

מעיינות אתא בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014

התוכן

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-26	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 2014 ו-2013 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם 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), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.


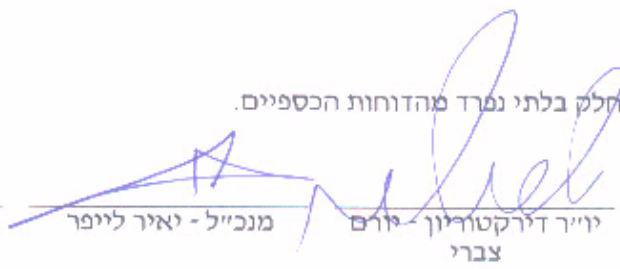
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת תוצאות פעולתיה, השינויים בהונה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם להוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע-2010.

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

28 באפריל 2015

ליום 31 בדצמבר			
2013	2014		
אלפי ש"ח		באור	
8,011	1,625	3	רכוש שוטף:
3,004	3,077	4	מזומנים ושווי מזומנים
1,286	2,949	'א22	השקעות לזמן קצר - פקדונות בבנקים
11,566	12,071	5	רשות מקומית - חשבון שוטף
424	399	6	צרכנים, נטו
24,291	20,121		חייבים ויתרות חובה
6,120	6,205	'ד2	השקעות לזמן ארוך - ניירות ערך
69,230	92,345	'א7	רכוש קבוע, נטו
11,276	1,255	'ב7	רכוש קבוע בהקמה, נטו
8,510	8,509		רכוש אחר והוצאות נדחות:
44	44		זכויות מים
5	3	'ו12	פקדונות משועבדים לזמן ארוך
8,559	8,556		נכסים בלתי מוחשיים - תוכנות, נטו
119,476	128,482		
8,333	9,650	8	התחייבויות שוטפות:
327	435	9	ספקים ונותני שרותים
81	1,744		עובדים ומוסדות בגין שכר
8,741	11,829		הפרשה לתביעות
23,600	23,600	10	התחייבויות לזמן ארוך:
35,322	39,817	11	הלוואת בעלים - רשות מקומית
19	57	12	הכנסות נדחות, נטו
58,941	63,474		התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
51,794	53,179	13	הון עצמי
119,476	128,482		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חשב - חנן חייט
 מנכ"ל - יאיר לייפר
 יו"ר דירקטוריון - יורם צברי

28 באפריל 2015
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2013	2014		
אלפי ש"ח		באור	
34,679	35,704	14	הכנסות משירותי מים, ביוב ואחרות
* 27,413	27,370	14	עלות השירותים
7,266	8,334		<u>רווח גולמי</u>
3,709	3,340	15	עלויות גביה וחובות מסופקים
* 2,636	2,881	16	הוצאות הנהלה וכלליות
921	2,113		<u>רווח מפעולות רגילות</u>
911	761	17	הוצאות מימון, נטו
(3,043)	33	18	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>(3,033)</u>	<u>1,385</u>		<u>רווח נקי (הפסד) לשנה</u>

* מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר 2013			
הון המניות	קרנות הון	יתרת הפסד	סה"כ
אלפי ש"ח			
100	54,966	(239)	54,827
		(3,033)	(3,033)
100	54,966	(3,272)	51,794

יתרה ליום 1 בינואר 2013

הפסד

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר 2014			
הון המניות	קרנות הון	יתרת רווח (הפסד)	סה"כ
אלפי ש"ח			
100	54,966	(3,272)	51,794
		1,385	1,385
100	54,966	(1,887)	53,179

יתרה ליום 1 בינואר 2014

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
(3,033)	1,385
6,481	3,693
3,448	5,078
(2)	(218)
(911)	(443)
(6,564)	(8,074)
(9,511)	(8,054)
(115)	(697)
4,193	2,914
4,371	3,315
6,241	(91)
(16)	(116)
(19)	-
(2,333)	(11,464)
1,115	(6,386)
6,896	8,011
8,011	1,625

<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
השקעה בפיתוח תשתיות -
מים
ביוב
השקעה בתשתיות קיימות -
מים
ביוב
השקעה בריהוט וציוד
הכנסות נדחות בגין היטלי מים
הכנסות נדחות בגין היטלי ביוב
פרעון (השקעה) בפקדונות לזמן קצר
השקעה בניירות ערך לזמן ארוך
פרעון פקדונות משועבדים לזמן ארוך, נטו
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2013 2014

