

טל' 04-6355740

כפר קרע

אעלימי לואי ושות'

30075

רואי חשבון

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

תאגיד המיס והביוב האזורי – אל-עין בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

טל' 04-6355740

כפר קרע

אעלימי לואי ושות'

3 0 0 7 5

רואי חשבון

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

<u>עמוד</u>	<u>התוכן</u>
3	דוח ביקורת
4-5	מאזנים
6	דוחות רווח והפסד
7	דוחות על השינויים בהון העצמי
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-26	ביאורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות

של

תאגיד המים והביווב האזורי-אל-עין בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של תאגיד המים והביווב האזורי-אל-עין בע"מ (להלן-החברה) לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם 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 החשבון), התשלי"ג – 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית 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 המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israili GAAP).

כפר קרע, 14 יוני 2015.

אעלימי לואי ושות'
אעלימי לואי ושות'
רואה חשבון

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

טל' 04-6355740
 כפר קרע
 30075
 ת.ד. 410
 פקס 04-6356203

מאזנים ליום 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
11,895	8,426	3	מזומנים ושווי מזומנים
260	633		רשות מקומית - חשבון שוטף
43,955	56,029	4	צרכנים
66	103	5	חייבים שונים
11	11	6	מלאי
<u>56,187</u>	<u>65,202</u>		סה"כ רכוש שוטף
<u>172,539</u>	<u>173,467</u>	7	<u>רכוש קבוע</u>
<u>201</u>	<u>201</u>	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
7,378	7,378	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
-	-		זכויות מים
<u>7,378</u>	<u>7,378</u>		הוצאות נדחות ורכוש אחר
<u>236,305</u>	<u>246,248</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע טל' 04-6355740
 3 0 0 7 5
 ת.ד. 410 פקס 04-6356203

מאזנים ליום 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי₪)

התחייבויות שוטפות

702	793		רשות מקומית - חשבון שוטף
-	2	א13	אשראי מתאגידים בנקאיים- חלויות שוטפות
7,748	10,511	10	ספקים ונותני שירותים
532	667	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
31,421	24,105	12	זכאים שונים
<u>40,403</u>	<u>36,078</u>		

התחייבויות לזמן ארוך


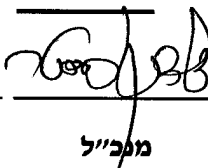

1,315	2,867	א13	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
50,520	53,036	ב13	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
36,400	37,949	ג13	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
13,260	28,664	14	הכנסות נדחות
47	63	15	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>101,542</u>	<u>122,579</u>		

התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים

94,360	87,591	17	הון עצמי
			הון עצמי

סה"כ התחייבויות והון עצמי

<u>236,305</u>	<u>246,248</u>		
----------------	----------------	--	--

 מנהל כספים עפוף אל-חאגי'	 מנכ"ל דוד קוכמיסטר	 יו"ר דירקטוריון זיאד תכתוכ	<u>4/8/2015</u> תאריך אישור הדוחות
--	--	--	---------------------------------------

דוחות רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>ביאור</u>	
40,509	40,036	18	הכנסות משירותי מים וביוב
28,151	32,324	18	עלות השירותים
<u>12,358</u>	<u>7,712</u>		רווח גולמי
19,825	14,031	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,243	3,519	20	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(10,710)</u>	<u>(9,838)</u>		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(1,073)</u>	<u>519</u>	21	הוצאות מימון, נטו
<u>(11,783)</u>	<u>(9,319)</u>		הפסד לאחר מימון
<u>2,807</u>	<u>2,550</u>	22	הכנסות אחרות, נטו
<u>(8,976)</u>	<u>(6,769)</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
<u>(8,976)</u>	<u>(6,769)</u>		רווח (הפסד) לשנה

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

טל' 04-6355740

כפר קרע

3 0 0 7 5

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

דוחות על השינויים בהון העצמי

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע (*)	
103,336	(4,778)	107,994	120	יתרה ליום 1 בינואר 2013
-	-	-	-	הנפקת מניות
-	-	-	-	פרמיה על מניות
(8,976)	(8,976)	-	-	הפסד נקי
94,360	(13,754)	107,994	120	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
-	-	-	-	הנפקת מניות
-	-	-	-	פרמיה על מניות
(6,769)	(6,769)	-	-	הפסד נקי
87,591	(20,523)	107,994	120	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

