

הרי נצרת

מפעלי מים וביוב בע"מ

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2012

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 2012
6	דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012
7	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012
8-9	דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012
10-32	ביאורים לדוחות הכספיים

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 2012 ו-2011, ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לכל אחת לשנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2012 ו-2011. 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 שיושמו 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 2012 ו-2011 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שכספיים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

אסכנדר עזמי
 עזמי אסכנדר

רואה חשבון

נצרת, 31 במאי 2013

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2011</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
			<u>רכוש שוטף</u>
7,589	24,162	3	מזומנים ושווי מזומנים
5,922	10,861	4	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
54,032	57,592	5	צרכנים
<u>4,323</u>	<u>155</u>	6	חייבים שונים
71,866	92,770		
185,355	184,479	7	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
3,627	15,756	8	<u>רכוש קבוע בתקומה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
9,896	9,896	9	זכויות מים
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
<u>270,744</u>	<u>302,901</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

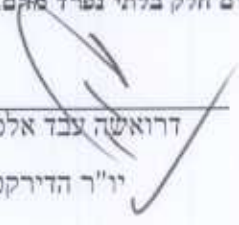
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2011</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u>		
<u>אלפי שקלים חדשים</u>				<u>ביאור</u>
התחייבויות				
התחייבויות שיטפות				
167	122	10		אשראי מתאגידים בנקאים ואחרים
18,659	19,333	11		ספקים ונותני שירותים
483	711	12		עובדים ומוסדות שכר
<u>11,960</u>	<u>12,125</u>	13		זכאים שונים
<u>31,269</u>	<u>32,291</u>			
התחייבויות לזמן ארוך				
1,612	2,894	14		הלוואות לזמן ארוך – בנקים
81,759	81,759	15		הלוואות לזמן ארוך - בעלים
38,515	66,341	16		הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח
<u>2,747</u>	<u>3,885</u>	18		עתודה למס
<u>124,633</u>	<u>154,879</u>			
התחייבויות תלויות ושעבודים				
114,842	115,731	20		הון עצמי
<u>270,744</u>	<u>302,901</u>			

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


 עתאמנה חאלד
 מנכ"ל התאגיד


 דרואשה עבד אלסלאם
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים
31/5/2013

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2011</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u>	<u>ביאור</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
167	122	10	אשראי מתאגידים בנקאים ואחרים
18,659	19,333	11	ספקים ונותני שירותים
483	711	12	עובדים ומוסדות שכר
<u>11,960</u>	<u>12,125</u>	13	זכאים שונים
<u>31,269</u>	<u>32,291</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
1,612	2,894	14	הלוואות לזמן ארוך – בנקים
81,759	81,759	15	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
38,515	66,341	16	הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח
<u>2,747</u>	<u>3,885</u>	18	עתודה למס
<u>124,633</u>	<u>154,879</u>		
		19	<u>התחייבויות תלויות ושעבודים</u>
114,842	115,731	20	<u>הון עצמי</u>
<u>270,744</u>	<u>302,901</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עֲתָאֲמָנָה חֶאֱלֵד
מנכ"ל התאגיד

דְרוֹאֲשָׁה עֶבֶד אֶלְסֶלָאָם
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>2011</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
58,119	63,623	21-23	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>47,331</u>	<u>51,640</u>	21-23	עלות השירותים
10,788	11,983		רווח (הפסד) גולמי
11.184	9,957	24	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>4,681</u>	<u>5,336</u>	25	הוצאות הנהלה וכלליות
(5,077)	(3,310)		(הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(1,951)</u>	<u>(1,005)</u>	26	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(7,028)	(4,315)		(הפסד) מפעולות אחרי מימון
<u>6,890</u>	<u>9,043</u>	27	הכנסות אחרות
<u>(138)</u>	<u>4,728</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
<u>(1,125)</u>	<u>(3,839)</u>	28	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
<u>(1,263)</u>	<u>889</u>		רווח (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 2012

