

**מי קרית ביאליק בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2013**

מי קרית ביאליק בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

עמוד

|      |                              |
|------|------------------------------|
| 2    | דוח רואה החשבון המבקר        |
| 3    | מאזנים                       |
| 4    | דוחות רווח והפסד             |
| 5    | דוחות על השינויים בהון העצמי |
| 6-7  | דוחות על תזרימי המזומנים     |
| 8-23 | באורים לדוחות הכספיים        |



**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של**  
**מי קרית ביאליק בע"מ**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי קרית ביאליק בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 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 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 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 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) התש"ע-2010.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 2(ח) לדוחות הכספיים בדבר הצגה מחדש של הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012, על מנת לשקף בהם למפרע את התיקון ברכוש הקבוע כאמור בבאור.

ליאון, אורליצקי ושות'  
רואי חשבון

30 באפריל 2014

ליום 31 בדצמבר

2012      2013

אלפי ש"ח

באור

|    |        |   |
|----|--------|---|
| 14 | 7,212  | 3 |
| -  | 7,576  | 4 |
| 72 | 97     | 5 |
| 86 | 14,885 |   |

|        |        |   |
|--------|--------|---|
| 20,817 | 20,877 | 6 |
| * 720  | 5,618  | 7 |
| 7,289  | 7,289  |   |
| 28,826 | 33,784 |   |

28,912      48,669

**נכסים שוטפים**

מזומנים ושווי מזומנים  
צרכנים, נטו  
חייבים ויתרות חובה

רכוש קבוע, נטו  
רכוש קבוע בהקמה  
רכוש אחר - זכויות מים

**התחייבויות שוטפות**

אשראי לזמן קצר  
ספקים ונותני שרותים  
זכאים ויתרות זכות  
רשות מקומית - חשבון שוטף \*\*

**התחייבויות לזמן ארוך**

הכנסות נדחות, נטו  
הלוואות לזמן ארוך  
שיעבודים והתחייבויות תלויות

הון עצמי

|       |       |    |
|-------|-------|----|
| -     | 907   | 8  |
| 150   | 4,276 | 9  |
| 2     | 638   | 10 |
| 1,464 | 1,231 |    |
| 1,616 | 7,052 |    |

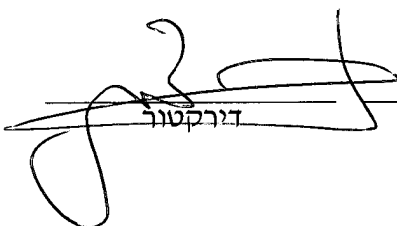
|         |        |    |
|---------|--------|----|
| -       | 1,418  |    |
| * 8,611 | 12,675 | 11 |
|         |        | 17 |
| 8,611   | 14,093 |    |


\* 18,685      27,524

28,912      48,669

\* הוצג מחדש ראה באור 2(ח)  
\*\* מוצג בהתאם לתקנות מס הכנסה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
דירקטור

