

# מעיינות אתא בע"מ

דוחות כספיים + דוח הדירקטוריון

ליום 31 בדצמבר 2011

# מעיינות אתא בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2011

## ה ת ו כ ן

### ע מ ו ד

2	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים:
3	מ א ז נ י ם
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על השינויים בהון
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-25	באורים לדוחות הכספיים



## דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות

### של מעיינות אתא בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מעיינות אתא בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית 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 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 מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם לכללים חשבונאיים שנקבעו על ידי הרשות הממשלתית למים ולביוב.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור ב' לדוחות הכספיים בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש של הדוחות הכספיים לשנת 2010 על מנת לשקף בהם תיקון חישוב הכנסות שנרשמו בשנת 2008.

ליאון, אורליצקי ושות'  
ליאון, אורליצקי ושות'

רואי חשבון

קרית אתא,

23 באפריל 2012

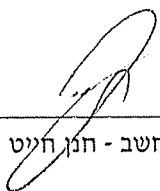
# מעיינות אתא בע"מ

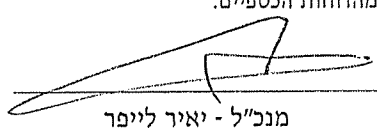
## מאזנים

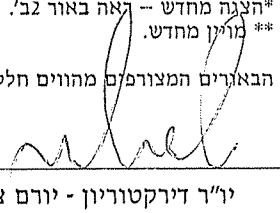
31 בדצמבר *2010 ש"ח	31 בדצמבר 2011 ש"ח	באור	
			<u>רכוש שוטף:</u>
6,450,452	17,555,962	3	מזומנים ושווי מזומנים
5,415,883	-		השקעות לזמן קצר - פיקדונות בבנקים
943,216	609,780		רשות מקומית - חשבון שוטף
10,852,488	11,490,159	4	צרכנים
**1,345,462	816,163	5	חייבים שונים
<u>25,007,501</u>	<u>30,472,064</u>		
66,209,017	65,202,161	6	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות:</u>
8,509,688	8,509,688		זכויות מים
**25,165	31,206		פקדונות משועבדים לזמן ארוך
16,102	31,134	12	נכסים בלתי מוחשיים - תוכנות, נטו
1,426	3,517	20	מסים נדחים לזמן ארוך
<u>8,552,381</u>	<u>8,575,545</u>		
<u>99,768,899</u>	<u>104,249,770</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
445,966	-	7	אשראי מתאגידים בנקאיים
4,358,135	3,670,662	8	ספקים ונותני שרותים
170,090	178,535	9	עובדים ומוסדות בגין שכר
787,656	1,309,577	10	זכאים שונים
<u>5,761,847</u>	<u>5,158,774</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
4,907,638	-	11א	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
21,589,500	21,589,500	11ב	הלוואות לזמן ארוך - רשות מקומית
13,522,703	21,664,035	12	הכנסות נדחות, נטו
7,925	14,066	13	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
		22	התחייבויות תלויות ושעבודים
<u>40,027,766</u>	<u>43,267,601</u>		
53,979,286	55,823,395	14	הון עצמי
<u>99,768,899</u>	<u>104,249,770</u>		

\*הצגה מחדש -- יאה באור ב'.  
\*\* מדין מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
חשב - חנן חייט

  
מנכ"ל - יאיר לייפר

  
י"ר דירקטוריון - יורם צברי

קרית אתא, 23 באפריל 2012.

## מעיינות אתא בע"מ

### דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
*2010	2011	באור	
ש"ח	ש"ח		
30,549,717	29,003,261	15	הכנסות משירותי מים וביוב
23,174,289	23,443,868	15	עלות השירותים
			<u>רווח גולמי</u>
7,375,428	5,559,393		
2,790,680	2,671,757	16	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,441,803	2,692,273	17	הוצאות הנהלה וכלליות
			<u>רווח מפעולות לפני הוצאות מימון</u>
2,142,945	195,363		
(1,366,613)	(962,857)	18	הוצאות מימון, נטו
1,738,352	1,924,029	19	הכנסות אחרות
			<u>רווח לפני מיסים על ההכנסה</u>
2,514,684	1,156,535		
621,894	(312,426)	20	הכנסות (הוצאות) מיסים
			<u>רווח נקי לשנה</u>
3,136,578	844,109		

\*הצגה מחדש – ראה באור ב'.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מעיינות אתא בע"מ

### דוחות על השינויים בהון

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>עודפים</u> <u>ש"ח</u>	<u>קרנות הון</u> <u>ש"ח</u>	<u>הון המניות</u> <u>ש"ח</u>	
45,142,708	(5,232,792)	50,275,500	100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2010 *
5,700,000	-	5,700,000	-	קבלת רכוש קבוע ללא תמורה
3,136,578	3,136,578	-	-	רווח נקי לשנה *
<u>53,979,286</u>	<u>(2,096,214)</u>	<u>55,975,500</u>	<u>100,000</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2010*</u>
53,979,286	(2,096,214)	55,975,500	100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2011
1,000,000	-	1,000,000	-	קבלת רכוש קבוע ללא תמורה
844,109	844,109	-	-	רווח נקי לשנה
<u>55,823,395</u>	<u>(1,252,105)</u>	<u>56,975,500</u>	<u>100,000</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2011</u>

\*הצגה מחדש – ראה באור ב'2.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מעיינות אתא בע"מ

### דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
*2010	2011	
ש"ח	ש"ח	
3,136,578	844,109	
**(2,783,730)	3,780,911	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
352,848	4,625,020	רווח נקי
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים
		מפעילות שוטפת- נספח א'
		<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</u>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
		השקעות בפיתוח תשתיות -
(3,359)	-	מים
(1,988,928)	(686,683)	ביוב
		השקעות בתשתיות קיימות -
(1,060,699)	(1,568,933)	מים
(504,385)	(546,471)	ביוב
-	(45,067)	השקעות ברכוש אחר
(64,382)	-	השקעה בריהוט, ציוד ושיפורים במושכר
512,056	369,390	מענקי השקעה שהתקבלו
**4,440,625	3,885,337	הכנסות נדחות בגין היטלי מים
**5,858,490	5,016,679	הכנסות נדחות בגין היטלי ביוב
(5,415,883)	5,415,883	פרעון (השקעה) בפקדונות לזמן קצר
-	(6,041)	השקעה בפקדונות משועבדים לזמן ארוך, נטו
1,773,535	11,834,094	<u>מזומנים שנבעו מפעילות השקעה</u>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</b>
-	(445,966)	ירידה באשראי לזמן קצר
(433,883)	(4,907,638)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(433,883)	(5,353,604)	<u>מזומנים ששימשו לפעילות מימון</u>
1,692,500	11,105,510	<b>גידול ביתרת מזומנים ושווי מזומנים</b>
4,757,952	6,450,452	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
6,450,452	17,555,962	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>
		<b>נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:</b>
		<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
4,602,712	4,469,588	פחת והפחתות
893,172	839,964	הפרשה לחובות מסופקים
7,925	6,141	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
(621,894)	(31)	גידול במסים נדחים
**(396,783)	(760,684)	הכנסות נדחות שהוכרו השנה
4,485,132	4,554,978	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
(4,422,489)	333,436	קישון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(3,504,813)	(1,477,635)	גידול ביתרות צרכנים
434,427	527,239	קישון בחייבים שונים
58,694	(687,473)	גידול (קישון) בספקים ונותני שירותים
65,929	8,445	גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
99,390	521,921	גידול בזכאים שונים
(7,268,862)	(774,067)	
(2,783,730)	3,780,911	
		<b>נספח ב' - פעילות שלא במזומן</b>
5,700,000	-	גידול ברכוש קבוע כנגד קרן הון בגין קבלת תחנת שאיבה
-	1,000,000	גידול ברכוש קבוע כנגד קרן הון בגין קבלת קו ביוב ראשי
152,356	-	גידול ברכוש קבוע כנגד אשראי ספקים

\*הצגה מחדש - ראה באור ב'2.

\*\* מוין מחדש.

# מעיינות אתא בע"מ

## באורים לדוחות הכספיים

1. כ ל ל י

א. החברה נוסדה ביום 10 בנובמבר 2008 בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרשיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב ותיעול. רשיון ההפעלה הוצא ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 בנובמבר 2008. החברה, הינה בבעלות מלאה של עיריית קרית אתא.

ב. החברה הוקמה לשם מתן שרותי מכירת מים ואספקתם, מתן שרותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר קרית אתא.

ג. בחדש נובמבר 2008 נוסח ואושר ע"י רשות המים, עיריית קרית אתא ותאגיד המים, ההסכם העיקרי להעברת זכויותיה של עיריית קרית אתא (להלן – העירייה או הרשות), במפעל המים והביוב לחברה בסך כולל של 71,965 אלפי ₪. זאת תמורת הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ע"ס 21,589 אלפי ₪ הנושאת ריבית בשעור של 4% לשנה (30% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה) וכן תמורת הקצאת מלוא מניות החברה לרשות ע"ס 50,376 אלפי ₪ (70% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה). הסכם זה טרם נחתם עקב חילוקי דעות בין העירייה לבין הרשות.  
להלן עיקרי ההסכם:

- 1) החברה תרכוש, לזמן קצוב, שירותים מהרשות כגון: כח אדם, גביה ומוקד.
- 2) החברה תכנס בנעליה של הרשות כצד לכל ההסכמים וההתקשרויות להן הייתה הרשות שותפה בתחומי פעילותה של החברה ערב הקמתה.
- 3) החברה תישא בכל מחויבות כספית או אחרת אשר תושט על ראש הרשות ו/או נושא תפקיד מטעמה במסגרת אחריותם ו/או מחויבותם שלא קוימה בשל אי עמידה של החברה או מי מטעמה, לאחר יום הקמת החברה.

ד. בנוסף להסכם העיקרי החברה חתמה על הסכמי גביה ומוקד לתקופה של שנה מיום תחילת פעילות החברה, מול עיריית קרית אתא. בעבור שירות הגביה שלמה החברה שיעור של 4% מסך כל התשלומים שהרשות גבתה וכמו כן בעבור שירות המוקד משלמת החברה 13 אש"ח לחודש.

ה. החברה חתמה על הסכם השאלת שירותי כוח אדם לתקופה של עד 3 שנים, הוצאות השכר ישולמו ע"י הרשות אשר תדרוש החזר מהחברה, החברה תישא בכל הוצאות השכר של העובדים בתוספת תשלומי הפנסיה הצוברת בגינם בלבד.

