

הרי נצרת

מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

תוכן עניינים

<u>עמוד</u>	
3	דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
4-5	מאזן ליום 31 בדצמבר 2014
6	דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
7	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
8-9	דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
10-33	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן – "החברה") לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013, ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לכל אחת לשנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2014 ו-2013. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון והנהלה 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 חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

במכוון רב
 עזמי אסכנדר
 רואה חשבון

נצרת, 27 באפריל 2015

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

מצאון

<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2014</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
43,797	40,031	3	<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושווי מזומנים
1,883	6,879	4	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
57,819	52,553	5	צרכנים
<u>148</u>	<u>223</u>	6	חייבים שונים
103,647	99,686		
190,520	206,946	7	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
18,662	9,615	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
9,896	9,896	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> זכויות מים
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
<u>322,725</u>	<u>326,143</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הר"י נצרת – מפעלי מים ובריוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

מצאן

<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2014</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
			10 אשראי מתאגידים בנקאים ואחרים
173	389		
15,936	17,296		11 ספקים ונותני שירותים
848	866		12 עובדים ומוסדות שכר
<u>17,125</u>	<u>9,721</u>		13 זכאים שונים
34,082	28,272		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
3,687	4,078		14 הלוואות לזמן ארוך – בנקים
42,566	42,566		15 מלוות בייוב מוסבות מרשויות
36,300	35,379		16 הלוואות לזמן ארוך - בעלים
86,227	100,056		17 הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח
<u>5,137</u>	<u>6,342</u>		19 עתודה למס
173,917	188,421		
			20 <u>התחייבויות תלויות ושעבודים</u>
114,726	109,450		21 <u>הון עצמי</u>
<u>322,725</u>	<u>326,143</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עתאמנה חאלד
מנכ"ל התאגיד

הר"י נצרת
מפעלי מים ובריוב בע"מ
ת.ד. 9111111111

דרואשה עבד אלסלאם
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

דוח רווח והפסד

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2014</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
62,220	59,840	22-24	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>54,452</u>	<u>53,820</u>	22-24	עלות השירותים
7,768	6,020		רווח גולמי
11,148	11,421	25	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>5,434</u>	<u>6,187</u>	26	הוצאות הנהלה וכלליות
(8,814)	(11,588)		הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(889)</u>	<u>(1,745)</u>	27	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(9,703)	(13,333)		הפסד) מפעולות אחרי מימון
<u>9,950</u>	<u>9,262</u>	28	הכנסות אחרות
<u>247</u>	<u>(4,071)</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
<u>(1,252)</u>	<u>(1,205)</u>	29	הכנסות (הוצאות) מיסים על ההכנסה
<u>(1,005)</u>	<u>(5,276)</u>		הפסד) לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

דוח על השינויים בהון עצמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

(באלפי שקלים חדשים)

<u>סה"כ</u>	<u>רווחים (הפסדים)</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות נפרע</u>	
119,134	(3,504)	122,538	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
<u>(3,029)</u>	<u>(3,029)</u>	-	-	הפסד לשנת 2010
116,105	(6,533)	122,538	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
<u>(1,263)</u>	<u>(1,263)</u>	-	-	הפסד לשנת 2011
<u>114,842</u>	<u>(7,796)</u>	<u>122,538</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
889	889	-	-	רווח לשנת 2012
<u>115,731</u>	<u>(6,907)</u>	<u>122,538</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
<u>(1,005)</u>	<u>(1,005)</u>	-	-	הפסד לשנת 2013
<u>114,726</u>	<u>(7,912)</u>	<u>122,538</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
<u>(5,276)</u>	<u>(5,276)</u>	-	-	הפסד לשנת 2014
<u>109,450</u>	<u>(13,188)</u>	<u>122,538</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

דוח על תזרימי מזומנים

<u>לשנה שנסתיימה</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת :
(1,005)	(5,276)	רווח (הפסד) נקי השנה
<u>32,966</u>	<u>10,573</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>31,961</u>	<u>5,297</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה :
(12,988)	(9,623)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(2,664)	(7,568)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(366)	(196)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(2,529)	(622)	השקעות בפיתוח מכוני טיהור
12,333	7,240	מענקים שנתקבלו למימון השקעה ברכוש קבוע
<u>4,037</u>	<u>2,183</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים וביוב
<u>(2,177)</u>	<u>(8,586)</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון :
--	--	קבלה (קיטון) באשראי לזמן קצר
(11,033)	(1,217)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>884</u>	<u>740</u>	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<u>(10,149)</u>	<u>(477)</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
<u>19,635</u>	<u>(3,766)</u>	עליה (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
<u>24,162</u>	<u>43,797</u>	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>43,797</u>	<u>40,031</u>	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

