2014</u>
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015:
150,138	(50,312)	200,336	114	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2015</u>
				<u>שינויים בשנת 2015:</u>
<u>3,225</u>	<u>3,225</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>153,363</u>	<u>(47,087)</u>	<u>200,336</u>	<u>114</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2015</u>

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
10,890	3,225	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		רווח (הפסד) נקי לתקופה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		מפעילות שוטפת - נספח א'
		מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<u>20,613</u>	<u>22,852</u>	
<u>31,503</u>	<u>26,077</u>	
-----	-----	
21,113	5,561	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
14,494	5,642	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
(27,483)	(11,802)	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב
(27,169)	(8,892)	השקעות בתשתיות מים
6,066	1,176	השקעות בתשתיות ביוב
(553)	(580)	מענקים והשתתפות אחרים
		רכישת רכוש קבוע אחר
(13,532)	(8,895)	מזומנים נטו ששימשו מפעילות השקעה
-----	-----	
2,263	-	תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
-	30,000	הנפקת הון
(10,085)	(3,385)	קבלת הלוואה מתאגיד בנקאי
(349)	-	קבלת (פירעון) אשראי לזמן קצר מבנקים
(6,849)	(6,920)	פירעון הלוואות מרשויות מקומיות
		פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
(15,020)	19,695	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון
-----	-----	
2,951	36,877	עליה במזומנים
<u>307</u>	<u>3,258</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>3,258</u>	<u>40,135</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(באלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
20,563	20,304	פחת והפחתות
507	508	הפסד הון
(3,448)	(2,283)	הפרשה לחובות מסופקים
47	(293)	שיערוך הלוואות מרשויות מקומיות
(970)	(1,303)	שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>(3,458)</u>	<u>(4,675)</u>	מימוש הכנסות נדחות
13,241	12,258	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(4,292)	8,744	עליה ביתרות צרכנים
1,321	260	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
889	(563)	עליה בספקים ונותני שירותים
2,606	4,465	שינוי ביתרת עיריית באר שבע
(279)	(1,511)	שינוי ביתרת עיריית אופקים
7,149	(730)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(22)</u>	<u>(71)</u>	(עליה) ירידה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
7,372	10,594	
-----	-----	
<u>20,613</u>	<u>22,852</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

מי שבע תאגיד המים והביוב לב"ש בע"מ (להלן "החברה") נוסדה ביום 6 ביוני 2007 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 ביולי 2007. ביום 1 באוקטובר 2011 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מהרשות המקומית אופקים לחברה. בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את הרשות המקומית אופקים. החברה הינה בבעלות הרשויות באר שבע ואופקים המחזיקות ב - 88% ו - 12% מהון המניות בהתאמה. החברה החלה את פעילותה ביום 1 ביולי 2007.

ב. הגדרות

דוחות כספיים אלה:
החברה – מי שבע תאגיד המים והביוב לב"ש בע"מ.
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
הממונה – הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.

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

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר תישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס מכתב לתאגידי המים והביוב בדבר הנחיות לתישוב הפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן:
החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה: "הפרשה כללית" – סך החיובים בשנה השוטפת, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שלנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום הפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת.
"הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ד. רכוש קבוע

- א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
- ב. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
- גיפורים נזקים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותם.
- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
- ד. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקזזים מעלות ההשקעה).
- ה. החברה בתרה 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:

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
צידוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15
קדיחה	30	-
מבנים	40	40
מוני מים:		
גוף יציקה - 15 שנים	15	-
מכלול - 5 שנים	5	-
ציוד מעבדות	10	10
ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים	10	10
בריכות מים ומגדלים	40	-
צינורות:		
א. אסבסט	20	30
ב. בטון	-	30
ג. פלדה	35	20
ד. p.v.c	25	40
ה. פ.א. ופ.א. מצולב	35	-
מיכלי מים	15	-
מיכליות מים	20	-
גנראטורים	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ה. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

ו. 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 מיריבת, 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, קבוע 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 נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממיינהל המים נפרשות 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%.