ו. הגדרות -

- |                  |   |   |
|------------------|---|---|
| ה ח ב ר ה        | - | מעיינות אתא בע"מ.                                   |
| העירייה או הרשות | - | עיריית קרית אתא.                                    |
| מדד              | - | מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה. |

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים -

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה הופסקה ההתאמה של דוחות לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2008. יום 31 בדצמבר 2003 נקבע כ"מועד המעבר" מדיווח בסכומים מותאמים לדיווח בסכומים מדווחים.

היות והחברה החלה את פעילותה בשנת 2008 הרי שהסכומים המדווחים בדוחות הכספיים של החברה הינם זהים לערכים הנומינליים. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

ב. הצגה מחדש -

הדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 הותאמו למפרע בדרך של הצגה מחדש על מנת לשקף את השינויים כדלקמן:

- תיקון רישום הכנסות שנרשמו בחודש הראשון להקמת החברה אשר היו צריכים להיות מיוחסים לעירייה.
- תיקון רישום מיסים נדחים שנרשמו בשנת 2010 בגין הפסדים מועברים במסגרת חייבים ויתרות חובה.

## מעיינות אתא בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. הצגה מחדש (המשך) -

השפעות ההצגה מחדש על הדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 הינן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר 2010		
כמדווח בדוחות כספיים אלה ש"ח	השפעת ההצגה מחדש ש"ח	כפי שדווח בעבר ש"ח

10,852,488	(893,517)	11,746,005
1,370,627	214,444	1,156,183
53,979,286	(679,073)	54,658,359

#### מאזן

צרכנים, נטו

חייבים ויתרות חובה

הון עצמי ליום 31 בדצמבר 2010

621,894	214,444	407,450
---------	---------	---------

#### דוח רווח והפסד

הכנסות מסים על הכנסה (מסים נדחים)

(5,232,792)	(893,517)	(4,339,275)
-------------	-----------	-------------

#### דוח על השינויים בהון העצמי

עודפים ליום 1 בינואר 2010

2.1 רווח גולמי מאספקת מים -

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2010
מבוקר ש"ח

19,823,150
179,695
20,002,845

5,388,719
11,687,150

2,926,976
-----------

הכנסות -

מאגרות מים

מהיטלי מים

עלויות אספקה

עלויות הפקה

רווח גולמי מאספקת מים

## מעיינות אתא בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. הצגה מחדש (המשך) -

2.2 רווח גולמי משרותי ביוב -

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2010	מבוקר ש"ח	
9,949,245		הכנסות -
217,089		מאגרות ביוב
10,166,334		מהיטלי ביוב
2,405,020		עלויות איסוף והולכת שפכים
3,693,400		עלויות טיהור שפכים
4,067,914		רווח גולמי משרותי ביוב
		2.3 רווח גולמי אחרות -
233,212		הכנסות -
147,326		עמלות מגביית היטל בצורת אחרות
380,538		

ג. במהלך חודש נובמבר 2011 התקבלה החלטת ממשלה בהתאם להמלצות ועדת ניסן בנוגע להסדרת יחסי השלטון המקומי ותאגידי המים והביוב, הבולטת מבין החלטות אלו היא כי שר האוצר יפעל לביטול מיסים על משיכות דיבידנד, מס חברות ומס על ריבית הלוואות בעלים למשך חמש שנים החל מינואר 2011.  
נכון ליום החתימה על הדוחות הכספיים טרם התקבל תוקף מחייב להחלטות אלו והן לא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.

ד. מדד המחירים לצרכן:

(1) להלן נתוני מדד המחירים לצרכן -

מדד המחירים ל צ ר כ ן *	
133.89	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010
136.79	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011
	השינוי במשך התקופה
2.66%	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010
2.16%	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

\* על פי המדד בגין החודש המסתיים בתאריך המאזן לפי בסיס ממוצע 1998 = 100.

(2) יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצגו בדוחות הכספיים לפי המדד הידוע ליום המאזן או בהתאם לתנאי ההצמדה של היתרות.

## מעיינות אתא בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. מזומנים ושווי מזומנים -

השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים, נחשבות על ידי החברה כשווי מזומנים.

ו. רכוש קבוע:

(1) החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 – רכוש קבוע (להלן – התקן) של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

השינויים העיקריים שנקבעו בתקן ביחס לכללי החשבונאות שיושמו עד ליום 1 בינואר 2007 הינם:

לאחר ההכרה הראשונית ברכוש קבוע בהתבסס על עלות הרכישה, התקן מאפשר לבחור בשיטת העלות או בשיטת הערכה מחדש כמדיניות חשבונאית, וליישם אותה בעקביות לגבי קבוצה של פריטי רכוש קבוע שהיא בעלת מהות ושימוש דומים. חברה אשר בחרה ביום 1 בינואר 2007, במודל הערכה מחדש כמדיניות החשבונאית, תזקוף את שערך הרכוש הקבוע באותו מועד לקרן הון בהון העצמי, בניכוי השפעת המס. לא נדרשת הצגה מחדש של דוחות כספיים קודמים בגין יישום מודל הערכה מחדש. כל חלק משמעותי של רכוש קבוע בעל אורך חיים שונה, יופחת בנפרד (שיטת הרכיבים). שינוי בשיטת פחת יטופל כשינוי באומדן חשבונאי, באופן פרוספקטיבי מכאן ולהבא.

חלקי חילוף וציוד עזר שאינם מקיימים את הקריטריונים של רכוש קבוע, יוצגו כמלאי וייזקפו לדוח רווח והפסד עם צריכתם. חלקי חילוף וציוד עזר המקיימים את הקריטריונים של רכוש קבוע, יטופלו כרכוש קבוע.