דוח על תזרימי מזומנים

(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת :

<u>לשנה שנסתיימה</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>אלפי שקלים חדשים</u>
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
9,600	10,630	פחת והפחתות
6,255	6,332	הפרשה לחובות מסופקים
129	207	הפרשה לדופשה
43	2,707	קיטון (גידול) שערך הלוואות
--	--	ריבית הלוואות מבעלי שליטה
<u>1,252</u>	<u>1,205</u>	קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
<u>17,279</u>	<u>21,081</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
8,978	(4,996)	קיטון (גידול) ביתרות רשויות מקומיות
(6,482)	(1,066)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
7	(75)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
4,660	(1,184)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
3,516	4,406	מימוש הכנסות נדחות
8	(189)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות שכר
<u>5,000</u>	<u>(7,404)</u>	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>15,687</u>	<u>(10,508)</u>	
<u><u>32,966</u></u>	<u><u>10,573</u></u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח

העברת נכסים מהרשויות כנגד הלוואה והון

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1- כללי

א. תיאור התאגיד

1. הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן "התאגיד") הוקם ביום 2 בדצמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר נצרת והמועצות המקומיות יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לו לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון התאגיד.
 2. התאגיד הינו בבעלות מלאה של הרשויות המקומיות המשתתפות.
 3. רישיון ההפעלה ניתן לתאגיד ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות ברשות המים ביום 1 בספטמבר 2008 למשך 25 שנים. התאגיד החל בפעילותו העסקית בתחילת שנת 2009.
- ב. התאגיד כפוף לרשות הממשלתית למים ולביוב, והוא פועל תחת פיקוח הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים, התאגיד מחויב להציג לממונה באופן שוטף דוחות כספיים וכן דוחות נוספים המשקפים את פעילותו בתחום משק המים והביוב בתחום הרשויות המקומיות המשתתפות. התאגיד פועל כחברה עסקית לכל דבר ועניין, רשום כעוסק מורשה לצורכי מע"מ ונישום במס הכנסה.
- ג. התאגיד הוקם על ידי הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל וזאת ע"י העברת נכסי המים והביוב מהרשויות המקומיות לתאגיד כנגד הקצאת הון (60% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה) והלוואות בעלים (40% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה). מהות הנכסים וערכם המופחת ליום ההעברה נקבע בהתאם לסקרי נכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי המינהל למשק המים ברשויות המקומיות.

ד. הגדרות

כדוחות כספיים אלה:

התאגיד – הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

הרשויות המשתתפות – עיריית נצרת, מועצות מקומיות: יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

הממונה - הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים.

החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של התאגיד ערוכים על בסיס העלות. ולפי כללי תאגיד מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי והנחיות של הממונה על התאגידים.

ב. מזומנים ושוי מזומנים

מזומנים ושוי מזומנים נחשבים על ידי התאגיד השקעות שניולותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת ההנהלה, את שיעורי הגבייה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה בין היתר על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה, וניסיון העבר כפי שדווח ברשויות המשתתפות בתאגיד. שיעורי ההפרשה נקבע בהתאם לחזור הממונה על תאגיד המים.

(1) חישוב ההפרשה הכוללת בדוח הכספי.

ההפרשה לחובות מסופקים תהיה בסכום ההפרשה הספציפית בתוספת סכום ההפרשה הכללית.

(2) אופן חישוב הפרשה ספציפית.

הפרשה ספציפית תחושב בהתאם לאומדן התאגיד לגבי היקף הגבייה הצפוי של חובות בגין חייבים אשר לא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, פירוק ו/או הליכי פשיטת רגל או חייבים אחרים לגביהם סבור התאגיד כי לא יוכל לגבות את החוב, בחלקו או במלואו. כאשר לחייבים בכינוס נכסים, פירוק או פשיטת רגל, בטרם ניתנה הכרעה משפטית, יתבצע אומדן של שיעור ההשבה הצפוי בגין יתרת החוב, על בסיס אומדן לשיעור ההשבה אשר צפוי לנושים בלתי מובטחים של החייב.

(3) אופן חישוב הפרשה כללית

לצורך חישוב ההפרשה הכללית, תיעשה הבחנה בין יתרת חייבים בגין התקופה האחרונה לבין יתרת חייבים בגין התקופה שקדמה לה, והיא תחושב כלהלן:

3.1 בגין התקופה האחרונה – (תקופה של שלוש שנים שהסתיימה במועד הדוחות הכספיים).

סך החיובים השוטפים בתקופה האחרונה * (שיעור הגבייה המייצג – 1) בניכוי הפרשה ספציפית שבווצעה בגין שנים אלו לפי סעיף 2.

