



## עין נטפים מפעלי מים וביוב אילת בע"מ

דוחות כספיים ליום

31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה התשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על תשינויים בחון עצמי
6-7	דוחות על תזרימי מזומנים
8-24	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של עין נטפים מפעלי מים וביוב אילת בערבון מוגבל**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עין נטפים מפעלי מים וביוב אילת בערבון מוגבל (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011, את דוחות רווח ותפסד, דוח על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי מזומנים לשנים שחשתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הזירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות זעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי תאגיד מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים), תשי"ע - 2010 בהתאמות המתחייבות בהתאם לאופייה הייחודי של החברה.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שחשתיימו באותם תאריכים.

ישראל רובין ושות'  
  
רואי חשבון

תל אביב, 18 ביוני, 2013

עין נטפים מפעלי מים וביוב אילת בע"מ

מאזנים

באלפי ש"ח

ליום 31 בדצמבר		מאזן	
2011	2012		
			<b>רכוש שוטף</b>
26,450	27,422	3	מזומנים ושווי מזומנים
9,221	6,975	4	צרכנים
274	2,444	5	חייבים שונים
-	5,518		רשות מקומית
<u>35,945</u>	<u>42,359</u>		
			<b>מקדונות לזמן ארוך</b>
2,118	2,164		פקדון לזמן ארוך
<u>169,426</u>	<u>170,496</u>	6	רכוש קבוע
12,528	13,231	7	רכוש קבוע בחקמה
			רכוש אחר
<u>13,768</u>	<u>13,768</u>	8	זכויות מים
<u>233,785</u>	<u>242,018</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
7,005	1,690	9	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
21,039	21,582	10	ספקים ונותני שרותים
296	386	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
5,698	4,909	12	זכאים שונים
<u>34,038</u>	<u>28,567</u>		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
27,893	26,386	13	הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(*) 50,463	53,275	15	הכנסות נדחות
-	-	14	הלוואות בעלים - רשות מקומית
223	271	16	התחייבויות בשל סיום יתסי עובד מעביד
<u>78,579</u>	<u>79,932</u>		
(*) 121,168	133,519	17	חון עצמי
<u>233,785</u>	<u>242,018</u>		

(\*) מוין מחדש.

בשם החברה :

רו"ח גיא ליברסקו  
חשב

אינג' חן סלטי  
מנכ"ל

עו"ד גבריאל אביטל  
יו"ד הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים ע"י דירקטוריון החברה : 18 ביוני, 2012

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שחשתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2011	2012		
90,384 (*)	98,417		הכנסות משירותי מים ביוג
72,465	81,063		עלות השירותים
17,919	17,354		רווח גולמי
3,158 (*)	4,889	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,429	4,361	21	הוצאות הנהלה וכלליות
10,332	8,104		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון, נטו
1,221	1,625	22	הוצאות מימון, נטו
9,111	6,479		רווח לאחר מימון, נטו
8,220 (*)	4,000	23,10	הכנסות אחרות
17,331	10,479		רווח לפני מיסים על תבנסה
1,872	(1,872)	25	(הכנסות) הוצאות מיסים על הכנסה
15,459 (*)	12,351		רווח לשנה

(\*) מוין מחדש.

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תון מניות	פרמיה על מניות	רווח (המסד) נצבר	סת"כ	
1	115,712	6,526	122,239	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
-	-	(16,530)	(16,530)	דיבידנד שחולק
-	-	15,459 (*)	15,459 (*)	רווח לשנה
1	115,712	5,455	121,168	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
-	-	12,351	12,351	רווח לשנה
1	115,712	17,806	133,519	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

(\*) מוין מחדש.

הבאורים לזנחות תכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שחסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
15,459	12,351	רווח לשנה
671	3,449	התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>16,130</u>	<u>15,800</u>	<b>מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת</b>
		<b>תזרימי המזומנים לפעילות השקעה</b>
	(385)	השקעות בפיתוח תשתיות:
(1,449)	(1,052)	מים
-	(210)	ביוב
		מכון טיהור שפכים
(1,132)	(2,778)	השקעות בתשתיות קיימות:
(7,593)	(8,203)	מים
		ביוב
1,241	278	מענקי השקעה
3,098	2,799	תקבולים בגין היטלי מים
2,763	1,961	תקבולים בגין היטלי ביוב
<u>(3,072)</u>	<u>(7,590)</u>	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>
		<b>תזרימי המזומנים לפעילות מימון</b>
(14,797)	(7,238)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>(14,797)</u>	<u>(7,238)</u>	<b>מזומנים ששימשו לפעילות מימון</b>
(1,739)	972	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
28,189	26,450	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>26,450</u>	<u>27,422</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

נספח א' - התאמות חדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנת שחשתיימה ביום 31 בדצמבר

2011 2012

10,346	11,052
703	370
1,041	2,112
51	48
12,141	13,582

הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :

פחת והפחתות  
קיטון בשערוך הלואות  
הפרשה לחובות מסופקים  
גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :

-	(5,518)
(1,111)	134
1,338	(2,170)
(223)	543
(10,244)	(2,423)
23	90
(1,253)	(789)
(11,470)	(10,133)
671	3,449

גידול ביתרות רשות המקומית  
קיטון (גידול) ביתרות צרכנים  
קיטון (גידול) בחייבים שונים  
(קיטון) גידול בספקים ונתני שירותים  
מימוש הכנסות נדחות  
גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר  
קיטון בזכאים שונים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

