

מניב ראשון בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

מניב ראשון בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר הדו"חות הכספיים :
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4 - 5	דו"ח על תזרימי המזומנים
6 - 28	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
מניב ראשון בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מניב ראשון בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו - 2015 ואת דו"חות רווח והפסד, הדו"חות על השינויים בהון העצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2016 ו - 2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 - ו - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

תל - אביב, 26 באפריל 2017.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

מניב ראשון בע"מ

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
אלפי שקלים חדשים			
35,848	135,385	3	רכוש שוטף
1,230	14,846		מזומנים ושווי מזומנים
49,511	47,632	4	השקעות לזמן קצר
3,618	21	5	צרכנים
1,181	5,483		חייבים ויתרות חובה
91,388	203,367		רשות מקומית - חשבון שוטף
14,793	-	6	פיקדונות בנאמנות
434,174	447,482	7	רכוש קבוע, נטו
69,487	59,237	8	רכוש קבוע בהקמה
19,388	19,388		רכוש אחר והוצאות נדחות
338	4,572	9	זכויות מים
19,726	23,960		הוצאות נדחות
629,568	734,046		


הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


מניב ראשון בע"מ

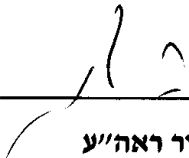
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
אלפי שקלים חדשים			
התחייבויות שוטפות			
33,587	4,745	14	חלויות שוטפות והלוואות לז"ק מרשות מקומית
6,430	8,333		חלויות שוטפות בגין אג"ח
61,583	66,234	10	ספקים ונותני שרותים
1,048	-	11	היטל תיעול, נטו
1,858	1,843	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
5,954	6,214	13	זכאים ויתרות זכות
<u>110,460</u>	<u>87,369</u>		
התחייבויות לזמן ארוך			
-	116,667	16	הלוואות לזמן ארוך - מתאגידים בנקאיים
4,732	-	14	הלוואות לזמן ארוך - רשות מקומית
25,720	-	15	אגרות חוב
277,229	294,949	17	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
862	773		התחייבויות אחרות לזמן ארוך
<u>308,543</u>	<u>412,389</u>		
52	487	18	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>210,513</u>	<u>233,801</u>		הון עצמי
<u>629,568</u>	<u>734,046</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 רו"ח ליאור וייס, חשב


 גב' סאלי לוי, מנכ"ל


 מר דב צור ראה"ע
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדו"חות

מניב ראשון בע"מ

דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016	באור	
אלפי שקלים חדשים			
168,352	168,973	20-23	מכירות
120,007	120,825	20-23	עלות המכירות והשירותים
48,345	48,148		רווח גולמי
8,752	7,429	24	הוצאות גביה וחובות מסופקים
11,757	12,567	25	הוצאות הנהלה וכלליות
27,836	28,152		רווח הפעלה
140	166	26	הכנסות אחרות
27,976	28,318		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(828)	414	27	הכנסות מימון, נטו
27,148	28,732		רווח הפעלה לפני מסים על ההכנסה
-	(3,444)		מיסים על ההכנסה – הפרשה
27,148	25,288		רווח נקי לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מניב ראשון בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	הון המניות	
		אלפי שקלים חדשים		
259,365	114,990	144,374	1	יתרה ליום 1 בינואר 2015
(76,000)	(76,000)	-	-	חלוקת דיבידנד
27,148	27,148	-	-	רווח נקי
<u>210,513</u>	<u>66,138</u>	<u>144,374</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
210,513	66,138	144,374	1	יתרה ליום 1 בינואר 2016
(2,000)	(2,000)	-	-	חלוקת דיבידנד
25,288	25,288	-	-	רווח נקי
<u>233,801</u>	<u>89,426</u>	<u>144,374</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מניב ראשון בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2015	2016
------	------

אלפי שקלים חדשים	
27,148	25,288
14,680	17,583
<u>41,828</u>	<u>42,871</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
שוטפת-נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