ז. 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 112.8 נקודות ובגין חודש דצמבר 2014 על 113.9 נקודות.

שיעור השינוי בשנים 2015-2014 הינו (0.9%) ו (0.2%) בהתאמה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**ח. שימוש באומדנים ובהערכות:**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבביסוסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ט. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, זכאים 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.

י. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמנים (Temporary Differences) הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצורכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים נדחים 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.

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר
2014 2015
(באלפי ש"ח)

32	2,043	מזומנים
2,263	793	כספים מיועדים להשקעה באופקים
<u>963</u>	<u>37,299</u>	פיקדונות לזמן קצר
<u>3,258</u>	<u>40,135</u>	

ביאור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר
2014 2015
(באלפי ש"ח)

118,620	112,332	חובות פתוחים
5,285	5,417	כרטיסי אשראי
5,186	3,274	המחאות לגביה
<u>18,771</u>	<u>18,095</u>	הכנסות לקבל
147,862	139,118	
<u>(57,747)</u>	<u>(55,464)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>90,115</u>	<u>83,654</u>	
		<u>הפרשה לחובות מסופקים:</u>
61,195	57,747	יתרת פתיחה
171,795	163,996	הכנסות השנה
5.5%	5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
9,449	8,192	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>(12,897)</u>	<u>(10,475)</u>	עדכון בגין שנים קודמות
<u>57,747</u>	<u>55,464</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – עיריית באר שבע - חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבויות שוטפת.
- ב. עם הקמת החברה נחתמו עם העירייה שלושה הסכמים :
1. הסכם העברת מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 8 ב').
 2. הסכם העברת מקרקעין, טרם הושלמה העברת המקרקעין לחברה.
 3. הסכם שירותים – העירייה תעניק שירותים לתאגיד באופן הבא :
 - א. שירותי גביה .
 - ב. שירותי ניהול הנדסי .
 - ג. שירותי מוקד עירוני.
 - ד. שירותי חישוב היטלים.
 - ה. שירותי דוגם מים.
- תוקפם של הסכמים אלו היה לתקופה של עד 24 חודשים ממועד חתימת ההסכם. נכון למועד דוח זה החברה מבצעת את כל השירותים הנ"ל מלבד שירותי המוקד העירוני באמצעות עובדיה.

ג. הרכב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
3,703	-	חיובי מים
1,052	290	פרויקטים - הזמנות עבודה
<u>1,661</u>	<u>1,661</u>	חיוב מעל הזכויות
<u>6,416</u>	<u>1,951</u>	

ביאור 6 - עיריית אופקים - חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבויות שוטפת.
- ב. החברה חתמה עם עיריית אופקים על שלושה הסכמים :
1. הסכם העברת מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 8 ד').
 2. הסכם העברת מקרקעין, טרם הושלמה העברת המקרקעין לחברה.
 3. הסכם שירותים – הכולל שירותי מוקד עירוני ותיאום הנדסי.

ביאור 7 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר
2014 2015
(באלפי ש"ח)

