

הרי נצרת

מפעלי מים וביוב בע"מ

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2013

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 2013
6	דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013
7	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013
8-9	דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013
10-33	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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 2013 ו-2012, ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לכל אחת לשנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2013 ו-2012. 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 2013 ו-2012 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.

נצרת, אפריל 2014

בכבוד רב

עזמי אסכנדר
רואה חשבון

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>2012</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
24,162	43,797	3	מזומנים ושווי מזומנים
10,861	1,883	4	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
57,592	57,819	5	צרכנים
<u>155</u>	<u>148</u>	6	חייבים שונים
92,770	103,647		
184,479	190,520	7	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
15,756	18,662	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
9,896	9,896	9	זכויות מים
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
<u>302,901</u>	<u>322,725</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2012	ליום 31 בדצמבר 2013	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
			10 אשראי מתאגידים בנקאים ואחרים
122	173		11 ספקים ונותני שירותים
19,333	15,936		12 עובדים ומוסדות שכר
711	848		13 זכאים שונים
<u>12,125</u>	<u>17,125</u>		
<u>32,291</u>	<u>34,082</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			14 הלוואות לזמן ארוך – בנקים
2,894	3,687		15 מלוות ביוב מוסבות מרשויות
--	42,566		16 הלוואות לזמן ארוך - בעלים
81,759	36,300		17 הכנסות נדחות ממענקי ודיטלי פיתוח
66,341	86,227		18 עתודה למס
<u>3,885</u>	<u>5,137</u>		
<u>154,879</u>	<u>173,917</u>		19 <u>התחייבויות תלויות ושעבודים</u>
			20 <u>הון עצמי</u>
115,731	114,726		
<u>302,901</u>	<u>322,725</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת - מפעלי מים וביוב בע"מ
 ד"ר חושה עבד אלסלאם
 מנכ"ל התאגיד
 ח.פ. 514208339

יו"ר הדירקטוריון

30/4/2014
 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>2012</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u>	<u>ביאור</u>
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
63,623	62,220	22-24 הכנסות משירותי מים וביוב
<u>51,640</u>	<u>54,452</u>	22-24 עלות השירותים
11,983	7,768	רווח (הפסד) גולמי
9,957	11,148	25 עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>5,336</u>	<u>5,434</u>	26 הוצאות הנהלה וכלליות
(3,310)	(8,814)	(הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(1,005)</u>	<u>(889)</u>	27 הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(4,315)	(9,703)	(הפסד) מפעולות אחרי מימון
<u>9,043</u>	<u>9,950</u>	28 הכנסות אחרות
<u>4,728</u>	<u>247</u>	רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
<u>(3,839)</u>	<u>(1,252)</u>	29 הכנסות (הוצאות) מיסים על ההכנסה
<u>889</u>	<u>(1,005)</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 2013

(באלפי שקלים חדשים)

סה"כ	רווחים (הפסדים)	פרמיה על מניות	הון מניות נפרע	
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
114,842	(7,796)	122,538	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
889	889	-	-	רווח לשנת 2012
115,731	(6,907)	122,538	100	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

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על תזרימי מזומנים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
889	(1,005)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת :
8,348	32,966	רווח (הפסד) נקי השנה
<u>9,237</u>	<u>31,961</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
		מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה :
(17,955)	(12,988)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(1,389)	(2,664)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(718)	(366)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(4)	(2,529)	השקעות בפיתוח מכוני טיהור
16,143	12,333	מענקים שנתקבלו למימון השקעה ברכוש קבוע
<u>10,011</u>	<u>4,037</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים וביוב
<u>6,088</u>	<u>(2,177)</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון :
(110)	--	קבלה (קיטון) באשראי לזמן קצר
(31)	(11,033)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>1,389</u>	<u>884</u>	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<u>1,248</u>	<u>(10,149)</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
-----	-----	
<u>16,573</u>	<u>19,635</u>	עליה במזומנים ושווי מזומנים
<u>7,589</u>	<u>24,162</u>	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>24,162</u>	<u>43,797</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>2012</u>	<u>2013</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
8,813	9,600	פחת והפחתות
6,193	6,255	הפרשה לחובות מסופקים
215	129	הפרשה לחופשה
(11)	43	קיטון (גידול) שערך הלוואות
1,341	-	ריבית הלוואות מבעלי שליטה
<u>3,839</u>	<u>1,252</u>	קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
<u>20,390</u>	<u>17,279</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(4,939)	8,978	קיטון (גידול) ביתרות רשויות מקומיות
(9,753)	(6,482)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
1,467	7	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(667)	4,660	גידול (קיטון) בספקים ונתני שירותים
1,672	3,516	מימוש הכנסות נדחות
13	8	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות שכר
<u>165</u>	<u>5,000</u>	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(12,042)	15,687	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<u>8,348</u>	<u>32,966</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 כבעלות 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

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 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 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.