עלות רכוש קבוע שהתקבל בעסקת החלפה תימדד על פי שווי הוגן, אלא אם עסקה חסרת מהות מסחרית או שלא ניתן למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הרכוש הקבוע שהתקבל או שנמסר.

עלות רכוש קבוע תכלול גם אומדן ראשוני של עלויות פירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו ממוקם הנכס, אשר בגינם לחברה קיימת מחוייבות.

החברה בחרה ליישם את מודל העלות.

(2) מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית קרית אתא באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 בנובמבר 2008 ע"פ סקר נכסים שנערך ובהתאם להנחיות הממונה על תאגידים מים וביוב ברשויות מקומיות ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

(3) החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 (ראה סעיף ח' להלן).

(4) השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינן.

(5) שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו תיקונים והוצאות אחזקה נזקפים לדוח רווח והפסד עם התהוותם.

## מעיינות אתא בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. רכוש קבוע (המשך):

6) ע"פ מפקד הנכסים שנערך בחודש ספטמבר 2008, מחושב הפחת לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים שנקבעו על פי הערכת שמאי, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

%	
2.5-7	תחנות שאיבה *
2.5-5	קווי מים וביוב
2.5	בריכות ומגדלי מים
6-7	גנרטורים – מים וביוב
6-7	ציוד לשעת חירום
6-20	מוני מים
33	מחשוב
10	שיפורים במושכר
6-15	ציוד ורהוט
15	פרויקט מיגון
3.33	פרויקטים – קווי מים

\* הפעלת תחנת שאיבה החדשה - מאי 2010.

2. ז. נכסים בלתי מוחשיים - תוכנות

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 30 בדבר נכסים בלתי מוחשיים (להלן - התקן), של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. התקן מסביר את הטיפול החשבונאי בנכסים בלתי מוחשיים ומגדיר כיצד למדוד את ערכם בספרים של נכסים אלה, תוך פירוט הגילויים הנדרשים.

ח. הפרשה לחובות מסופקים -

הפרשה לחובות מסופקים מחושבת כאחוז ממחזור ההכנסות משרותי מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים על סמך הערכת ההנהלה ובהתחשב בשעורי הגבייה בפועל.

ט. מדיניות הכרה בהכנסות -

החברה מיישמת מיום הקמתה את תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד לתקינה - "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן ממכירת סחורות שנרכשו או שיוצרו על ידי החברה, הספקת שירותים וכן הכנסות הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסים של החברה (הכנסות ריבית, תמלוגים או דיבידנד).

ההכנסות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהחברה זכאית לקבל.

ההכנסות משירותי אספקת מים וביוב נרשמות על בסיס מצטבר.

הכנסות מהיטלי מים וביוב נרשמות כהכנסות נדחות שמימושן יפרס על פני 25 שנה.

הכנסות מריבית והפרשי הצמדה שנוצרו מחובות צרכנים נרשמות בהתאם להערכת מנהלי החברה בכל תקופת דוח היות והכנסות אלו אינן הומוגניות.

י. אומדנים -

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## מעיינות אתא בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. ירידת ערך נכסים -

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 – ירידת ערך נכסים. התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו).

התקן חל על כל הנכסים במאזן. כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של נכס במאזן עולה על הסכום בר-ההשבה שלו, החברה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-השבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

יב. מסים נדחים -

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 19 בדבר מסים על ההכנסה (להלן - התקן). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מסים על ההכנסה ומסים נדחים בדוחות הכספיים.

המסים הנדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין סכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין סכומים המובאים בחשבון לצרכי מס, למעט מספר מצומצם של חריגים שנקבעו בתקן. יתרות המסים הנדחים מחושבות לפי שעור המס הצפוי לחול כאשר מסים אלה יזקפו לדוח רווח והפסד, בהתבסס על חוקי המס אשר היו בתוקף בתאריך המאזן. סכום המסים הנדחים בדוח רווח והפסד מבטא את השינויים ביתרות הנ"ל בשנת הדוח.

3. מזומנים ושווי מזומנים

הרכב:

31 בדצמבר	31 בדצמבר	
2010	2011	
ש"ח	ש"ח	
5,812,477	16,654,620	פקדונות - לא צמוד, לזמן קצר
637,138	900,420	בנקים
837	922	מזומנים
6,450,452	17,555,962	

## מעיינות אתא בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### 4. צרכנים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
*4,710,580	7,071,993
6,260,847	5,425,401
660,288	738,826
779,662	652,792
12,411,377	13,889,012
(1,558,889)	(2,398,853)
10,852,488	11,490,159

צרכנים  
הכנסות לקבל  
כרטיסי אשראי  
המחאות לגבייה

הפרשה לחובות מסופקים (ראה ב' להלן)

\* הוצג מחדש - ראה באור 2ב'.

ב. הפרשה לחובות מסופקים:

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
665,717	1,558,889
29,772,395	27,998,780
3%	3%
893,172	839,964
1,558,889	2,398,853

יתרת פתיחה  
הכנסות השנה (מים וביוב)  
אחוז הפרשה לחובות מסופקים  
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה  
יתרת סגירה

#### 5. חייבים שונים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
21,524	-
**133,601	155,383
106,233	-
63,409	24,712
391,422	-
*620,468	618,408
8,805	17,660
1,345,462	816,163

מס הכנסה לקבל  
הוצאות מראש  
מענק השקעה לקבל  
מקדמות לספקים  
מענקי תאגוד לקבל  
מיסים נדחים לזמן קצר (ראה באור 20)  
חייבים אחרים

\* הוצג מחדש - ראה באור 2ב'.  
\*\* מויין מחדש.