3.2 בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה

חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו, כולל הריבית שנצברה בגינו.

3.3 בשנתיים הראשונות לפעילות תאגיד, תחושב ההפרשה הכללית לפי הערכת הדירקטוריון לעניין

שיעור הגבייה הצפוי, בהתבסס, בין היתר, על שיעור הגבייה בתאגיד, שיעורי גבייה ברשות המקומית ערב ההקמה ועל שיעור הגבייה בתאגידים אחרים בעלי מאפיינים דומים.

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ד. רכוש קבוע

1. במתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הרשויות המשתתפות באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לתאגיד בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו ו/או הוקמו מאז. המקרקעין עליהם מוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו מהרשויות המשתתפות לתאגיד.

2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות.

3. השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות.

4. פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת. עלויות מימון המתייחסות למימון רכישה או הקמה של רכוש קבוע עד להפעלה נכללות בעלות הרכוש. שיפורים ושכלולים נוקפים לעלות. ואילו הוצאות החזקה שוטפת נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

3. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס שנקבעו בסקר הנכסים ובהתאם להוראות הממונה.
והיגו כדלקמן:

%	
2.5-6.67	תחנות שאיבה וקידוחים
2.5-5	כלי צנרת ביוב ומים
2-6.67	מוני מים
10	ציוד מעבודות וציוד במתקני טיפול מים / טיהור שפכים
2.5	בריכות מים ומגדלים
5-6.67	מיכלי ומיכליות מים
6.67	גנרטורים ומערכות פיקוד ובקרה
15-33	מחשבים ותקשורת
7	ריהוט משרדי

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ה. רכוש אחר והוצאות נדחות

שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לתאגיד מהרשויות המששתפות בתאגיד. הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות.

ו. הכרה בהכנסות

- א. הכנסות מאגרות מים וביוב ואגרות אחרות - נרשמות על פי החיובים בפועל גם אם טרם התקבלו.
- ב. הכנסות מהיטלי מים וביוב נרשמות כהכנסות נדחות. הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בכנסים (25 שנים).
- ג. הכנסות ממענקי תאגוד ממנהל המים נרשמות במועד קבלת המענקים.
- ה. יתרת הכנסות מריבית והפרשי הצמדה בגין חובות שוטפים ופיגורים בגין צרכנים נכללו על פי החיובים בפועל ונכללו בהכנסות מאגרות מים וביוב.

ז. מטבע חוץ 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.

31 בדצמבר 2013

223.8

3.47

31 בדצמבר 2014

102.1

3.89

מדד המחירים לצרכן
שער הליפין דולר ארה"ב ל- 1 ש"ח

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עלוט, ריינה ואכסאל

ה. 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 הנכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות.

יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת התאגיד להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת התאגיד 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. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, הלוואות, התחייבויות לספקים, זכאים ויתרות זכות, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי הוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי הוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

י. מיסים נדחים

מסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים. 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 חקייתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאון.

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

יא. הכרה בהוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר

יב. מענקי השקעות בתשתיות מים וביוב

ביום 27 מרץ 2012 פרסמה רשות המים חוזר "הטיפול החשבונאי במענקי השקעות בתאגידים זכאים לתמיכה" עפ"י הנחיות החוזר הנ"ל יש להציג בדוחות הכספיים את מענקי ההשקעות שניתנו לתאגידים הזכאים לשם ביצוע תשתיות כהכנסה נדחית במאון, שמוכרת כהכנסה לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים.

על כן, התאגידים הזכאים נדרשו לא לנכות את המענקים מהנכסים אליהם מתייחסים.

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
15,875	8,191	מזומנים בקופה ובנקים
27,922	31,840	פקדונות
<u>43,797</u>	<u>40,031</u>	סה"כ

ביאור 4 - רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
1,883	6,879	בעלי שליטה (1)

(1) בעלי שליטה :

- א. היתרה הינה בגין התחשבויות שוטפת .
- ב. טרם הושגה הסכמות בין הרשויות המשתתפות לתאגיד באשר להתחשבויות שוטפת בשל הבדלי העמדות בין התאגיד לרשויות המשתתפות, אין התאמה מלאה בין כרטיסי הרשויות המשתתפות המשקפת את עמדתם לבין ספרי התאגיד המשקפים את עמדתו, קבלת עמדה שונה מעמדת התאגיד יש בה כדי להשפיע על יתרות הרשויות המשתתפות בספרי התאגיד ועל סעיפי רווח והפסד רלוונטים .