- א. "עין נטפים" מפעלי מים וביוב אילת בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה שהוקמה מכוח חוק תאגידי מים וביוב, תשס"א – 2001 (להלן: "החוק").
- ב. החברה עוסקת במתן שירותי מים ושירותי ביוב כמשמעותם בחוק וכן בטיהור שפכים. מקורות ההכנסה של החברה הינם מאגרות מים וביוב המיועדות גם למימון התחזוקה השוטפת של תשתיות המים והביוב ומהיטלים המהווים את השתתפות בעלי הנכסים בעלויות הקמת התשתיות.
- ג. עפ"י החוק מונה ממונה על תאגידי המים והביוב (להלן: "הממונה") והוקמה רשות לשירותים ציבוריים מים וביוב, שהוחלפה ב"רשות המים" (להלן: "הרשות"). החברה נתונה עפ"י החוק לפיקוח הממונה ולבקרת איכות ועלויות השירותים בידי הרשות, אשר קובעת את תעריפי השירותים אותם נותנת החברה, בהתחשב בעלות הריאלית, לרבות שיעורי תשואה נאותים על ההון.
- החל מח 1.1.10 נכנסו לתוקפם תעריפים חדשים אשר לאחר עליה מדורגת במהלך שנת 2010 אמורים אכן לשקף עקרונות אלו.
- ד. מנייתיה של החברה מוחזקות באופן מלא ע"י עיריית אילת.
- ה. לחברה ניתן רישיון הפעלה למשך 25 שנים, לתקופה שמיום 1 בינואר, 2006. עפ"י הרישיון, החברה מורשת לעסוק בפעילות חיונית בתחום פעילות החברה וכן ב"פעילות נוספת", כמשמעות מונח זה בחוק וככל שהממונה יתיר, בנושאי תיעול מי גשמים ושיטפונות ובטיפול במפעל הקולחין.
- ו. הליכי הקמת החברה מוסדרים בחוק וכללו עפ"י הסכם עם עיריית אילת (להלן: ההסכם) את העברת כל נכסי משק המים והביוב וכל החובות והזכויות הנובעים מהם, לרבות זכויות המים, מעיריית אילת לחברה.
- החובים העיקריים שהועברו לחברה הינם כדלקמן:

העברת נכסי המקרקעין

משק הביוב בעיר אילת הופעל במשך השנים ע"י עיריית אילת באמצעות מתקן טיהור שפכים (י"מט"ש"ו) - 11 תחנות שאיבת ביוב. מתקנים אלו, שמוקמו במקרקעין שונים ברחבי העיר, היו בחזקתה הבלעדית של העירייה אולם, עניינם טרם הוסדר במינהל מקרקעי ישראל מסיבות שונות. ביום 6.6.05 הודיע מינהל מקרקעי ישראל כי "איין התנגדות להעברת הזכויות בנכסים אלה מהעירייה לידי החברה" וכי "איין למנהל מקרקעי ישראל התנגדות להעברת הזכויות ישירות לידי החברה". נוכח זאת, כלל ההסכם בין העירייה לחברה סידרת תנאים במסגרתם הועברת החזקה והזכויות שהיו בידי העירייה לחברה ועל החברה יהיה להסדיר בעתיד את נושא זכויותיה בנכסי המקרקעין. יצויין כי הסדרת נכסים אלו ורישומם ע"ש החברה יותנה בדרישה לתשלום דמי שימוש ודמי חכירה. במיוחד הדברים אמורים ביחס למקרקעי המט"ש חמשטרעים על 562 דונם. במועד חתימת דוח זה מתקיימים דיונים עם רשויות המס בדבר שומת מס הרכישה למקרקעי מט"ש.

2. תפעול מערך הגבייה

מערך הגבייה של החברה מתופעל על ידי חברת מ.ג.ע.ר מרכז גבייה ממוחשבת בע"מ (להלן: "מגער") בתמורה לעמלות המשולמות למגער בשיעורים מדורגים מהגבייה, הגדלים ככל ששיעורי הגבייה עולים. עפ"י הסכם ההתקשרות, משלמת מגער לחברה בחודש ספטמבר מידי שנה דמי זיכיון (כ-6.3 מיליון ₪) לתקופה 9/11-9/12, הנרשמים כהכנסות מראש ונוקפים לדוח רווח והפסד באופן יחסי לצבירת ההכנסות משירותי מים וביוב בתקופת הזיכיון. בחודש אוגוסט 2011 החברה מימשה את האופציה להארכת תוקפו של ההסכם ב-5 שנים נוספות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יישמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם כדלקמן:

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

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

ב. השמעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות היסטורית בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 בדבר הפסקת התאמה של דוחות כספיים. הואיל והחברה החלת את פעילותה בשנת 2006, והמונחים סכומים מדווחים כמשמעותם בתקן ועלות היסטורית זהים לחלוטין.

ג. שווי הוגן של נכסים והתחייבויות

שוויים ההוגן של הנכסים המזוהים שהועברו לחברה במסגרת החסכם עם העירייה כאמור בבאור 1(ו) לעיל נקבע עפ"י סקר נכסים שנערך לצורך החסכם. סקר הנכסים שנערך כאמור לעיל כלל את הנכסים המתשיים של משקי המים והביוב וגם את זכויות המים. לגבי שוויים ההוגן של יתרות חוב הצרכנים שנרכשו מהעירייה ראה באור 1(1) לעיל.

