

תאגיד המים והביוב האזורי - אלעין בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

רשות המים - תאגידי מים

תאגיד המים והביוב האזורי- אלעין בע"מ

3	<u>חוות דעת</u>
4	<u>מאזן</u>
5	<u>רווח והפסד</u>
6	<u>דוח על השינויים בהון</u>
7	<u>תזרים מזומנים</u>
8	<u>נספח א לתזרים מזומנים</u>
9	<u>ביאורים 1-7</u>
13	<u>ביאורים 8</u>
14	<u>ביאורים 9-20</u>
18	<u>פרטים על התאגיד</u>
19	<u>דוח הצלבות</u>

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

תאגיד מים וביוב אלעין בע"מ

ביקרנו את המאזן המצורף של תאגיד מים וביוב אלעין בע"מ (להלן-החברה) ליום 31 בדצמבר 2010 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. 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), התש"ל"ג – 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 הני"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2010 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israili GAAP). ובהתאם לכללים חשבונאיים שנקבעו על ידי הרשות הממשלתית למים וביוב.

בכבוד רב,
לואי אעלימי
רואי חשבון

כפר קרע, 28 במאי 2011

אעלימי לואי ושות'
רואי חשבון

תאגיד המים והביוב האזורי- אלעין בע"מ

מאזן

(אלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר 2010	ביאור	
666	3	רכוש שוטף
282	4	מזומנים ושווי מזומנים
16,828	5	רשות מקומית - חשבון שוטף
409	6	לקוחות חייבים
11	7	חייבים שונים
18,195.55		מלאי
		סה"כ רכוש שוטף
139,243	8	רכוש קבוע
5,448	8	רכוש קבוע בהקמה
6,950	9	רכוש אחר והוצאות נדחות
		זכויות מים
169,837		סך אקטיב
		התחייבויות שוטפות
5,597	10	ספקים ונותני שרותים
173	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
897	12	זכאים שונים
6,667		התחייבויות לזמן ארוך
67,675	13	הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות
1,866	14	הכנסות נדחות
69,541		
93,629	15	הון עצמי
		הון עצמי
169,837		סך פסיב

עמית אלחאג' - רו"ח
סמנכ"ל כספים

סלמאן הנו-מנכ"ל

זיאד תכתוכ-
יו"ר מועצת המנהלים

תאריך: _____

תאגיד המים והביוב האזורי - אלעין בע"מ

דוח רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

(אלפי ש"ח)

<u>2010</u>	<u>ביאור</u>	
24,729	16	הכנסות משירותי מים וביוב
22,373	16	עלות השירותים
2,356		רווח (הפסד) גולמי
1,549	17	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,218	17	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,411)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(4,348)	18	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(5,759)		רווח (הפסד) לאחר מימון
4,310	19	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(1,449)		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
(1,449)		רווח (הפסד) נקי לשנה

תאגיד המים והביוב האזורי - אלעין בע"מ

דוח על השינויים בהון העצמי

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

(אלפי ש"ח)

סה"כ	רווח (הפסד) נצבר	תקבולים ע"ח מניות	קרן הון	פרמיה על מניות	הון מניות (ביאור 15)	
0	0	-	0	0	0	יתרה ליום 1 בינואר 2010
95,078				94,958	120	הנפקת הון מניות, נטו
(1,449)	(1,449)					רווח (הפסד) לשנה
						דיבידנד שהוכרז/שולם
93,629	(1,449)	-	0	94,958	120	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

תאגיד המים והביוב האזורי - אלעין בע"מ

דוח תזרימי מזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

(אלפי ש"ח)

נספח א'

2010

תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת

(1,449)
2,555
<u>1,106</u>

רווח נקי
התאמות הדרושות כדי להציג את
המזומנים מפעילות שוטפת - נספח
מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת

תזרימי המזומנים בפעילות השקעה

(53,244)
(98,269)
(6,950)
(440)
<u>(158,903)</u>

השקעות בפיתוח תשתיות -
מים
ביוב
רכישת זכויות מים
השקעות ברכוש אחר
מזומנים ששימשו בפעילות השקעה

תזרימי המזומנים בפעילות מימון

120
94,958
63,385
<u>158,463</u>
666
0
<u>666</u>

הנפקת מניות
פרמיה על מניות
קבלת הלוואות לזמן ארוך
מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

תאגיד המים והביוב האזורי - אלעין בע"מ

דוח תזרימי מזומנים - נספח א

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

(אלפי ש"ח)