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
74,486	77,951	צרכנים - חובות פתוחים (1)
464	565	צרכנים - בשל כרטיסי אשראי
10,073	9,685	צרכנים - בשל המחאות לגביה
<u>12,205</u>	<u>10,093</u>	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
<u>97,228</u>	<u>98,294</u>	
<u>(39,409)</u>	<u>(45,741)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (2)
<u>57,819</u>	<u>52,553</u>	סה"כ

(1) היתרה אינה כוללת סך של 2,484 אלף ₪ (שנה קודמת – 2,357 אלף ₪) בגין יתרות חייבים היטל צריכת מים עודפת. סכום זה בשיעור 87% יועבר למדינה עם גבייתו (ראה באור 13)

(2) הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
33,154	39,409	יתרת פתיחה
62,220	57,325	הכנסות השנה
<u>6,193</u>	<u>6,332</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה ראה באור 2 (ג)
<u>39,409</u>	<u>45,741</u>	יתרת סגירה

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6- חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
126	135	הוצאות מראש
<u>22</u>	<u>88</u>	פקיד השומה
<u>148</u>	<u>223</u>	סה"כ

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 – רכוש קבוע

<u>א. הרכב</u>							
<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>מכוני טיהור</u>	<u>קרקע ומבני משרדים</u>	<u>מחשבים וציוד</u>	<u>רכבים</u>	<u>סה"כ</u>	
							עלות :
136,958	126,199	64,660	906	1,029	76	329,828	ליום 31 בדצמבר 2013
18,670	7,568	622	16	180	--	27,056	תוספות
155,628	133,767	65,282	922	1,209	76	356,884	ליום 31 בדצמבר 2014
							פחת נעבר :
53,942	67,112	17,529	215	498	12	139,308	ליום 31 בדצמבר 2013
5,237	3,469	1,693	92	139	--	10,630	תוספות
59,179	70,581	19,222	307	637	12	149,938	ליום 31 בדצמבר 2014
<u>96,449</u>	<u>63,186</u>	<u>46,060</u>	<u>615</u>	<u>572</u>	<u>64</u>	<u>206,946</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014
<u>83,016</u>	<u>59,087</u>	<u>47,131</u>	<u>691</u>	<u>531</u>	<u>64</u>	<u>190,520</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013
<u>2.5-7</u>	<u>2.5-7</u>	<u>2.5</u>	<u>10</u>	<u>7-33</u>	<u>15</u>		ב. שיעורי פחת ב- %

ג. שיטת הפחת שיישמה החברה בקשר עם הפחתת הרכוש הקבוע הינה שיטת הקו הישר.
ד. ראה ביאור 7.1.

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

הרכב :

<u>מערכת תשתיות צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב</u>	<u>מכוני טיהור שפכים</u>	<u>מערכת תשתיות צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב</u>	<u>מערכת תשתיות צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים</u>	
<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2014</u>	
13,256	1,512	3,894	18,662	יתרה לתחילת השנה
770	410	1,813	2,993	השקעה בפרוייקטים השנה
(8,428)	(1,204)	(2,408)	(12,040)	בניכוי רכוש שהופעל השנה
<u>5,598</u>	<u>718</u>	<u>3,299</u>	<u>2,615</u>	יתרה ליום 31.12.2014

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 - רכוש אחר

זכויות המים כוללות סך של כ- 9,896 אלפי ש"ח שנרכשו מהרשויות המקומיות במועד הקמת התאגיד והן מקנות לחברה זכויות לרכוש כמות שנתי מוגדרת של מים במחירים מופחתים. הזכויות האמורות הינן צמיחות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ה).

להלן הרכב הסעיף :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
6,874	6,874	זכויות מים – עיריית נצרת
1,364	1,364	זכויות מים – מ.מ. יפיע
990	990	זכויות מים – מ.מ. איכסאל
489	489	זכויות מים – מ.מ. ריינה
<u>179</u>	<u>179</u>	זכויות מים – מ.מ. עילוט
<u>9,896</u>	<u>9,896</u>	סה"כ

ביאור 10 – אשראי מתאגידים בנקאים ואחרים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
<u>173</u>	<u>389</u>	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (באור 14)
<u>173</u>	<u>389</u>	

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
6,342	6,771	מקורות חברת מים בע"מ
2,495	2,733	המחאות לפירעון
3,326	5,673	הוצאות לשלם (1)
<u>3,773</u>	<u>2,119</u>	ספקים וחכאים אחרים
<u>15,936</u>	<u>17,296</u>	סה"כ
		<u>(1) הוצאות לשלם - להלוו הפירוט:</u>
630	--	הפרשה להיזון חוזר
1,302	3,846	ריבית לשלם
<u>1,394</u>	<u>1,827</u>	אחרות
<u>3,326</u>	<u>5,673</u>	סה"כ

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
341	152	מוסדות ועובדים בגין שכר
<u>507</u>	<u>714</u>	הפרשה לחופשה
<u>848</u>	<u>866</u>	