אלפי ש"ח

77	18
3,552	4,326
2,421	1,119
1,599	295
(9)	38
(109)	1,663
(1,454)	(1,735)
5	55
(124)	(24)
5,958	5,755
977	(1,663)
(1,813)	(1,624)
(127)	24
1,580	1,093
42	108
(136)	-
523	(2,062)
6,481	3,693

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

שערך פקדונות לזמן קצר
פחת והפחתות
גידול בהפרשה לחובות מסופקים
הפסד הון מגריעת רכוש קבוע
גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות
הכנסות נדחות שהוכרו השנה
שערך ניירות ערך
רווח הון מממוש ניירות ערך

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
גידול ביתרת צרכנים
קיטון (גידול) בחייבים שונים
גידול בספקים ונותני שירותים
גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
קיטון בזכאים שונים

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2013 2014

אלפי ש"ח

569	224
8,116	-
8,685	224

נספח ב' - פעולות מהותיות שלא במזומן

גידול ברכוש קבוע כנגד אשראי ספקים
קבלת רכוש קבוע ללא תמורה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

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. בחודש 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 מולל של 71,965 אלפי ש"ח. זאת תמורת הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ע"ס 21,589 אלפי ש"ח הנושאת ריבית בשעור של 4% לשנה (המהווה כ-30% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה) וכן תמורת הקצאת מלוא מניות החברה לרשות ע"ס 50,376 אלפי ש"ח (המהווה כ-70% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה).

ביום 24 ביוני 2012 נחתם נספח להסכם העיקרי המסדיר את היחסים בין התאגיד לבין הרשות המקומית. כחלק מההסכם, קיימת התייחסות לנכסים אשר התאגיד יקבל ללא תמורה. לעניין זה, כל נכס כאמור יוערך ערכו בכינון מופחת, כאשר 30% משווי יזקף כהלוואת בעלים באותם תנאים של הלוואת הבעלים שניתנה על-ידי העירייה ביום הקמת התאגיד, דהיינו ריבית בשיעור 4% בנוסף להצמדת קרן הלוואה למדד המחירים לצרכן.

ההסכם שנחתם לא דן בשאלה לעניין מועד תחילת חיוב ריבית והפרשי הצמדה בגין נכסים שהתקבלו בתאגיד לאחר יום הקמתו. לפרשנות הנהלת התאגיד, הריבית והפרשי הצמדה בגין נכסים אלו יזקפו החל מיום החתימה על ההסכם.

ד. הגדרות -

החברה - מעיינות אתא בע"מ.

העירייה או הרשות - עיריית קרית אתא.

מדד - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

באור 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 2004. 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

ב. מדד המחירים לצרכן:

1) להלן נתוני מדד המחירים לצרכן -

מדד המחירים לצרכן*	
141.55	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013
141.28	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
1.81%	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013
(0.19%)	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

* 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.

ג. מזומנים ושווי מזומנים -

השקעות שנוילותן 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.

ד. ניירות ערך -

ניירות ערך, אשר בכוונת החברה להחזיק בהם לזמן ארוך, מוצגים לפי העלות או שווי השוק, כנמוך שבהם, לגבי כל נייר ערך בנפרד.

ה. 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

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 מחויבות.

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 תאגידי 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 י' 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

6) הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים בהתאם להנחיות הממונה, 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

- ו. 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.
- ז. הפרשה לחובות מסופקים - עד וכולל שנת 2012 הפרשה לחובות מסופקים חושבה כאחוז ממחזור ההכנסות משרותי מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים על סמך הערכת ההנהלה ובהתחשב בשעורי הגבייה בפועל. בהתאם לחוזר רשות המים, נקבע כי החל מהדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 אחוז הפרשה לחובות מסופקים לשנה השוטפת יקבע בהתאם לשיעור הגביה המייצג (כהגדרתו בחוזר רשות המים) של תאגיד. חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל 3 שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו, כולל הריבית שנצברה בגינו.
- ח. 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 שרותים 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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

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

ט. 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 בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

י. 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 התצגה 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.