ד. הכרה בהכנסה

הכנסות ממכירות מים ומשירותי ביוב (אגרות מים וביוב) מוכרות עם אספקת המים ובתנאי שקיימת סבירות גבוהה לגביית התמורה. הכנסות מהיטלים המהוות הכנסות הוניות בגין נכסי תשתית, נרשמות כהכנסות נדחות ונקפות לדוח רווח והפסד לאורך תקופה של 25 שנים. תקבולים ממענקי ממשלה המיועדים להשקעה בנכסים נרשמים כהכנסות נדחות. תקבולים ממענקי ממשלה שהשימוש לגביהם אינו מוגבל כאמור לעיל נרשמים כהכנסות שוטפות. עפ"י הנחיות הממונה והגזרת מפרשנותו לגבי אופיים של חלק ממענקים כנ"ל שהחברה קיבלה בשנים קודמות, הועברו בשנה השוטפת מענקים בסך 8.2 מיליון ₪ מהכנסות נדחות להכנסות אחרות בשנת 2011 באופן תנדרש על פי כללי חשבונאות מקובלים לטיפול בשינוי מדיניות חשבונאית.

ה. שווי מזומנים

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

ו. 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 העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם לחנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ו. רכוש קבוע (המשך)

4. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוויזים מעלות ההשקעה).  
 החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת חקן הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.  
 להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

סוג הנכס	אורך החיים (בשנים)	
	נכסים במעילות מים	נכסים במעילות ביוב
תחנות שאיבה: עבודות קידוח מבנים	30 40	40
מוני מים	5-15	
בריכות מים	40	
צינורות	35	40

ז. השקעות בתשתיות מים וביוב ותחזוקתן

השקעות בתשתיות מים וביוב חדשות והחלפת תשתיות ישנות בהדשות, נרשמות כרכוש קבוע. תחזוקתן של תשתיות קיימות נרשמות כהוצאה שוטפת. שיעורי הפחת על נכסי התשתית הכוללים צנרות חולכה ואיסוף, בריכות אגירה, מתקני טיהור לשפכים, משאבות, מוני מים, מזי מים וכולי, נקבעו בהתאם להערכת מהנדסי החברה לגבי אורך חיי הנכסים והם נעים בין 4% ל- 5% לשנה תשתיות כגיל שהוקמו ע"י מפתחים והועברו לבעלות החברה בתמורה לווייתור על אגרות בניה עתידיות, נרשמו לפי עלות ההקמה העצמית האלטרנטיבית של תשתיות אלו עפ"י הערכת מהנדסי החברה, ובלבד שעלות זאת אינה נמוכה מהערך הנוכחי של חווייתור הצפוי על גביית אגרות הבנית.

ח. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת תנהלת החברה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של הנכסים וההתחייבויות, נכסים מותנים והתחייבויות תלויות, שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים, וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. אשר על כן התוצאות במועד עלולות להיות שונות מאומדנים אלו.

ט. הפרשה לחובות מסופקים

הדוחות הכספיים כוללים הפרשה לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת תנהלת החברה את תהפסד הגלום בחובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשה התבססה תנהלת החברה על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה וכן על פי ניסיון העבר כפי שדווח על ידי העירייה.  
 בעקבות בדיקת מצבת החובות המסופקים ליום 31 בדצמבר, 2011 הוקטן בדיעבד שיעור ההפרשה לחובות מסופקים ל- 2.25% מההכנסות.

י. מיסים נדחים

לאור האמור בבאור 29 לגבי השינויים הצפויים בחקיקה, קרי, מתן פטור ממס חברות לתאגיד מים, לא נעשתה הפרשה למיסים נדחים בגין הפרשי עיתוי כלשהם.

יא. תיקון שיעורי הפחת

בשנת 2011 בעקבות תנחיה של רשות המים, תוקנו בדיעבד שיעורי הפחת לגבי נכסי התאגיד, בעיקר בגין שינוי אומדן תקופת החיים של צנרות המים וביוב מכ- 25 בממוצע לכ- 40-35 שנה בממוצע וכן בגין הקטנת תקופת החיים המשוערת של מרכיב המכלולים במדי המים מ- 20 שנה ל- 5 שנים. הואיל ומדובר בתיקון טעות תוקנו (בדרך של הפחתה) מספרי ההשוואה של הנכסים והפחת שנצבר בגינם והוגדלה יתרת העודפים בכ- 684 אלפי ₪.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,693	6,813
21,757	20,609
<u>26,450</u>	<u>27,422</u>

מזומנים  
פיקדונות - לא צמוד

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
17,502	16,820
1,060	1,187
1,013	1,435
(10,354)	(12,467)
<u>9,221</u>	<u>6,975</u>

צרכנים  
כרטיסי אשראי  
המחאות לגביה  
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (\*)

(\*) הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(9,312)	(10,354)
(1,042)	(2,113)
<u>(10,354)</u>	<u>(12,467)</u>

יתרת פתיחה  
שינוי השנה

יתרת סגירה

באור 5 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
254	530
20	164
-	1,750
<u>274</u>	<u>2,444</u>

הוצאות מראש  
חייבים שונים  
רשויות

באור 6 - רכוש קבוע

	מכירת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות מיתוח ותשתיות בנייה	מכירת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות מיתוח ותשתיות מים	מכונני טיחור שסכים	מבנים ושימורים במושבר	מחשבים וציוד משרדי	טח"ב אלפי ש"ח	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
<b>עלות</b>							
225,529	532	342	53,372	110,886	60,397		עלות ליום 31 בדצמבר, 2011
12,120	123	72	1,686	6,260	3,979		רכישות השנה
(4,968)	-	-	-	(2,002)	(2,966)		גריעות השנה
-	-	-	-	-	-		בניכוי מענקים
<u>232,681</u>	<u>655</u>	<u>414</u>	<u>55,058</u>	<u>115,144</u>	<u>61,410</u>		עלות ליום 31 בדצמבר, 2012
<b>פחת נצבר</b>							
56,103	315	130	18,833	23,558	13,267		פחת נצבר ליום 31 בדצמבר, 2011
(4,968)	67	38	3,308	(2,002)	(2,966)		גריעות השנה
11,050	-	-	-	4,698	2,939		פחת השנה
<u>62,185</u>	<u>382</u>	<u>168</u>	<u>22,141</u>	<u>26,254</u>	<u>13,240</u>		פחת ליום 31 בדצמבר, 2012
<u>170,496</u>	<u>273</u>	<u>246</u>	<u>32,917</u>	<u>88,890</u>	<u>48,170</u>		עלות מופחתת ליום 31.12.2012
<u>169,426</u>	<u>217</u>	<u>212</u>	<u>34,539</u>	<u>87,328</u>	<u>47,130</u>		עלות מופחתת ליום 31.12.2011