192	-	מענק תיאגוד לקבל
<u>280</u>	<u>212</u>	חייבים אחרים
<u>472</u>	<u>212</u>	

ביאור 8 – רכוש קבוע

א. ההרכב

<u>מחשבים</u>		<u>צנרת</u>		<u>עלות</u>	
<u>תוכנות</u>		<u>צנרת ומתקני</u>			
<u>ריהוט, רכב</u>	<u>שיפורים</u>	<u>מדי</u>	<u>צנרת ומתקני</u>	<u>ומתקני</u>	
<u>סה"כ</u>	<u>במושכר</u>	<u>מים</u>	<u>ביוב</u>	<u>מים</u>	
656,278	1,707	32,078	342,994	276,328	יתרה ליום 1 בינואר 2014
73,447	159	7,061	40,703	25,130	תוספות לשנה
(4,386)	-	-	(1,794)	(2,592)	גריעות לשנה
<u>(6,066)</u>	-	-	<u>(3,184)</u>	<u>(2,882)</u>	מענקים והשתתפות אחרים
719,273	1,866	39,139	378,719	295,984	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
-----	-----	-----	-----	-----	
22,641	150	2,288	8,666	11,107	תוספות לשנת 2015
(3,118)	-	-	(900)	(2,053)	גריעות לשנת 2015
<u>(1,176)</u>	-	-	<u>(1,176)</u>	-	מענקים והשתתפות אחרים
737,620	2,016	41,427	385,309	305,038	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
-----	-----	-----	-----	-----	
<u>פחת נצבר</u>					
398,020	386	20,206	203,892	171,707	יתרה ליום 1 בינואר 2014
20,563	179	3,732	9,541	6,728	תוספות לשנה
<u>(3,879)</u>	-	-	<u>(1,651)</u>	<u>(2,228)</u>	גריעות לשנה
414,704	565	23,938	211,782	176,207	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2014
-----	-----	-----	-----	-----	
20,304	194	3,910	8,849	7,053	פחת לשנת 2015
<u>(2,610)</u>	-	-	<u>(648)</u>	<u>(1,829)</u>	גריעות לשנת 2015
432,398	759	27,848	219,983	181,431	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
-----	-----	-----	-----	-----	
<u>305,222</u>	<u>1,257</u>	<u>13,579</u>	<u>165,326</u>	<u>123,607</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2015
<u>304,569</u>	<u>1,301</u>	<u>15,201</u>	<u>166,937</u>	<u>119,777</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2014

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע (המשך)

ב. החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית באר שבע ערב הקמת החברה. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 286,033 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבעה רשות המים) באופן הבא:

<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
271,560	122,231	149,329	נכסי מים
<u>277,458</u>	<u>140,754</u>	<u>136,704</u>	נכסי ביוב
<u>549,018</u>	<u>262,985</u>	<u>286,033</u>	

ג. התמורה לה זכאית העירייה הינה כדלקמן:

סך של 100,100 אי ש"ח המהווים 35% הינה הלוואה. סך של 14,300 אלפי ש"ח המהווים 5% הינו שטר הון נדחה ללא ריבית ו/או הצמדה וללא מועד לפירעון. סך של 171,633 אלפי ש"ח המהווים 60% הינם השקעה בהון המניות של החברה.

ד. החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית אופקים ביום 16 בספטמבר 2010. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 44,255 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבעה רשות המים) באופן הבא:

<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
40,176	20,836	19,340	נכסי מים
<u>42,400</u>	<u>17,485</u>	<u>24,915</u>	נכסי ביוב
<u>82,576</u>	<u>38,321</u>	<u>44,255</u>	

ה. התמורה לה זכאית העירייה הינה כדלקמן:

סך של 17,702 אלפי ש"ח המהווים 40% הינה הלוואה. סך של 26,553 אלפי ש"ח המהווים 60% הינם השקעה בהון המניות של החברה.

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

	<u>מערכות רשתות צנרת</u> <u>ציוד עבודות פיתוח</u> <u>ותשתיות מים</u>	<u>מערכות רשתות,</u> <u>צנרת, ציוד עבודות</u> <u>פיתוח תשתיות ביוב</u>	סה"כ	
<u>83,989</u>	<u>80,241</u>	<u>164,223</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
<u>84,520</u>	<u>81,961</u>	<u>166,481</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד המים והביוט ב"ש בע"מ

ביאור 9 – רכוש קבוע בהקמה:

סה"כ	תשתיות ביוט	תשתיות מים	
28,157	16,728	11,429	יתרה ליום 1 בינואר 2014
25,379	18,735	6,644	תוספות לשנה
(43,621)	(32,269)	(11,352)	רכוש שהופעל במהלך השנה
9,915	3,194	6,721	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
16,131	8,575	7,556	תוספות לשנת 2015
(17,498)	(8,349)	(9,149)	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>8,548</u>	<u>3,420</u>	<u>5,128</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 10 - רכוש אחר

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(באלפי ש"ח)		
37,332	37,332	יתרת פתיחה
-	-	תוספות השנה
<u>37,332</u>	<u>37,332</u>	