## מעיינות אתא בע"מ באורים לדוחות הכספיים

6. רכוש קבוע

א. הרכב -

סה"כ ש"ח	מחשבים ריהוט וציוד ש"ח	מבנה משרדים ושיפורים במושכר ש"ח	תשתיות ביוב ש"ח	תשתיות מים ש"ח	עלות:
138,560,305	88,661	942,758	65,704,009	71,824,877	יתרה ליום 1.1.2010
9,319,889	24,101	40,281	7,707,808	1,547,699	תוספות
(1,697,195)	-	-	(1,697,195)	-	גריעות
(510,191)	-	-	(338,791)	(171,400)	מענקים
145,672,808	112,762	983,039	71,375,831	73,201,176	יתרה ליום 31.12.2010
145,672,808	112,762	983,039	71,375,831	73,201,176	יתרה ליום 1.1.2011
3,802,087	-	-	2,233,154	1,568,933	תוספות
(369,390)	-	-	(226,425)	(142,965)	מענקים
149,105,505	112,762	983,039	73,382,560	74,627,144	יתרה ליום 31.12.2011
<b>פחת נצבר:</b>					
76,568,579	9,746	37,685	45,767,170	30,753,978	יתרה ליום 1.1.2010
4,592,407	35,443	95,363	997,111	3,464,490	תוספות
(1,697,195)	-	-	(1,697,195)	-	גריעות
79,463,791	45,189	133,048	45,067,086	34,218,468	יתרה ליום 31.12.2010
79,463,791	45,189	133,048	45,067,086	34,218,468	יתרה ליום 1.1.2011
4,439,553	37,584	96,808	1,184,124	3,121,037	תוספות
83,903,344	82,773	229,856	46,251,210	37,339,505	יתרה ליום 31.12.2011
<b>עלות בניכוי פחת שנצבר</b>					
66,209,017	67,573	849,991	26,308,745	38,982,708	ליום 31.12.2010
65,202,161	29,989	753,183	27,131,350	37,287,639	ליום 31.12.2011

ב. חיבור תחנת שאיבה ראשית בנווה חן

במחצית שנת 2009, החלה החברה בעבודות לחיבור קווי הביוב לתחנת השאיבה הראשית.

עבודות החיבור כוללות הנחת קווי יניקה וסניקה בין תחנת השאיבה הישנה לתחנת השאיבה החדשה לביוב, החיבור הינו מהכניסה המזרחית לשכונת נווה חן ועד התחנה הממוקמת צפונית לשכונה.

עבודות חיבור הקו הסתיימו בתחילת שנת 2010.

## מעיינות אתא בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

6. רכוש קבוע (המשך)

ג. העברת תחנת השאיבה הראשית מהעירייה לתאגיד והפעלתה לראשונה

במהלך כל שנת 2009 ועד מאי 2010, הוזרמו השפכים באמצעות תחנת הביוב הראשית הישנה, הקיימת בצומת הרחובות זבולון - הגורן, בסמוך לכניסה המזרחית לשכונת נווה חן.

התחנה הישנה וציוד השאיבה לביוב הם בני עשרות שנים. לפיכך, התחנה אינה מסוגלת לקלוט את כמויות הביוב של העיר במצבה הנוכחי.

בשנים 2005 - 2007 הקימה עיריית קרית אתא תחנת ביוב חדשה ומתקדמת המהווה תשתית להמשך פיתוחה של העיר.

במהלך סיום עבודות חיבור התחנה החדשה, שבקה פעילות התחנה הישנה ובמקומה החלה החברה להפעיל את התחנה החדשה ולפעול להעברת התחנה מהקבלן המבצע לעירייה ומהעירייה לתאגיד.

התחנה החדשה חוברה והופעלה לראשונה במאי 2010.

עלות הקמת התחנה ע"י העירייה הינה כ- 8 מליון ש"ח, שווי התחנה נרשם בהתאם למכתב שהתקבל מרשות המים בערך כינון מופחת של 5.7 מליון ש"ח.

תחנת הביוב הראשית נרשמה בספרים כנגד קרן הון.

בנוסף נגרעה התחנה הישנה מספרי החברה.

ד. שיקום קו ביוב ראשי - "קו באומל"

קו באומל הינו קו ביוב מאספ ראשי לאורכה של העיר קריית אתא ואורכו כ- 5 ק"מ. הקו החל עם הקמת שכונה חדשה "גבעת רם" בחלקה המזרחי של העיר בתחילת שנות ה-90. הקו תוכנן ובוצע מאספ ביוב חדש הנקרא על שם הקבלן המבצע, חברת "באומל", שפשטה את הרגל בסוף תקופת ביצוע המאספ ולמעשה פרט לקטע קצר במעלה המזרחי, טרם הופעל המאספ עד היום.

תחילתו של הקו כאמור בקצה הצפוני של גבעת רם, משם ממשיך הקו לאורך כביש הגישה לגבעת רם וטל, לאורך דרך בגין, לכיוון צפון מערב, דרך רבין ומשם לאורך רחוב זבולון. קטריו הולכים וגדלים וכך עומקו מלמעלה בשיפוע כלפי מטה בעומקים ההולכים וגדלים, על מנת ליצור בקו תנאי זרימה טובים יותר ואפשרות להניח את הקווים המתחברים אליו בשיפועים גדולים יותר מהקיימים כיום. קצה הקו הראשי הינו תחנת הביוב הראשית החדשה.