תמורה מממוש נכסים קבועים

השקעה בפיתוח תשתיות מים

השקעה בפיתוח תשתיות ביוב

רכישת רכוש קבוע

הכנסות נידחות בגין היטלי פיתוח מים

הכנסות נידחות בגין היטלי פיתוח ביוב

הכנסות נידחות בגין דמי הקמה

הוצאות נדחות

השקעות לזמן קצר

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

130	-
(16,172)	(19,170)
(21,499)	(10,746)
(983)	(685)
4,749	1,212
6,039	1,458
12,844	30,458
-	(4,314)
43,950	1,177
<u>29,058</u>	<u>(610)</u>

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

דיבידנד ששולם

קבלת הלוואות

פירעון הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך

פירעון הלוואה מרשות מקומית

פירעון אג"ח

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(76,000)	(2,000)
32,000	125,000
-	(33,574)
(5,910)	-
(5,250)	(32,150)
<u>(55,160)</u>	<u>57,276</u>
15,726	99,537
20,122	35,848
<u>35,848</u>	<u>135,385</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מניב ראשון בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
26,742	27,532	פחת והפחתות
403	92	הפסד הון
-	-	הפחתת הוצאות נדחות
(3,471)	-	שיערוך הלוואה - רשות מקומית
(47)	(54)	שיערוך פיקדונות בנאמנות
(14,180)	(15,408)	מימוש הכנסות נידחות מהיטלי פיתוח
1,246	-	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
(1,528)	53	שיערוך אגרות חוב
18	435	שינוי בהתחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
<u>9,183</u>	<u>12,650</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
5,216	1,879	ירידה בלקוחות
5,515	3,597	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(3,270)	4,651	ירידה בספקים ובהמחאות לפירעון
(1,381)	(788)	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
828	(4,302)	רשות מקומית - חשבון שוטף
(876)	(89)	עליה בהתחייבויות תלויות
(648)	-	עליה ביתרת היטלי תיעול
113	(15)	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>5,497</u>	<u>4,933</u>	
<u>14,680</u>	<u>17,583</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

נספח ב – פעילות מהותית שלא במזומן

פירעון הלוואה – רשות מקומית 9,982 אלפי ש"ח.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. החברה נוסדה בשנת 1994.
- ב. החברה החלה לפעול ב- 1.1.2002 על פי החוק תאגידי מים וביוב התשס"א 2001.
- ג. ביום 26.6.2001 חתמה עיריית ראשלי"צ על הסכם עקרונות עם ממשלת ישראל בדבר הקמת חברה למים וביוב המקנה לחברה זכויות מהממשלה כפי שיפורט להלן:

עקרונות ההסכם:

1. החברה תרכוש את כל נכסי המים והביוב מעיריית ראשון לציון. הנכסים יועברו לחברה כנגד מניות והלוואות לעיריית ראשון לציון ביחס של 50% - 50%.
2. הממשלה התחייבה לשפות את החברה ו/או את עיריית ראשלי"צ בשל חבות מס שוטפת שנגרמה כתוצאה מהמעבר לפעילות במסגרת חברה ממועד תחילת פעילות החברה, בגובה 75% מחבות המס בפועל ועד לסך של 11,470,000 ש"ח לשנה, למשך 4 שנים. בפועל ויתרה החברה על זכות זו לעיריית ראשלי"צ. (על פי אישור מהממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב).
3. מענקים – הממשלה תעביר לחברה מענקים בסכום כולל של 40 מיליון ש"ח במשך 5 שנים לצורך ביצוע עבודת תשתיות מים וביוב כנגד הגשת חשבונית על ביצוע העבודות, כאמור, ולא יותר מאשר 70% מכל פרויקט שאושר. תחילת הזכאות נקבעה לשנת 2003.
- ד. העברת הנכסים לחברה כאמור בסעיף ג' 1 לעיל התבצעה בשנת 2003 הסכם מפורט נחתם ואושר בתחילת שנת 2005.
- ה. ההסכמים בדבר העברת הנכסים לחברה אושרו ע"י מועצת העיר ראשלי"צ וע"י הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב בתחילת שנת 2005.
- ו. המקרקעין עליהם נמצאים מבני תשתיות המים והביוב, הושכרו לחברה עד ליום 1.12.2004. החל מיום 1.1.05 חלים כללי הממונה על התאגידיים לפיהם המקרקעין והמבנים עליהם ימכרו לחברה במחיר העלות (המשוער). במקרים בהם לא שילמה העירייה תמורה בעד המקרקעין, יועברו המקרקעין ללא תמורה. היה והקרקע תחדל לשמש את מטרתה תוחזר הקרקע לעיריית ראשלי"צ. טרם הסתיים הליך העברת הבעלות במקרקעין מהעירייה לתאגיד.

