

הרי נצרת

מפעלי מים וביוב בע"מ

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2011

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 2011
6	דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011
7	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011
8-9	דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011
10-29	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 2011 ו-2010, ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לכל אחת לשנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2011 ו-2010. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה 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 וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010 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.

בכבוד רב

עזמי אסכנדר

רואה חשבון

נצרת, 10 באוגוסט 2012

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>2010</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2011</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
			<u>רכוש שוטף</u>
1,794	7,589	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,711	5,922	4	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
43,509	54,032	5	צרכנים
<u>2,739</u>	<u>4,323</u>	6	חייבים שונים
<u>50,753</u>	<u>71,866</u>		
<u>181,759</u>	<u>175,318</u>	7	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
---	<u>745</u>	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
9,896	9,896	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> זכויות מים
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
<u>242,408</u>	<u>257,825</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

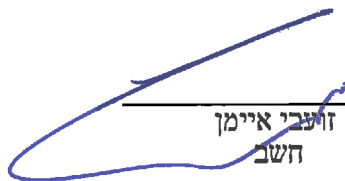
הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ


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


מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2010</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2011</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,568	167	10	אשראי מתאגידים בנקאים ואחרים
11,972	12,601	11	ספקים וגותני שירותים
370	483	12	עובדים ומוסדות שכר
<u>14,205</u>	<u>18,018</u>	13	זכאים שונים
<u>28,115</u>	<u>31,269</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
1,022	1,612	14	הלוואות לזמן ארוך – בנקים
81,759	81,759	15	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
13,785	25,596	16	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>1,622</u>	<u>2,747</u>	18	עתודה למס
<u>98,188</u>	<u>111,714</u>		
		19	<u>התחייבויות תלויות ושעבודים</u>
116,105	114,842	20	<u>הון עצמי</u>
<u>242,408</u>	<u>257,825</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


זועבר איימן
חשב


עתאמנה ח'אלד
מנכ"ל


ד"ר דוראשה 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>2010</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2011</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
58,625	58,119	21-23	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>52,120</u>	<u>47,133</u>	21-23	עלות השירותים
6,505	10,986		רווח (הפסד) גולמי
14,592	11,184	24	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,926</u>	<u>4,681</u>	25	הוצאות הנהלה וכלליות
(12,013)	(4,879)		(הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(2,363)</u>	<u>(1,951)</u>	26	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(14,376)	(6,830)		(הפסד) מפעולות אחרי מימון
<u>11,468</u>	<u>6,692</u>	27	הכנסות אחרות
<u>(2,908)</u>	<u>(138)</u>		(הפסד) לפני מיסים על הכנסה
<u>(121)</u>	<u>(1,125)</u>	28	הכנסות (הוצאות) מיסים על ההכנסה
<u>(3,029)</u>	<u>(1,263)</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 2011

(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>	-	-	רווח לשנת 2011
<u>114,842</u>	<u>(7,796)</u>	<u>122,538</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

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>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת :
(3,029)	(1,263)	רווח (הפסד) נקי השנה
(1,641)	(1,410)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
(4,670)	(2,673)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה :
(3,268)	(8,300)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(1,631)	(900)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(15)	-	השקעות בקרקע ומבני משרדים
(162)	(54)	השקעות במחשבים וציוד
(33)	-	השקעות ברכיבים
-	(68)	השקעות בפיתוח מכוני טיהור
-	(3,627)	השקעות ברכוש בהקמה
	35	תמורה ממימוש רכוש קבוע
2,735	10,402	מענקים שנתקבלו למימון השקעה ברכוש קבוע
8,755	11,811	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים וביוב
6,381	9,299	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון :
(1,303)	(1,449)	קבלה (פרעון) אשראי מתאגידי בנקאיים לזמן קצר, נטו
-	(8)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
1,010	626	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(293)	(831)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
<u>1,418</u>	<u>5,795</u>	עליה במזומנים ושוי מזומנים
376	1,794	מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה
1,794	7,589	מזומנים ושוי 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>2010</u>	<u>2011</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
8,168	8,176	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
11,333	7,248	פחת והפחתות
73	90	הפרשה לחובות מסופקים
-	32	הפרשה לחופשה
-	20	הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
2,141	2,012	שערוך הלוואות
<u>121</u>	<u>1,125</u>	ריבית הלוואות מבעלי שליטה
<u>21,836</u>	<u>18,103</u>	שינוי במיסים נדחים
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(2,711)	(3,211)	עליה ביתרות רשויות מקומיות
(27,709)	(17,771)	עליה ביתרות צרכנים
(9)	(1,584)	עליה בחייבים שונים
2,344	629	עליה בספקים ונותני שירותים
72	23	עליה בעובדים ומסודות שכר
<u>4,536</u>	<u>1,801</u>	עליה בזכאים שונים
(23,477)	(20,113)	
<u>=====</u>	<u>=====</u>	
<u>(1,641)</u>	<u>(1,410)</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 2010.