עם הקמת התאגיד, הוחל בביצוע צילום הקו לצורך שיקומו והפעלתו. בשנת 2010 ביצע התאגיד עבודות לשיקום הקו, והחל להזרים ביוב בחיבורים שונים, עבודות אלו הסתיימו במהלך שנת 2011 והקו הופעל במלואו.

השמשות הקו אפשרה ביטול קווים ישנים בעייתיים, שיפרה את זרימת הביוב בעיר כולה ומהווה תשתית להמשך תנופת הבניה בעיר והקמתן של שכונות חדשות עתידיות.

ביולי 2011 נרשם בספרים קו באומל בהתאם למכתב שהתקבל מרשות המים בערך כינון של 1 מיליון ש"ח כנגד קרן הון.

## מעיינות אתא בע"מ באורים לדוחות הכספיים

6. רכוש קבוע (המשך)

ה. החלפת מדי מים

החל מסוף שנת 2010 ביצעה החברה החלפה של כ- 8 אלפי מדי מים ביתיים. מדי מים אלו החליפו את מדי המים הקיימים. ההחלפה בוצעה שלא בהתאם לגיל המדים, אלא לפי אזורי החלפה שנבחרו ע"י החברה בהתאם לגיל ממוצע.

בהתאם לכך הופחתה יתרת עלותם המופחתת של מדי המים שהוחלפו.

7. אשראי מתאגידים בנקאיים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
445,966	-
<u>445,966</u>	<u>-</u>

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

8. ספקים ונותני שירותים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
1,495,214	1,357,818
325,509	542,023
1,359,455	543,462
1,177,957	1,227,359
<u>4,358,135</u>	<u>3,670,662</u>

מקורות חברת מים בע"מ  
ספקים ונותני שירותים  
הוצאות לשלם  
שיקים לפרעון

9. עובדים ומוסדות בגין שכר

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
58,069	51,930
61,150	51,825
50,871	74,780
<u>170,090</u>	<u>178,535</u>

עובדים בגין שכר  
מוסדות בגין שכר  
הפרשה לחופשה

## מעיינות אתא בע"מ באורים לדוחות הכספיים

10. זכאים שונים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
-	303,928
478,407	304,439
135,880	366,864
173,369	334,346
<u>787,656</u>	<u>1,309,577</u>

מס הכנסה לשלם  
הכנסות מראש  
הפרשה לתביעות משפטיות (ראה באור 22)  
מס ערך מוסף

11.א. הלוואות לזמן ארוך - בנקים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שעורי ריבית
2010	2011	
ש"ח	ש"ח	
5,353,604	-	P + 0.75%
445,966	-	
<u>4,907,638</u>	<u>-</u>	

הלוואות לא צמודות  
בניכוי חלויות שוטפות

מועדי פרעון הלוואות בנקים לא צמודות:

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
445,966	-
458,386	-
471,151	-
484,273	-
497,459	-
2,996,369	-
<u>5,353,604</u>	<u>-</u>

שנה ראשונה  
שנה שניה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית  
שנה שישית ואילך

ב. תנאי ההלוואות:

הלוואה מבנק מסחרי, נלקחה ביוני 2009 ושימשה בחלקה לצרכי חיבור תחנת השאיבה החדשה, ההלוואה ל-12 שנה, החזר חודשי, בריבית פריים + 0.75%. בשנת הדוח החברה פרעה בפרעון מוקדם את יתרת ההלוואה.

## מעיינות אתא בע"מ באורים לדוחות הכספיים

11. הלוואות לזמן ארוך - רשות מקומית

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שעורי ריבית	הלוואות צמודות מדד
2010	2011		
ש"ח	ש"ח		
21,589,500	21,589,500	4%	

מועדי פרעון הלוואות רשות מקומית:

ליום 31 בדצמבר		ללא זמן פרעון מוגדר
2010	2011	
ש"ח	ש"ח	
21,589,500	21,589,500	

ב. תנאי ההלוואות:

היתרה מורכבת מהלוואה שהתקבלה במעמד הקמת החברה מהרשות בסך של 21,589,500 ש"ח, במסגרת ההסכם העיקרי לא נקבעו תנאי ההלוואה: ריבית, הצמדה ומועדי פירעון. ע"פ סיכום בין הצדדים, הוחלט על ריבית בשיעור של 4% והצמדה למדד המחירים לצרכן.

12. הכנסות נדחות, נטו

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		הכנסות נדחות לזמן ארוך מהיטלי פיתוח הכנסות נדחות שנוצרו השנה בניכוי - הכנסות שהוכרו
*2010	2011	
ש"ח	ש"ח	
3,620,373	13,522,703	
10,299,114	8,902,015	
396,784	760,683	
13,522,703	21,664,035	

\* מויין מחדש.

ב. הכנסות נדחות הינן הכנסות המתקבלות בגין היטלי פיתוח אשר בהתאם להנחיות רשות המים, ההכרה בהן מתחלקת באופן ליניארי במשך 25 שנים.

13. התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

התחייבות החברה לתשלום פנסיה ופצויי פרישה לעובדים מכוסה בחלקה על ידי רכישת פוליסות בחברת ביטוח. הסכומים שהופקדו ושולמו כאמור אינם כלולים במאזנים מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של החברה. בדוחות נכללה הפרשה מתאימה בגין חלק ההתחייבות שאינו מכוסה על ידי פוליסות ביטוח כאמור.

14. הון המניות

הרכב לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010 -

מונפק ונפרע	ר ש ו ם	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א
מספר המניות	מספר המניות	
100,000	100,000	

## מעיינות אתא בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

15. הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השירותים

15.1 הכנסות משירותי מים וביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010*	2011	
ש"ח	ש"ח	
19,823,150	19,966,839	מים
9,949,245	8,031,940	ביוב
380,538	243,800	אחרים
396,784	760,682	הכנסות מהיטלי פיתוח
<u>30,549,717</u>	<u>29,003,261</u>	

\* הוצג מחדש - ראה באור 2ב'.

15.2 עלות השירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2011	
ש"ח	ש"ח	
11,687,150	11,910,065	רכישת מים ממקורות
1,257,404	1,228,517	משכורות ונלוות
*845,797	1,044,776	קבלני משנה
*264,180	201,926	חומרים
229,332	187,533	אנרגיה
3,693,400	3,939,482	עלות טיהור שפכים
43,518	48,432	הוצאות אחרות
197,084	103,830	ביטוח
4,461,601	4,305,161	פחת
229,487	243,796	רכבים מחלקת מים וביוב
82,022	18,900	יעוץ הנדסי
183,314	211,450	ארנונה מתקני מים וביוב
<u>23,174,289</u>	<u>23,443,868</u>	

\* מויין מחדש.

## מעיינות אתא בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

15. הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השירותים (המשך)

15.3 רווח גולמי מאספקת מים

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2011	
ש"ח	ש"ח	
		הכנסות -
*19,823,150	19,966,839	מאגרות מים
179,695	331,732	מהיטלי מים
<u>20,002,845</u>	<u>20,298,571</u>	
		עלויות אספקה -
902,879	874,956	משכורות ונלוות
98,258	91,061	אנרגיה
329,343	503,347	קבלני משנה
189,464	171,835	חומרים
92,773	120,044	ארנונה
117,670	61,992	ביטוח
15,159	23,241	הוצאות אחרות
3,464,490	3,121,037	פחת
137,998	137,076	אחזקת רכבים - מחלקת מים
40,685	9,450	יעוץ הנדסי
<u>5,388,719</u>	<u>5,114,039</u>	
		עלות הפקה -
11,687,150	11,910,065	רכישת מים ממקורות
<u>11,687,150</u>	<u>11,910,065</u>	
<u>2,926,976</u>	<u>3,274,467</u>	רווח גולמי מאספקת מים

\* הוצג מחדש - ראה באור 2ב'.

## מעיינות אתא בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

15. הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השירותים (המשך)

15.4 רווח גולמי משירותי ביוב

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2011	
ש"ח	ש"ח	
		הכנסות -
*9,949,245	8,031,940	מאגרות ביוב
217,089	428,950	מהיטלי ביוב
<u>10,166,334</u>	<u>8,460,890</u>	
		עלויות איסוף והולכת שפכים -
354,525	353,561	משכורות ונלוות
131,074	96,472	אנרגיה
516,454	541,429	קבלני משנה
74,715	30,091	חומרים
90,541	91,406	ארנונה
79,414	41,838	ביטוח
28,359	25,191	הוצאות אחרות
997,111	1,184,124	פחת
91,489	106,720	אחזקת רכבים - מחלקת הביוב
41,338	9,450	יעוץ הנדסי
<u>2,405,020</u>	<u>2,480,282</u>	
		עלות טיהור שפכים -
3,693,400	3,939,482	תשלום למכון טיהור שפכים
<u>3,693,400</u>	<u>3,939,482</u>	
<u>4,067,914</u>	<u>2,041,126</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

\* הוצג מחדש - ראה באור 2ב'.

15.5 רווח גולמי - אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2011	
ש"ח	ש"ח	
		הכנסות -
233,212	-	עמלות מגביית היטל בצורת
147,326	243,800	אחרות
<u>380,538</u>	<u>243,800</u>	

## מעיינות אתא בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

.16 עלויות גביה וחובות מסופקים  
הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2011	
ש"ח	ש"ח	
1,499,005	1,486,331	הוצאות גביה
8,513	-	הוצאות שכר
156,000	156,000	שרותי מוקד
186,403	167,558	עמלות בנק הדואר
6,409	-	הפקת חשבונות
41,178	21,904	משרדיות ואחרות
1,897,508	1,831,793	סה"כ עלויות גביה ללא הוצאות חומ"ס
893,172	839,964	הפרשה לחומ"ס
<u>2,790,680</u>	<u>2,671,757</u>	

.17 הנהלה וכלליות  
הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2011	
ש"ח	ש"ח	
1,144,190	1,042,654	משכורות ונלוות
135,076	177,033	הוצאות משרדיות
286,743	294,859	דמי שכירות
22,216	47,138	ביטוח
99,750	101,767	מסים עירוניים
78,298	88,732	הוצאות אחרות
141,111	149,609	פחת
395,306	619,902	יעוץ מקצועי (כולל הפרשה לתביעות)
101,872	122,452	אחזקת כלי רכב ונסיעות
37,241	48,127	גמול שכר דירקטורים
<u>2,441,803</u>	<u>2,692,273</u>	