  
יו"ר דירקטוריון  
עמירם מסס

30 באפריל 2014  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |        |      |                                   |
|---------------------------------|--------|------|-----------------------------------|
| 2012                            | 2013   |      |                                   |
| אלפי ש"ח                        |        | באור |                                   |
| -                               | 24,924 | 13   | הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות    |
| -                               | 20,410 | 13   | עלות השרותים                      |
| -                               | 4,514  |      | <u>רווח גולמי</u>                 |
| -                               | 2,426  | 14   | עלויות גבייה וחובות מסופקים       |
| 333                             | 1,449  | 15   | הוצאות הנהלה וכלליות              |
| (333)                           | 639    |      | <u>רווח (הפסד) מפעולות רגילות</u> |
| (22)                            | (318)  | 16   | הוצאות מימון, נטו                 |
| (355)                           | 321    |      | <u>רווח נקי (הפסד) לשנה</u>       |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שהסתיימה ביום |           |                  |        |                                 |
|--------------------|-----------|------------------|--------|---------------------------------|
| 31 בדצמבר          |           |                  |        |                                 |
| 2012               |           |                  |        |                                 |
| הון המניות         | קרנות הון | יתרת הפסד        | סה"כ   |                                 |
| אלפי ש"ח           |           |                  |        |                                 |
| * -                | 20,092    | (1,052)          | 19,040 | <u>יתרה ליום 1 בינואר 2012</u>  |
| -                  | -         | (355)            | (355)  | הפסד                            |
| * -                | 20,092    | (1,407)          | 18,685 | <u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2012</u> |
| לשנה שהסתיימה ביום |           |                  |        |                                 |
| 31 בדצמבר          |           |                  |        |                                 |
| 2013               |           |                  |        |                                 |
| הון המניות         | קרנות הון | יתרת רווח (הפסד) | סה"כ   |                                 |
| אלפי ש"ח           |           |                  |        |                                 |
| * -                | 20,092    | (1,407)          | 18,685 | <u>יתרה ליום 1 בינואר 2013</u>  |
| -                  | 8,518     | -                | 8,518  | תקבולים כנגד קרן שיקום          |
| -                  | -         | 321              | 321    | רווח נקי                        |
| * -                | 28,610    | (1,086)          | 27,524 | <u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2013</u> |

\* פחות מ- 1 אלפי ש"ח

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

| 2012     | 2013 |
|----------|------|
| אלפי ש"ח |      |

|       |         |
|-------|---------|
| (355) | 321     |
| 331   | (1,233) |
| (24)  | (912)   |

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות  
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח אי'  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

|   |         |
|---|---------|
| - | (213)   |
| - | (493)   |
| - | (498)   |
| - | (5,618) |
| - | 650     |
| - | 792     |
| 5 | -       |
| 5 | (5,380) |

רכישת רכוש קבוע  
השקעה בתשתיות קיימות -  
ביוב  
מים  
השקעה בפיתוח תשתיות -  
ביוב  
הכנסות נדחות בגין הטלי מים  
הכנסות נדחות בגין הטלי ביוב  
יתרות חייבים לזמן ארוך  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

|   |        |
|---|--------|
| - | 5,000  |
| - | (28)   |
| - | 8,518  |
| - | 13,490 |

קבלת הלוואה לזמן ארוך  
פרעון הלוואה לזמן ארוך  
סכומים שהתקבלו מקרן שיקום  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

|      |       |
|------|-------|
| (19) | 7,198 |
| 33   | 14    |
| 14   | 7,212 |

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2012      2013

אלפי ש"ח

|      |         |  |
|------|---------|--|
|      |         | <u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u> |
| -    | 1,864   | פחת והפחתות  |
| -    | 1,036   | עליה בהפרשה לחובות מסופקים                         |
| -    | 11      | עליה בהפרשה לחופשה                                 |
| -    | (24)    | הכנסות נדחות שהוכרו השנה                           |
| -    | 2,887   |  |
|      |         | <u>שינויים בסעיפי רכוש והתחבובות</u>               |
| -    | (8,611) | עליה בלקוחות                                       |
| (22) | (25)    | עליה בחייבים ויתרות חובה                           |
| 34   | 2,565   | עליה בספקים ונותני שירותים                         |
| -    | 583     | עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות                      |
| -    | 1,560   | עליה בשיקים ושטרות לפרעון                          |
| -    | 41      | עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר                      |
| 334  | (233)   | עליה (ירידה) ביתרת רשות מקומית חשבון שוטף          |
| (15) | -       | ירידה ביתרת הפרשה לתביעות משפטיות                  |
| 331  | (4,120) |  |
| 331  | (1,233) |  |

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

1. כללי

א. החברה נוסדה ביום 11 במרץ 2010 בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב ותיעול. רישיון ההפעלה הוצא ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 במרץ 2009. החברה, הנה בבעלות מלאה של עיריית קרית ביאליק.