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 13 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
7,452	2,213	הכנסות מראש – מענק יצוב (ראה באור 28)
8,510	6,318	מוסדות ממשלתיים – אגף מע"מ
<u>1,163</u>	<u>1,190</u>	רשות המים בגין היטל בצורת (1)
<u>17,125</u>	<u>9,721</u>	סה"כ

1. במסגרת חוק התייעלות הכלכלית התשס"ט 2010 אושרה הוראת שעה בשם היטל צריכת מים עודפת, שזוכת גביית היטל הוטלה על התאגיד, הסכום הרשום הינו סכום כספי היטל שנגבו בפועל בתאגיד בניכוי "עלויות התאגיד" בשעור 13% מסכום הגבייה בפועל.

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך בנקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
3,740	4,304	הלוואות בנקאיות (ריבית שנתית 5%)
120	163	שערוך הלוואות
<u>(173)</u>	<u>(389)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>3,687</u>	<u>4,078</u>	סה"כ

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

מועדי פרעון הלוואות מבנקים צמודות מדד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
173	389	שנה ראשונה
350	420	שנה שניה
361	456	שנה שלישית
393	506	שנה רביעית
391	507	שנה חמישית
<u>2,192</u>	<u>2,189</u>	שנה שישית ואילך
<u>3,860</u>	<u>4,467</u>	סה"כ

ביאור 15 – מלוות ביוב מוסבות מרשניות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
42,566	42,566	מלוות צמוד מדד (רבית שנתית 5%)
מועדי פרעון הלוואות מלוות ביוב מוסבות		
--	--	שנה ראשונה
--	2,192	שנה שניה
4,260	4,551	שנה שלישית
4,470	4,784	שנה רביעית
4,629	5,028	שנה חמישית
<u>29,207</u>	<u>26,011</u>	שנה שישית ואילך
<u>42,566</u>	<u>42,566</u>	סה"כ

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 16 - הלוואה לזמן ארוך – רשות מקומית

א. התאגיד התם על הסכם עם הרשויות המשתתפות בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לתאגיד. במסגרת ההסכם נקבע כי 40% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו עפ"י ערכם המופחת לתאגיד תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע במשך חמש עשרה שנים, בצירוף ריבית, כתשלום שנתי. קרן ההלוואה תישא ריבית שנתית שהיא הנמוכה מבין ריבית הגיוס של התאגיד או הריבית הבין בנקאית, פרעון מוקדם חלקו או כולו מותנה באישור הממונה החל מהמועד הקובע.

ב. להלן הרכב הסעיף :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
21,825	20,904	הלוואה – עיריית נצרת
5,479	5,479	הלוואה – מ.מ. יפיע
5,573	5,573	הלוואה – מ.מ. ריינה
2,214	2,214	הלוואה – מ.מ. אכסאל
1,209	1,209	הלוואה – מ.מ. עילוט
<u>36,300</u>	<u>35,379</u>	סה"כ

מועדי פרעון הלוואות בעלי שליטה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
---	---	שנה ראשונה
16,940	18,440	שנה שניה (1) + (2)
2,420	2,420	שנה שלישית
2,420	2,420	שנה רביעית
2,420	2,420	שנה חמישית
12,100	9,679	שנה שישית ואילך
<u>36,300</u>	<u>35,379</u>	

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

- (1) כולל חוב קרן הלוואה לשנים 2009-2014 שטרם נפרע.
- (2) עקב העדר צפי לפרעון חוב בעלי המניות בשנה הקרובה הוצגו הלוואות בעלי המניות כהתחייבויות לזמן ארוך.
- (3) בחודש יולי 2013 נחתם הסכם הסבת מלוות ביוב בין התאגיד לרשויות המשתתפות בתאגיד שבו התאגיד יקזז מיתרת הלוואות בעלים (כולל סכום הריבית שהצטברה על קרן הלוואת הבעלים עד ליום 30 ביוני 2013) את יתרת החובה של הרשות המשתתפת לתאגיד ליום 30 ביוני 2013.
- (4) יתרת הלוואת הבעלים המתוקנת היא סכום קרן הלוואה הבעלים בתוספת סך הריבית שהצטברה בניכוי חוב הרשות לתאגיד (להלן יתרת הלוואת הבעלים המתוקנת)

ביאור 17- הכנסות נדחות ממענקי היטלי פיתוח

א. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
37,279	46,273	יתרת פתיחה
11,069	10,995	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(2,075)</u>	<u>(2,515)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>46,273</u>	<u>54,753</u>	סה"כ

במסגרת הפעלת משק המים והביוב גובה החברה היטלי פיתוח מבעלי נכסים בשטח המוניציפלי של הרשויות המשתתפות, תקבולים אלה מיועדים לפיתוח רשת המים והביוב. זקיפת תקבולים אלה לדו"ח רווח והפסד היא במשך תקופת השימוש המשוערת של ההשקעות המבוצעות באמצעות כספים אלה, הכנסות אלו מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים, ההפחתה נעשית על פני 25 שנה וזאת החל מהשנה העוקבת בה בוצעו השקעות אלו.