טל' 04-6355740

כפר קרע

3 0 0 7 5

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

2013	2014	
		תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת
(8,976)	(6,769)	רווח נקי
12,438	(6,040)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>3,462</u>	<u>(12,809)</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת
		תזרימי המזומנים בפעילות השקעה
-	-	השקעות בפיתוח תשתיות -
-	-	מים
-	-	ביוב
-	-	מכון טיהור שפכים
(5,285)	(4,889)	השקעות בתשתיות קיימות -
(4,584)	(3,419)	מים
(16)	(496)	ביוב
40	-	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
5,306	4,594	השקעות ברכוש אחר
2,192	4,198	מענקי השקעה
3,405	7,798	תקבולים בגין היטלי מים
<u>1,058</u>	<u>7,786</u>	תקבולים בגין היטלי ביוב
		מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
		תזרימי המזומנים בפעילות מימון
-	-	הנפקת מניות
1,210	1,554	קבלת הלוואות לזמן ארוך
-	-	פרמיה על מניות
-	-	פירעון הלוואות לזמן ארוך
<u>1,210</u>	<u>1,554</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
5,730	(3,469)	גידול (קטיון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
6,165	11,895	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה
<u>11,895</u>	<u>8,426</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

דוחות על תזרימי המזומנים - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
8,004	7,876	פחת והפחתות
1,212	4,065	קיטון בשערוך הלוואות
16,597	9,486	הפרשה לחובות מסופקים
-	16	גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>25,813</u>	<u>21,443</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
4,788	(282)	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(18,840)	(21,560)	גידול ביתרות צרכנים
(32)	(37)	גידול בחייבים שונים
656	2,763	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(580)	(1,060)	מימוש הכנסות נדחות
215	135	גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
418	(7,316)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
-	(126)	הכרה בהכנסה ממענקי השקעה
<u>(13,375)</u>	<u>(27,483)</u>	
<u>12,438</u>	<u>(6,040)</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים:

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

תאגיד המים והביוב האזורי אל-עין בע"מ (להלן: "החברה") נרשמה ונתאגדה בישראל ביום 1 בפברואר 2010 כחברה פרטית ומספרה 514387208. החברה עוסקת באספקת מים וסילוק שפכים באזור הישובים גידדה מכר, ירכא, גולס, כפר יאסיף, אבו סנאן, מזרעה וינוח גית מכח רישיון לפעילות חיונית ופעילות נוספת (להלן: "הרישיון") שניתן לה ביום 23 בדצמבר 2009 וזאת בהתאם לסעיף 15 לחוק תאגידי המים והביוב התשס"א, 2001. הרישיון הינו בתוקף לתקופה של 25 שנים כאשר לממונה הסמכות לחדש את הרישיון פעם ב- 5 שנים.

ב. הגדרות

החברה : תאגיד המים והביוב האזורי אל-עין בע"מ.

צדדים קשורים : כהגדרתם בתקן בינלאומי 24 בדבר צדדים קשורים.

בעלי עניין ובעלי שליטה : כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התשי"ע – 2010

מדד : מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

הממונה : כהגדרתו על פי חוק תאגידי המים והביוב.

החוק : חוק תאגידי המים והביוב, התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של החברה נערכו על בסיס העלות ההיסטורית.

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על תאגידי המים והביוב.

ג. עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים יושמה באופן עקבי בכל התקופות המוצגות.

1. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותם גבוהה, הכוללת בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

2. מלאי

המלאי נמדד לפי העלות או שווי מימוש כנמוך שבהם. עלות המלאי נקבעת לפי שיטת "נכנס ראשון יוצא ראשון" (FIFO), והיא כוללת את העלויות לרכישת המלאי ולהבאתו למקומו ולמצבו הנוכחיים. שווי המימוש נטו הוא אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל, בניכוי אומדן עלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה. עיקר המלאי

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

טל' 04-6355740

כפר קרע

3 0 0 7 5

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

2. מלאי (המשך):

של החברה הוא מלאי מים הנמצא בבריכות האיגום ובצינורות ושטרם נצרך, המלאי מוצג בדוחות הכספיים לפי עלות.

3. רכוש קבוע

א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה).

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.

שיפורים נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נוקפות 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 מאו.

שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

אורך החיים השימושיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
		תחנות שאיבה וקידוחים:
15	15	ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
		מוני מים:
-	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
		צינורות:
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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד):

3. רכוש קבוע (המשד):

ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
ד. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
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:

4. רכוש אחר

שווי זכויות המים נקבע על פי מפקד נכסים מיום 31.12.2008 על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לתאגיד על ידי הרשויות המקומיות החברות בתאגיד.
הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות.