(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>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד לשנת 2010
116,105	(6,533)	122,538	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
<u>(1,263)</u>	<u>(1,263)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד לשנת 2011
114,842	<u>(7,796)</u>	<u>122,538</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
<u>889</u>	<u>889</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנת 2012
<u>115,731</u>	<u>(6,907)</u>	<u>122,538</u>	<u>100</u>	

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>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2011</u> <u>אלפי שקלים חדשים</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת :
(1,263)	889	רווח (הפסד) נקי השנה
(1,212)	8,348	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
(2,475)	9,237	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה :
(8,300)	(17,955)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(900)	(1,389)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(54)	(718)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(68)	(4)	השקעות בפיתוח מכוני טיהור
(3,627)	(13,530)	השקעות ברכוש בהקמה
35	-	תמורה ממימוש רכוש קבוע
10,204	16,143	מענקים שנתקבלו למימון השקעה ברכוש קבוע
<u>11,811</u>	<u>10,011</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים וביוב
9,101	6,088	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון :
(1,449)	(110)	קבלה (קיטון) באשראי לזמן קצר
(8)	(31)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>626</u>	<u>1,389</u>	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(831)	1,248	מזומנים נטו, שנבעו (שימשו) מפעילות מימון
-----	-----	
5,795	16,573	עלייה במזומנים ושווי מזומנים
<u>1,794</u>	<u>7,589</u>	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
7,589	24,162	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>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
8,374	8,813	פחת והפחתות
7,248	6,193	הפרשה לחובות מסופקים
90	215	הפרשה לחופשה
32	-	הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
20	(11)	קיטון (גידול) שערך הלוואות
2,012	1,341	ריבית הלוואות מבעלי שליטה
<u>1,125</u>	<u>3,839</u>	קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
<u>18,901</u>	<u>20,390</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(3,211)	(4,939)	קיטון (גידול) ביתרות רשויות מקומיות
(17,771)	(9,753)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(1,584)	1,467	קיטון (גידול) בחיבים שונים
629	(667)	גידול (קיטון) בספקים ונתני שירותים
---	1,672	מימוש הכנסות נדחות
23	13	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות שכר
<u>1,801</u>	<u>165</u>	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(20,113)</u>	<u>(12,042)</u>	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<u>(1,212)</u>	<u>8,348</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

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 במשרד הפנים 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 במשרד הפנים, 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

בדוחות 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 תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי והנחיות של הממונה על התאגידים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי התאגיד השקעות שנוילותן 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 הפרשה מסך המחזור בשנת 2012 עומד על 10%.

בשנת 2011 נקבע אומדן שיעור החובות המסופקים בשנת הדו"ח 37.5% מיתרת החייבים המשקף את הערכות ההנהלה.

ד. רכוש הנוע

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 נזקפים לעלות, ואילו הוצאות תחזוקה שוטפת נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
3. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס שנקבעו בסקר הנכסים והינן כדלקמן:

%	
7-33	מחשבים וציוד
15	כלי רכב
2.5-7	תשתיות מים וביוב (כפי שנקבעו ע"י מינהל המים)

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

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. הזכויות האמורות הן צמיתות ואינן מופחתות.

ו. הפרה בהכנסות

- א. הכנסות מאגרות מים וביוב - 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 בנכסים (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 נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2012 עמד על 219.80 (ממוצע 1993). שיעור השינוי בשנת 2012 הינו 1.63%.

ח. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת התאגיד להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

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

התאגיד מבצע ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים. הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים, יתרות המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן.