- 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. החברה הוקמה על ידי העברת נכסי מים וביוב מהרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל לחברה 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 ברשויות המקומיות(משרד הפנים).

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 התאגידיים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי התאגיד השקעות שנוזלותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידיים 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 המחושבת לפי הערכת ההנהלה באופן יחסי לסך יתרת החייבים (הצרכנים) לסוף שנת הדוח. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה, וכן ניסיון העבר כפי שדווח ברשויות המשתתפות בתאגיד.

למועד עריכת הדוחות הכספיים שיעור הגבייה בפועל עומד על כ- 44% מסך הסכומים שניתנים לגבייה בגין חשבונות שהוצאו עבור אגרות מים וביוב.

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

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 מספר 15.

3. השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינם.

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 החזקה שוטפת נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

3. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס שנקבעו בסקר הנכסים והינו כדלקמן:

<u>%</u>	
7-33	מחשבים וציוד
15	כלי רכב
2.5-7	תשתיות מים וביוב (כפי שנקבעו ע"י מינהל המים במשרד הפנים)

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 צמיחות ואינן מופחתות.

ו. הכרה 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 2011 עמד על 216.27 (ממוצע 1993). שיעור השינוי בשנת 2011 הינו 2.16%.

ח. שימוש באומדנים ובהערות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת התאגיד להשתמש באומדנים והערות 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 הרשלמה למעשה עד תאריך המאזן.

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>2010</u>	<u>2011</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
1,541	7,589	מזומנים בקופה ובנקים
<u>253</u>	<u>-</u>	פקדונות
<u>1,794</u>	<u>7,589</u>	סה"כ

ביאור 4 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
<u>2,711</u>	<u>5,922</u>	בעלי שליטה (1)

(1) בעלי שליטה :

- א. היתרה הינה בגין התחשבונו שוטפת .
- ב. טרם הושגה הסכמות בין הרשויות המשתתפות לתאגיד באשר להתחשבונו 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>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
48,244	62,857	צרכנים - חובות פתוחים (1)
254	318	צרכנים - בשל כרטיסי אשראי
6,646	8,778	צרכנים - בשל המחאות לגביה
8,078	9,040	הכנסות לקבל כגין אגרות מים וביוב
63,222	80,993	
(19,713)	(26,961)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (2)
<u>43,509</u>	<u>54,032</u>	סה"כ

(1) היתרה אינה כוללת סך של 3,219 אלף ש"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>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
8,380	19,713	יתרת פתיחה
56,322	71,897	יתרת חייבים
35%	37.5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים - ראה באור 2 (ג)
11,333	7,248	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>19,713</u>	<u>26,961</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>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,701	2,701	מיסים נדחים (ראה גם ביאור 2+18ב)
16	88	הוצאות מראש
22	22	פקיד השומה
--	<u>1,512</u>	מענקי תאגוד לקבל
<u>2,739</u>	<u>4,323</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>סה"כ</u>	<u>רכבים</u>	<u>מחשבים וציוד</u>	<u>קרקע ומבני משרדים</u>	<u>מכוני טיהור</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
							עלות :
294,286	172	477	320	62,127	119,962	111,228	ליום 31 בדצמבר 2010
<u>1,705</u>	<u>(96)</u>	<u>54</u>	-	-	<u>75</u>	<u>1,672</u>	תוספות
<u>295,991</u>	<u>76</u>	<u>531</u>	<u>320</u>	<u>62,127</u>	<u>120,037</u>	<u>112,900</u>	ליום 31 בדצמבר 2011
							פחת נצבר :
112,527	29	117	49	12,592	57,551	42,189	ליום 31 בדצמבר 2010
<u>8,146</u>	<u>(17)</u>	<u>109</u>	<u>32</u>	<u>1,626</u>	<u>3,136</u>	<u>3,260</u>	תוספות
<u>120,673</u>	<u>12</u>	<u>226</u>	<u>81</u>	<u>14,218</u>	<u>60,687</u>	<u>45,449</u>	ליום 31 בדצמבר 2011
<u>175,318</u>	<u>64</u>	<u>305</u>	<u>239</u>	<u>47,909</u>	<u>59,350</u>	<u>67,451</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2011
<u>181,759</u>	<u>143</u>	<u>360</u>	<u>271</u>	<u>49,535</u>	<u>62,411</u>	<u>69,039</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2010
	<u>15</u>	<u>7-33</u>	<u>10</u>	<u>2.5</u>	<u>2.5-7</u>	<u>2.5-7</u>	ב. שיעורי פחת ב- %

ג. שיטת הפחת שיישמה החברה בקשר עם הפחתות הרכוש הקבוע הינה שיטת הקו הישר.
ד. ראה ביאור ג.1.