.18 הוצאות מימון, נטו  
הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2011	
ש"ח	ש"ח	
269,498	347,544	הכנסות -
99,815	392,224	ריבית מצרכנים
<u>369,313</u>	<u>739,768</u>	ריבית מבנקים
214,881	142,787	הוצאות -
1,351,297	1,406,082	ריבית על הלוואות לזמן ארוך:
169,748	153,756	- מבנקים
<u>1,735,926</u>	<u>1,702,625</u>	- מהרשות המקומית
<u>1,366,613</u>	<u>962,857</u>	עמלות בנק

## מעיינות אתא בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### 19. הכנסות אחרות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
1,736,852	1,739,658
-	184,371
1,500	-
<u>1,738,352</u>	<u>1,924,029</u>

מענקי תיאגוד  
הכנסות בגין שנים קודמות  
רווח ממכירת רכוש קבע

#### 20. הכנסות (הוצאות) מיסים

א. הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
-	(312,457)
*621,894	31
<u>621,894</u>	<u>(312,426)</u>

הוצאות מיסים שוטפים  
הכנסות מיסים נדחים (ב. להלן)

ב. מיסים נדחים

(1) הרכב:

סה"כ ש"ח	הפסדים מועברים ש"ח	עתודה לחופשה ש"ח	הפרשה לחובות מסופקים ש"ח	התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד ש"ח	
621,894	*234,125	12,210	374,133	1,426	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010 שינויים בשנת 2011
31	(234,125)	6,485	225,580	2,091	
<u>621,925</u>	-	<u>18,695</u>	<u>599,713</u>	<u>3,517</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

(2) המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
*620,468	618,408
1,426	3,517
<u>621,894</u>	<u>621,925</u>

במסגרת חייבים ויתרות חובה  
במסגרת יתרות חובה לזמן ארוך

המיסים הנדחים מחושבים לפי שיעור מס הצפוי לחול במועד ההיפוך.

\* הוצג מחדש - ראה באור 2ב'.

## מעיינות אתא בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

20. הכנסות מיסים (המשך)

ג. שיעורי המס החלים על החברה

ביום 25 ביולי 2005, עבר בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147), התשס"ה-2005, אשר קבע, בין היתר, הפחתה הדרגתית של שיעור מס החברות עד ל- 25% בשנת המס 2010 ואילך.

ביום 23 ביולי 2009, עבר בכנסת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009, אשר קבע, בין היתר, הפחתה הדרגתית נוספת של שיעור מס החברות עד ל- 18% בשנת המס 2016 ואילך. בהתאם לתיקונים האמורים, שיעורי מס החברות החלים בשנת המס 2009 ואילך הינם כדלקמן: בשנת המס 2009 – 26%, בשנת המס 2010-25%, בשנת המס 2011-24%, בשנת המס 2012-23%, בשנת המס 2013 – 22%, בשנת המס 2014-21%, בשנת המס 2015-20% ובשנת המס 2016 ואילך יחול שיעור מס חברות של 18%.

ביום 6 בדצמבר 2011 התפרסם החוק לשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב-2011, אשר עיקרי השינויים שיחולו החל משנת 2012 במיסוי חברות כוללים את עצירת מתווה ההפחתה של שיעורי מס חברות אשר נקבע במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009 וגידול ל-25% בשיעור מס חברות, מס רווחי הון ומס שבח. בהתאם לכך, התאימה החברה את נכסי המסים הנדחים שלה לפי שיעור מס של 25%. השפעת התאמה זו על הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011 הינה גידול בנכסי מסים נדחים בסך 25,721 ש"ח.

21. פירוט הוצאות שכר

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2010	2011		
ש"ח	ש"ח		
902,879	874,956	15.3	אספקת מים
354,525	353,561	15.4	שירותי ביוב
8,513	-	16	שכר גבייה
1,144,190	1,042,654	17	הנהלה וכלליות
<u>2,410,107</u>	<u>2,271,171</u>		

## מעיינות אתא בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

22. התחייבויות תלויות ושעבודים

#### א. התחייבויות תלויות

1. כנגד החברה ועיריית קריית אתא הוגשו ארבע תביעות בגין גביית היטלי מים וביוב. להערכת הנהלת החברה ובהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים של העירייה אשר מולם נעשה הטיפול בתביעות אלו הפרישה החברה בספריה סך של 280,864 ש"ח בגין תביעות אלו.
2. כנגד החברה הוגשה תביעה בנושא נזקי גוף ורכוש. להערכת הנהלת החברה ובהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים הפרישה החברה בספריה סך של 36,000 ש"ח בגין תביעה זו.
3. ביולי 2011 הוגשה תביעה נגד התאגיד, תביעה זו כוללת בקשה לאישור התובענה כייצוגית. הטענה בתובענה זו הינה אי החלפה ואי כיול מדי מים בזמן כנדרש בתקנות מדידת מים (מדי מים), התשמ"ח-1988. לאחר דיון בהליך מקדמי בתובענה זו, בהתאם להערכת היועצים המשפטיים של החברה, ניתן להעריך בזהירות שהתובענה הייצוגית תימחק והמחלוקת היחידה שתיוותר להערכת בית המשפט היא גמול הוצאות ושכ"ט. להערכת היועצים המשפטיים, מהיקש ממקרים דומים, תידרש החברה לשאת בהוצאות שכ"ט של כ- 50,000 ש"ח.

#### ב. שעבודים

לחברה שעבוד קבוע על שני רכבים המוחכרים לה לטובת חברת הליסינג.