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(באלפי ש"ח)		
12,836	13,486	מקורות חברת מים בע"מ בגין הפרשה מעל הזכויות(1)
82	9	המחאות לפירעון
24,970	27,962	הוצאות לשלם (2)
<u>7,805</u>	<u>3,673</u>	אחרים
<u>45,693</u>	<u>45,130</u>	

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

ליום 31 בדצמבר		(2) הוצאות לשלם:
2014	2015	
(באלפי ש"ח)		
5,808	6,043	מקורות בגין חשבון שוטף
7,884	7,266	מקורות בגין היזון חוזר
3,468	4,475	מט"ש
2,941	2,730	קבלן גביה
4,869	7,448	אחרים
<u>24,970</u>	<u>27,962</u>	

מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
11,876	10,252
<u>116</u>	<u>1,010</u>
<u>11,992</u>	<u>11,262</u>

מוסדות ממשלתיים
זכאים אחרים

ביאור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
507	447
105	117
<u>301</u>	<u>278</u>
<u>913</u>	<u>842</u>

עובדים בגין שכר
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(באלפי ש"ח)		
58,601	58,612	הלוואות עיריית באר שבע
-	(30,000)	בניכוי חלות שוטפת
58,601	28,612	
<u>2,452</u>	<u>2,148</u>	הלוואה עיריית אופקים
<u>61,053</u>	<u>60,760</u>	

עיריית באר שבע:

1. החברה חתמה על הסכם עם עיריית באר שבע בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. יתרת ההלוואות בגין העברת הפעילות כאמור הינה בסכום של 58,612 אלפי ש"ח. אשראי זה צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית בשיעור של 3.99%.
- בתחילת שנת 2016 פרעה החברה סכום של 30 מיליון ש"ח מהלוואה וזאת לאחר גיוס הון מדקסיה כאמור בביאור 15 (5).

2. החברה חתמה על הסכם עם עיריית אופקים בדבר העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. יתרת הלוואה בגין העברת הפעילות כאמור הינה בסכום של 2,452 אלפי ש"ח. אשראי זה זכה בתנאיו להלוואה אשר גויסה מבנק דקסיה בחודש ספטמבר 2011.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

1. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
<u>(באלפי ש"ח)</u>			
48,394	42,425	4.4%	הלוואות צמודות מדד
<u>26,159</u>	<u>53,905</u>	(פריים 0.06% - 0.5%)	הלוואות לא צמודות
74,553	96,330		סה"כ
<u>(7,784)</u>	<u>(9,842)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>66,769</u>	<u>86,488</u>		

2. מועדי הפירעון של ההלוואות צמודות:

5,584	5,534	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
5,584	5,534	שנה שניה
5,584	5,534	שנה שלישית
5,584	5,534	שנה רביעית
5,584	5,534	שנה חמישית
<u>20,474</u>	<u>14,754</u>	שנה שישית ואילך
<u>48,394</u>	<u>42,425</u>	

3. מועדי הפירעון של הלוואות הלא צמודות:

2,200	4,308	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,246	4,315	שנה שניה
2,498	4,322	שנה שלישית
2,750	4,329	שנה רביעית
3,002	4,336	שנה חמישית
<u>13,463</u>	<u>32,296</u>	שנה שישית ואילך
<u>26,159</u>	<u>53,905</u>	

4. התחייבות לתאגידים בנקאיים:

א. ביום 12 באוגוסט 2007 התקבל אשראי בסך 70 מיליוני ש"ח מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ (להלן: "דקסיה") האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בספטמבר 2008. האשראי צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית שנתית צמודה בשיעור של 4.4%

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים- המשך

1. לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים המגיעים לדקסיה יצרה החברה שעבוד כללי צף מדרגה ראשונה על כל נכסיה של החברה. בנוסף לשעבוד שהועמד לטובת דקסיה התחייבה החברה כי כל עוד לא ניפרע לדקסיה, בפירעון מלא ומדויק כל הסכומים שתחויב החברה בקשר עימו יתקיימו כל התנאים וההתחייבויות כדלקמן:

א. לכלול את סכומי התשלומים המפורטים בהסכם, בתקציבים השנתיים שייערכו על ידה והמתחייסים לשנים בהן יעמדו התשלומים לפירעון.