עין נטפים ממעלי מים וביוב אילת בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע (חמשך)

לחלק הפירוט:

יתרה מוסתתת ל- 31.12.11	יתרה מוסתתת ל- 31.12.12	פחת שנצבר				עלות				תשתיות מים
		יתרה ליום 31.12.12	גריעות השנה	פחת נצבר ליום 31.12.11		יתרה ליום 31.12.12	גריעות השנה	תוספות	עלות ליום 31.12.11	
				תוספת	תוספת					
318	299	341	-	46	295	640	-	27	613	תחנות שאיבה
3,671	4,424	1,732	1,215	982	1,965	6,156	1,215	1,735	5,636	מוני מים
3,345	3,169	1,232	-	176	1,056	4,401	-	-	4,401	בריכות
96	91	35	-	5	30	126	-	-	126	מגדלים
38,523	39,048	9,740	1,751	1,692	9,799	48,788	1,751	2,217	48,322	צינורות
1,032	996	156	-	36	120	1,152	-	-	1,152	מכונות ומכשירים
142	140	7	-	2	5	147	-	-	147	ציוד לשעת חירום
47,127	48,167	13,243	2,966	2,939	13,270	61,410	2,966	3,979	60,397	
8,343	7,705	7,688	-	808	6,880	15,393	-	170	15,223	תשתיות ביוב
76,602	79,055	17,080	2,002	3,624	15,458	96,135	2,002	6,077	92,060	תחנות שאיבה
2,077	1,824	1,254	-	266	988	3,078	-	13	3,065	צינורות
309	309	229	-	-	229	538	-	-	538	מכונות ומכשירים
87,331	88,893	26,251	2,002	4,698	23,555	115,144	2,002	6,260	110,886	ציוד לשעת חירום
34,525	32,906	22,133	-	3,305	18,828	55,039	-	1,686	53,353	מכון טיחור שפכים
14	11	8	-	3	5	19	-	-	19	מכון טיחור שפכים אחר
34,539	32,917	22,141	-	3,308	18,833	55,058	-	1,686	53,372	
212	246	168	-	38	130	414	-	72	342	מבנה משרדים ושיפורים במושכר
174	238	364	-	59	305	602	-	123	479	משרדים
43	35	18	-	8	10	53	-	-	53	מחשבים, ריחוט וציוד
217	273	382	-	67	315	655	-	123	532	מחשבים, ריחוט וציוד נגררים
169,426	170,496	62,185	4,968	11,050	56,103	232,681	4,968	12,120	225,529	סה"כ

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

מערבת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	מערבת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	מכונני טיחור שמכים	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,961	4,066	4,501	12,528
433	6,306	210	6,949
4,394	10,372	4,711	19,477
(936)	(3,704)	(1,606)	(6,246)
3,458	6,668	3,105	13,231

עלות ליום 1 בינואר, 2012 תוספות

בניכוי - רכוש שהופעל במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

לחלן הפירוט:

עלות רכוש שהופעל השנה				
עלות ליום 31.12.2011	תוספות	מענקים	יתרה ליום 31.12.2012	אלפי ש"ח
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	21	-	21	-
-	25	-	25	-
316	-	-	316	-
3,645	180	(936)	2,889	-
-	187	-	187	-
-	20	-	20	-
3,961	433	(936)	3,458	-
402	924	(82)	1,244	-
1,074	5,261	(2,560)	3,775	-
2,590	121	(1,062)	1,649	-
4,066	6,306	(3,704)	6,668	-
4,501	210	(1,606)	3,105	-
12,528	6,949	(6,246)	13,231	-

תשתיות מים

תחנות שאיבה  
מוני מים  
בריכות  
צינורות  
מכונות ומכשירים  
ציוד לשעת חרום

תשתיות ביוב

תחנות שאיבה  
צינורות  
מכונות ומכשירים

מכון טיחור שמכים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה (המשך)

מכונני טיחור שפכים	מכונני טיחור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות מיחור ותשתיות בניב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות מיחור ותשתיות מים	סח"ב אלפי ש"ח
4,501	4,501	15,179	2,689	22,369
-	-	2,413	1,371	3,784
4,501	4,501	17,592	4,060	26,153
-	-	(13,526)	(99)	(13,625)
-	-	-	-	-
-	-	(13,526)	(99)	(13,625)
4,501	4,501	4,066	3,961	12,528

עלות ליום 1 בינואר, 2011  
תוספות

בניכוי - רכוש שהופעל במשך השנה  
בניכוי - מענקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

להלן הפירוט:

עלות ליום 31.12.2010	מענקים	עלות רכוש שהופעל השנה	תוספות	עלות ליום 31.12.2011
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
316	-	-	-	316
2,373	-	(99)	1,371	3,645
2,689	-	(99)	1,371	3,961
11,181	-	(11,181)	402	402
2,194	-	(2,345)	1,225	1,074
1,804	-	-	786	2,590
15,179	-	(13,526)	2,413	4,066
4,501	-	-	-	4,501
22,369	-	(13,625)	3,784	12,528