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

י"א מענקי השקעות בתשתיות מים וביוב

ביום 27 מרץ 2012 פרסמה רשות המים חוזר "הטיפול החשבונאי במענקי השקעות בתאגידים זכאים לתמיכה" עפ"י הגחיות החוזר הנ"ל יש להציג בדוחות הכספיים את מענקי השקעות שניתנו לתאגידים הזכאים לשם ביצוע תשתיות כהכנסה נדחית במאזן, 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>2011</u>	<u>2012</u>	
		אלפי שקלים חדשים
7,589	4,211	מזומנים בקופה ובנקים
-	19,951	פקדונות
<u>7,589</u>	<u>24,162</u>	סה"כ

ביאור 4 - רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
		אלפי שקלים חדשים
5,922	10,861	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>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
62,857	72,316	צרכנים - חובות פתוחים (1)
318	486	צרכנים - בשל כרטיסי אשראי
8,778	8,629	צרכנים - בשל המחאות לגביה
<u>9,040</u>	<u>9,315</u>	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
80,993	90,746	
<u>(26,961)</u>	<u>(33,154)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (2)
<u>54,032</u>	<u>57,592</u>	סה"כ

(1) היתרה אינה כוללת סך של 2,719 אלף נ"ח (שנה קודמת – 3,219 אלף נ"ח) 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>2012</u>	<u>2012</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
19,713	26,961	יתרת פתיחה
57,053	61,928	הכנסות השנה
12.7%	10%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים - ראה באור 2 (ג)
<u>7,248</u>	<u>6,193</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>26,961</u>	<u>33,154</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>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,701	-	מיסים נדחים (ראה גם ביאור 2 (*) + 18 (ג))
88	133	הוצאות מראש
22	22	פקיד השומה
<u>1,512</u>	<u>-</u>	מענקי תאגוד לקבל
<u>4,323</u>	<u>155</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

א. הרכב

<u>תשתיות</u> <u>מים</u>	<u>תשתיות</u> <u>ביוב</u>	<u>מכוני טיהור</u>	<u>קרקע ומבני</u> <u>משרדים</u>	<u>מחשבים</u> <u>וציוד</u>	<u>רכבי</u> <u>ס</u>	<u>סה"כ</u>	
עלות :							
121,050	122,146	62,127	320	531	76	306,250	ליום 31 בדצמבר 2011
5,826	1,389	4	329	389	0	7,937	תוספות
126,876	123,535	62,131	649	920	76	314,187	ליום 31 בדצמבר 2012
פחת נצבר :							
45,648	60,710	14,218	81	226	12	120,895	ליום 31 בדצמבר 2011
3,788	3,205	1,627	57	136	--	8,813	תוספות
49,436	63,915	15,845	138	362	12	129,708	ליום 31 בדצמבר 2012
<u>77,440</u>	<u>59,620</u>	<u>46,286</u>	<u>511</u>	<u>558</u>	<u>64</u>	<u>184,479</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012
<u>75,402</u>	<u>61,436</u>	<u>47,909</u>	<u>239</u>	<u>305</u>	<u>64</u>	<u>185,355</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2011
<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 1.ג.

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	
-	3,627	יתרה לתחילת השנה
3,627	13,530	השקעה בפרוייקטים השנה
=	(1,401)	בניכוי רכוש שהופעל השנה
<u>3,627</u>	<u>15,756</u>	יתרה לסוף השנה

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 שנתית מוגדרת של מים במחירים מופחתים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ה).

להלן הרכב הסעיף :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</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>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
110	--	משיכות יתר- בנקים
<u>57</u>	<u>122</u>	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (באור 14)
<u>167</u>	<u>122</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>2011</u>	<u>2012</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
5,598	6,182	מקורות חברת מים בע"מ
2,316	840	המחאות לפירעון
6,756	8,090	הוצאות לשלם (1) + ביאור 15
<u>3,989</u>	<u>4,221</u>	ספקים וזכאים אחרים
<u>18,659</u>	<u>19,333</u>	סה"כ
		(1) הוצאות לשלם - להלן הפירוט:
6,058	7,399	ריבית לשלם לרשויות מקומיות
<u>698</u>	<u>691</u>	אחרות
<u>6,756</u>	<u>8,090</u>	סה"כ

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
320	333	מוסדות ועובדים בגין שכר
<u>163</u>	<u>378</u>	הפרשה לחופשה
<u>483</u>	<u>711</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>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
3,787	2,240	הכנסות מראש – מענק יצוב ותאגיד (ראה באור 27)
6,968	8,505	מוסדות ממשלתיים – אגף מע"מ
1,205	1,380	רשות המים בגין היטל בצורת (1)
<u>11,960</u>	<u>12,125</u>	סה"כ

1. במסגרת חוק התייעלות הכלכלית התשס"ט 2010 אושרה הוראת שעה בשם היטל צריכת מים עודפת, שחובת גביית ההיטל הוטלה על התאגיד, הסכום הרשום הינו סכום כספי ההיטל שנגבו בפועל כתאגיד 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>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,631	2,989	הלוואות בנקאיות
38	27	שערך הלוואות
(57)	(122)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>1,612</u>	<u>2,894</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>2011</u>	<u>2012</u>	
		אלפי שקלים חדשים
57	122	שנה ראשונה
70	283	שנה שניה
77	298	שנה שלישית
86	301	שנה רביעית
88	296	שנה חמישית
<u>1,291</u>	<u>1,716</u>	שנה שישית ואילך
<u>1,669</u>	<u>3,016</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 15 - הלוואה לזמן ארוך - מבעלי שליטה

א. התאגיד חתם 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, בתשלום שנתי. קרן הלוואה 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>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
43,511	43,511	הלוואה – עיריית נצרת
12,583	12,583	הלוואה – מ.מ. יפיע
12,077	12,077	הלוואה – מ.מ. ריינה
6,910	6,910	הלוואה – מ.מ. אכסאל
<u>6,678</u>	<u>6,678</u>	הלוואה – מ.מ. עילוט
<u>81,759</u>	<u>81,759</u>	סה"כ

כל סכומי הריבית שנצברו על הלוואות נרשמו בסעיף ריבית לשלם – ראה באור 13 .

מועדי פרעון הלוואות בעלי שליטה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
---	---	שנה ראשונה
27,255	32,706	שנה שניה (1) + (2)
5,451	5,451	שנה שלישית
5,451	5,451	שנה רביעית
5,451	5,451	שנה חמישית
<u>38,151</u>	<u>32,700</u>	שנה שישית ואילך
<u>81,759</u>	<u>81,759</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 2009-2013 שטרם נפרע.
- (2) עקב העדר צפי לפרעון חוב בעלי המניות בשנה הקרובה הוצגו הלוואות בעלי המניות כהתחייבויות לזמן ארוך.

ביאור 16- הכנסות נדחות ממוענקי והיטלי פיתוח

א. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
13,785	25,596	יתרת פתיחה
12,877	13,355	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(1,066)</u>	<u>(1,672)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>25,596</u>	<u>37,279</u>	סה"כ

במסגרת הפעלת משק המים והביוב גובה החברה היטלי פיתוח מבעלי נכסים כשטח 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, 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>2011</u>	<u>2012</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
2,782	12,919	יתרת פתיחה
10,335	16,894	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(198)</u>	<u>(751)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>12,919</u>	<u>29,062</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 במאזן שמוכרת כהכנסה לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

ביאור 17- התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, גמון

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 בחוזה בכירים חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בקופות אינם בשליטתו או בניהולו של התאגיד ומשום כך אינם מקבלים ביטוי בדוחות הכספיים.

ביאור 18- מיסים נדחים

א. ביום 15/11/2012 פורסם ברשומות חוק לחיקון 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 וביוב ולריבית מהלוואה שנתנה רשות מקומית לתאגיד מים וביוב.

ב. מיסים נדחים – הרכב ותנועה

1. עקב תיקון החוק בהתאם לסעיף א ביטל התאגיד רשום מס נדחה לקבל בגין חובות מסופקים כוון שעותו התממשותן לחובות אבודים המוכרים לצרכי מס הכנסה יהיה בתקופה שלא תעלה עד שנת 2015.
2. החברה רשמה התחייבות בגין מיסים נדחים בסך 3,885 אלפי ש"ח בגין הפרשי פחת בספרים לפחת המוכר לצרכי מס. התחייבות זו חושבה בהתאם לשיעור מס של 25% 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 יתרת מיסים נדחים:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,701	-	נכס בגין מס נדחה
<u>(2,747)</u>	<u>(3,885)</u>	התחייבות בגין מיסים נדחים
<u>(46)</u>	<u>(3,885)</u>	סה"כ

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

ביאור 19 - התחייבויות תלויות ושעבודים

1. הוגשו נגד התאגיד אחד עשרה תביעות ע"י תושבים בסכום כולל של 574 אלף ₪ בגין נזקים (נזקי רכוש וגוף) שכביכול נגרמו להם ע"י התאגיד.
2. התאגיד נטל הלוואות תקציביות למימון פרויקטי ביוב. בתמורה לאותן הלוואות תקציביות חויב התאגיד לשעבד לטובת בנק "דקסיה" אחד 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.
3. לא קיימת לתאגיד ערבויות בסכומים מהותיים.
4. התאגיד רשם בספרים הפרשה בסך של 160 אלף ₪ בהתאם להערכת היועץ המשפטי שלה בגין התביעות בסעיף הראשון.

ביאור 20 - הון המניות

מונפק ונפרע
באלפי ש"ח
100

רשום
באלפי ש"ח
100

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

להלן פירוט בעלי המניות השותפות בהקמת החברה ושיעור אחזקתם:

<u>פרמיה על מניות</u> <u>באלפי ₪</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>סכום מניות מוחזק</u> <u>באלפי ₪</u>	<u>שם הרשות המשתתפת</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
10,011	6.8%	7	מועצה מקומית עילוט
<u>122,538</u>	<u>100%</u>	<u>100</u>	<u>סה"כ</u>

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 21 - רווח גולמי מאספקת מים

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל המים</u>
41,912	45,208	הכנסות מאגרות מים
<u>245</u>	<u>652</u>	הכנסות מהוטלי מים
42,157	45,860	
		<u>עלויות אספקת מים</u>
434	977	משכורות ונלוות
1,064	551	השאלת עובדים
2,814	3,088	קבלני משנה-אחזקת רשת מים
275	707	חומרים וכלי עבודה
385	446	קריאת מוני מים
58	70	אחזקת והחלפת מדי מים
510	601	הוצאות אחרות
3,447	3,788	פחת
<u>160</u>	<u>204</u>	אחזקת רכב
9,147	10,432	
		<u>עלויות הפקה</u>
<u>26,538</u>	<u>28,957</u>	רכישת מים ממקורות
<u>35,685</u>	<u>39,389</u>	סה"כ עלות מכירת המים
<u>6,472</u>	<u>6,471</u>	רווח גולמי מאספקת מים

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 22 – רווח גולמי משירותי ביוב (הפסד)

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
		<u>הכנסות מפעל הביוב</u>
15,057	16,720	הכנסות מאגרות ביוב
821	1,020	הכנסות מהיטלי ביוב
15,878	17,740	
		<u>עלות איסוף והולכת שפכים</u>
196	691	משכורות ונלוות
379	208	השאלת עובדים
3,541	3,250	קבלני משנה - אחזקת רשת ביוב
159	197	אחזקת רכב
200	215	אחרות
3,147	3,205	פחת
7,622	7,766	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
1,012	1,217	קבלני משנה
1,387	1,641	הוצאות אחרות (אחזקה)
1,625	1,627	פחת
4,024	4,485	
11,646	12,251	סה"כ עלות סילוק וטיהור שפכים
<u>4,232</u>	<u>5,489</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

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 אחרות

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
<u>84</u>	<u>23</u>	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 בשיעור 13% מסכום הגביה בפועל.

ביאור 24- עלויות גבייה וחובות מסופקים

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,766	2,205	הוצאות עמלות גביה
7,248	6,193	הפרשה לחובות מסופקים
622	728	הוצאות שכר
100	113	עמלות כרטיסי אשראי
251	272	עמלות בנק הדואר
<u>197</u>	<u>446</u>	אחרות (אגרות גביה+צווי עיקול)
<u>11,184</u>	<u>9,957</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 25- הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
2,300	2,096	משכורת ונלוות
89	125	הוצאות משרדיות
309	322	דמי שכירות
342	406	ביטוחים
55	57	פרסום ודפוס
150	133	הוצאות אחרות
154	193	פחת
194	273	מיכון
567	670	יעוץ מקצועי
184	189	חשמל ואחזקת משרד
86	121	דואר וטלפון
87	81	הוצאות שמירה
45	49	כבודים מתנות ותרומות
--	412	ארנונה
102	196	אחזקת רכב
17	13	ספרות מקצועית והשתלמויות
<u>4,681</u>	<u>5,336</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 26 - הוצאות מימון

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011	לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
138	118	הוצאות
2,012	1,341	ריבית על הלוואות מבנקים
40	3	ריבית הלוואות בעלי עניין
265	295	ריבית לבנקים ולאשראי זמן קצר
2,455	1,757	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
		סה"כ
הכנסות		
502	544	הכנסות מימון מלקוחות
2	208	הכנסות מריבית פק"מ
504	752	סה"כ הכנסות
1,951	1,005	סה"כ הוצאות מימון נטו

ביאור 27 - הכנסות אחרות

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011	לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
5,298	7,871	הכנסות ממענקים (1+2+3)
1,357	277	הכנסות מאגרות אכיפה
37	144	אחרות
198	751	הכנסות ממענקי השקעות (הפחתת הכנסות נדחות ממענקי השקעות)
6,890	9,043	סה"כ הכנסות אחרות

(1) התאגיד זכאי למענק תאגוד לתאגיד כולל של 21,929 אלף ש"ח כולל מע"מ. עד סוף שנת הדוח התאגיד קיבל על חשבון מענק זה סך של 18,420 אלף ש"ח כולל מע"מ, והותרה תשולם בשנת 2013 סך של 3,509 אלף ש"ח כולל מע"מ, לאחר אישור ועדת הפיקוח של רשות המים.

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

ביאורים לדוחות הכספיים

(2) בנוסף 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 רבעוניים) החל מתום הרבעון השני של שנת 2010. עד סוף שנת הדוח התאגיד קיבל על חשבון מענק זה סך של 17,510 אלף ש"ח כולל מע"מ. והיתרה תשלום בשנת 2013 בסך 8,609 אלף ש"ח כולל מע"מ, תשלום המענק מותנה בעמידה בנתונים ובכללים על פי החוק.

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 28 - מיסים על ההכנסה

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
<u>(1,125)</u>	<u>(3,839)</u>	מיסים נדחים, נטו
<u>(1,125)</u>	<u>(3,839)</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 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 וביוב ולריכית מהלוואה שנתנה רשות מקומית לתאגיד מים וביוב.

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

ביאורים לדוחות הכספיים

באור 29- יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2011</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u> <u>באלפי ש"ח</u>	
		א. יתרות
5,922	10,861	1. בעלי שליטה – חו"ז
81,759	81,759	2. הלוואה לזמן ארוך
		ב. עסקאות
		הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
4,294	3,746	הכנסות היטלים
723	1,024	
4,040	7,399	הוצאות ריבית על הלוואות
1,318	759	השאלת עובדים
711	--	הפעלת מכון טהור
99	--	אחזקת רכב
388	--	עבודות קבלניות
---	277	חשמל וארגון

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.