תוכן עניינים

דוח תזרימי מזומנים

נספח ב

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

2010

7,262
4,290
11,552
(282)
(16,828)
(409)
(11)
5,597
1,866
173
897
(8,997)
2,555

הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת והפחתות
קיטון (גידול) בשערוך הלוואות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
קיטון (גידול) ביתרות לקוחות
קיטון (גידול) בחייבים שונים
קיטון (גידול) במלאי
גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
עליה (ירידה) בהתחייבויות בגין היטלי פיתוח
גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
גידול (קיטון) בזכאים שונים

תאגיד המים והביוב האזורי - אלעין בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

תוכן עניינים

ביאור 1.א' - החברה ופעילותה

החברה התאגדה ונרשמה ברשם החברות בישראל כחברה פרטית ביום 1/2/2010 ומספרה 514387208 החלה את פעילותה ביום 1/1/2010. החברה פועלת מכוח רישיון לפעילות חיונית ופעילות נוספת (להלן "הרישיון") שניתן לה ביום 23 בדצמבר 2009 וזאת לפי סעיף 15 לחוק תאגידי המים והביוב, השתס"א-2001 (להלן "החוק") תוקף הרישיון הינו ל 25 שנים.

ביאור 1.ב' - הגדרות

החברה הוקמה בעקבות חוק תאגידי מים וביוב התשס"א (2001), כתאגיד עצמאי הפועל על פי עקרונות עסקיים, אשר יספק שירותי מים, יעסוק באיסוף וטיפול השפכים והביוב בישובי גידידה מכר, ירכא, גיוליס, אבו סנאן, כפר יאסיף ומזרעה (הצטרפה ב- 1.7.2010).

ביאור 1.ג'

החברה הוקמה ונרשמה לאחר חתימת הסכם המייסדים בין הרשויות החברות, לפי אחוז השליטה כלהלן:

אחוז	מ"ר		גדידה מכר
28.11%	מ"ר	33,735	ירכא
25.26%	מ"ר	30,313	גיוליס
10.89%	מ"ר	13,062	אבו סנאן
17.39%	מ"ר	20,869	כפר יאסיף
14.55%	מ"ר	17,457	מזרעה
3.80%	מ"ר	4,564	
100%		120,000	

הערה:
ההסכם הראשון היה בין חמש רשויות כאשר הון המניות היה 100,000 לאחר הצטרפות מזרעה נעשתה הקצאה מחדש להון של 120,000 מניות.

ביאור 1.ד'

בתאריך 26 ביולי 2001 התקבל בכנסת חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001 (להלן "החוק"), אשר בא להסדיר את העברת משק המים והביוב שבתחום הרשויות המקומיות להפעלה בידי חברה שהוקמה לפי חוק. החוק קבע את האופן שבו תתבצע ההעברה הנ"ל והתנאים הנדרשים כדי שהחוק יחול על החברה. בתאריך 23.12.2009 קיבלה החברה רישיון להפעלת תאגיד מים וביוב מכוח החוק. הרישיון הקנה לחברה בין השאר את הזכות לעסוק בפעילות בתחום אספקת המים, הביוב והניקוז. על החברה לפעול בהתאם להוראות החוק, הרישיון, התקנון, ההנחיות של הרשות לשירותים ציבוריים – מים וביוב והממונה על התאגידים שמונה על פי החוק (הליין – הממונה). תוקפו של הרישיון הינו ל 25 שנים, בתום כל חמש שנים ממועד הנפקת הרישיון, יבחן הממונה את עמידת החברה בתנאי הרישיון ומילוי הוראות החוק והוא רשאי להאריך את תוקפו של הרישיון ב 5 שנים נוספות באופן שיתרת תקופת תוקפו של הרישיון לאחר ההארכה תהיה 25 שנים חודשים ממועד הבדיקה.

ביאור 1.ה'

החברה נטלה על עצמה לספק שירותי מים וביוב לצרכנים ולמלא את מלוא חובות הרשויות החברות לפי כל דין ו/או נוגעים להסדרתם, הקמתם, ניהולם, הפעלתם, החזקתם, ו/או תחזוקתם השוטפת של שירותי המים וביוב.