ב. לא למשכן או לשעבד את נכסיה או את הכנסותיה כולם או מקצתם בשעבוד – שוטף או מיוחד שיהיה קודם בדרגתו לשעבוד הניתן בזה, או בשעבוד שיעמוד בדרגה שווה אתו, אלא אם כן קבלה החברה הסכמה מראש ובכתב מאת הבנק.

ג. ידוע לדקסיה, כי חלק מההלוואה תשמש לצורך החזרת חלק מהלוואת הבעלים שניתנו ללווה. הצדדים מסכימים כי יתרת הלוואת הבעלים, תהא נחותה להלוואה שניתנה לחברה על ידי הבנק.

ד. החברה מתחייבת להמציא לבנק מיד עם דרישתו הראשונה את כל הידיעות והפרטים על הכנסות והוצאות של הלוואה וכן המאזנים והדוחות הכספיים השנתיים בצירוף רשימת חובות ומסמכים אחרים, כפי שידרוש הבנק.

ה. החברה מתחייבת, באופן בלתי חוזר ושאינו ניתן לשינוי או ביטול כי עד לפירעון מלוא סכום ההלוואה, בפועל, החברה תפקיד את כל הכנסותיה השוטפות המשולמות לה באמצעות מס"ב או כרטיסי אשראי – בחשבון נפרד שיתנהל בדקסיה באופן שהסכום הכולל של הכספים שיופקדו בחשבון זה, לא יפחת מסך של 6 מיליון ש"ח במשך כל התקופה.

כמו כן נקבעו תנאים לפיהם יהיה רשאי דקסיה להעמיד את האשראי לפירעון מוקדם.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים - המשך

2. ביום 28 ביולי 2008 התקבל אשראי נוסף בסך 20 מיליון ש"ח מבנק פועלים לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 168 תשלומי קרן וכן 180 תשלומי ריבית וזאת החל מיום 28 באוגוסט 2008. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.5% לשנה.
3. בחודש ספטמבר 2011 התקבל אשראי בסך של 9.75 מיליון ש"ח מבנק דקסיה לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 תשלומי קרן חודשיים וזאת החל מיום 1 באוקטובר 2011. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.06% לשנה.
4. בחודש דצמבר 2014 התקבל אשראי בסך של מיליון 5 ש"ח מבנק הפועלים לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 תשלומי קרן החל מיום 2 בינואר 2014. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.8% לשנה.
5. בחודש נובמבר 2015 התקבל אשראי בסך של מיליון 30 ש"ח מבנק דקסיה לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 תשלומי קרן החל מיום 1 בינואר 2015. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.1% לשנה.

ביאור 16 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
70,314	102,463	יתרת פתיחה
35,607	11,203	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח השנה
<u>(3,458)</u>	<u>(4,675)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>102,463</u>	<u>108,991</u>	

ביאור 17 – התחייבויות 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 וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 18 – הון המניות

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>ישום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>113,636</u>	<u>200,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 19 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
114,109	95,626	הכנסות
		מאגרות מים
<u>1,792</u>	<u>2,578</u>	מהיטלי מים
115,901	98,204	
-----	-----	
82,804	69,954	הוצאות
10,460	10,963	רכישת מים ממקורות פחת
2,447	2,542	אחזקת רשת המים
1,548	1,199	חשמל
2,070	2,240	ארנונה
829	937	אחזקת מתקנים
1,881	1,762	שכר עבודה ונלוות
412	470	ביטוח
218	136	שמירה
514	553	הוצאות רכב
325	350	מוקד עירוני
337	113	שירותים מקצועיים
<u>520</u>	<u>530</u>	אחרות
104,365	91,749	
-----	-----	
<u>11,536</u>	<u>6,455</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