יא. 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 חושבו לפי שעור המס אשר היה צפוי לחול כאשר מסים אלה ייזקפו לדוח רווח והפסד, בהתבסס על חוקי המס אשר היו בתוקף בתאריך המאזן. בשנת 2012, לאחר פרסום חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (ראה באור 20(ב)2) בוטלו כל יתרות המסים הנדחים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
3,774	1,217
4,237	408
8,011	1,625

בנקים

פקדונות - לא צמוד לזמן קצר

באור 4 - השקעות לזמן קצר - פקדונות בבנקים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
3,004	3,077

פקדונות לז"ק במטבע מקומי

באור 5 - צרכנים, נטו

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
9,169	9,613
6,256	5,991
846	810
983	2,464
17,254	18,878
(5,688)	(6,807)
11,566	12,071

צרכנים

הכנסות לקבל

כרטיסי אשראי

המחאות לגביה

הפרשה לחובות מסופקים (ראה ב' להלן)

ב. הפרשה לחובות מסופקים:

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
3,267	5,688
4.06%	* 4.04%
1,086	1,064
333	55
1,002	-
(5,688)	(6,807)

יתרת פתיחה

אחוז הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה כללית לחובות מסופקים שנוצרה השנה

הפרשה ספציפית לחובות מסופקים שנוצרה השנה

עדכון הפרשה בגין שנים קודמות

יתרת סגירה

באור 5 - צרכנים, נטו (המשך)

* החל משנת 2013 ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת מסך החיובים השוטפים, ראה גם ביאור 2.

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
14	17
47	213
187	150
176	19
424	399

מס הכנסה
מס ערך מוסף
הוצאות מראש
מקדמות לספקים ואחרים

באור 7 - רכוש קבוע, נטו

.א.

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מבנה משרדים ושיפורים במושכר אלפי ש"ח	מחשבים וציוד משרדי	סה"כ	
75,389	74,938	794	330	151,451	עלות
8,394	8,235	105	10	16,744	יתרה ליום 1 בינואר 2013
(2,071)	(6,435)	-	-	(8,506)	רכישות השנה
(3,182)	(3,179)	-	-	(6,361)	גריעות השנה
78,530	73,559	899	340	153,328	בניכוי מענקים או השתתפות אחרים
39,790	47,236	266	174	87,466	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
2,219	1,221	83	25	3,548	פחת שנצבר
(1,205)	(5,711)	-	-	(6,916)	יתרה ליום 1 בינואר 2013
40,804	42,746	349	199	84,098	פחת השנה
37,726	30,813	550	141	69,230	פחת נכסים שנגרעו
78,531	73,559	899	339	153,328	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
10,800	16,235	587	110	27,732	עלות
(885)	(967)	-	-	(1,852)	יתרה ליום 1 בינואר 2014
88,446	88,827	1,486	449	179,208	רכישות השנה
40,804	42,745	349	199	84,099	גריעות השנה
2,592	1,609	91	30	4,322	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
(670)	(888)	-	-	(1,558)	פחת שנצבר
42,726	43,466	440	229	86,863	יתרה ליום 1 בינואר 2014
45,720	45,361	1,046	220	92,345	פחת נכסים שנגרעו
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

באור 7 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. רכוש קבוע בהקמה, נטו - הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2014		
סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים
אלפי ש"ח		
11,275	8,569	2,706
661	443	218
(10,681)	(8,129)	(2,552)
<u>1,255</u>	<u>883</u>	<u>372</u>

עלות ליום 1 בינואר 2014
תוספות
רכוש שהופעל במשך השנה

באור 8 - ספקים ונותני שרותים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
1,808	1,695
1,404	4,275
569	224
2,350	2,025
2,202	1,431
<u>8,333</u>	<u>9,650</u>

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

באור 9 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
8	39
95	80
224	316
<u>327</u>	<u>435</u>

עובדים בגין שכר *
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

* מוצג בקיזוז הלוואות לעובדים לשנים 2013 ו-2014 (כ-19 אש"ח וכ-79 אש"ח בהתאמה).
הלוואות לעובדים מוצגות בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

באור 10 - הלוואת בעלים - רשות מקומית

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שעורי רבית
2013	2014	
אלפי ש"ח		
23,600	23,600	4%

הלוואות צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
23,600	23,600

ללא זמן פרעון מוגדר

ב. תנאי ההלוואות:

היתרה מורכבת מהלוואה שהתקבלה במעמד הקמת החברה מהרשות בסך של 21,589,500 ש"ח. ביוני 2012 עם חתימת הנספח להסכם העיקרי עודכן הרישום לפי מודל רשות המים וגדל ב-2,010,000 ש"ח (ראה ביאור ג'). תנאי ההלוואה הינם רבית בשיעור של 4% והצמדה למדד המחירים לצרכן.