באשר 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 שבוצעה 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 בתאגידיים 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 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 ובהתאם להוראות הממונה.
והינו כדלקמן:

<u>%</u>	
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 בנכסים (25 שנים).
- ג. הכנסות ממענקי תאגוד ממנהל המים נרשמות כמועד 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 בנקחות.
- "דולר" – השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

31 בדצמבר 2012

219.8

3.73

31 בדצמבר 2013

223.8

3.47

מדד המחירים לצרכן

שער חליפין דולר ארה"ב ל- 1 ש"ח

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

ח. 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 חמני 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

מיסים 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 חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן.

מימוש המסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה 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 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>2012</u>	<u>2013</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
4,211	15,875	מזומנים בקופה ובנקים
<u>19,951</u>	<u>27,922</u>	פקדונות
<u>24,162</u>	<u>43,797</u>	סה"כ

ביאור 4 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
<u>10,861</u>	<u>1,883</u>	בעלי שליטה (1)

(1) בעלי שליטה :

א. היתרה הינה בגין התחשבונוט שוטפת.

ב. טרם הושגה הסכמות בין הרשויות המשתתפות לתאגיד באשר להתחשבונוט 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 זרות 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

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	
2012	2013	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
72,316	74,486	צרכנים - חובות פתוחים (1)
486	464	צרכנים - בשל כרטיסי אשראי
8,629	10,073	צרכנים - בשל המחאות לגביה
<u>9,315</u>	<u>12,205</u>	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
90,746	97,228	
<u>(33,154)</u>	<u>(39,409)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (2)
<u>57,592</u>	<u>57,819</u>	סה"כ

(1) היתרה אינה כוללת סך של 2,357 אלף ₪ (שנה קודמת – 2,719 אלף ₪) בגין יתרות חייבים היטל צריכת מים עודפת. סכום זה בשיעור 87% יועבר למדינה עם גבייתו (ראה באור 13)

(2) הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	
2012	2013	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
26,961	33,154	יתרת פתיחה
61,928	62,220	הכנסות השנה
10%		אחוז הפרשה לחובות מסופקים
<u>6,193</u>	<u>6,193</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה ראה באור 2 (ג)
<u>33,154</u>	<u>39,409</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>2012</u>	<u>2013</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
133	126	הוצאות מראש
<u>22</u>	<u>22</u>	פקיד השומה
<u>155</u>	<u>148</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>סה"כ</u>	<u>רכבי</u>	<u>מחשבים</u>	<u>קרקע ומבני</u>	<u>מכוני טיהור</u>	<u>תשתיות</u>	<u>תשתיות</u>	<u>א. הרכב</u>
<u>ס</u>	<u>ס</u>	<u>וציוד</u>	<u>משרדים</u>	<u>משרדים</u>	<u>ביוב</u>	<u>מים</u>	
							עלות :
314,187	76	920	649	62,131	123,535	126,876	ליום 31 בדצמבר 2011
<u>15,641</u>	<u>0</u>	<u>109</u>	<u>257</u>	<u>2,529</u>	<u>2,664</u>	<u>10,082</u>	תוספות
329,828	76	1,029	906	64,660	126,199	136,958	ליום 31 בדצמבר 2013
							פחת נצבר :
129,708	12	362	138	15,845	63,915	49,436	ליום 31 בדצמבר 2012
<u>9,600</u>	<u>--</u>	<u>136</u>	<u>77</u>	<u>1,684</u>	<u>3,197</u>	<u>4,506</u>	תוספות
139,308	12	498	215	17,529	67,112	53,942	ליום 31 בדצמבר 2013
<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<u>190,520</u>	<u>64</u>	<u>531</u>	<u>691</u>	<u>47,131</u>	<u>59,087</u>	<u>83,016</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013
<u>184,479</u>	<u>64</u>	<u>558</u>	<u>511</u>	<u>46,286</u>	<u>59,620</u>	<u>77,440</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012
	<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. שיטות הפחת שיישמה החברה בקשר עם הפחתת הרכוש הקבוע הינה שיטת הקו הישר.
ד. ראה ביאור 1.ג.