ביאור 1 – כללי - (המשך)

ג. הגדרות

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה – מניב ראשון בע"מ.
 - צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
 - העירייה – עיריית ראשון לציון.
 - הממונה – הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.
 - החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

1. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.
2. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

- מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שזילותן גבוהה, 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 חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס מכתב לתאגידי המיס והביוב בדבר הנחיות לחישוב 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 שנים 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.

מניב ראשון בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2016

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. 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. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים, ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן.
- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, באישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
5. 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:

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
ציוד 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

ו. תקבולים בגין היטל תיעול, נטו

החברה התחייבה לבצע את כל עבודות פיתוח תשתיות התיעול בתחומי העיר, בתמורה לרווח קבלני בשיעור של 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 2016 עמד על 112.6 ובגין חודש דצמבר 2015 על 112.8. שיעור השינוי בשנים 2016 ו- 2015 הינו (0.2%) ו- (0.1%) בהתאמה.

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 שבבסיסם 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, וזכאים שונים, בסיסי הצמדה, 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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

י. 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, 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 נדחות. מימושן נפרס לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרסות 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%. החל מיום 1.1.2017 הופחתה שיעור הריבית ל – 4% בתוספת הצמדה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי שקלים חדשים	
1,404	1,702
34,444	133,683
<u>35,848</u>	<u>135,385</u>

מזומנים בקופה ובבנקים
פיקדונות שקליים לזמן קצר

מניב ראשון בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2016

באור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
35,441	34,316	צרכנים
24,911	24,355	הכנסות לקבל
5,911	6,636	כרטיסי אשראי
3,157	2,234	המתאות לגביה
(19,909)	(19,909)	הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>49,511</u>	<u>47,632</u>	
		(1) הפרשה לחובות מסופקים:
18,663	19,909	יתרת פתיחה
152,695	153,565	סה"כ ההכנסות
1,246	-	הפרשה שנוצרה השנה
<u>19,909</u>	<u>19,909</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
1,018	-	מס הכנסה
2,600	21	צדדים קשורים
<u>3,618</u>	<u>21</u>	

ביאור 6 – פיקדונות בנאמנות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
<u>14,793</u>	<u>-</u>	פיקדונות בנאמנות