ביאור 20 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(באלפי ש"ח)		
		הכנסות
58,577	60,897	מאגרות ביוב
1,666	2,097	מהיטלי ביוב
<u>105</u>	<u>177</u>	מכללי שפכים
60,348	63,171	
-----	-----	
		הוצאות
25,285	27,546	טיהור שפכים
9,541	8,849	פחת
3,272	2,714	אחזקת רשת ביוב
1,281	1,333	חשמל
1,229	1,227	שכר עבודה ונלוות
1,021	1,048	אחזקת מתקנים
184	177	ארנונה
92	65	שמירה
229	206	הוצאות רכב
168	179	ביטוח
124	85	דיגום שפכים
264	53	שירותים מקצועיים
<u>161</u>	<u>150</u>	אחרות
42,851	43,632	
-----	-----	
<u>17,497</u>	<u>19,539</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 21 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(באלפי ש"ח)		
6,676	7,489	עמלות גביה, נטו
1,249	1,193	שכר עבודה
413	428	עמלות אכיפה
842	843	מיכון
675	661	עמלות בנק הדואר
730	778	עמלות כרטיסי אשראי
315	84	שירותים מקצועיים
<u>216</u>	<u>573</u>	משרדיות ואחרות
11,116	12,049	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
(3,448)	(2,283)	הכנסות חובות מסופקים (*)
-	<u>2,883</u>	הוצאות חובות אבודים
(3,448)	600	
-----	-----	
<u>7,668</u>	<u>12,649</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(*) כולל בגין שנים קודמות בסך של 10,475 ו- 12,897 לשנים 2015 ו- 2014 בהתאמות.

ביאורים לדוחות הכספיים**מי שבע תאגיד המיס והביוב ב"ש בע"מ****ביאור 22 – הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
3,164	3,333	שכר עבודה ונלוות
238	142	מיכון
1,394	1,697	שירותים מקצועיים
562	492	פחת
369	361	שכירות משרדים
355	170	פרסום והדפסות
293	354	ארנונה
354	300	אחזקת רכבים
89	57	טלפון ותקשורת
177	94	משרדיות ואחזקת משרד
135	228	השתלמויות כיבודים ורווחה
141	113	חשמל
43	40	ביטוח
<u>362</u>	<u>496</u>	אחרות
<u>7,676</u>	<u>7,877</u>	

ביאור 23 – הוצאות מימון - נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
(באלפי ש"ח)	
2,729	2,014
2,499	2,019
47	41
316	111
<u>269</u>	<u>552</u>
5,860	4,737
-----	-----
2,585	2,392
5	-
<u>2,590</u>	<u>2,392</u>
-----	-----
<u>3,270</u>	<u>2,345</u>

הוצאות מימון:
 ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
 ריבית והפרשי הצמדה – עיריית באר שבע
 ריבית והפרשי הצמדה – עיריית אופקים
 עמלות בנקאיות
 ריבית מעל הזכויות

הכנסות מימון:
 הכנסות ריבית והצמדה צרכנים
 הכנסות ריבית מפיקדונות

ביאור 24 – הכנסות אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
(באלפי ש"ח)	
355	194
38	23
(507)	(508)
<u>585</u>	<u>393</u>
<u>471</u>	<u>102</u>

מענקי תיאגוד
 בגין השתתפות במכרזים
 הפסד הון
 אחרות

ביאור 25 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
(באלפי ש"ח)	
1,881	1,762
1,229	1,227
1,249	1,193
<u>3,164</u>	<u>3,333</u>
<u>7,523</u>	<u>7,515</u>

שירותי מים
 שירותי ביוב
 גביה
 הנהלה וכלליות

ביאור 26 – מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. שיעורי המס בישראל הינם : 2015 26.5%, 2014 26.5%, ו- 2013 25%. ביום 5 באוגוסט 2013, עבר בכנסת החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו- 2014) התשע"ג 2013, אשר קבע, בין היתר העלאת שיעור מס החברות, החל משנת 2014 ואילך בשיעור של 1.5% כך שיעמוד על 26.5%.

ביום 4 בינואר 2016, לאחר תאריך המאזן, עבר בכנסת החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216) התשע"ו 2016 הכולל הפחתה בשיעור מס החברות בישראל משיעור של 26.5% לשיעור של 25% החל מיום 1 בינואר 2016.