תשתיות מים  
בריכות  
צינורות

תשתיות בניב  
תחנות שאיבה  
צינורות  
מכונות ומכשירים

מכונ טיחור שפכים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 8 - זכויות מים**

פירוט זכויות מים ועלותן:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2011
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
13,768	13,768

יתרת פתיחה

**באור 9 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים**

תלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך (באור 13)  
תלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך - רשות מקומית (באור 14)

ליום 31 בדצמבר	
2012	2011
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,690	1,616
-	5,389
1,690	7,005

**באור 10 - ספקים ונותני שרותים**

מקורות חברת מים בע"מ (\*)  
ספקים ונותני שירותים  
המחאות לפרעון  
אחרים

ליום 31 בדצמבר	
2012	2011
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,522	12,613
6,733	4,756
19	828
4,308	2,842
21,582	21,039

(\*) חברת מקורות דרשה בעבר מעיריית אילת תשלומים מעבר לסכומים ששולמו ע"י העירייה עבור צריכת המים ("חיוב מעל לזכויות"). דרישת תשלום זאת, לא נענתה ע"י עיריית אילת והייתה מנת חלקם של מרבית הרשויות בארץ.  
בחודש אוגוסט 2006 תבעו 91 רשויות מקומיות ותאגידי מים את חברת מקורות ונוך שביקשו שבית המשפט יצהיר כי למקורות אין כל סמכות לחייב רשויות בגין תשלומים אלו.  
להערכת היועצים המשפטיים של החברה הגם שהחברה אינה בין התובעים נראה כי הכרעה בתיק זה תהא טובה גם לגבי החברה.  
מאז הקמת החברה מתייבת מקורות את החברה בחיוב מעל לזכויות כאמור לעיל (הדוחות הכספיים כללו את מחצית ההפרשה בגין החיוב הנייל (להלן: "ההפרשה").  
בשנה השוטפת, בהתאם להחלטת חנהלת החברה המבוססת על חוות דעת מעודכנת של יועצת המשפטיים של החברה, הוקטנה ההפרשה לכדי 40% מסכום החיוב המצטבר בגינה בסך 4 מיליון ש"ח הכלולים בדוחות הכספיים בסעיף הכנסות אחרות (ראה באור 23).

**באור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

מוסדות ועובדים בגין שכר  
הפרשה לחופשה

ליום 31 בדצמבר	
2012	2011
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
232	190
154	106
386	296

באור 12 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,133	4,804
427	-
1,027	-
111	105
<u>5,698</u>	<u>4,909</u>

הכנסות מראש  
אחרים  
מוסדות  
הוצאות לשלם

באור 13 - חלואות לזמן ארוך מבנקים

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית %
2011	2012	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
29,509	28,076	4.50
(1,616)	(1,690)	
<u>27,893</u>	<u>26,386</u>	

הלוואות צמודות מדד  
בניכוי חלויות שוטפות

מועדי פרעון חלואות בנקים צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,616	1,690
1,790	1,767
1,862	1,848
1,958	1,933
2,070	2,070
20,213	18,768
<u>29,509</u>	<u>28,076</u>

שנה ראשונה  
שנה שנייה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית  
שנה שישית ואילך

באור 14 - חלואות בעלים - רשות מקומית

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,389	-
(5,389)	-
<u>-</u>	<u>-</u>

הלוואות לא צמודות  
בניכוי חלויות שוטפות

מועדי פרעון חלואות מרשות מקומית

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,389	-
<u>5,389</u>	<u>-</u>

שנה ראשונה

ב. תנאי ההלוואות: ריבית קבועה 4.66%.

באור 15 - תכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
51,398	50,463
(*) 1,089	4,923
(2,024)	(2,111)
(*) 50,463	53,275

יתרת פתיחה  
הכנסות נדחות שנוצרו השנה  
בניכוי חכנסה שהוכרה

(\*) מוין מתדש.

באור 16 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
331	271
(108)	-
223	271

תפרשה לפיצויים  
בניכוי הפקדות בקופות פיצויים

באור 17 - חון תמניות

מספר תמניות ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
1	1
1	1

חון רשום  
חון מונפק ונפרע

באור 18 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(*) 60,929	67,458
1,095	1,315
628	762
62,652	69,535
596	675
4,278	4,470
81	82
201	425
2,688	2,939
229	193
8,073	8,784
42,955	49,890
11,624	10,861

א. תכנסות  
מאגרות מים  
מהיטלי מים  
שונות

ב. עלויות האספקה  
משכורות ונלוות  
קבלני משנה  
ארנונה  
ביטוח  
פחת  
אחזקת רכב

ג. עלויות המקח  
רכישת מים ממקורות

(\*) מוין מתדש.

באור 19 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
26,803	27,774
807	949
122	159
<u>27,732</u>	<u>28,882</u>

א. הכנסות

מאגרות ביוב  
מהיטלי ביוב  
מטייש

ב. עלויות איסוף והולכת שפכים

596	675
844	1,200
3,920	3,461
241	247
201	425
164	143
4,418	4,698
47	-
<u>10,431</u>	<u>10,849</u>

משכורות ונלוות  
אנרגיה  
קבלני משנה  
ארנונה  
ביטוח  
אחזקת רכב  
פחת  
אחרות

ג. עלויות טיהור שפכים

5,501	5,636
3,145	3,308
2,360	2,414
-	182
<u>11,006</u>	<u>11,540</u>
<u>6,295</u>	<u>6,493</u>

קבלני משנה  
פחת  
ארנונה  
תכנון

באור 20 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,116	2,777
1,042	2,112
<u>(*) 3,158</u>	<u>4,889</u>

הוצאות גביה  
הפרשה לחומ"ס

(\*) מנין מחדש.