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	
3,627	15,756	יתרה לתחילת השנה
13,530	12,812	השקעה בפרוייקטים השנה
<u>(1,401)</u>	<u>(9,906)</u>	בניכוי רכוש שהופעל השנה
<u>15,756</u>	<u>18,662</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 נ"ש 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>2012</u>	<u>2013</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>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
122	173	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (באור 14)
<u>122</u>	<u>173</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

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	
2012	2013	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
6,182	6,342	מקורות חברת מים בע"מ
840	2,495	המחאות לפירעון
8,090	3,326	הוצאות לשלם (1)
4,221	3,773	ספקים וזכאים אחרים
19,333	15,936	סה"כ
		(1) הוצאות לשלם - להלן הפירוט:
--	630	הפרשה להיוון חוזר
7,399	1,302	ריבית לשלם
691	1,394	אחרות
8,090	3,326	סה"כ

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	
2012	2013	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
333	341	מוסדות ועובדים בגין שכר
378	507	הפרשה לחופשה
711	848	

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>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,240	7,452	הכנסות מראש – מענק יצוב (ראה באור 28)
8,505	8,510	מוסדות ממשלתיים – אגף מע"מ
1,380	1,163	רשות המים בגין היטל בצורת (1)
<u>12,125</u>	<u>17,125</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 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>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,989	3,740	הלוואות בנקאיות (ריבית שנתית 5%)
27	120	שערוך הלוואות
(122)	(173)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>2,894</u>	<u>3,687</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>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
122	173	שנה ראשונה
283	350	שנה שניה
298	361	שנה שלישית
301	393	שנה רביעית
296	391	שנה חמישית
<u>1,716</u>	<u>2,192</u>	שנה שישית ואילך
<u>3,016</u>	<u>3,860</u>	סה"כ

ביאור 15 – מלוות ביוב מוסבות מרשויות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
--	42,566	מלוות צמוד מדד (רבית שנחית 5%)
--	--	מועדי פרעון הלוואות מלוות ביוב מוסבות
--	--	שנה ראשונה
--	--	שנה שניה
--	4,260	שנה שלישית
--	4,470	שנה רביעית
--	4,629	שנה חמישית
--	<u>29,207</u>	שנה שישית ואילך
<u>--</u>	<u>42,566</u>	סה"כ

הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 16 - הלוואה לזמן ארוך – רשות מקומית

א. התאגיד חתם על הסכם עם הרשויות המשתתפות בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים וביוב 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>2012</u>	<u>2013</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
43,511	21,825	הלוואה – עיריית נצרת
12,583	1,209	הלוואה – מ.מ. יפיע
12,077	5,573	הלוואה – מ.מ. ריינה
6,910	5,479	הלוואה – מ.מ. אכסאל
<u>6,678</u>	<u>2,214</u>	הלוואה – מ.מ. עילוט
<u>81,759</u>	<u>36,300</u>	סה"כ

מועדי פרעון הלוואות בעלי שליטה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
---	---	שנה ראשונה
32,706	16,940	שנה שניה (1) + (2)
5,451	2,420	שנה שלישית
5,451	2,420	שנה רביעית
5,451	2,420	שנה חמישית
<u>32,700</u>	<u>12,100</u>	שנה שישית ואילך
<u>81,759</u>	<u>36,300</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 יקזו 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>2012</u>	<u>2013</u>		
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
25,596	37,279		יתרת פתיחה
13,355	11,069		הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(1,672)	(2,075)		בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>37,279</u>	<u>46,273</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.

ב. הכנסות נדחות בגין מענקי השקעות לשם ביצוע פרויקטים.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>		
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
12,919	29,062		יתרת פתיחה
16,894	12,333		הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(751)	(1,441)		בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>29,062</u>	<u>39,954</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 18- התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות התאגיד בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאון 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 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 וביוב ולריבית מהלוואה שנתנה רשות מקומית לתאגיד מים וביוב.

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 בתקופה שלא תעלה עד שנת 2015.
2. החברה רשמה התחייבות בגין מיסים נדחים בסך 5,137 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 יתרת מיסים נדחים:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		התחייבות בגין מיסים נדחים
<u>(3,885)</u>	<u>(3,885)</u>	
<u>(3,885)</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 20- התחייבויות תלויות ושעבודים

1. הוגשו נגד התאגיד אחד עשרה תביעות ע"י תושבים בסכום כולל של 1,210 אלף ש"ח 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" 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.
3. לא קיימת לתאגיד ערבויות בסכומים מהותיים.
4. התאגיד רשם בספרים הפרשה בסך של 222 אלף ש"ח בהתאם להערכת היועץ המשפטי שלה בגין התביעות בסעיף הראשון.