בתחילת שנת 2011, לאור הקמת וועדת ניסן ע"י משרד ראש הממשלה לבחינת פעילות תאגידי המים והביוב, ביקש יו"ר האסיפה להקפיא את פעילות התאגיד באופן חלקי. לאור זאת הממונה על תאגידי המים והביוב החליט באופן חד צדדי לבטל את רישיון ההפעלה של התאגיד. לאחר דיונים רבים שהתקיימו לחידוש פעילות התאגיד, התאגיד קיבל רישיון הפעלה מחודש מיום ינואר 2013.

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

ג. בחודש פברואר 2009 נוסח ואושר ע"י רשות המים, עיריית קרית ביאליק ותאגיד המים, ההסכם העיקרי להעברת זכויותיה של עיריית קרית ביאליק (להלן – העירייה או הרשות), במפעל המים והביוב לחברה בסך כולל של 28,701 אלפי ש"ח. זאת תמורת הלוואת בעלים בסך 8,610 אלפי ש"ח, הנושאת ריבית בשיעור שהוא הנמוך מבין שיעור הריבית הבין בנקאית ב "יום הקובע" לבין שיעור הריבית בגיוס ההון הארוך טווח האחרון שהתאגיד ביצע, ככל שיבצע בהתאם להצהרת מנהלי החברה, כאשר החיוב בריבית בגין הלוואות הבעלים יחל ביום 1 בינואר 2013 (30% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה) וכן תמורת הקצאת מלוא מניות החברה לרשות ע"ס 20,091 אלפי ש"ח (70% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה).

בהסכם העיקרי המסדיר את היחסים בין התאגיד לבין הרשות המקומית. קיימת התייחסות לנכסים אשר התאגיד יקבל ללא תמורה, לעניין זה, כל נכס כאמור יוערך ערכו בכינון מופחת, כאשר 30% ממנו ירשם כהלוואת בעלים באותם תנאים של הלוואת הבעלים שניתנה על-ידי העירייה ביום הקמת התאגיד, וכן תמורת הקצאת מלוא מניות החברה (70% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה).

להלן עיקרי ההסכם:

- 1) החברה תקבל לזמן קצוב (12 חודשים או פחות), 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 שירותי גביה ושירותי מוקד לתקופה של שנה מהיום הקובע, או למשך תקופה קצרה יותר והכל על פי הסכמי שירותי גביה ושירותי מוקד מול עיריית קרית ביאליק. במהלך שנת 2014, הכינה החברה מכרז לקבלת שירותי גביה ומוקד, המכרז צפוי לצאת לדרך בחודש מאי 2014.

ה. החברה חתמה על הסכם השאלת שירותי כוח אדם, 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 -

- |                  |   |
|------------------|---|
| החברה            | - מפעלי מים וביוב בע"מ                          |
| העירייה או הרשות | - עיריית קרית ביאליק.                           |
| היום הקובע       | - 1.3.2009 או כל מועד אחר כפי שייקבע ע"י הממונה |
| הממונה           | - הממונה על תאגידי מים וביוב מכח חוק            |

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

**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 2010 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. מדד המחירים לצרכן: (1) להלן נתוני מדד המחירים לצרכן -

| מדד המחירים לצרכן * |                                   | בגמר השנה          |                                   |
|---------------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------------------|
| 141.55              | בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 | 141.55             | בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 |
| 139.02              | בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 | 139.02             | בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 |
|                     |                                   | השינוי במשך התקופה |                                   |
| 1.82%               | בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 | 1.82%              | בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 |
| 1.63%               | בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 | 1.63%              | בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 |

\* 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 שניזילותן 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. 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 בגינן לחברה קיימת מחויבות.

החברה בחרה ליישם את מודל העלות.