העיריות והרשויות העבירו לחברה את מערכת המים והביוב, וזו תמשיך להרחיב, לשכלל ולהשביח אותה ולתת שירותים לדיירים בשכונות ובבתים חדשים וקיימים . כמו כן הועברו לחברה כל הנכסים והתחייבויות אשר שימשו ערב ההקמה את משק המים והביוב של אותן רשויות . בתמורה וכנגד העברת הנכסים הנייל, הקצתה החברה לרשויות 120,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ע (100,00 מניה בינואר 2010 ועוד 20,000 מניה ביולי 2010) במחיר כולל של 95,077,573 (שנגזרו לפי 60% מערך מפקד הנכסים שהועבר לחברה ע"י הרשויות . לפני הקמת התאגיד נערכו מפקדים לנכסי מים, ביוב ותשתיות שהושקעו ע"י הרשויות השותפות על פני שנים , נתוני המפקד הם כמפורט לעיל :

סכום - ש"ח	
39369780	גידידה מכר
44504770	ירכא
15895088	גויליס
31519585	אבו סנאן
22442740	כפר יאסיף
<u>4730659</u>	<u>מזרעה</u>
158462622	סה"כ

מכוח הסכם ההתאגדות בין הרשויות, התאגיד מחויב לשלם לרשויות השותפות את הסך 40% מערך מפקד הנכסים הנייל וזאת על דרך הענקת הלוואות בעלים מהרשויות לתאגיד לתקופה של 15 שנה מיום ההקמה תמורת העברת הנכסים מהרשויות לתאגיד ביום

א. בסיס הדיווח

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ללא התחשבות בהשפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על התוצאות העסקיות.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנולותן גבוהה, הכוללת בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים .

ג. הרכוש הקבוע ומדיניות הפחת

הרכוש הקבוע מוצג בדוחות הכספיים במחירי עלות, החברה מפחיתה את הרכוש לפי שיטת הקו הישר ובשיעורים שנתיים המותרים לניכוי לפי תקנות מס הכנסה כדלקמן :

שיעור הפחת	הרכוש
3.33%	מערכת מים
3.33%	מערכת ביוב
0%	זכויות מים
10%	שיפורים במושכר
25-33%	מחשבים וציוד עיבוד נתונים
7-15%	ריהוט וציוד משרדי

ד. מלאי

מלאי חומרים וחלפים מוצג לפי עלות או שוק הנמוך שבהם, כשהעלות מחושבת לפי שיטת נ.ר.י.ר. מלאי מים הנמצא בבריכות האיגום, ובצינורות ושטרם נצרך, מוצג בדוחות הכספיים לפי ערכי עלות.

ג. הפרשה לחובות מסופקים

אופן הערכת "פחת גבייה".

החברה קבעה את סכום הפרשה לחובות מסופקים כאחוז מהכנסותיה על פי הערכת ההנהלה.

ד. דוח על תזרים מזומנים

הדו"ח נערך בהתאם להוראות גילוי דעת מספר 51 של לשכת רואי חשבון בישראל, הדו"ח מספק מידע על תקבולי ותשלומי המזומנים במשך התקופה מפעילות שוטפת, השקעה ומימון

ה. נכסים והתחייבויות צמודים או במטבע חוץ

- 1 נכסים והתחייבויות במטבע-חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן.
- 2 נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן מוצגים לפי המדד הידוע בתאריך המאזן
- 3 הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.
- 4 להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן ושערי החליפין של מטבעות עיקריים:

	<u>ליום 31</u>	
<u>2008</u>	<u>בדצמבר 2010</u>	
106.4	108	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.802	3.549	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
5.279	4.7379	אירו (בש"ח ל-1 אירו)

ז. הפרשה לחובות מסופקים

לא נכללה בדוח הפרשה לחובות מסופקים בשל חוסר קיום הערכה מצד ההנהלה בשל היות התאגיד תאגיד חדש וכן בשל אי יציבות נתוני העבר של הרשויות שהתאגדו.

ח. הכרה בהכנסה

ההכרה בהכנסה כמפורט להלן:

- 1 הכנסות מאספקת מים ושרותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
- 2 הכנסות ממענקי תיאגוד נרשמות במועד קבלת המענקים.
- 3 היטלי מים וביוב מופחתים על פני 25 שנה ממועד קבלתם.

ח. הכרה בהוצאה

נכללות על בסיס מצטבר

ביאור 3 - מזומנים ושוי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	הרכב:
2010	
666	מזומנים

ביאור 4 - רשות מקומית חשבון שוטף

2010	
177	אבו סנאן
105	כפר יאסיף
282	

ביאור 5 - לקוחות חייבים

ליום 31 בדצמבר	הרכב:
2010	
389	כרטיסי אשראי
16,315	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
1,360	המחאות לגבייה
(1,236)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (2)
16,828	

(2) הפרשה לחובות מסופקים-

ליום 31 בדצמבר	הרכב:
2010	
0	יתרת פתיחה
24,729	הכנסות השנה
5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
(1,236)	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
-	עדכון בגין שנים קודמות

(1,236)	יתרת סגירה

ביאור 6 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	הרכב:
2010	
141	חויז מע"מ
268	מע"מ במעבר-ספקים
409	

מלאי ביאור 7

הרכב:

מלאי מים

ליום 31 בדצמבר
2010
11
11

ביאור 9 - זכויות מים

פירוט זכויות מים ועלותן .