5. מטבע פעילות ומטבע הצגה

א. הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב.
השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.
ב. פריטים כספיים צמודי מדד: נכסים והתחייבויות כספיים הצמודים על פי תנאים לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל (להלן- "המדד") מותאמים לפי המדד הרלוונטי, בכל תאריך מאזן, בהתאם לתנאי ההסכם. הפרשי הצמדה הנובעים מההתאמה כאמור, נזקפים לדוח רווח והפסד.

6. שימוש באומדנים ושיקול דעת

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 שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

7. הפרשה לחובות מסופקים

בהתאם לחוזר הממונה ההפרשה הכוללת בדוח תהיה סכום ההפרשה הספציפית בתוספת ההפרשה הכללית, ההפרשה הספציפית תחושב בהתאם לאומדן התאגיד לגבי היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים אשר לא ניתן לאתרם וחייבים אחרים לגביהם סבור התאגיד כי לא יוכל לגבות את החוב, בחלקו או מלואו. לצורך חישוב ההפרשה הכללית, תיעשה הבחנה בין יתרת חייבים בגין התקופה האחרונה (שלוש שנים שהסתיימו במועד הדוחות הכספיים) לבין יתרת חייבים בגין התקופה שקדמה לה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

8. הכרה בהכנסה

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 נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).

3. הכנסות ממענקי תאגוד ממי

נהל המים נפרסים על פני חמש שנים.

4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המיס 2/2011

ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

9. מיסים נדחים

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי.

יתרות המסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המסים הנדחים או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן.

מימוש המסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה ותחזיתה, המתעדכנת תקופתית, מושגת רמת הצפי הדרושה בדבר ניצול יתרות מיסים הנדחים לקבל, הכלולות בדוחות כספיים אלה.

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע טל' 04-6355740
 3 0 0 7 5
 ת.ד. 410 פקס 04-6356203

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

10. שערי חליפין ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב - 15 לחודש לאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות.
 נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן.
 "מדד" – מדד המחירים לצרכן בנקודות.
 "דולר" – השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
2013	2014
102.3	102.1
3.471	3.889

מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
 דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

א. ההרכב

2013	2014
אלפי ₪	אלפי ₪
4,941	2,024
6,954	6,402
11,895	8,426

מזומנים בבנקים
 פיקדונות

ביאור 4 – צרכנים

2013	2014
אלפי ₪	אלפי ₪
57,199	79,585
223	44
5,541	3,740
6,756	7,910
(25,764)	(35,250)
43,955	56,029

הרכב:

צרכנים - חובות פתוחים מאגרות מים וביוב
 כרטיסי אשראי
 הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
 המחאות לגבייה
 בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע טל' 04-6355740
 3 0 0 7 5
 ת.ד. 410 פקס 04-6356203

ביאור 4 – צרכנים (המשך):

(1) הפרשה לחובות מסופקים

2013	2014
אלפי ₪	אלפי ₪
9,167	25,764
39,929	38,976
15%	15%
7,269	9,486
9,328	0
25,764	35,250

יתרת פתיחה
 סך ההכנסות
 אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
 לשלוש השנים האחרונות הינו (15% = 1-85%).
 הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
 עדכון בגין שנים קודמות
 יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים שונים

הרכב :

2013	2014
אלפי ₪	אלפי ₪
2	6
-	-
64	97
66	103

מוסדות ועובדים
 מקדמות לספקים
 הוצאות מראש
 חייבים אחרים

ביאור 6 – מלאי

הרכב :