ב. 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 2014, לתאגידי מים וביוב, שהם בשליטה מלאה של רשויות מקומיות וכן לרשויות שהתאגידיים בשליטתן, כמפורט להלן:

במסגרת סעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מדיבינדנדר 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. 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. נכון למועד החתימה על הדוחות כספיים טרם הוארכה תקופת הפטור.

ג. שומת מס

ביום 2.6.2014 התקבלו במשרדי החברה שומות לפי מיטב השפיטה בקשר עם שנות המס 2009 ו- 2010. החברה הגישה השגה על שומות אלו. בחודש יוני 2015 הוציאה רשות המיסים, צו בגין שנים אלו. על הצו הוגש ערעור לבית המשפט. עיקר המחלוקת בין רשות המיסים והחברה נסוב על דרישת מס הכנסה להכיר הכנסות החברה מהיטלי פיתוח כהכנסות שוטפות אשר יוכרו ברווח והפסד בשנה בו ניגבו, בנוסף רשויות מס הכנסה לא מכירות בשיטת הפחתת הרכוש אשר נרכש מהעירייה בטענה כי מדיניות ההפחתה שנקטה החברה אינה תואמת את הוראות החוק. החברה פעלה על פי הנחיות רשות המיסים בסוגיות הנ"ל. החברה חולקת כאמור על עמדת רשויות מס הכנסה, כפי שבאה לידי ביטוי בצוו ובשומה, בהתבסס על הערכת החברה וחוות דעת משפטית, אמדה החברה את הסבירות לתשלום ואת השפעת הצו והשומה על דוחותיה הכספיים, ובהתאם לזאת לא כללה הפרשה בספריה. החברה מעריכה, שבמידה שעמדת רשות המיסים תתקבל במלואה, על ידי בית המשפט, ההשפעה התוצאתית המקסימאלית נכון ליום 31 בדצמבר 2015, תסתכם לסך של 4.3 מיליון ש"ח. (93% מהחיוב נובע מהדרישה להכרה בהכנסות מהיטלי פיתוח כהכנסה שוטפת).

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2014 2015
(באלפי ש"ח)

ביאור 27 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

6,416	1,951	1. עיריית באר שבע - חו"ז (ביאור 5)
(1,730)	(842)	2. עיריית אופקים - חו"ז (ביאור 12)
61,053	60,760	3. הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות (ביאור 14)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2014 2015
(באלפי ש"ח)

21,549	15,980	הכנסות מאגרות מים וביוב
2,837	2,348	ארנונה
274	417	מוקד עירוני
30	26	שכירות מגרש חניה
2,546	2,060	הוצאות מימון

ביאור 28 – התחייבויות תלויות והתקשרויות

1. **זכויות מים** – זכויות המים הינם תשלום עבור השתתפות ביסוד של חברת מקורות לצורך אספקת מים.

התאגיד נדרש ע"י חברת מקורות לשלם עבור מרכיב זכויות המים. החברה טענה שדרישות מקורות אינן עולה בקנה אחד עם הוראות החוק מה עוד שהתשלום בוטל ע"י רשות המים ב – 1.1.2011 מאידך החברה הפרישה בדוחות הכספיים את מלוא דרישת מקורות. מתקיימים הליכים משפטיים כנגד החברה ורשויות מקומיות נוספות. להערכת עו"ד המטפלים בנושא, הושגה הסכמה על הקטנת החוב בכ – 70% אולם נכון למועד הדוח הכספי, טרם נחתם הסכם.

2. 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. על פי רשות המים מדובר על פער כמויות של 700 אלפי מ"ק שערכם כ – 2.8 מיליון ש"ח. בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2013 כללים בדבר יעוד רווחים. על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.

3. תביעות תלויות

- א. כנגד החברה הוגשו תביעות להשבת היטלים בהיקף של 12 מיליון ש"ח. להערכת היועצים המשפטיים לא ניתן, בשלב הנוכחי להעריך את הסיכונים בתביעה.
- ב. כנגד החברה הוגשו מספר תביעות שנושאן הינו נזקים בהיקף של כ – 300 אלפי ש"ח. החברה רשמה הפרשה בספריה.