באור 21 - הוצאות הנחלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,631	1,799
458	398
172	218
96	100
98	105
696	662
1,247	1,050
31	29
<u>4,429</u>	<u>4,361</u>

משכורות ונלוות  
הוצאות משרדיות  
דמי שכירות  
מיסים עירוניים  
פחת  
מיכון  
יעוץ מקצועי  
ביטוח

באור 22 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(704)	(60)
(662)	(470)
<u>(1,366)</u>	<u>(530)</u>

הכנסות

הכנסות מימון מלקוחות  
אחרות

הוצאות

ריבית על הלוואות לזמן ארוך;  
מבנקים  
עמלות בנקאיות  
אחרות

2,116	1,745
376	410
95	-
<u>2,587</u>	<u>2,155</u>
<u>1,221</u>	<u>1,625</u>

הוצאות מימון, נטו

באור 23 - הכנסות אחרות

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	4,000
8,220	-
<u>(*) 8,220</u>	<u>4,000</u>

הכנסות מהקטנת החפרשה למקורות (ראה באור 10)  
הכנסות בגין שינוי מדיניות חשבונאית לגבי מענקי ממשלה (באור 2(ד))

(\*) מוין מחדש.

באור 24 - התחייבויות תלויות

תביעות משפטיות

להלן פירוט התביעות המשפטיות העיקריות שהוגשו כנגד החברה ואשר תלויות ועומדות:

1. תביעת חברת גיא לי בע"מ על סך כ- 1.4 מיליון ₪, בגין עבודות בניה שבוצעו על ידי התובע ואמורות היו לטענתו להתבצע ע"י החברה - הצדדים מצויים בחליף גישור.
  2. תביעה אזרחית בסך 305 אלפי ₪ כנגד התאגיד להשבת תשלומי אגרות והיטלי פיתוח ששולמו בגין בקשה להיתר בניה - במהלך חודש יוני 2013 הגיעו הצדדים לידי הסכם פשרה לסילוק טענות התובע ביחס לסך כל החיוב וכן לרבות טענות דומות ביחס לחיובים עתידיים.
  3. בקשה לתובענה ייצוגית בנושא חיובים ביתר בגין צריכה משותפת במתחמים מעורבים (מגורים ועסקים) בשל שיטת החלוקה השווה. סכום התביעה מעורך ע"י התובעים בסך כ- 3 מיליון ₪, ביום 20.6.2012 ניתן פסק דין הדוחה את הבקשה והתביעה תוך קביעת הוצאות לטובת החברה, ביום 23.7.12 הוגש ערעור על פסק הדין לבית המשפט העליון.
  4. תביעת חברת דלק מוטורס בע"מ ע"ס 2.5 מיליון ₪ בגין נזיקין שנגרמו למכוניות שחנו בסמיכות לתחנת הסניקה שבאחריות החברה - בימים אלו הצדדים מצויים במו"מ בניסיון לסגירת התיק מחוץ לכותלי בית המשפט.
  5. בגיץ שהוגש ע"י חברת אלקטרה בע"מ בניסיון להביא לביטול או הפחתת היטל ההטמנה בו נושאת חברת א.ל.ד איכות הסביבה בע"מ שהינה מפעילת המט"ש וחברה נכדה של העותרת, וכן להביא להקמת אתר למחזור פסולת בעיר אילת - ביום 9.7.2012 חתירה נמחקה.
  6. תביעת משק חביבה - מדובר בהמרצת פתיחה שעניינה ניסיון משק חביבה לחייב את התאגיד לחבר את הנכס לתשתית המים העירונית כנגד תשלום אגרת הנחת צינורות ולא כנגד תשלום בגין צינור זמני, סכום הונביעה מוערך ע"י מהנדסי החברה בכ- 500 אלפי ₪ - בתיק זה ניתן פסק דין בו נדחתה התביעה לגופה, על פסק הדין הוגש ערעור לבית המשפט המחוזי אשר קבע כי התיק יותר לבית המשפט השלום להשלמת נימוקי פסק דינו.
  7. תביעת חברת הביטוח הפינקס- מדובר בתביעה של מבטחת נמל אילת לשיפוי ופיצוי בסך נומינלי של 481,754 ₪ בגין פגיעתו הקבלן האחראי על עבודות החפירה לצורך הקמת תחנת שאיבה לביוב בכבל מתח גבוה, התיק נמצא בהליכים מקדמיים.
  8. תביעת חברת הביטוח מנורה- מדובר בתביעת שיבוב על סך 30,990 ₪ בגין נזק שארע לרכב מבוטח בעקבות מכסה ביוב שבלט בדרך עפר, התיק נמצא בהליכים מקדמיים.
- להערכת הנהלת החברה ויועציה המשפטיים, חלק מהתביעות מצוי בשלב מקדמי בו לא ניתן להעריך את סיכויי החברה ולגבי יתר התביעות חשיפת החברה אינה מהותית. אשר על כן הדוחות הכספיים אינם כוללים הפרשות כלשהן בגיין תביעות אלו.

באור 25 - מיסים על הכנסה

החרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,872	-
-	(1,872)
1,872	(1,872)

מיסים שוטפים  
מיסים בגין שנים קודמות

באור 26 - פירוט הוצאות שכר

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
596	675
596	675
1,631	1,799
<u>2,823</u>	<u>3,149</u>

אספקת מים (באור 18 ב)  
שירותי ביוב (באור 19 ב)  
הנחלה וכלליות (באור 21)

באור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. להלן פירוט הפעולות שנכללו בדוחות הכספיים הקשורות לעיריית אילת:

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,811	11,181
2,682	2,843
282	264
<u>13,775</u>	<u>14,288</u>

הכנסות מאגרות מים  
הוצאות ארנונה  
שכר עבודה

ב. בנוגע ליתרות והלוואות עם בעלי עניין וצדדים קשורים ראה באור 14 לדוחות הכספיים.

באור 28 - מידע נוסף על התקשרויות של החברה

להלן פרטים על התקשרויות של החברה עם נותני שירותים עיקריים:

תוקף החשבט	חיקף כספי שנתי במיליוני ש"ח	סוג השירות	נותן השירות
6/2014	(*) 3.2	שירותי תחזוקה לרשת חביוב	לסיכו בע"מ
6/2013	3.9	אתזוקת רשת המים	ס.נופי בע"מ
9/2016	(***) 2.7	תפעול מערך הגבייה	מ.ג.ע.ר בע"מ
1/2015	(**) 5.6	הפעלת מכון לטיהור שפכים	א.ל.ד איכות הסביבה בע"מ

(\*) על פי כמות שפיעה המשתנה משנה לשנה, הסכום הינו לשנת 2012.  
(\*\*) על פי כמות ספיקה המשתנה משנה לשנה, הסכום הינו לשנת 2012.  
(\*\*\*) בתלות בגובה תהכנסות ובאחוזי הגבייה.

באור 29 - מידע נוסף על פעילות החברה ואירועים לאחר תאריך הדוחות

**א. הסכם לתפעול המט"ש**

בחודש ינואר 2007 נכנס לתוקף הסכם בין החברה ל- א.ל.ד איכות הסביבה בע"מ (להלן: אלד), להפעלה, ניהול ותחזוקה של המכון לטיפול בשפכים (מט"ש). כחלק מההסכם התחייבה אלד לחבוא את המט"ש למצב בו כל המערכות, כל התשתיות וכל המתקנים יהיו במצב תקין וכשיר לעבודה. כמו כן התחייבה אלד לרכוש ולהתקין על השבונה ציוד ומתקנים למט"ש על מנת להרחיבו ולהגדיל את יכולת הטיפול בשפכים. עפ"י החסכם, שתוקפו ל- 8 שנים עם אופציה לחברה להאריך את תוקפו בשתי תקופות נוספות בנות 4 שנים כל אחת, זכאית אלד לתשלום קבוע עבור כל מ"ק של שפכים בסכום הגבוה מעלות התפעול העצמית של המט"ש (להלן: הסכומים העודפים). הסכומים העודפים הינם תשלומים עבור חשקעה בתשתיות המט"ש והם יוצגו בבוא העת כהשקעות ברכוש קבוע.

נכון למועד פרסום הדוחות הכספיים טרם הושלמו ההשקעות בתשתית ע"י אלד והסכומים העודפים שנצברו בתקופת הדיווח מוצגים כתשלומים ע"ח רכוש קבוע.

כמות השפכים שזרמה למט"ש בשנים 2011, 2012 הינה 7,029,424 מ"ק ו- 7,011,525 מ"ק בהתאמה. מכון טיהור השפכים הינו בבעלות החברה והוא מופעל ומתוחזק כאמור על ידי אלד תמורת תשלום בגובה 80 אגורות למ"ק הצמוד למדד תמחירים לצרכן. לאחר כשנתיים של מ"מ להגדלת התמורה, לאור טענות הספק להפסדים (שנבעו בעיקר משינויי רגולציה דוגמת עליית היטל הטמנת הבוצה), סוכם בימים אלו כי סכום התמורה יעמוד על 1.1 ₪ למ"ק קולחים החל מיום 1.1.2013 וככל שיתחיל התאגיד בטיפול שלישוני אזי יתווסף לסכום התמורה 0.15 ₪ למ"ק מטופל. בנוסף ישלם התאגיד לקבלן 50% מתהפרש הריאלי שבין עליית תעריפי החשמל החל מיום 1.1.2013, לבין עליית מדד המחירים לצרכן. עפ"י החסכם המתוקן התחייב הקבלן להשלים את החשקעה בתשתיות המט"ש כאמור לעיל עד 31 בדצמבר, 2014.

עפ"י בדיקות התאגיד וחוות דעת חיצונית, תעריף טיפול זה עדיין נמוך מתעריפים מקובלים במכונני טיפול דומים. נכון למועד פרסום הדוחות הכספיים הועברה טיוטת ההסכם המתוקן לאישור הקבלן.

עפ"י התעריפים המעודכנים כאמור לעיל, התוספת השנתית לעלויות תפעול המט"ש של החברה תהא כ- 2.1 מיליון ₪ החל משנת 2013.

**ב. הסכם לתפעול רשת הביוב**

בחודש מרץ 2009 נחתם הסכם בין התאגיד ללסיכו בע"מ (להלן: לסיכו) המאמץ את הוראה החסכם המקורי שהיה קיים בין לסיכו לעריית אילת מחודש אפריל 2003, לאספקת שירותי תחזוקה למערכת הביוב העירונית. עפ"י החסכם מחויבת לסיכו, בנוסף לאספקת השירותים כאמור לעיל, לחקים תשתיות בין שונות. חלק מהתשלום השוטף ללסיכו בגין שירותי אחזקת רשת הביוב כאמור לעיל מהות איפה תשלומים בגין הקמת תשתיות שבנייתן טרם נסתיימה ומוצג בדוחות הכספיים כתשלומים ע"ח רכוש קבוע.