(2) מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית קרית ביאליק באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 במרץ 2009 ע"פ סקר נכסים שנערך ובהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות מקומיות ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

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

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

(5) ע"פ מפקד הנכסים שנערך בחודש דצמבר 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  |
| 6-7   | גנרטורים – ביוב |
| 6-7   | ציוד לשעת חירום |
| 6-20  | מוני מים        |
| 33    | מחשוב           |
| 6-15  | ציוד ורהוט      |

#### ה. 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.

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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. הפרשה לחובות מסופקים -  
 הפרשה לחובות מסופקים מחושבת כאחוז ממחזור ההכנסות משרותי מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים על סמך הערכת ההנהלה ובהתחשב בשעורי הגבייה בפועל (בשנת 2013 - 4%).  
 בהתאם לחוזר רשות המים, נקבע כי החל מהדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 אחוז הפרשה לחובות מסופקים לשנה השוטפת יקבע בהתאם לשיעור הגבייה המייצג (כהגדרתו החוזר רשות המים) של התאגיד.  
 חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל 3 שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו, כולל הריבית שנצברה בגינו.  
 כמו כן קובע החוזר כי תאגיד מים הנמצא בשנתיים הראשונות לפעילות התאגיד, תחושב הפרשה כללית לפי הערכת הדירקטוריון.
2. 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. הצגה מחדש -

עקב דרישה של רשות המיס לפיה אין לרשום נכסים כנגד הלוואה וקרבן הון בתקופה שקדמה לתחילת הפעילות, החברה תיאמה, בדרך של הצגה מחדש, את דוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012, על מנת לשקף בהם שינוי כדלקמן:

השפעת השינויים על הדוחות הכספיים באלפי ש"ח

במאזן

ליום 31 בדצמבר 2012

| <u>כמוצג בדוחות כספיים אלו</u> | <u>השינוי</u> | <u>כפי שדווח בעבר</u> |                              |
|--------------------------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| 720                            | (6,901)       | 7,621                 | רכוש קבוע בהקמה              |
| 8,611                          | (2,070)       | 10,681                | הלוואות זמן ארוך רשות מקומית |
| 18,685                         | (4,831)       | 23,516                | הון עצמי                     |

בדוחות על השינויים בהון:

ליום 31 בדצמבר 2012

| <u>סה"כ</u> | <u>עודפים</u> | <u>קרנות הון</u> |                         |
|-------------|---------------|------------------|-------------------------|
| 23,516      | (1,407)       | 24,923           | כפי שדווח בעבר          |
| (4,831)     | -             | (4,831)          | השינוי                  |
| 18,685      | (1,407)       | 20,092           | כמוצג בדוחות כספיים אלו |

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

| ליום 31 בדצמבר |       |
|----------------|-------|
| 2012           | 2013  |
| אלפי ש"ח       |       |
| 13             | 2,212 |
| -              | 4,999 |
| 1              | 1     |
| 14             | 7,212 |

עו"ש במטבע מקומי  
פקדונות - לא צמוד לזמן קצר  
קופת גבייה

**באור 4 - צרכנים, נטו**

| ליום 31 בדצמבר |         |
|----------------|---------|
| 2012           | 2013    |
| אלפי ש"ח       |         |
| -              | 2,685   |
| -              | 4,743   |
| -              | 1,184   |
| -              | 8,612   |
| -              | (1,036) |
| -              | 7,576   |

צרכנים  
הכנסות לקבל  
כרטיס אשראי לקבל  
הפרשה לחובות מסופקים (ראה באור 2 ו')

**באור 5 - חייבים ויתרות חובה**

| ליום 31 בדצמבר |      |
|----------------|------|
| 2012           | 2013 |
| אלפי ש"ח       |      |
| 11             | -    |
| 61             | 23   |
| -              | 74   |
| 72             | 97   |

מוסדות  
מקדמות לספקים  
הוצאות מראש

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

| ליום 31 בדצמבר<br>2012 |                |                |               |
|------------------------|----------------|----------------|---------------|
| סה"כ                   | מחשבים         |                | תשתיות<br>מים |
|                        | ריהוט<br>וציוד | תשתיות<br>ביוב |               |
| אלפי ש"ח               |                |                |               |
| 70,200                 | 124            | 37,708         | 32,368        |
| (49,383)               | -              | (30,050)       | (19,333)      |
| <u>20,817</u>          | <u>124</u>     | <u>7,658</u>   | <u>13,035</u> |

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2012

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2012

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2012

| ליום 31 בדצמבר<br>2013 |                |                 |                 |
|------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| סה"כ                   | מחשבים         |                 | תשתיות<br>מים   |
|                        | ריהוט<br>וציוד | תשתיות<br>ביוב  |                 |
| אלפי ש"ח               |                |                 |                 |
| 70,201                 | 124            | 37,709          | 32,368          |
| 1,923                  | 213            | 992             | 718             |
| <u>72,124</u>          | <u>337</u>     | <u>38,701</u>   | <u>33,086</u>   |
| (49,383)               | -              | (30,050)        | (19,333)        |
| (1,864)                | (58)           | (649)           | (1,157)         |
| <u>(51,247)</u>        | <u>(58)</u>    | <u>(30,699)</u> | <u>(20,490)</u> |
| <u>20,877</u>          | <u>279</u>     | <u>8,002</u>    | <u>12,596</u>   |

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2013

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2013

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2013

**באור 7 - רכוש קבוע בהקמה**

| ליום 31 בדצמבר |                |               |
|----------------|----------------|---------------|
| 2012           |                |               |
| סה"כ           | תשתיות<br>ביוב | תשתיות<br>מים |
| אלפי ש"ח       |                |               |
| 720            | 220            | 500           |

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2012

| ליום 31 בדצמבר |                |               |
|----------------|----------------|---------------|
| 2013           |                |               |
| סה"כ           | תשתיות<br>ביוב | תשתיות<br>מים |
| אלפי ש"ח       |                |               |
| 720            | 220            | 500           |
| 5,618          | 5,618          | -             |
| (720)          | (220)          | (500)         |
| 5,618          | 5,618          | -             |

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2013

תוספות במשך השנה

רכוש קבוע שהופעל במשך השנה

**באור 8 - אשראי לזמן קצר**

| ליום 31 בדצמבר |      |
|----------------|------|
| 2012           | 2013 |
| אלפי ש"ח       |      |
| -              | 907  |

אשראי זמן קצר - חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך

**באור 9 - ספקים ונותני שרותים**

| ליום 31 בדצמבר |       |
|----------------|-------|
| 2012           | 2013  |
| אלפי ש"ח       |       |
| 24             | 238   |
| 126            | 2,478 |
| -              | 1,560 |
| 150            | 4,276 |

ספקים ונותני שירותים

הוצאות לשלם

שיקים לפרעון

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

| ליום 31 בדצמבר |            |
|----------------|------------|
| 2012           | 2013       |
| אלפי ש"ח       |            |
| -              | 563        |
| -              | 55         |
| -              | 7          |
| -              | 12         |
| 2              | 1          |
| <u>2</u>       | <u>638</u> |

מס ערך מוסף  
 עובדים ומוסדות בגין עובדים  
 מס הכנסה  
 רבית לשלם הלוואה לזמן ארוך  
 זכאים שונים

**באור 11 - הלוואות לזמן ארוך**

א. הרכב:

| ליום 31 בדצמבר |        |                                    |
|----------------|--------|------------------------------------|
| 2012           | 2013   |                                    |
| אלפי ש"ח       |        |                                    |
| 8,611          | 8,610  | הלוואה לזמן ארוך רשות מקומית (ב)   |
| -              | 4,972  | הלוואות זמן ארוך - תאגיד בנקאי (ג) |
| 8,611          | 13,582 |                                    |
| -              | 907    | בניכוי - חלויות שוטפות (ד)         |
| 8,611          | 12,675 |                                    |

ב. בשנת 2009 נלקחה הלוואה מהרשות המקומית בסך 8,610 אש"ח, ההלוואה נושאת רבית שנתית בשיעור של 0.76%.

ג. בשנת 2013 נלקחה הלוואה בסך 5,000 אש"ח מבנק דקסיה, ההלוואה נושאת רבית שנתית בשיעור של פריים פלוס 0.39%.

ד. התחייבויות עומדות לפירעון בשנים הבאות לאחר תאריכי המאזנים:

| ליום 31 בדצמבר |       |                            |
|----------------|-------|----------------------------|
| 2012           | 2013  |                            |
| אלפי ש"ח       |       |                            |
| -              | 907   | שנה ראשונה - חלויות שוטפות |
| -              | 907   | שנה שנייה                  |
| -              | 907   | שנה שלישית                 |
| -              | 907   | שנה רביעית                 |
| -              | 9,955 | שנה חמישית ואילך           |

**באור 12 - הון מניות**

| 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 |      |
|------------------------|------|
| מונפק ונפרע            | רשום |
| מספר המניות            |      |
| 360                    | 360  |

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

**באור 13 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |        |
|---------------------------------|--------|
| 2012                            | 2013   |
| אלפי ש"ח                        |        |
| -                               | 17,924 |
| -                               | 6,971  |
| -                               | 24     |
| -                               | 5      |
| -                               | 24,924 |

מים  
ביוב  
הכנסות מהטלי פיתוח  
הכנסות ממכרזים

**13.2 עלות השירותים**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |        |
|---------------------------------|--------|
| 2012                            | 2013   |
| אלפי ש"ח                        |        |
| -                               | 10,745 |
| -                               | 929    |
| -                               | 1,272  |
| -                               | 117    |
| -                               | 365    |
| -                               | 958    |
| -                               | 3,915  |
| -                               | 94     |
| -                               | 1,806  |
| -                               | 77     |
| -                               | 127    |
| -                               | 5      |
| -                               | 20,410 |

רכישת מים ממקורות  
משכורות ונלוות  
קבלני משנה  
חומרים  
אנרגיה  
הוצאות תחנות שאיבה  
עלות טיהור שפכים  
ביטוח  
פחת  
אחזקת כלי רכב  
ארנונה  
הוצאות אחרות

באור 13 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות (המשך)

13.3 רווח גולמי מאספקת מים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר |        |                       |
|------------------------------|--------|-----------------------|
| 2012                         | 2013   |                       |
| אלפי ש"ח                     |        |                       |
| -                            | 17,924 | הכנסות - מאגרות מים   |
| -                            | 13     | מהיטלי מים            |
| -                            | 17,937 |                       |
| -                            | 10,745 | עלויות - עלויות אספקה |
| -                            | 496    | משכורות ונלוות        |
| -                            | 979    | קבלני משנה            |
| -                            | 99     | תומרים                |
| -                            | 47     | ביטוח                 |
| -                            | 1,157  | פחת                   |
| -                            | 5      | הוצאות אחרות          |
| -                            | 13,528 |                       |
| -                            | 4,409  | רווח גולמי מאספקת מים |

באור 13 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות (המשך)

13.4 רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31  
בדצמבר

| 2012 | 2013 |
|------|------|
|------|------|

אלפי ש"ח

|   |       |
|---|-------|
| - | 6,971 |
| - | 11    |
| - | 6,982 |
| - | 3,915 |
| - | 958   |
| - | 433   |
| - | 365   |
| - | 293   |
| - | 18    |
| - | 127   |
| - | 47    |
| - | 649   |
| - | 77    |
| - | 6,882 |
| - | 100   |

הכנסות -

מאגרות ביוב

מהיטלי ביוב

עלויות-

טיהור שפכים

תחנות שאיבה

משכורות ונלוות

אנרגיה

קבלני משנה

חומרים

ארנונה

ביטוח

פחת

אחזקת רכבים - מחלקת ביוב

רווח גולמי משרותי ביוב

13.5 רווח גולמי - אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31  
בדצמבר

| 2012 | 2013 |
|------|------|
|------|------|

אלפי ש"ח

|   |   |
|---|---|
| - | 5 |
| - | 5 |

הכנסות אחרות

רווח גולמי אחרות

**באור 14 - עלויות גבייה וחובות מסופקים**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |       |                                |
|---------------------------------|-------|--------------------------------|
| 2012                            | 2013  |                                |
| אלפי ש"ח                        |       |                                |
| -                               | 693   | עלויות גבייה                   |
| -                               | 493   | שירותי מוקד                    |
| -                               | 109   | הוצאות מחשוב                   |
| -                               | 96    | הוצאות בנק הדואר               |
| -                               | 1,391 | סה"כ לפני הוצאות חובות מסופקים |
| -                               | 1,035 | הוצאות חובות מסופקים           |
| -                               | 2,426 |                                |

**באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |       |                    |
|---------------------------------|-------|--------------------|
| 2012                            | 2013  |                    |
| אלפי ש"ח                        |       |                    |
| -                               | 58    | פרסום              |
| -                               | 76    | משכורות ושכר עבודה |
| -                               | 8     | גמול שכר דירקטורים |
| 13                              | 138   | הוצאות משפטיות     |
| -                               | 58    | פחת והפחתות        |
| 21                              | 366   | ייעוץ מקצועי       |
| 4                               | 26    | ביטוח              |
| -                               | 62    | הנהלת חשבונות      |
| -                               | 70    | ביקורת             |
| 53                              | 111   | הוצאות משרדיות     |
| -                               | 125   | תקשורת ויחסי ציבור |
| 236                             | 281   | שכר דירה משרדים    |
| -                               | 41    | ארנונה             |
| 6                               | 29    | הוצאות אחרות       |
| 333                             | 1,449 |                    |

**באור 16 - הוצאות מימון, נטו**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |      |                            |
|---------------------------------|------|----------------------------|
| 2012                            | 2013 |                            |
| אלפי ש"ח                        |      |                            |
|                                 |      | הוצאות-                    |
| 2                               | 218  | עמלות                      |
| 20                              | 105  | ריבית על הלוואות לזמן ארוך |
| -                               | 1    | ריבית לבנקים               |
| 22                              | 324  |                            |
|                                 |      | הכנסות-                    |
| -                               | (6)  | הכנסות מריבית על פקדונות   |
| 22                              | 318  |                            |

**באור 17 - שיעבודים והתחייבויות תלויות**

1. שיעבודים

החברה רשמה לטובת בנק דקסיה שיעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה וכל הפירות שינבעו מנכסים אלו וכן על נכסים עתידיים וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות או אשראים אחרים.

2. התחייבויות תלויות

בחדש במרץ 2014 נשלח חוזר רשות המיס בדבר "היזון חוזר" - הפער בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל בתקופת הדוח הכספי. ההפרשה מחושבת לפי פער הכמויות הנ"ל מוכפל בפער שבין תעריף מקורות בכמות המוכרת לבין תעריף מקורות בכמות שמעל הכמות המוכרת. החברה החלה את פעילותה בחודש בינואר 2013 בעוד שנתוני המכירות המיס מתייחסים לתקופה של שנה המתחילה ב 1 באוקטובר 2012 ועד 30 בספטמבר 2013. מנייתו אותו ביצעה החברה עולה כי בתקופתה לא קיימת תבות בגין היזון חוזר ולכן לא בוצעה הפרשה כאמור בספריה

**באור 18 - מסים**

שיעורי המס החלים על החברה

1. 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 לשנת 2011, לפי שיעור מס של 25%.

2. 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 19 - צדדים קשורים**

| ליום 31 בדצמבר |      |
|----------------|------|
| 2012           | 2013 |
| אלפי ש"ח       |      |

א. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

|         |                                  |
|---------|----------------------------------|
| 645     | הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב |
| (8,610) | הלוואות לזמן ארוך                |
| (7,965) |                                  |

| ליום 31 בדצמבר |      |
|----------------|------|
| 2012           | 2013 |
| אלפי ש"ח       |      |

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

|         |                                   |
|---------|-----------------------------------|
| (3,282) | הכנסות מים מבעלי עניין            |
| 198     | הוצאות ארנונה לבעלי עניין         |
| 801     | הוצאות שכר עובדים מושאלים         |
| 351     | מוקד עירוני                       |
| 523     | עלויות גבייה                      |
| 65      | הוצאות רבית על הלוואה מבעלי עניין |
| (1,344) |                                   |