מניב ראשון בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2016

באור 7 - רכוש קבוע, נטו

עלות:	צנרת ומוני מים	צנרת ומתקני ביוב	כלי רכב	מחשבים וציוד משרדי	שיפורים במבנה	סה"כ
יתרה ליום 1 בינואר 2015	412,414	370,870	3,873	3,171	4,814	795,142
רכישות לשנה	11,378	15,598	354	493	136	27,959
גריעות לשנה	(1,918)	(488)	(745)	(1)	-	(3,152)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	421,874	385,980	3,482	3,663	4,950	819,949
רכישות לשנה	20,288	19,878	-	459	227	40,852
גריעות לשנה	(3,911)	(2,302)	(50)	-	-	(6,263)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016	438,251	403,556	3,432	4,122	5,177	854,538
פחת נכסים:						
יתרה ליום 1 בינואר 2015	191,880	160,610	2,429	2,494	4,319	361,732
פחת לשנה	16,680	9,196	272	217	297	26,662
גריעות לשנה	(1,394)	(480)	(745)	-	-	(2,619)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	207,166	169,326	1,956	2,711	4,616	385,775
פחת לשנה	16,768	9,696	309	374	305	27,452
גריעות לשנה	(3,819)	(2,302)	(50)	-	-	(6,171)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016	220,115	176,720	2,215	3,085	4,921	407,056
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015	<u>214,708</u>	<u>216,654</u>	<u>1,526</u>	<u>952</u>	<u>334</u>	<u>434,174</u>
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016	<u>218,136</u>	<u>226,836</u>	<u>1,217</u>	<u>1,037</u>	<u>256</u>	<u>447,482</u>

מניב ראשון בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2016

ביאור 7 – רכוש קבוע (המשך)

ב. ההרכב – בערכים מותאמים.

החברה רכשה את נכסי המים והביוב (למעט המקרקעין והמבנים על המקרקעין) כאמור
 בביאור 1. שווי הנכסים (ליום 31.12.2003):

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
230,082	85,490	144,592	נכסי מים
218,835	111,180	107,655	נכסי ביוב
<u>448,917</u>	<u>196,670</u>	<u>252,247</u>	

ג. להלן הרכב – בערכים נומינליים (ליום 1.1.2003).

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
235,017	87,324	147,693	נכסי מים
223,529	113,565	109,964	נכסי ביוב
<u>458,546</u>	<u>200,889</u>	<u>257,657</u>	

ד. השלמת רכישת התשתיות מהעירייה

כל המקרקעין שמקורם בהפקעה הועברו לחברה ללא תמורה (בחכירה ל – 49 שנים).
 במקביל הועברו לחברה כל הנכסים המחוברים לקרקע (מבנים).
 המכירה בוצעה על פי הכללים המפורטים בביאור 1 (1) (50% מהתמורה בהלוואה ל - 15 שנים ו -
 50% בתמורה להון מניות).
 להלן פירוט הנכסים המועברים:

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
43,943	10,547	33,396	נכסי מים
3,185	338	2,847	נכסי ביוב
<u>47,128</u>	<u>10,885</u>	<u>36,243</u>	

מניב ראשון בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2016

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות מים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
58,792	16,127	42,665	יתרה ליום 1 בינואר 2015
-----	-----	-----	
22,672	10,134	12,538	תוספות לשנה
<u>(11,977)</u>	<u>(4,233)</u>	<u>(7,744)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
10,695	5,901	4,794	
-----	-----	-----	
69,487	22,028	47,459	יתרה ליום 1 בינואר 2016
21,853	7,846	14,007	תוספות לשנה
<u>(32,103)</u>	<u>(16,978)</u>	<u>(15,125)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
(10,250)	(9,132)	(1,118)	
-----	-----	-----	
<u>59,237</u>	<u>12,896</u>	<u>46,341</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 9 – הוצאות נדחות

א. זכויות המיס בסך של 19,388 אלפי ש"ח. הזכויות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	

ב. הוצאות נדחות:

		עלות גיוס הון ובתוספת עליות הפירעון המוקדם של האג"ח
1,196	4,572	
<u>858</u>	-	בניכוי הפחתה מצטברת
<u>338</u>	<u>4,572</u>	

ג. ההוצאות מופחתות במקביל לפירעון ההלוואה.