**ג. ביטול מס חברות**

בחודש נובמבר 2012 נוסף סעיף 13א' לחוק תאגידי מים וביוב לפיו בדיעבד משנת 2011, למשך 5 שנים עד וכולל שנת המס 2015, יהא התאגיד פטור ממס חברות.

לפיכך לא נערכה הפרשה למס בגין שנת 2012 וכן נרשמו בשנת 2012 הכנסות בסך 1,872 אלפי ₪ מביטול ההפרשה למס שנרשמה בשנת 2011.

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,872	-
-	(1,872)
1,872	(1,872)

מיסים  
מיסים בגין שנים קודמות

באור 29 - מידע נוסף על פעילות החברה ואירועים לאחר תאריך הדוחות (המשך)

**ד. הסכם מלוות ביוב**

ביום 30 בדצמבר, 2010 נחתם הסכם בין החברה לעירייה בעניין חוזר מלוות הביוב של העירייה על ידי החברה בהסתמך על גובה המלוות הנזיל בסך 76 מיליון ₪ נכון ליום 31 בדצמבר, 2009. עיקרי ההסכם שאושר על ידי הממונה היו כדלקמן:

1. 15 מיליון ₪ יועברו לעירייה כפירעון מוקדם של יתרת הלואות חבילים.
2. נקבעה תקופת ניסיון עד 31 בדצמבר 2011 (להלן: תקופת ניסיון).
3. 16.5 מיליון ₪ יועברו מסעיף ההון והפרמיה לסעיף החלואות לזמן ארוך כהגדלת שיעור הלואות החבילים מ- 30% מערך הנכסים שחועברו לחברה ל- 40%, וסכום החלואה המוגדל כאמור לעיל יפרע מיידית. עפ"י חוק החברות הקטנת ההון הינה חלוקה מותרת בתנאי שמקורה ביתרת הרווחים וכך אכן הועברו 16.5 מיליון ₪ מיתרת הרווח לסעיף הקרנות.
4. בתום תקופת הניסיון יבחן תממונה על התאגידים את תוסנו הכלכלי של התאגיד ויאשר, אם ימצא כי מצבו של התאגיד מאפשר זאת, להטב על שם התאגיד את יתרת מלוות הביוב של העירייה.  
בתום תקופת הניסיון תזר בו הממונה מהאישור להגדלת הלואות החבילים מ- 30% ל- 40% ואישר בשיבת מיום 27.11.2012 לחברה מתווה חדש, המסדיר העברת 44.5 מיליון ₪ מחברה לעירייה, וזאת להשלמת יתרת המלוות כפי שהציגה העירייה. סכום זה, לכסוי יתרת המלוות יועבר, עפ"י המתווה כדיבידנדים וכמקדמה ע"ח ארנונה ל- 9-10 שנים. כתוצאה מכך תוקנו בשנת 2012 מספרי ההשוואה של הדוחות לשנת 2011. הקטנת סעיפי ההון והקרנות והגזלת הלואות החבילים בוטלה ו- 16.5 מיליון ש"ח נרשמו כחלוקת דיבידנד רגילה.
5. ביום 26.12.2012 אישר דירקטוריון החברה, בנוכחות הממונה, את המתווה שהוצע בשיבת מיום 27.11.12. באופן זה: 16.153 מיליון ₪ יחולקו כדיבידנדים בשנת 2012 וכ- 28.5 מיליון ₪ יועברו לעירייה כמקדמה, נושאת ריבית, ע"ח ארנונה לכ- 9-10 שנים. סה"כ כ- 44.5 מיליון ₪.  
ערב השיבה, טענה העירייה לכ- 13 מיליון ₪ נוספים, המצויים ביתרת המלוות (להלן: סכום חוב נוסף), אולם, נכון למועד אותה ישיבה, סירב הממונה לדון בנושא.  
הסכם המביא לידי ביטוי את המתווה תאמור ואת החלטות דירקטוריון החברה תועבר לאישור הממונה, כנדרש בחוק, אולם לא קיבל את אישורו, נוכח התגבשות כללים חדשים לחלוקת רווחים, כללים מטעם מועצת רשות חמים אשר אמורה להגביל את גובה הרווחים הניתנים להעברה לרשות המקומית.
6. יחד עם זאת ביום 23.5.2013 הורה הממונה לתאגיד להעביר לעירייה סך של 16.153 מיליון ₪ כדיווידנד לבעלי מניות. כמו כן הבחיר הממונה כי עד ליום 30.6.2013 יכול ויורה על רישום הסכום בספרי התאגיד בדרך אחרת.
7. ב- 12.6.2013, בשיבת אצל הממונה על התאגידים, עודכן החסכם ולבנה טענת העירייה בדבר סכום החוב הנוסף והוסכם עקרונית המתווה המעודכן הבא:
  1. סכום החוזר לעירייה אילת יעמוד על כ-75 משי"ח (0.5 משי"ח פחות מהסכום שנקבע בהסכם מיום 30.12.2010 וזאת כנגד היטלי מים וביוב שייתכן והעירייה גבתה בתקופה זו).
  2. בכפוף להצגת אישור משרד הפנים התאגיד יקדים תשלומי ארנונה לעירייה של 10 שנים (כ-28 משי"ח).
  3. הממונה יבחן את יתרת עודפי התאגיד לשנת 2012 העומדת על 17.8 משי"ח. ובכפוף לאישורים הנדרשים, יאשר חלוקת רווחים חלקית של כ-13 משי"ח.
  4. הממונה אישר, עקרונית, לתאגיד הלואה של 35 משי"ח, שקבלתה הינה תנאי למימוש המתווה במלואו.
  5. תשלומי העירייה לתאגיד בגין חובות מים וביוב ישולמו מעתה באמצעות הוראת קבע.