באור 11 - הכנסות נדחות, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
28,211	35,323
8,565	6,229
(1,454)	(1,735)
35,322	39,817

הכנסות נדחות לזמן ארוך מהיטלי פיתוח

הכנסות נדחות שנוצרו השנה

בניכוי - הכנסות שהוכרו השנה

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

באור 12 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

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.

באור 13 - הון מניות

31 בדצמבר 2014 ו- 2013	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
100,000	100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

באור 14 - הכנסות משירותי מים, ביוב ואחרות

14.1 הכנסות משירותי מים וביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
20,335	21,102	מים
11,708	12,091	ביוב
1,182	776	אחרים
1,454	1,735	הכנסות מהיטלי פיתוח
<u>34,679</u>	<u>35,704</u>	

14.2 עלות השירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
13,641	13,893	רכישת מים ממקורות
5,379	5,250	עלות טיהור שפכים
1,255	1,477	משכורת ונלוות
303	336	אנרגיה
2,104	1,185	קבלני משנה
338	267	חומרים
141	150	ארנונה מתקני מים וביוב
207	164	ביטוח
156	12	שרותי מוקד
108	98	הוצאות אחרות
3,433	4,201	פחת
348	337	אחזקת רכבים - מחלקת מים וביוב
<u>27,413</u>	<u>27,370</u>	

באור 14 - הכנסות משירותי מים, ביוב ואחרות (המשך)

14.3 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
20,335	21,102	הכנסות -
680	820	מאגרות מים
21,015	21,922	מהיטלי מים
921	1,004	עלויות אספקה -
146	165	משכורות ונלות
1,276	770	אנרגיה
285	230	קבלני משנה
89	93	חומרים
123	98	ארנונה
* 78	6	ביטוח
* 54	58	שרותי מוקד
2,218	2,592	הוצאות אחרות
229	231	פחת
5,419	5,247	אחזקת רכבים - מחלקת מים
13,641	13,893	עלויות הפקה -
1,955	2,782	רכישת מים ממקורות
		רווח גולמי מאספקת מים
		* מוין מחדש

באור 14 - הכנסות משירותי מים, ביוב ואחרות (המשך)14.4 רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31
בדצמבר

2013	2014
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
11,708	12,091
774	915
12,482	13,006

הכנסות -

מאגרות ביוב

מהיטלי ביוב

עלויות איסוף והולכת שפכים -

משכורות ונלוות

אנרגיה

קבלני משנה

חומרים

ארנונה

ביטוח

שירותי מוקד

הוצאות אחרות

פחת

אחזקת רכבים - מחלקת ביוב

עלות טיהור שפכים -

תשלום למכון טיהור שפכים

רווח גולמי מאספקת מים

* מוין מחדש

14.5 רווח גולמי - אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31
בדצמבר

2013	2014
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,182	776

הכנסות אחרות

באור 15 - עלויות גביה וחובות מסופקים

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
+ 222	264	שכירות משרדים - גבייה
1,508	1,592	הוצאות גביה
180	169	הוצאות מחשוב
+ 224	43	שכר עבודה מחלקת גבייה
153	147	עמלות בנק הדואר
3	6	משרדיות ואחרות
2,290	2,221	סה"כ עלויות גביה ללא הוצאות חובות מסופקים
1,419	1,119	הוצאות חובות מסופקים
3,709	3,340	

* מוין החדש

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
+ 1,265	1,395	משכורות ונלוות
214	191	הוצאות משרדיות
+ 191	176	דמי שכירות
42	43	ביטוח
33	38	מסים עירוניים
100	141	הוצאות אחרות
119	127	פחת והפחתות
475	604	ייעוץ מקצועי (כולל הפרשה לתביעות)
145	119	אחזקת כלי רכב
52	47	גמול שכר דירקטורים
2,636	2,881	