2013	2014
אלפי ₪	אלפי ₪
11	11
11	11

מלאי מים

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע
30075
ת.ד. 410

טל' 04-6355740
פקס 04-6356203

ביאור 7- רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	כלי רכב	מתקני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
עלות :							
257,844	132	530	238	30,705	117,673	108,566	יתרה ליום 1.1.2013
9,885	0	16	0	0	4,584	5,285	רכישות השנה
-	-	-	-	-	-	-	גריעות
<u>267,729</u>	<u>132</u>	<u>546</u>	<u>238</u>	<u>30,705</u>	<u>122,257</u>	<u>113,851</u>	יתרה ליום 31.12.2013
267,729	132	546	238	30,705	122,257	113,851	יתרה ליום 1.1.2014
8,804	211	151	3	131	3,419	4,889	רכישות השנה
-	-	-	-	-	-	-	גריעות
<u>276,533</u>	<u>343</u>	<u>697</u>	<u>241</u>	<u>30,836</u>	<u>125,676</u>	<u>118,740</u>	יתרה ליום 31.12.2014
פחת שנצבר :							
87,186	31	183	54	1,999	45,064	39,855	יתרה ליום 31.1.2013
8,004	13	101	36	95	3,967	3,792	פחת השנה
-	-	-	-	-	-	-	גריעות
<u>95,190</u>	<u>44</u>	<u>284</u>	<u>90</u>	<u>2,094</u>	<u>49,031</u>	<u>43,647</u>	יתרה ליום 31.12.2013
95,190	44	284	90	2,094	49,031	43,647	פחת נצבר ליום 1.1.2014
7,876	76	71	27	1	4,017	3,684	פחת השנה
<u>103,066</u>	<u>120</u>	<u>355</u>	<u>117</u>	<u>2,095</u>	<u>53,048</u>	<u>47,331</u>	יתרה ליום 31.12.2014
עלות מופחתת :							
<u>172,539</u>	<u>88</u>	<u>262</u>	<u>148</u>	<u>28,611</u>	<u>73,226</u>	<u>70,204</u>	יתרה ליום 31.12.2013
<u>173,467</u>	<u>223</u>	<u>342</u>	<u>124</u>	<u>28,741</u>	<u>72,628</u>	<u>71,409</u>	יתרה ליום 31.12.2014

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע טל' 04-6355740
 3 0 0 7 5
 ת.ד. 410 פקס 04-6356203

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה

א. הרכב

ליום 31.12.2014	
תשתיות מים	
אלפי ₪	
201	יתרה ליום 1 בינואר 2014
-	תוספות השנה
-	גריעות
201	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 9 – זכויות מים

פירוט זכויות מים ועלותן :
 הרכב

2013	2014	
אלפי ₪	אלפי ₪	
7,378	7,378	יתרת פתיחה
-	-	תוספות השנה
7,378	7,378	

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

א. הרכב:

2013	2014	
אלפי ₪	אלפי ₪	
21	673	מקורות חברת המים בע"מ (1)
-	-	מט"ש (1)
1,565	4,332	ספקים (1)
3,228	2,767	הוצאות לשלם (2)
2,934	2,739	המחאות לפירעון
7,748	10,511	

(1) לא כולל הוצאות לשלם

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע טל' 04-6355740
 3 0 0 7 5
 ת.ד. 410 פקס 04-6356203

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים (המשך): ב. הרכב הוצאות לשלם

2013	2014	
אלפי ₪	אלפי ₪	
194	0	מקורות
547	621	מט"ש
437	562	הוצאות גביה
2,050	1,584	אחרים
3,228	2,767	

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר הרכב :

2013	2014	
אלפי ₪	אלפי ₪	
119	308	עובדים ומוסדות בגין שכר ומשכורת
348	294	הפרשה לחופשה
65	65	הפרשה להבראה
532	667	

ביאור 12 – זכאים שונים הרכב :

2013	2014	
אלפי ₪	אלפי ₪	
26,495	20,103	הכנסות מענקים מראש
4,926	4,002	מוסדות
31,421	24,105	

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע טל' 04-6355740
 3 0 0 7 5
 ת.ד. 410 פקס 04-6356203

ביאור 13א' – הלוואות לזמן ארוך – בנקים הרכב :

2013	2014	ריבית	בסיס הצמדה	
אלפי ₪	אלפי ₪			
1,315	2,869	5%	מדד	הלוואות מבנקים לזמן ארוך
-	2			בניכוי חלויות שוטפות
<u>1,315</u>	<u>2,867</u>			

ביאור 13ב' – מלוות מוסבות מרשויות מקומיות א. הרכב :

2013	2014	ריבית	בסיס הצמדה	
אלפי ₪	אלפי ₪			
50,520	53,036	5%	מדד	מלוות ביוב שהוסבו מהרשויות המקומיות לתאגיד.