הרכב:

תוספות השנה

ליום 31 בדצמבר
2010
6,950
6,950

ביאור 10 - ספקים ונותני שירותים

הרכב:

מקורות חברת מים בע"מ
ניטרון כימטיק
ספקים שונים
המחאות לפרעון
אחרים

ליום 31 בדצמבר
2010
1,575
1,413
889
73
1,647
5,597

ביאור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

הרכב:

מוסדות ועובדים בגין שכר
הפרשה לחופשה

ליום 31 בדצמבר
2010
147
26
173

ביאור 12 - זכאים שונים

הרכב:

מוסדות
עובדים מושאלים
רשות מקומית

ליום 31 בדצמבר
2010
8
342
547
897

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		רווח (הפסד) גולמי	
2010		16	ביאור
11,052		16.1	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים
11,052			
108			הרכב:
267		16.1.1	הכנסות - מכירת מים
1,612		21.1.2	עלויות אספקה - משכורות ונלוות אנרגיה קבלני משנה פחת מלאי
3,255		16.1.2	עלויות הפקה - רכישת מים ממקורות
(11)			
5,231			
9,807			רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים
9,807			
(3,986)			
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב	
2010			הרכב:
13,515		16.2.1	הכנסות - מאגרות ביוב מהיטלי ביוב
78		16.2.2	עלויות איסוף והולכת שפכים - קבלני משנה פחת
13,593		21.2.3	עלויות טיהור שפכים הוצאות אחרות (אחזקה) בניכוי:
1,473			הכנסות ממכירת שפכים מטוהרים
3,883			
5,356			רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב
1,979			
1,979			
6,258			
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		רווח (הפסד) גולמי אחרות	
2010		21.4.1	הכנסות - אחרות סה"כ
84			
84			

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר
2010
1,467
13
92
166
110
32
124
146
51
17
2,218

ביאור 17 - א. הוצאות הנהלה וכלליות

משכורות ונלוות
שכר דירקטורים
הוצאות משרדיות
דמי שכירות
דואר ובולים
פרסום
פחת
מיכון
יעוץ מקצועי
שכירות רכבים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר
2010
174
1,236
139
1,549

הרכב:

הוצאות גבייה
הפרשה לחומ"ס
עמלות כרטיסי אשראי

4,290
58
4,348

ביאור 18 - הכנסות (הוצאות) מימון נטו

הוצאות -

ריבית על הלוואות לזמן ארוך רשויות מקומיות
ריבית לבנקים ולאשראי לזמן קצר

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר
2010
4,310
4,310

ביאור 19 - הכנסות אחרות

הרכב:

הכנסות ממענקי תיאגוד

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר
2010
108
1,467
1,575

ביאור 20 - פירוט הוצאות שכר

הרכב:

באור
21.1.3 עלויות הפקה
23 הנהלה וכלליות

שם התאגיד: תאגיד המים והביוב האזורי- אלעין בע"מ

שנה נוכחית: 2010

דוח הצלבות

תוכן עיניים

תוצאות הבדיקה				נתונים להשוואה								
הסבר	תיאור	לא תקין	תקין	נתון ב				נתון א				
				סכום	שנה	סעיף	גיליון	סכום	שנה	סעיף	גיליון	
			תקין	169,837	2010	סר פסיב	מאזן	169,837	2010	סר אקטיב	מאזן	1
			תקין	666	2010	י.ס מזומן	תזרים	666	2010	מזומן	מאזן	3
			תקין	120	2010	סר ההון נפרע	ביאור 20	120	2010	סר ההון	דוח על שינויים	6
				(3,986)	2010	רווח גולמי מים	ביאור 21.1	2,356	2010	רווח והפסד גולמי	דוח רווח והפסד	7
				6,258	2010	רווח גולמי ביוב	ביאור 21.2					
					2010	רווח גולמי תיעול	ביאור 21.3					
				84	2010	רווח גולמי אחר	ביאור 21.4					
			תקין	2,356				2,356			סה"כ	
-	-	-		24,729	-	סר הכנסות	דוח רווח והפסד	24,729	2010	סר הכנסות	דוח רווח והפסד	9
-	-	-			-	סר עלויות	דוח רווח והפסד	22,373	2010	סר עלויות	דוח רווח והפסד	10
			תקין	67,675	2010	סר פרעון עתידי	ביאור 16	67,675	2010	סר הלוואות	ביאור 16	11