* מוין מחדש

באור 17 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
272	177	הכנסות -
310	143	ריבית מצרכנים
63	3	ריבית מבנקים
645	323	ריבית מאחרים
1,387	911	הוצאות -
169	173	ריבית על הלוואות לזמן ארוך - מהרשות המקומית
1,556	1,084	עמלות בנק
911	761	

באור 18 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
1,288	-	מענקי תיאגוד
(1,850)*	-	הוצאות בגין שנים קודמות
(1,598)	(295)	הפסד הון מגריעת רכוש קבוע
119	(31)	רווח הון מניירות ערך, נטו (ירידת ערך ני"ע, נטו)
(1,002)	-	חובות מסופקים בגין שנים קודמות
-	359	הכנסות אחרות
(3,043)	33	

* כולל הוצאות היזון חוזר בגין שנים קודמות בהתאם לחוזר רשות המיס.

באור 19 - הוצאות מיסים, נטושיעורי המס החלים על החברה

ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון 196), התשע"ג-2012 ותיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001. תיקון החוק כולל פטור ממיסים על משיכות דיבידנד, מס חברות ומס על ריבית בגין הלוואות בין הרשות המקומית לתאגיד המים והביוב. פטור זה יחול על תאגידי מים וביוב הנמצאים בשליטה מלאה של הרשות המקומית ויחול על שנות המס 2011 ועד 2015.

באור 20 - פירוט הוצאות שכר

הרכב:

לשנה שסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2013	2014		
ש"ח	ש"ח		
921	1,004	14.3	אספקת מים
334	473	14.4	שירותי ביוב
224	43		שכר גביה ושרות לקוחות
1,265	1,395	16	הוצאות הנהלה וכלליות
2,744	2,915		

באור 21 - התחייבויות תלויות ושעבודים

התחייבויות תלויות

א. ביום 26 ביוני 2012 הוגשה תביעה כנגד מדינת ישראל, מקורות חברת המים הלאומית וכנגד 21 צדדים שלישיים בהם החברה.

על-פי טענות התביעה, אירע זיהום מים במפעל מקורות, אשר מי הקולחין ממנו מוזרמים להשקיה חקלאית. לטענת התובעים, שהינם חקלאים, סיפקו הנתבעים מים מזוהמים בחומרים מסוכנים אשר הסבו לתובעים נזקים כבדים.

מקורות מצידה, הודיעה לכל 21 הצדדים השלישיים, בהם החברה, כי היא מכחישה את האחריות לנזקים הנטענים בתביעה וטענה כי במידה ותחויב לשלם לתובעים סכום כלשהו, יהא על הצדדים השלישיים לשפותה שכן האחריות רובצת עליהם.

לעמדת החברה עומד לרשותה כיסוי ביטוחי בגין נזקים כאמור, מנגד טוענות שתי חברות הביטוח, כל אחת מטעמיה, כי אין לחברה כיסוי ביטוחי בנסיבות העניין.

על פי הודעת מקורות, ביום 2 בנובמבר 2014 הגיעו הצדדים להסכמה על הסדר דיוני לעריכת הגישור והצדדים העריכו כי הליכים אלו יימשכו כ- 4 חודשים.

בית המשפט קבע דיון קדם משפט ליום 15 ביוני 2015. להערכת יועציה המשפטיים של החברה סיכויי התביעה להתקבל נמוכים מ-50% ובהתאם לכך לא נכללה הפרשה בדוחותיה הכספיים של החברה, מלבד הפרשה בגובה ההשתתפות העצמית לחברות הביטוח.

ב. ביום 3 בספטמבר 2012 הוגשה כנגד החברה תביעה הכוללת בקשה להכרה של בית המשפט בה כתביעה ייצוגית.

על-פי טענות התביעה, התאגיד מוסיף על התעריפים הקבועים במסגרת חוקי העזר תוספת מע"מ בניגוד לדין ותוך חריגה מסמכות. פועל בניגוד לכללי תאגידי מים בכך שגובה אגרת חיבור ופועל בחוסר סמכות בכך שמוסיף רכיב בגובה המע"מ על היטלי הפיתוח. התביעה דורשת החזר הכספים שנדרשו שלא כחוק.