ביאור 21- 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 ש"ח</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>סכום מניות מוחזק</u> <u>באלפי ש"ח</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
<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

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012	לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל המים</u>
45,208	43,901	הכנסות מאגרות מים(*)
652	830	הכנסות מהיטלי מים
45,860	44,731	
		<u>עלויות אספקת מים</u>
977	1,123	משכורות ונלוות
551	558	השאלת עובדים
3,088	4,132	קבלני משנה-אחזקת רשת מים
707	257	חומרים וכלי עבודה
446	387	קריאת מוני מים
671	430	הוצאות אחרות
3,788	4,505	פחת
204	214	אחזקת רכב
10,432	11,606	
		<u>עלויות הפקה ורכישה</u>
28,957	28,798	רכישת מים ממקורות
39,389	40,404	סה"כ עלות מכירת המים
6,471	4,327	רווח גולמי מאספקת מים

(*) מימון 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>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל הביוב</u>
16,720	16,237	הכנסות מאגרות ביוב(*)
<u>1,020</u>	<u>1,245</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
<u>17,740</u>	<u>17,482</u>	
		<u>עלות איסוף והולכת שפכים</u>
691	769	משכורות ונלוות
208	206	השאלת עובדים
3,250	4,598	קבלני משנה - אחזקת רשת ביוב
197	237	אחזקת רכב
215	212	אחרות
<u>3,205</u>	<u>3,197</u>	פחת
7,766	9,219	<u>עלויות טיהור שפכים</u>
1,217	1,221	קבלני משנה
1,641	1,924	הוצאות אחרות (אחזקה)
<u>1,627</u>	<u>1,684</u>	פחת
4,485	4,829	
<u>12,251</u>	<u>14,048</u>	סה"כ עלות סילוק וטיהור שפכים
<u>5,489</u>	<u>3,434</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>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
<u>23</u>	<u>7</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, ובחמורה זכאי התאגיד לעמלת גביה בשיעור 13% מסכום הגביה בפועל.

ביאור 25- עלויות גבייה וחובות מסופקים

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,205	2,683	הוצאות עמלות גביה
6,193	6,255	הפרשה לחובות מסופקים
728	767	הוצאות שכר
113	293	עמלות כרטיסי אשראי
272	133	עמלות בנק הדואר
<u>446</u>	<u>1,017</u>	אחרות (אגרות גביה+צווי עיקול)
<u>9,957</u>	<u>11,148</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>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,096	1,773	משכורת ונלוות
125	101	הוצאות משרדיות
322	390	דמי שכירות
406	336	ביטוח
57	36	פרסום ויחסי ציבור
322	365	הוצאות אחרות
193	213	פחת
273	242	מיכון
670	1,096	יעוץ מקצועי
121	161	תקשורת
81	122	הוצאות שמירה
--	212	תביעות משפטיות
412	86	מיסים עירוניים
196	204	אחזקת כלי רכב
62	97	השתלמויות, כבודים
<u>5,336</u>	<u>5,434</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

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012	לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הוצאות</u>
118	226	ריבית על הלוואות
1,341	896	ריבית הלוואות בעלי עניין
--	1,064	ריבית מלוות ביוב מוסבות
3	5	ריבית לבנקים ולאחרים
295	271	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
1,757	2,462	סה"כ
		<u>הכנסות</u>
544	1,294	הכנסות מימון מלקוחות
208	279	הכנסות מריבית פקדונות
752	1,573	סה"כ הכנסות
<u>(1,005)</u>	<u>(889)</u>	סה"כ הכנסות (הוצאות) מימון נטו

ביאור 28 - הכנסות אחרות

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012	לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
7,871	6,640	הכנסות ממענקים (1)
751	1,441	הכנסות ממענקי השקעות (הפחתת הכנסות נדחות ממענקי השקעות)
421	1,869	הכנסות מאגרות אכיפה ואחרות
<u>9,043</u>	<u>9,950</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 רבעוניים) 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

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012	לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	
		אלפי שקלים חדשים
(3,839)	(1,252)	מיסים נדחים, נטו
(3,839)	(1,252)	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 ולריבית מהלוואה שנתנה רשות מקומית לתאגיד מים וביוב.

ביאור 30 – פירוט הוצאות שכר

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012	לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	
		אלפי שקלים חדשים
977	1,123	אספקת מים
691	769	שירותי ביוב
2,096	1,773	הנהלה וכלליות
728	767	שכר גבייה
4,492	4,432	סה"כ מיסים על ההכנסה

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>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u> <u>באלפי ש"ח</u>	
		א. יתרות
10,861	1,883	1. בעלי שליטה – חו"ז
81,759	36,300	2. הלוואה לזמן ארוך
		ב. עסקאות
		הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
3,746	3,073	הכנסות היטלים
1,024	--	הוצאות ריבית על הלוואות
7,399	896	השאלת עובדים
759	723	חשמל וארנונה
277	377	

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.