- ב. בסוף יוני 2013 באישור רשות המיס, משרד האוצר והרשויות המקומיות, הוסבו מלוות הביוב של הרשויות המקומיות בבנק דקסיה לידי התאגיד, בבסיס ההסכם הוסבו מלוות הביוב של הרשויות המקומיות לחובת התאגיד וזאת עד לתקרה של הלוואות הבעלים בתוספת היתרה ההדדית השוטפת בין התאגיד לרשות המקומית.
- במידה ויתרת הלוואות הבעלים גבוה מהלוואות הביוב המוסוות אזי תירשם יתרת הלוואות הבעלים בנפרד בביאור 17ג'.
- ג. להלן פירוט מלוות ביוב שהוסבו לתאגיד :

2013	2014	
אלפי ₪	אלפי ₪	
11,716	12,203	גידידה מכר
7,292	7,655	כפר יאסיף
8,852	9,294	אבו סנאן
1,423	1,494	גולס
1,712	1,798	מזרעה
15,066	15,816	ירכא
4,459	4,776	ינוח ג'ת
<u>50,520</u>	<u>53,036</u>	

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע
3 0 0 7 5
ת.ד. 410

טל' 04-6355740
פקס 04-6356203

ביאור 13ג' – הלוואות בעלים לזמן ארוך

א. הרכב :

2013	2014	ריבית	בסיס הצמדה	
אלפי ₪	אלפי ₪			
36,400	37,949	4.5%	מדד	הלוואות ז"א- רשויות מקומיות

ב. המועצות העמידו לחברה הלוואות בעלים בסך (קרן- כולל ינוח גית נכון ליום 31 בדצמבר 2011 של 74,346 מיליוני ש"ח, וקרן הלוואות נכון ליום 31 בדצמבר 2010 לא כולל ינוח גית בסך 63,385 מיליוני ש"ח). ההלוואות צמודות למדד המחירים לצרכן, ונושאות ריבית 4.5% לתקופה של 15 שנים, ההלוואות אינן צפויות להיפרע ופירעון ההלוואות מותנה באישור הממונה ויכולת החברה לעמוד בפירעון.

ג. כפי שהוסבר לעיל בביאור 17ב' (ג), ב- 30 ליוני 2013 הוסבו לתאגיד סך של 50,520 מיליון ש"ח הלוואות ביוב של הרשויות המקומיות מבנק דקסיה במקום הלוואות הבעלים, יתרת הלוואות הבעלים שנותרה בתאגיד לאחר הסבת מלוות הביוב לתאגיד הינה כדלקמן :

ד. להלן פירוט הרכב הלוואות :

2013	2014	
אלפי ₪	אלפי ₪	
7,727	8,052	גידידה מכר
3,438	3,585	כפר יאסיף
6,541	6,818	אבו סנאן
6,444	6,718	גולס
640	668	מזרעה
6,053	6,316	ירכא
5,557	5,792	ינוח גית
36,400	37,949	

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע טל' 04-6355740
 3 0 0 7 5
 ת.ד. 410 פקס 04-6356203

ביאור 14 – הכנסות נדחות

הרכב :

2013	2014	
אלפי ₪	אלפי ₪	
8,243	13,260	יתרת פתיחה הכנסות מהיטלים
5,597	11,996	הכנסות מהיטלים שנוצרו השנה
(580)	(1,060)	בניכוי הכנסות מהיטלים שהוכרו השנה
13,260	24,196	יתרת הכנסות נדחות מהיטלים
	4,152	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מענקי השקעות *
	(162)	בניכוי הכנסה שהוכרה
	442	הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות
	4,468	יתרת הכנסות נדחות ממענקי השקעה
13,260	28,664	

* הכנסות נדחות בגין מענקי השקעות נרשמו בסעיף זכאים בשנים שעברו.

ביאור 15 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

הרכב :

2013	2014	
אלפי ₪	אלפי ₪	
47	63	הפרשה לפיצויים

ביאור 16 – התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים

א. התחייבויות תלויות

1. במהלך שנת 2013 הוגשו תביעות כנגד החברה בסכום כולל בסך- 643 אלפי ש"ח, התביעות כאמור נמצאות בשלבים הראשונים ולא ניתן להעריך את סיכויי התממשותן.
2. במהלך שנת 2014 הוגשו תביעות כנגד החברה בסכום כולל בסך- 1,679 אלפי ש"ח, התביעות כאמור נמצאות בשלבים הראשונים ולא ניתן להעריך את סיכויי התממשותן.

ב. שיעבודים

בגין התחייבות החברה לבנק דקסיה ישראל בע"מ בגין הלוואות פיתוח משק הביוב רשמה החברה שיעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה, ונכסיה העתידיים.

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע
3 0 0 7 5
ת.ד. 410

טל' 04-6355740
פקס 04-6356203

ביאור 17 – הון עצמי

ההרכב ליום 31 בדצמבר 2014 ו-2013 :

מונפק ונפרע	רשום
₪	₪
120,000	120,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי

18.1 רווח גולמי מאספקת מים

הרכב :

2013	2014
אלפי ₪	אלפי ₪
19,096	17,726
236	488
405	556
19,737	19,060

מאגרות מים

מהיטלי מים

הכנסות אחרות

עלויות אספקה -

רכישת מים ממקורות

משכורות ונלוות

אנרגיה

קבלני משנה

חומרים

ארנונה

ביטוח

הוצאות אחרות (***)

ייעוץ מקצועי

פחת

אחזקת רכב

9,851	13,541
684	785
245	208
2,025	2,469
47	32
24	56
-	83
586	347
-	332
3,792	3,684
57	95
17,311	21,922
2,426	(2,862)

רווח (הפסד) גולמי משירותי מים

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע
3 0 0 7 5
ת.ד. 410

טל' 04-6355740
פקס 04-6356203

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי (המשך):

18.2 רווח גולמי משירותי ביוב

הרכב :

2013	2014	
אלפי ₪	אלפי ₪	
20,428	20,694	מאגרות ביוב
344	572	מהיטלי ביוב
<u>20,772</u>	<u>21,266</u>	

עלויות איסוף הולכת וטיהור שפכים-

2013	2014	
אלפי ₪	אלפי ₪	
2,935	3,214	עלויות טיהור שפכים
346	22	יעוץ מקצועי
683	522	משכורות ונלוות
298	321	אנרגיה
2,413	2,282	קבלני משנה
-	82	בטוח
5	2	חומרים
24	92	ארנונה
58	86	אחזקת רכב
4,062	4,018	פחת
-	51	אחרות
16	-	אחזקה
<u>10,840</u>	<u>10,692</u>	
<u>9,932</u>	<u>10,574</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע
3 0 0 7 5
ת.ד. 410

טל' 04-6355740
פקס 04-6356203

ביאור 19 – עמלות גביה וחובות מסופקים

הרכב :

2013	2014	
אלפי ₪	אלפי ₪	
1,109	306	עמלות לקבלן גביה
583	133	הפקת דוחות
250	192	חלוקת חשבונות
(812)	(290)	(הכנסה מאכיפה)
668	1,664	אכיפה וגביה קשה
9	15	עמלות כרטיסי אשראי
404	661	עמלות בנק הדואר
16,597	9,486	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
686	1,203	הוצאות שכר
270	639	קריאת מדי יום
-	11	חשמל
61	11	משרדיות ואחרות
19,825	14,031	

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

הרכב :

2013	2014	
אלפי ₪	אלפי ₪	
1,712	1,662	משכורות ונלוות
294	384	הוצאות משרדיות
77	261	דמי שכירות
193	31	ביטוח
21	35	מסים עירוניים
43	23	הוצאות אחרות
150	174	פחת
254	293	מיכון
317	486	יעוץ מקצועי
58	61	פרסום ויחסי ציבור
73	48	הוצאות שמירה
51	61	אחזקת כלי רכב
3,243	3,519	

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע
3 0 0 7 5
ת.ד. 410

טל' 04-6355740
פקס 04-6356203

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון

הרכב :

2013	2014
אלפי ₪	אלפי ₪
4,037	4,785
15	2
4,052	4,787

הכנסות:

הכנסות מימון מלקוחות
שערך בטוחות סחירות

16	17
5,047	4,065
62	33
-	153
5,125	4,268
(1,073)	519

הוצאות:

ריבית הלוואות זמן ארוך מתאגידים בנקאיים
ריבית הלוואות זמן ארוך רשויות מקומיות
ריבית למקורות
עמלות בנק
סך הכל
הכנסות (הוצאות) מימון נטו

ביאור 22 – הכנסות אחרות

הרכב :

2013	2014
אלפי ₪	אלפי ₪
2,807	2,285
-	126
-	139
-	-
2,807	2,550

הכנסות ממענקי תאגוד
הכנסות מענקי השקעות
הכנסות ממכרזים
רווח (הפסד) הון

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע
3 0 0 7 5
ת.ד. 410

טל' 04-6355740
פקס 04-6356203

ביאור 23 – עסקאות עם בעלי עניין

הרכב :

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

2013	2014	עסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
אלפי ₪	אלפי ₪	
		הכנסות
992	1,796	מאגרות מים
1,071	2,109	מאגרות ביוב
2,063	3,905	סך הכל הוצאות
5,047	4,065	הוצאות מימון- ריבית על הלוואות מבעלי עניין
48	44	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
367	368	שכר עובדים
5,462	4,477	סך הכל