באור 21 - התחייבויות תלויות ושעבודים (המשך)

רשות המים הגישה את עמדתה והודיעה כי מאחר ולא ניתן לאתר את תחשיבי התעריפים, יש לקבל חוות דעת של מומחה בשאלה האם נלקח בחשבון מע"מ בתעריפי חוק העזר, אם לאו.

המומחה הגיש את חוות דעתו ביום 20.3.2014 וקבע כי אין לו יכולת לקבוע אם נכלל מע"מ בתעריפי חוק העזר או לא, אך הוא מעריך בהסתברות של 80%-90% כי נכלל מע"מ. תוך שמגד, קיימת הסתברות של 10%-20% שלא נכלל מע"מ בתעריף כלל.

בעקבות חוות דעת זו, בית המשפט המליץ לצדדים על הסדר פשרה לפיו התאגיד יחדול היום מתוספת מע"מ גם מצרכנים עסקיים עד לקביעת התעריפים הצפויים על ידי רשות המים, מבלי שיאלץ להחזיר את המע"מ שגבה מאז שהוגשה בקשת האישור והצדדים יטענו בסוגיית הגמול ושכר הטרחה שיש לפסוק למבקש אם בכלל.

ביום 10 באוגוסט 2014 הוגשה לבית המשפט לעניינים מנהליים בחיפה בקשה לאישור הסכם פשרה שנחתם בעניין התובענה שהוגשה בת.מ. 7092-09-12 יעקובאי נ' מעיינות אתא תאגיד המים והביוב והבקשה לאשרה כייצוגית.

בתובענה ובבקשה לאישור נטען כי החברה גובה מתושבי עיריית קריית אתא תוספת על היטל הביוב ואגרת הנחת הצנרת בגובה מס ערך מוסף מעבר לתעריפים הקבועים בחוק עזר לקריית אתא (ביוב), תשל"ה-1975 ובחוק עזר לקריית אתא (אספקת מים), התשמ"ב-1981 וכן אגרת חיבור למפעל המים בניגוד לדין החל.

יצוין כי החברה חדלה באופן ייזום ועצמאי מגביית אגרת חיבור וכן מגביית תוספת מע"מ מצרכנים שאינם יכולים לקזז מע"מ ממס תשומות, עוד בטרם שהוגשה הבקשה לאישור תובענה ייצוגית וכי החברה הגישה הודעת חדילה לפי סעיף 9 לחוק תובענות ייצוגיות, תשס"ו-2006 בגין שני רכיבי חיוב אלה.

לאחר משא ומתן ממושך בעניין, הגיעו הצדדים להסכמה על הסכם פשרה, שלדעת יועציה המשפטיים של החברה, בית המשפט ימליץ על אישורה.

יצוין כי בטרם שיחליט בית המשפט אם לאשר את הפשרה או לא, עליו לשמוע את עמדת היועץ המשפטי לממשלה בנוגע לפשרה, ובנוסף, כל חבר מחברי הקבוצה התובעת, רשאי להגיש לבית המשפט התנגדות לפשרה המוצעת. לאחר שישמע את אלה, בית המשפט רשאי לאשר את הפשרה, לדחותה או לדרוש תיקון לתנאיה.

להלן עקרונות ההסכמות:

- 1) תאושר הודעת החדילה החלקית שהגישה החברה בתחילת ההליך.
- 2) החברה תחדל לגבות תוספת מע"מ מצרכניה העסקיים, זאת החל מיום 26.5.2014. צרכנים עסקיים ששילמו תוספת מע"מ לאחר תאריך זה, יקבלו השבה בגובה המע"מ ששולם, בתוספת הפרשי הצמדה.

באור 21 - התחייבויות תלויות ושעבודים (המשך)