מניב ראשון בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2016

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי שקלים חדשים	
1,517	1,649
17,348	33,802
18,689	11,271
16,063	9,608
7,966	9,904
61,583	66,234
7,203	4,005
1,960	1,960
6,900	3,643
16,063	9,608

מי אזור דן אגודת מים שיתופית בע"מ
 רשות המים בגין היטל הפקה
 המחאות לפירעון
 הוצאות לשלם (1)
 אחרים

(1) הוצאות לשלם:

מקורות
 הפרשה היזון חוזר
 אחרים

באור 11 – היטל תיעול, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי שקלים חדשים	
88,212	-
7,973	-
96,185	-
(4,775)	-
91,410	-
90,362	-
1,048	-

יתרה לתחילת השנה
 תקבולים השנה
 בניכוי 5% רווח החברה, שנוקף לדוח רווח והפסד
 סה"כ תקבולים בגין היטלי תיעול
 עבודות תשתית בתחום התיעול

החל משנת הדוח החלה עיריית ראשון לציון לגבות את היטלי התיעול במישרין.
 העירייה משלמת למניב עבור העבודות בתוספת 5% רווח.

מניב ראשון בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2016

באור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי שקלים חדשים	
1,102	1,037
501	545
255	261
<u>1,858</u>	<u>1,843</u>

עובדים בגין שכר ומוסדות
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה

באור 13 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי שקלים חדשים	
5,954	3,849
	2,365
<u>5,954</u>	<u>6,214</u>

מוסדות ממשלתיים
מס הכנסה

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך – עיריית ראשון לציון

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי שקלים חדשים	
6,319	-
(1,587)	-
<u>4,732</u>	<u>-</u>
1,587	-
1,587	-
1,587	-
1,588	-
-	-
<u>6,319</u>	<u>-</u>

א. הרכב:
הלוואה
בניכוי חלויות שוטפות

ב. מועדי פירעון:

שנה ראשונה – חלויות שוטפות
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית

ג. התברה פרעה את יתרת הלוואה בתחילת שנת 2017.
הפירעון המוקדם אושר ע"י הממונה על התאגידיים.

מניב ראשון בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2016

באור 15 - אגרות חוב

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
26,250	-	יתרת פתיחה קרן אג"ח
5,900	-	הצמדת קרן אג"ח
32,150	-	⊖ יתרה משוערכת לסוף שנת הדוח
		בניכוי:
(6,430)	-	חלויות שוטפות
25,720	-	יתרת אג"ח ליום 31 בדצמבר 2015
ב. מועדי פירעון:		
6,430	-	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
6,430	-	שנה שניה
6,430	-	שנה שלישית
6,430	-	שנה רביעית
6,430	-	שנה חמישית
-	-	שנה שישית ואילך
31,250	-	

ב. בחודש דצמבר 2004 גייסה החברה סך של 84 מיליון ש"ח באמצעות הנפקת אגרות חוב בנות 1 ש"ח ערך נקוב כ.א. למשקיעים מוסדיים.

אגרות החוב עומדות לפירעון ב – 64 תשלומים רבעוניים שווים (בסך של 1,312,500 ש"ח לרבעון החל מיום 31.3.2005) ובצירוף ריבית על יתרת הקרן שטרם נפרעה. (בשיעור של 5.9% לשנה).

ג. במסגרת הנפקת אגרות החוב התחייבה החברה להפקיד:

1. קרן לשירות החוב – סך של 6.3 מיליון ש"ח בקרן מיוחדת בידי הנאמן להבטחת התשלומים לבעלי האג"ח מתוך תמורת ההנפקה הופקדו סך של 3 מיליון ש"ח והיתרה תיצבר ב - 12 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 31.3.2005.

2. קרן לכיסוי הוצאות תפעוליות בסך של 5.4 מיליון ש"ח הסכום ייצבר ב – 12 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 31.3.2005. הקרן מנוהלת על ידי הנאמן ומשועבדת לטובת הממונה על תאגידי המים והביוב – על פי חוק תאגידי מים וביוב.

3. להבטחת פירעון כל התשלומים בגין אגרות החוב נרשמו לטובת הנאמן שעבודים כדלקמן:

- 3.1 שיעבוד צף על נכסי החברה.
- 3.2 שיעבוד חשבונות החברה.
- 3.3 שיעבוד זכויות חוזיות.
- 3.4 שיעבוד זכויות בפוליסות ביטוח.

ד. החברה פרעה את אגרות החוב בסוף שנת 2016.

מניב ראשון בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2016

ביאור 16 - הלוואה מבנקים

ליום 31 בדצמבר		ריבית	
2015	2016		
אלפי שקלים חדשים			
-	125,000	2.42%	א. הרכב: הלוואה
-	(8,333)		חלויות שוטפות
-	<u>116,667</u>		
ב. מועדי פירעון:			
-	8,333		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
-	8,333		שנה שניה
-	8,333		שנה שלישית
-	8,333		שנה רביעית
-	8,333		שנה חמישית
-	<u>83,335</u>		שנה שישית ואילך
-	<u>125,000</u>		

ג. הלוואה מבנק דקסיה ומקבוצת הראל לפירעון ל – 15 שנים בריבית של 2.42% צמודה למדד המחירים לצרכן.

ד. להבטחת ההלוואה נרשמו שיעבודים לטובת המלווים על נכסי החברה שהממונה אישר לשעבדם לפי סעיף 2 (א) לכללי השיעבוד, לעניין זה, האחוזה המחושב כהגדרתו בכללי השיעבוד, במועד יצירת השיעבוד הינו 0.33%.

מניב ראשון בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2016

באור 17 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי שקלים חדשים	

345,540	369,172
23,632	33,128
<u>369,172</u>	<u>402,300</u>

גביית תקבולי היטלי פיתוח:

יתרה לתחילת השנה

תקבולים השנה

77,763	91,943
14,180	15,408
91,943	107,351
<u>277,229</u>	<u>294,949</u>

בניכוי – הכנסות שנוקפו לדוח רווח והפסד:

לתחילת השנה

הכנסות שוטפות השנה

באור 18 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי שקלים חדשים	

4,766	5,434
(4,714)	(4,947)
<u>52</u>	<u>487</u>

עתודה לפיצויי פרישה

יעודה שהופקדה

באור 19 - הון מניות

31 בדצמבר 2016 ו- 2015	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	

<u>1</u>	<u>1</u>
----------	----------

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

מניב ראשון בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2016

באור 20 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
		<u>הכנסות</u>
107,945	101,287	מאגרות מים
6,009	7,180	היטלי מים
<u>113,954</u>	<u>108,467</u>	
		<u>הוצאות</u>
		<u>עלויות אספקה</u>
3,109	3,057	שכר עבודה מים
1,791	1,806	חשמל מים
2,030	1,598	עבודות קבלניות מים
699	600	חומרים
2,365	2,392	ארנונה מים
15,392	15,440	פחת מים
350	350	שכר דירה
518	442	הוצאות רכב
150	150	מוקד עירוני
40	38	תקשורת ודאר
<u>26,444</u>	<u>25,873</u>	
<u>36,145</u>	<u>36,788</u>	<u>קניית מים ממקורות</u>
		<u>עלויות הפקה</u>
753	422	שכר עבודה בארות
2,549	2,157	חשמל בארות
78	27	יעוץ מים
35	52	חומרים
338	337	ארנונה בארות
474	630	אחזקת בארות
17,776	16,459	היטל הפקה
19	478	טיוב בארות
268	176	שמירה וסיוורים
46	22	אחזקת רכב
593	593	פחת בארות
<u>22,929</u>	<u>21,353</u>	
<u>85,518</u>	<u>84,014</u>	
<u>28,436</u>	<u>24,453</u>	רווח גולמי מאספקת מים

מניב ראשון בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2016

באור 21 - רווח והפסד גולמי מאספקת ביוב

לשנה שהסתיימה ביום
 31 בדצמבר

2015	2016
<u>אלפי שקלים חדשים</u>	

44,750	49,576	הכנסות
122	604	מאגרות ביוב
8,171	8,228	הכנסות שפכי תעשיה
<u>53,043</u>	<u>58,408</u>	מהיטלי ביוב
2,599	2,907	עלויות איסוף והולכת שפכים
1,251	1,058	שכר עבודה ביוב
768	1,206	חשמל מכונים
1,374	1,059	עבודות קבלניות ביוב
620	624	חומרים
925	1,123	ארנונה ביוב
350	350	אחזקת רכב
272	164	שכר דירה
150	150	עלויות שפכי תעשיה
9,870	10,386	מוקד עירוני
40	38	פחת ביוב
<u>18,219</u>	<u>19,065</u>	תקשורת ודאר
<u>16,270</u>	<u>17,746</u>	עלויות טיהור שפכים
<u>18,554</u>	<u>21,597</u>	מי אזור דן – אגודת מים שיתופית בע"מ (שפד"ן)
		רווח גולמי משירותי ביוב

מניב ראשון בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2016

באור 22 - רווח והפסד גולמי מתחזוקה שוטפת של מערכות תיעול וניקוז עירוניות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
1,110	799	הכנסות תיעול
1,110	799	רווח גולמי

באור 23 - רווח והפסד גולמי – הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
245	1,299	הכנסות (הוצאות) מזמיני עבודה

מניב ראשון בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2016

באור 24 - הוצאות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
1,006	718	קריאות מדי מים
3,198	3,464	שכר עבודה מחלקת הגביה
652	757	הפקת דוחות
326	517	גביה טלפונית ומוקד טלפוני
495	518	חלוקת חשבונות
407	494	אכיפה וגביה קשה
562	528	עמלות כרטיסי אשראי
474	447	עמלות בנק הדואר
562	467	משרדיות ואחרות
420	234	שרותי שומה
1,246	-	חובות מסופקים
(596)	(715)	הכנסות מאגרות אכיפה מנהלית
8,752	7,429	

באור 25 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
4,593	4,954	משכורות ונלוות
286	282	השתלמות עובדים
192	197	ארנונה
706	709	שכר דירה והחזקה
1,160	1,177	בטוחים
119	130	ביטחון ושמירה
1,821	1,978	שירותים מקצועיים
94	99	החזקת רכב
2,089	1,912	הוצאות אחזקה ואחרות
160	450	תביעות נזיקין
537	679	פחת והפחתות
11,757	12,567	

מניב ראשון בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2016

באור 26 - הכנסות והוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
(403)	(92)	הפסד הון
(80)	(80)	הפחתת הוצאות נידחות
232	37	הכנסות שונות
391	301	הכנסות ביטוח קבלנים
<u>140</u>	<u>166</u>	

באור 27 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
(615)	(558)	<u>הוצאות מימון</u>
(1,894)	(1,450)	ריבית ועמלות
(474)	(368)	הפרשי הצמדה
<u>(2,983)</u>	<u>(2,376)</u>	ריבית והפרשי הצמדה עיריית ראשון לציון
451	-	<u>הכנסות מימון</u>
1,704	2,790	הכנסות ריבית מפיקדונות והשקעות אחרות
<u>2,155</u>	<u>2,790</u>	הכנסות ריבית מצרכנים
<u>(828)</u>	<u>414</u>	

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. בשנות המס 2011 עד 2018 הכנסתה של תאגיד מים וביוב אשר רשות מקומית אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תיהיה פטורה ממס חברות המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה.

ב. שומת מס

לקראת סוף שנת 2014 התקבלו במשרדי החברה שומות לפי מיטב השפיטה בקשר עם שנות המס 2009 ו- 2010. החברה הגישה השגה על שומות אלו.

בתאריך 21.12.2015 הוציאה רשות המיסים, צו בגין שנים אלו. על הצו הוגש ערעור לבית המשפט.

עיקר המחלוקת בין רשות המיסים והחברה נסוב על העניינים הבאים:

1. דרישת מס הכנסה להכיר בהכנסות החברה מהיטלי פיתוח כהכנסות שוטפות, אשר יוכרו ברווח והפסד בשנה בה התקבלו.

2. הפער בין מס הכנסה לבין החברה בנוגע לשיטת הפחתת הרכוש שנרכש מהעירייה.

בשתי הסוגיות הנ"ל פעלה החברה עפ"י הנחיות רשות המיסים.

החברה חולקת כאמור על עמדת רשויות מס הכנסה, והגישה ערעור לבית המשפט.

מתנהל מו"מ בין החברה ובין רשויות המס על בסיס הצעת פשרה שהוגשה ע"י רשות המיסים. עדיין קיימת מחלוקת לגבי גובה הסכום שהחברה תידרש לשלם.

להערכת החברה הסכומים נעים סביב 3 מ' ש"ח ובהתאם בוצעה הפרשה בדוח הכספי.

מניב ראשון בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2016

ביאור 29 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
3,109	3,057	אספקת מים
753	422	עלויות הפקה
2,599	2,907	שירותי ביוב
3,198	3,464	שכר גביה
4,593	4,954	הנהלה וכלליות
303	693	פיתוח תשתית
<u>14,555</u>	<u>15,497</u>	

ביאור 30 - עסקאות עם עיריית ראש"צ - בעל עניין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
38,319	4,757	
-	-	
<u>1,181</u>	<u>5,483</u>	
<u>1,573</u>	<u>3</u>	

א. יתרות עם עיריית ראש"צ

1. יתרת הלוואות לעיריית ראש"צ כולל חלות שוטפת
2. חוב לזמן ארוך, של עיריית ראש"צ
3. חוב עיריית ראש"צ בגין עבודות תשתית
4. החברה הכלכלית

ב. עסקאות עם עיריית ראש"צ:

- | | | |
|--------|--------|--|
| 19,712 | 18,349 | 1. הכנסות מאגרות מים וביוב |
| 400 | | 2. ריבית והפרשי הצמדה |
| 4,920 | 5,235 | 3. דמי שכירות וארנונה |
| 720 | 600 | 4. שירותי הנדסה, מוקד עירוני וחישוב היטלים |
| 6,988 | 7,222 | 5. עבודות שיקום שונות עבור העירייה |

תקבולים מעיריית ראש"צ

- | | | |
|-----|-----|----------------------------------|
| 400 | 420 | 6. תשלום עבור טיפול בנושא התיעול |
|-----|-----|----------------------------------|

ביאור 31 – תביעות תלויות

א. תביעות ייצוגיות

1. ערעור על החלטת המחוזי שדחתה תביעה ייצוגית ע"ס 150,000 ש"ח בגין גביית מע"מ בשיעור של 17%. בתאריך 1.9.2012 ואילך עבור צריכת מים מלפני מועד עדכון המע"מ. בית המשפט חייב את התובע הייצוגי בהוצאות בסך 30,000 ש"ח.

2. בקשה לאישור תובענה כייצוגית, בגין גביית שכ"ט עו"ד עבור מכתבי ההתראה שנשלחו לחיוב במסגרת אכיפת חוב. נשלחה הודעת חדילה.

ב. תביעות להשבת אגרות והיטלים

כנגד החברה הוגשו תביעות להשבת אגרות והיטלי פיתוח בסך של כ – 8.4 מיליון ש"ח. החברה ביצעה הפרשה עפ"י הערכות היועצים המשפטיים של החברה.

ג. תביעות נזיקין

כנגד החברה הוגשו תביעות נזיקין ע"ס כ – 750 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשות בספרים בגין כל האמור לעיל, עפ"י הערכת היועצים המשפטיים של החברה.

ד. היזון חוזר

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תש"ע 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת.

לדעת רשות המים על התאגיד לייצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל.

התאגיד סבור כי לא נוצר לו עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הני"ל (סעיף 24) ולפיכך אולם מטעמי שמרנות החליטה הנהלת החברה ליצור הפרשה בסכום של 2,931 אלפי ש"ח לעומת דרישת רשות המים המסתכמת לסך של 1,960 אלפי ש"ח.