ב. הכנסות נדחות בגין מענקי השקעות לשם ביצוע פרויקטים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
29,062	39,954	יתרת פתיחה
12,333	7,240	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(1,441)</u>	<u>(1,891)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>39,954</u>	<u>45,303</u>	סה"כ

מענקי ההשקעות ניתנו לתאגידיים הזכאים עקב מצבם הקשה וחוסר יכולתם לעמוד בנורמות התפעול שנקבעו ע"י רשות המים על כן המענקים הנ"ל נרשמות כהכנסה נדחת במאון שמוכרת כהכנסה לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים

הרי נצרת – מפעלי מים וביוזב בע"מ

תאגיד המים והביוזב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאור 18- התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות התאגיד בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. התאגיד משלם באופן שוטף לקופות פנסיה / ביטוח מנהלים / גמל את השתתפותו הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. עובדי התאגיד המועסקים בתווה בכירים חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בקופות אינם כשליטתו או בניהולו של התאגיד ומשום כך אינם מקבלים ביטוי בדוחות הכספיים.

ביאור 19- מיסים נדחים

א. ביום 15/11/2012 פורסם ברשומות חוק לתיקון פקודת מס הכנסה, חוק המתקן הוסיף סעיף אשר קבע הכנסה של חברה אשר רשות מקומית או מספר רשויות מקומיות מחזיקות את אמצעי השליטה בהם תהיה פטורה ממס חברות החל משנת 2011 עד שנת 2015 וכמו כן החוק נתן פטור ממס לדיבידנד לרשות מקומית מרווחי תאגיד מים וביוזב ולריבית מהלוואה שנתנה רשות מקומית לתאגיד מים וביוזב.

ב. מיסים נדחים – הרכב ותנועה

1. עקב תיקון החוק בהתאם לסעיף א ביטל התאגיד רישום מס נדחה לקבל בגין חובות מסופקים כיוון שעת התממשותן לחובות אבודים המוכרים לצרכי מס הכנסה יהיה בחקופה שלא תעלה עד שנת 2015.
2. החברה רשמה התחייבות בגין מיסים נדחים בסך 6,342 אלפי ש"ח בגין הפרשי פחת בספרים לפחת המוכר לצרכי מס. התחייבות זו חושבה בהתאם לשיעור מס של 26.5% כאשר תקופת ההפחתה הממוצעת של הנכסים הינה בין 14 שנים ל- 40 שנה.
3. שיעור המס שלפיו חושבו המסים הנדחים הינו לפי שיעור המס הצפוי לחול בעת המימוש להלן הרכב יחרת מיסים נדחים:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
<u>(3,885)</u>	<u>(5,137)</u>	יתרת פתיחה
<u>(1,252)</u>	<u>(1,205)</u>	הכנסות / (הוצאות)
<u>(5,137)</u>	<u>(6,342)</u>	סה"כ

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאור 20- התחייבויות תלויות ושעבודים

1. הוגשו נגד התאגיד שלושים וארבע תביעות ע"י תושבים בסכום כולל של 2,709 אלף ₪ בגין נזקים (נזקי רכוש וגוף) שכביכול נגרמו להם ע"י התאגיד.
2. הוגשה תביעה ייצוגית ע"ס 19,920 אלף ₪ נגד התאגיד ואחרים וזאת בטענה שמועצה מקומית יפיע גבתה עבור התאגיד היטלים ולא העבירה לתאגיד להערכת היועץ המשפטי של התאגיד תביעה זו לא תזייב את התאגיד בסכום כלשהו .
3. התאגיד נטל הלוואות תקציביות למימון פרויקטי ביוב . בתמורה לאותן הלוואות תקציביות חויב התאגיד לשעבד לטובת בנק "דקסיה" אחוז מסך הנכסים הפיננסיים של התאגיד כפי שחושב על ידי יחידת הממונה על התאגידים . (להלן- "האחוז המחושב") . מאחר ותאגיד הרי נצרת נחשב לתאגיד זכאי , האחוז המחושב עמד בגובה האחוז המינימאלי שאושר על ידי יחידת הממונה על התאגיד .
4. לא קיימת לתאגיד ערבויות בסכומים מהותיים .
5. התאגיד רשם בספרים הפרשה בסך של 419 אלף ₪ בהתאם להערכת היועץ המשפטי שלה בגין התביעות בסעיף הראשון .