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	
-	-	יתרה לתחילת השנה
-	3,627	השקעה בפרוייקטים השנה
-	<u>(2,882)</u>	בניכוי מענקים שהתקבלו
=	<u>745</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 נה שנרכשו מהרשויות המקומיות במועד הקמת התאגיד והן מקנות לחברה זכויות לרכוש כמות שנתיית 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>2010</u>	<u>2011</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
179	179	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>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,559	110	משיכות יתר- בנקים
9	57	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (באור 14)
<u>1,568</u>	<u>167</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>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
6,061	5,598	מקורות חברת מים בע"מ
3,708	2,316	המחאות לפירעון
474	698	הוצאות לשלם
<u>1,729</u>	<u>3,989</u>	ספקים וזכאים אחרים
<u>11,972</u>	<u>12,601</u>	סה"כ

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
297	320	מוסדות ועובדים בגין שכר
<u>73</u>	<u>163</u>	הפרשה לחופשה
<u>370</u>	<u>483</u>	

ביאור 13 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,840	3,787	הכנסות מראש – מענק יצוב (ראה באור 27)
6,527	6,968	מוסדות ממשלתיים – אגף מע"מ
792	1,205	רשות המים בגין היטל בצורת (1)
<u>4,046</u>	<u>6,058</u>	ריבית לשלם (2) – (ראה גם ביאור 15)
<u>14,205</u>	<u>18,018</u>	סה"כ

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

ביאורים לדוחות הכספיים

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 בתאגיד בניכוי "עלויות התאגיד" בשעור 13% מסכום הגבייה בפועל.

2. ריבית לשלם: הסכום הינו בגין ריבית הלוואות בעלים מאז מתן הלוואות מיום הקמת התאגיד.

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך בנקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,013	1,631	הלוואות בנקאיות
18	38	שערוך הלוואות
(9)	(57)	בניכוי תלויות שוטפות
<u>1,022</u>	<u>1,612</u>	סה"כ

מועדי פרעון הלוואות מבנקים צמודות מדד.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
9	57	שנה ראשונה
47	70	שנה שניה
53	77	שנה שלישית
53	86	שנה רביעית
53	88	שנה חמישית
<u>816</u>	<u>1,291</u>	שנה שישית ואילך
<u>1,031</u>	<u>1,669</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 לזמו 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>2010</u>	<u>2011</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>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
(2)16,352	(1)21,802	שנה ראשונה
5,451	5,451	שנה שניה
5,451	5,451	שנה שלישית
5,451	5,451	שנה רביעית
5,451	5,451	שנה חמישית
<u>43,603</u>	<u>38,153</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 2009-2011 שטרם נפרע.
- (2) כולל חוב קרן הלוואה לשנים 2009-2010 שטרם נפרע.
- (3) עקב העדר צפי לפרעון חוב בעלי המניות בשנה הקרובה הוצגו הלוואות בעלי המניות כהתחייבויות לזמן ארוך.

ביאור 16- הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	
2010	2011	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
5,030	13,785	יתרת פתיחה
9,329	12,877	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(574)	(1,066)	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>13,785</u>	<u>25,596</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, וזאת החל מהשנה העוקבת בה בוצעו השקעות אלו.

ביאור 17- התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, גטו

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. שיעור המס שלפיו חושבו המסים הנדחים הינו לפי שיעור המס הצפוי לחול בעת המימוש.

ב. מיסים נדחים – הרכב ותנועה

בשנים שעברו החברה רשמה מיסים נדחים בגין חובות מסופקים בסך 2,701 אלפי ₪. שיעור המס שנלקח בחשבון לצורך כך היה 24% אין באפשרות הנהלת החברה להעריך את מידת ההכרה ומועד ההכרה בחובות המסופקים.

לכך לא עודכנה יתרת מיסים נדחים לקבל יתרה זו הוצגה במאזן.