- 3) החברה תהיה רשאית לשוב ולגבות מע"מ מצרכניה במקרה בו רשות המיס תפרסם תעריפים עבור היטלי הפיתוח של החברה ותעריפים אלה אינם כוללים מע"מ, ו'או במקרה בו רשות המיס קבעה מפורשות שהחברה רשאית להוסיף מע"מ על התעריפים שבחוקי העזר של קריית אתא - לפי המוקדם מבין השניים.
- 4) החברה תעמיד סכום חד פעמי בסך 1,000,000 ש"ח לרווחת קהילת תושבי קריית אתא, זאת באמצעות תשלום לגופים שזהותם תוסכם בין התובע הייצוגי לחברה ותהא כפופה לאישור ביהמ"ש.
- 5) החברה לא תחויב להשיב כספים שגבתה בגין תוספת מע"מ מלבד תשלום הסך האמור של מיליון ש"ח.
- 6) החברה תשלם גמול בסך 30,000 ש"ח לתובע הייצוגי ושכר טרחה בסך 220,000 ש"ח בתוספת מע"מ לבא כוח התובע הייצוגי.
- 7) כנגד ביצוע הסכם הפשרה מוותרים התובע הייצוגי וחברי הקבוצה על כל טענותיהם נגד החברה ונושאי המשרה בה.
- 8) יצוין כי לחברה שמורה הזכות להודיע על ביטול הפשרה במקרה בו אחד או יותר מחברי הקבוצה התובעת, יודיע על רצונו לפרוש ממנה לפי סעיף 18(ו) לחוק תובענות ייצוגיות.

ביום 3 בפברואר 2015 עוד בטרם שהסכם הפשרה אושר ע"י בית המשפט, הודיעה חברת נכסי ירלנא בע"מ על רצונה לפרוש מהקבוצה התובעת וביום 15 בפברואר 2015 קיבל בית המשפט את בקשתה. על רקע זה הודיע התאגיד על ניצול זכותו לבטל את הסכם הפשרה וההסכם בוטל. בעקבות ביטול הסכם הפשרה התנהלו מגעים עם ב"כ התובע הייצוגי, בנוגע לאפשרות להשיב את הפשרה על כנה, זאת כנגד הפחתת סכומי הפשרה, אשר תגלם את הסיכון הגלום לתאגיד בתביעתה הפרטית של חברת נכסי ירלנא בע"מ, אשר פרשה מקבוצת התובעים המיוצגת. לפני מספר ימים יועציו המשפטיים של התאגיד הגיעו להסכמה עם ב"כ התובע הייצוגי על ההפחתה האמורה ובהתאם, הוגשה לבית המשפט בקשה לאשר את הסכם הפשרה מחדש, עם הסכומים המופחתים. החברה כללה בספריה הפרשות מתאימות.

ג. כנגד החברה הוגשה המרצת פתיחה על ידי אמישרא גז בע"מ בעניין חיובי היטלי פיתוח שהוצאו לחברת הגז בגין הנכס הידוע כמתחם "חוות הגז", זאת כתנאי מוקדם טרם מתן היתר בניה לנכס. דרישות התשלום טרם שולמו לחברה ולפיכך בשלב זה לא קיים סיכון כספי להשבה כספית על ידי החברה. בהתחשב בשלב המקדמי של בירור המחלוקת בין הצדדים, לא ניתן להעריך בשלב זה את הסיכון הקיים, אם בכלל, בגין דרישה זו ובהתאם לכך לא נכללה הפרשה בדוחותיה הכספיים של החברה.

באור 21 - התחייבויות תלויות ושעבודים (המשך)

ד. כנגד החברה הוגשה תביעה להשבת היטלי פיתוח מפעל מים והיטלי ביוב בסך 970,655 ₪, ביום 22 בפברואר 2015 התקיים דיון מקדמי ובו נקבע כי הצדדים יבחנו אפשרות של הליך גישור. בהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים החברה כללה בספריה הפרשות מתאימות.

ה. כנגד החברה הוגשו מספר תביעות נזיקין. להערכת הנהלת החברה ובהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים הפרישה החברה בספריה סך של 36,000 ש"ח בגין תביעה זו.

באור 22 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
1,286	2,744
	213
-	(8)
1,286	2,949

חייבים בגין אגרות מים וביוב
חייבים בגין עבודות מים וביוב במוסדות עירייה
זכאים בגין ארנונה

ב. בדוח רווח והפסד של החברה נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
1,387	911
(3,824)	(4,862)
203	239
470	661
217	84
156	12
(3)	-
-	(72)
-	-
(1,394)	(3,055)

הוצאות רבית על הלוואות מבעלי עניין
הכנסות מים מבעלי עניין
הוצאות ארנונה לבעלי עניין
עובדים
ביטוח
מוקד עירוני
עבודות מים וביוב במוסדות העירייה
הקטנת הוצאות בגין שנים קודמות
הוצאות אחרות לבעלי עניין

ג. הסכמים בין העירייה לבין החברה כמפורט בביאור ג1.