ביאור 21- הון עצמי

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
<u>100</u>	<u>100</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

להלן פירוט בעלי המניות השותפות בהקמת החברה ושיעור אחזקתם :

<u>פרמיה על מניות</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>סכום מניות מוחזק</u>	<u>שם הרשות המשתתפת</u>
<u>באלפי ₪</u>		<u>באלפי ₪</u>	
65,207	58.5%	58	עיריית נצרת
18,862	12.7%	13	מועצה מקומית יפיע
18,103	11.8%	12	מועצה מקומית ריינה
10,355	10.2%	10	מועצה מקומית אכסאל
<u>10,011</u>	<u>6.8%</u>	<u>7</u>	מועצה מקומית עילוט
<u>122,538</u>	<u>100%</u>	<u>100</u>	סה"כ

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 22 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל המים</u>
43,901	41,272	הכנסות מאגרות מים(*)
<u>830</u>	<u>1,006</u>	הכנסות מהיטלי מים
<u>44,731</u>	<u>42,278</u>	
		<u>עלויות אספקת מים</u>
1,123	1,213	משכורות ונלוות
558	520	השאלת עובדים
4,132	3,016	קבלני משנה-אחזקת רשת מים
257	210	חוזרים וכלי עבודה
387	432	קריאת מוני מים
430	605	הוצאות אחרות
4,505	5,237	פחת
<u>214</u>	<u>219</u>	אחזקת רכב
<u>11,606</u>	<u>11,452</u>	
		<u>עלויות הפקה ורכישה</u>
<u>28,798</u>	<u>28,249</u>	רכישת מים ממקורות
<u>40,404</u>	<u>39,701</u>	סה"כ עלות מכירת המים
<u>4,327</u>	<u>2,577</u>	רווח גולמי מאספקת מים

(*) מיון הכנסות הכוללות ממים וביוב לאגרות מים ולאגרות ביוב נרשם בהתאם לאומדן החברה .

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 23 – רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל הביוב</u>
16,237	16,050	הכנסות מאגרות ביוב(*)
<u>1,245</u>	<u>1,509</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
<u>17,482</u>	<u>17,559</u>	
		<u>עלות איסוף והולכת שפכים</u>
769	848	משכורות ונלוות
206	--	השאלת עובדים
4,598	4,075	קבלני משנה - אחזקת רשת ביוב
237	222	אחזקת רכב
212	435	אחרות
<u>3,197</u>	<u>3,469</u>	פחת
9,219	9,049	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
1,221	1,585	קבלני משנה
1,924	1,792	הוצאות אחרות (אחזקה)
<u>1,684</u>	<u>1,693</u>	פחת
<u>4,829</u>	<u>5,070</u>	
<u>14,048</u>	<u>14,119</u>	סה"כ עלות סילוק וטיהור שפכים
<u>3,434</u>	<u>3,440</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

(*) מיון הכנסות הכוללות ממים וביוב לאגרות מים ולאגרות ביוב נרשם בהתאם לאומדן החברה .

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 24- רווח (הפסד) גולמי אחרות

<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2014</u>	
<u>7</u>	<u>3</u>	אלפי שקלים חדשים
		הכנסות מעמלות מגביית היטל בצורת

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית התשס"ט – 2010 אושרה הוראת שעה בשם היטל צריכת מים עודפת. חובת גביית היטל הוטלה על התאגיד, ובתמורה זכאי התאגיד לעמלת גביה כשיעור 13% מסכום הגביה בפועל.

ביאור 25- עלויות גבייה וחובות מסופקים

<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2014</u>	
<u>11,148</u>	<u>11,421</u>	אלפי שקלים חדשים
2,683	3,024	הוצאות עמלות גביה
6,255	6,332	הפרשה לחובות מסופקים
767	767	הוצאות שכר
293	141	עמלות כרטיסי אשראי
133	278	עמלות בנק הדואר
<u>1,017</u>	<u>879</u>	אחרות (אגרות גביה+צווי עיקול)
<u>11,148</u>	<u>11,421</u>	סה"כ

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 26- הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
1,773	1,832	משכורת ונלוות
101	126	הוצאות משרדיות
390	462	דמי שכירות
336	314	ביטוח
36	72	פרסום ויחסי ציבור
365	377	הוצאות אחרות
213	231	פחת
242	330	מיכון
1,096	910	יעוץ מקצועי
161	190	תקשורת
122	125	הוצאות שמירה
212	642	חביעות משפטיות ופיצויים
86	326	מיסים עירוניים
204	180	אחזקת כלי רכב
<u>97</u>	<u>70</u>	השתלמויות, כבודים
<u>5,434</u>	<u>6,187</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 27 - הוצאות (הכנסות) מימון נטו