במסגרת הרכוש השוטף. בנוסף החברה רשמה התחייבות בגין מיסים נדחים בסך 2,747 אלפי ₪ בגין הפרשי פחת בספרים לפחת המוכר לצרכי

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

מס. התחייבות זו חושבה בהתאם לשיעור מס של 25% כאשר תקופת ההפחחה הממוצעת של הנכסים הינה בין 14 שנים ל- 40 שנה. להלן הרכב יתרת מיסים נדחים :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,701	2,701	נכס בגין מס נדחה
<u>(1,622)</u>	<u>(2,747)</u>	התחייבות בגין מיסים נדחים
<u>1,079</u>	<u>(46)</u>	סה"כ

ביאור 19- התחייבויות תלויות ושעבודים

1. הוגשו נגד התאגיד אחד עשרה תביעות ע"י תושבים בסכום כולל של 1,332 אלף ₪ בגין נזקים שכביכול נגרמו להם ע"י התאגיד.
2. הוגשה תביעה ייצוגית נגד התאגיד ע"ס 400 אלף ₪ מאחר והתאגיד לא ציין את האפשרות לתושבים המשלמים בהוראת קבע או בכרטיס אשראי כי באפשרותם לפצל את התשלום לשני תשלומים ללא ריבית והצמדה מסכום התביעה.
3. כל נכסיה הפיננסיים לרבות כל ההכנסות העצמיות העתידיות של התאגיד משועבדות לטובת הבנקים להבטחת פרעון הלוואות ו/או אשראים שנתקבלו. שעבודים אלו נרשמו אצל רשם המשכונות במשרד המשפטים.
4. לא קיימת לתאגיד ערבויות בסכומים מהותיים.
5. התאגיד רשם בספרים הפרשה בסך של 80 אלף ₪ בהתאם להערכת היועץ המשפטי שלה בגין התביעות בסעיף 1+2.

ביאור 20- הון המניות

<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 21 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל המים</u>
42,011	41,912	הכנסות מאגרות מים
<u>132</u>	<u>245</u>	הכנסות מהיטלי מים
<u>42,143</u>	<u>42,157</u>	
		<u>עלויות אספקת מים</u>
151	434	משכורות ונלוות
1,018	1,064	השאלת עובדים
2,829	2,814	קבלני משנה-אחזקת רשת מים
399	275	חומרים וכלי עבודה
277	385	קריאת מוני מים
758	58	אחזקת והחלפת מדי מים
70	510	הוצאות אחרות
3,205	3,260	פחת
<u>238</u>	<u>160</u>	אחזקת רכב
<u>8,945</u>	<u>8,960</u>	
		<u>עלויות הפקה</u>
<u>32,291</u>	<u>26,538</u>	רכישת מים ממקורות
41,236	35,498	סה"כ עלות מכירת המים
<u>907</u>	<u>6,659</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 (הפסד) גולמי משירותי ביוב

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
15,917	15,057	<u>הכנסות מפעל הביוב</u> הכנסות מאגרות ביוב
<u>442</u>	<u>821</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
<u>16,359</u>	<u>15,878</u>	
<u>עלות איסוף והולכת שפכים</u>		
151	196	משכורות ונלוות
300	379	השאלת עובדים
3,054	3,541	קבלני משנה - אחזקת רשת ביוב
78	159	אחזקת רכב
--	200	אחרות
<u>3,195</u>	<u>3,136</u>	פחת
<u>6,778</u>	<u>7,611</u>	
<u>עלויות טיהור שפכים</u>		
1,709	1,012	קבלני משנה
772	1,387	הוצאות אחרות (אחזקה)
<u>1,625</u>	<u>1,625</u>	פחת
<u>4,106</u>	<u>4,024</u>	
<u>10,884</u>	<u>11,635</u>	סה"כ עלות סילוק וטיהור שפכים
<u>5,475</u>	<u>4,243</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>2010</u>	<u>2011</u>
<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
<u>123</u>	<u>84</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>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,347	2,766	הוצאות עמלות גביה
11,333	7,248	הפרשה לחובות מסופקים
606	622	הוצאות שכר
57	100	עמלות כרטיסי אשראי
249	251	עמלות בנק הדואר
=	<u>197</u>	אחרות
<u>14,592</u>	<u>11,184</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 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
2,711	5,922	1. בעלי שליטה – חו"ז
81,759	81,759	2. הלוואה לזמן ארוך
		ב. עסקאות
		הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
4,294	4,802	הכנסות היטלים
723	844	
4,040	6,058	הוצאות ריבית על הלוואות
1,318	1,443	השאלת עובדים
711	--	הפעלת מכון טהור
99	--	אחזקת רכב
388	--	עבודות קבלניות

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.