<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הוצאות</u>
226	197	ריבית על הלוואות
896	362	ריבית הלוואות בעלי עניין
1,064	2,180	ריבית מלוות ביוב מוסבות
5	11	ריבית לבנקים ולאחרים
<u>271</u>	<u>307</u>	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
<u>2,462</u>	<u>3,057</u>	סה"כ
		<u>הכנסות</u>
1,294	1,170	הכנסות מימון מלקוחות
<u>279</u>	<u>142</u>	הכנסות מריבית פקדונות
<u>1,573</u>	<u>1,312</u>	סה"כ הכנסות
<u>(889)</u>	<u>(1,745)</u>	סה"כ הכנסות (הוצאות) מימון נטו

ביאור 28 - הכנסות אחרות

<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
6,640	5,238	הכנסות ממענקים (1)
1,441	1,891	הכנסות ממענקי השקעות (הפחתת הכנסות נדחות ממענקי השקעות)
<u>1,869</u>	<u>2,133</u>	הכנסות מאגרות אכיפה ואחרות
<u>9,950</u>	<u>9,262</u>	סה"כ הכנסות אחרות

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

(1) התאגיד זכאי למענק מדינה למתן סיוע שוטף לתאגידיים זכאים לייצוב תקופת ההקמה המוגדרים כ- "מענקי יצוב" ומענקים לצמצום פחת המים ביצוע השקעות דחופות והחלפת מונים בסכום של 26,119 אלפי ש"ח כולל מע"מ. הסכום ישולם במהלך 3 שנים מידי רבעון (שמונה רבעונים) החל מתום הרבעון השני של שנת 2010. עד סוף שנת הדוח התאגיד קיבל את כל סכום המענק. ביום 13 ביולי 2011 ניתנה הנחייה מרשות המים כי יש לראות בהכנסה ממענקי הייצוב, הכנסה מראש הפרוסה על פני תקופת התוכנית העסקית דהיינו ל- 5 שנים מיום תחילת ביצוע התוכנית שהוא 1.7.2011. לפיכך נרשם 10% ממענקי הייצוב הכולל כהכנסה בשנת 2010 ובשנים 2011-2014 יש לרשום 20% מגובה המענק כהכנסה שוטפת ובשנת 2015 ירשם את יתרת 10% כהכנסה שוטפת

ביאור 29 - מיסים על ההכנסה

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
<u>(1,252)</u>	<u>(1,205)</u>	מיסים נדחים, נטו
<u>(1,252)</u>	<u>(1,205)</u>	סה"כ מיסים על ההכנסה

ביום 15/11/2012 פורסם ברשומות חוק לתיקון פקודת מס הכנסה, חוק המתקן הוסיף סעיף אשר קבע הכנסה של חברה אשר רשות מקומית או מספר רשויות מקומיות מהזיקות את אמצעי השליטה בהם תהיה פטורה ממס חברות החל משנת 2011 עד שנת 2015 וכמו כן החוק נתן פטור ממס לדיבידנד לרשות מקומית מרווחי תאגיד מים וביוב ולריבית מהלוואה שנתנה רשות מקומית לתאגיד מים וביוב.

ביאור 30 – פירוט הוצאות שכר

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,123	1,213	אספקת מים
769	848	שירותי ביוב
1,773	1,832	הנהלה וכלליות
<u>767</u>	<u>767</u>	שכר גבייה
<u>4,432</u>	<u>4,660</u>	סה"כ

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

באור 31- יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		א. יתרות
1,883	6,879	1. בעלי שליטה – ז"ז
36,300	35,379	2. הלוואה לזמן ארוך
<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		ב. עסקאות
3,073	2,608	הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוט
1,090	225	הכנסות היטלים
896	362	הוצאות ריבית על הלוואות
723	519	השאלת עובדים
377	23	חשמל וארנונה

ג. התקשרויות עם ספקים עיקריים

הספק העיקרי של התאגיד הוא חברת מקורות המספקת 100% מצריכת המים של הרשויות המשתתפות, ספקים מהותיים נוספים הם חברת מלגם שירותים לעיר בע"מ למתן שירותי גבייה ואכיפה.

באור 32- אירועים לאחר תאריך המאזן.

ביום 31 במרץ 2015 פורסם ברשומות כליי תאגידי מים וביוב (דמי הקמה למערכות מים ומערכות ביוט) התשע"ה – 2015 כליים אלו החליפו את שיטת חיוב ההיטלים שהיו מתוקף חוקי עזר של הרשויות המקומיות ועל כן להערכת הנהלת התאגיד חיובי ההיטלים צפויה לגדול בשנת 2015 בשעור כ- 20%.

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל