

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

דוחות כספיים ליום

31 בדצמבר 2012

## תוכן עניינים

<u>עמוד</u>	
3	1. דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
4-5	2. מאזן ליום 31 בדצמבר 2012
6	3. דוח רווח והפסד לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012
7	4. דוח על שינויים בהון העצמי לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012
8-9	5. דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012
10-26	6. באורים לדוחות הכספיים.

## דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

### נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביקרנו את המאזנים המוצגים של **נווה מדבר תאגיד מים בע"מ** (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011, את 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 לדחות 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), התש"לג - 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 לדחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע 2010.

עילוט, יוני 2013

  
סמיר חסן – משרד רואי חשבון  
סמיר חסן – רואה חשבון

**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ**

**מ א ז ן**  
**שקלים חדשים**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2011	2012		
1,155,831	2,309,579	3	<b>רכוש שוטף</b>
10,079	6,207	4	מזומנים ושווי מזומנים
17,132,516	15,646,973	5	פקדונות לזמן קצר
1,050,754	2,452,240	6	לקוחות - צרכנים
11,607	11,607	7	חייבים שונים
-	943		מלאי
<b>19,360,787</b>	<b>20,427,549</b>		פקיד השומה
175,959,921	174,398,028	8	רכוש קבוע
2,304,000	2,777,384	9	<b>פרויקטים</b>
			נכסים בהקמה
9,236,161	9,236,161	10	<b>רכוש אחר והוצאות נדחות</b>
			זכויות מים
<b>206,860,869</b>	<b>206,839,122</b>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### מאזן שקלים חדשים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>		
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
6,301	14,754		חלויות שוטפות - הלוואות זמן ארוך
7,834,370	26,263,625	11	ספקים ונותני שירותים
9,747,221	20,251,449	12	זכאים שונים
<u>67,264</u>	<u>304,063</u>	13	עובדים ומוסדות עבור ניכויים
<u>17,655,156</u>	<u>46,833,891</u>		
			<b><u>בעלי עניין</u></b>
1,188,455	1,509,403	14	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
			<b><u>התחייבויות לזמן ארוך</u></b>
77,299,177	67,471,068	15	הלוואות בעלים לזמן ארוך
505,458	1,555,446	16	הלוואות מתאגידים בנקאיים
-	<u>1,965,600</u>	17	הכנסות מראש לזמן ארוך
<u>77,804,635</u>	<u>70,992,114</u>		
			<b><u>עתודות</u></b>
936,253	1,956,158	18	עתודה למיסים נדחים
-	8,975	19	עתודה לפצווי פרישה
			<b><u>הון ועודפים</u></b>
100,000	100,000	20	הון מניות
115,915,058	115,915,058	21	פרמיה על מניות
<u>(6,738,688)</u>	<u>(30,476,477)</u>		הפסד יתרה לסוף השנה
<u>109,276,370</u>	<u>85,538,581</u>		
<u>206,860,869</u>	<u>206,839,122</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
אבו עינאני עאטף  
מנכ"ל

  
אל סאנע עיסאד  
יו"ר הדירקטוריון

11.06.13  
תאריך אישור הדוחות

**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ**

**דוח רווח והפסד**  
**שקלים חדשים**

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>באור</u>	
29,201,062	26,625,698	22	הכנסות משירותי מים וסילוק ביוב
<u>24,747,135</u>	<u>36,566,950</u>	23	עלויות שירותי מים וביוב
<u>4,453,927</u>	<u>(9,941,252)</u>		<b>רווח (הפסד) גולמי</b>
<hr/>			
7,838,818	9,178,424	24	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>2,322,415</u>	<u>2,814,852</u>	25	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>10,161,233</u>	<u>11,993,276</u>		
<u>(5,707,306)</u>	<u>(21,934,528)</u>		<b>הפסד הפעלה</b>
<hr/>			
<u>4,077,470</u>	<u>3,201,079</u>	26	הוצאות מימון
<u>(9,784,776)</u>	<u>(25,135,607)</u>		<b>הפסד הפעלה לאחר הוצאות מימון</b>
<u>3,046,088</u>	<u>1,397,818</u>	27	הכנסות אחרות
<u>(6,738,688)</u>	<u>(23,737,789)</u>		<b>הפסד הפעלה לפני מס הכנסה</b>
-	<u>6,738,688</u>		יתרת הפסד לתחילת השנה
<u>(6,738,688)</u>	<u>(30,476,477)</u>		<b>הפסד - יתרה לשנת המאזן</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ**

**דוח על השינויים בהון העצמי**  
שקלים חדשים

<u>סך הכל</u>	<u>יתרת רווח</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
-	-	-	-	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2011</b>
116,015,058	-	115,915,058	100,000	הנפקת הון
(6,738,688)	(6,738,688)	-	-	הפסד לתקופה שנתיימה ביום 30 בדצמבר 2011
109,276,370	(6,738,688)	115,915,058	100,000	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2011</b>
(23,737,789)	(23,737,789)	-	-	הפסד לתקופה שנתיימה ביום 30 בדצמבר 2012
<u>85,538,581</u>	<u>(30,476,477)</u>	<u>115,915,058</u>	<u>100,000</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2012</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### דוח על תזרימי המזומנים שקלים חדשים

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	2011	2012	
			<b><u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>
	(6,738,688)	(23,737,791)	רווח נקי לפי דוח רווח והפסד
	8,212,779	28,254,249	התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
	<b>1,474,091</b>	<b>4,516,458</b>	<b>מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת</b>
			<b><u>תזרים מזומנים מפעילות השקעה</u></b>
			<b><u>השקעה בפיתוח תשתיות</u></b>
	-	(1,501,277)	מים
	(2,520,000)	-	מכון טיהור שמכים
	<b>(2,520,000)</b>	<b>(1,501,277)</b>	
			<b><u>השקעות בתשתיות קיימות -</u></b>
	-	(2,777,384)	ביוב
	-	(17,829)	מכון טיהור שמכים
	<b>-</b>	<b>(2,795,213)</b>	
	(308,181)	(111,949)	השקעה ברכוש קבוע אחר
	2,016,000	-	מענקי השקעה
	<b>2,016,000</b>	<b>-</b>	
	<b>(812,181)</b>	<b>(4,408,439)</b>	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>
			<b><u>תזרים מזומנים מפעילות מימון</u></b>
	504,000	1,041,857	קבלת הלוואות מגופים בנקאיים לזמן ארוך
	<b>504,000</b>	<b>1,041,857</b>	<b>מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון</b>
	1,165,910	1,149,876	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
	-	1,165,910	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
	<b>1,165,910</b>	<b>2,315,786</b>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### נספח לדוח על תזרימי המזומנים שקלים חדשים

**נספח א' - התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת**

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	2011	2012	
			<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u></b>
			מחתי והפחתות
	6,614,727	7,512,948	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
	7,759	16,584	קיטון (גידול) בשערוך פקדונות
	-	-	הפרשה לחובות מסופקים
	7,133,322	5,805,369	גידול (קיטון) בהתחייבויות
	-	8,975	בשל סיום יחסי עובד מעביד
	<b>13,755,808</b>	<b>13,343,876</b>	
			<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>
	1,188,455	320,948	קיטון (גידול) ברשויות מקומיות
	(24,265,838)	(4,319,826)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
	(114,501)	(381,581)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
	-	(50,400)	גידול (קיטון) בהכנסות מראש לזמן ארוך
	7,834,370	8,601,146	גידול (קיטון) ספקים ונתגו שירותים
	-	(943)	גידול (קיטון) בפקיד השומה
	9,747,221	10,504,230	גידול (קיטון) וכאים שונים
	67,264	236,799	גידול (קיטון) בעובדים ומוסדות בגין שכר
	<b>(5,543,029)</b>	<b>14,910,373</b>	
	<b>8,212,779</b>	<b>28,254,249</b>	

### **נספח ב - פעולות שלא במזומן**

1. ביום 27 בינואר 2011 הוקם התאגיד ע"י הרשויות בדרך של העברת נכסים תמורת הנפקת הון והלוואות בעלים וביום 01.09.2011 הצטרפה הרשות שגב שלום, להלן השמעת הנפקת המניות לרשויות על הדוחות הכספיים ליום העסקאות הנ"ל.

סכום בשי"ח	סעיף
182,266,467	רכוש קבוע
9,236,161	זכויות מים
11,607	טלאי ציוד
1,800,000	פרויקטים בהקמה
<b>193,314,235</b>	<b>סה"כ נכסים</b>
(77,299,177)	הלוואות בעלים
(100,000)	הון מניות
(115,915,058)	פרסיה
<b>193,314,235</b>	<b>סה"כ הלוואות והון</b>

## נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

שקלים חדשים

#### באור 1 – כללי

תאור החברה:

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 27 בינואר 2011 ע"י קבוצת רשויות מקומיות במטרה לספק שירותי אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים לתושבי הרשויות, בהתאם לחוק תאגידו מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה בנובמבר 2010 החל על הרשויות חורה, תל שבע, לקייה וכסייפה מיום 1 בנובמבר 2010, וערערה בנגב מיום 1 בינואר 2011. לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספות בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות המופרטות מטה:

<u>שם רשות</u>	<u>מספר מניות</u>	<u>שיעור החזקה</u>
מועצה מקומית חורה	20,070	20.07%
מועצה מקומית ערערה בנגב	19,110	19.11%
מועצה מקומית תל שבע	18,450	18.45%
מועצה מקומית כסייפה	17,270	17.27%
מועצה מקומית לקייה	13,430	13.43%
מועצה מקומית שגב שלום (*)	11,670	11.67%
<b>סה"כ</b>	<b>100,000</b>	<b>100.00%</b>

(\*) שגב שלום הצטרפה לחברה ביום 01.09.2011.

(להלן: "הרשויות")

הרשויות העבירות את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 21 בדצמבר 2010 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 40%, החברה החלה את פעילותה הכלכלית בינואר 2011 (להלן: "יום ההפעלה").

להלן השמעת ההסכם על הדוחות הכספיים ליום העסקה:

<u>סעיף</u>	<u>סכום בשי"ח</u>
תשתיות מים	50,051,313
תשתיות ביוב	107,467,207
מטי"ש	24,747,947
זכויות מים	9,236,161
מלאי ציוד	11,607
פרויקטים בהקמה	1,800,000
<b>סה"כ אקטיב</b>	<b>193,314,235</b>
הלוואות בעלים	77,299,177
הון מניות	100,000
פרמיה	115,915,058
<b>סה"כ פאסיב</b>	<b>193,314,235</b>

## נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### שקלים חדשים

באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

#### א. הגדרות

בדוחות הכספיים האלה:

- |                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| החברה                | - | נווה מדבר תאגיד מים בע"מ   |
| בעל שליטה            | - | כמשמעותו בתקנות ניירות ערך להצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו, התשנ"ז – 1996 |
| בעלי עניין           | - | כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשמ"ג – 1993               |
| צדדים קשורים         | - | כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.                                  |
| חוק תאגידי מים וביוב | - | חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001.   |
| הממונה               | - | הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים)                          |

#### ב. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים לפי בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

**מאזן** - מריטי המאזן מוצגים במחירי עלות.

#### דוח רווח והפסד

הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחתות) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרישה לחופשה והבראה, מסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה. יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים נומינליים. ההוצאות מזכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים ערוכים עפ"י הכללים שנקבעו בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים), תשי"ע-2010.

#### ג. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שניתנות גבוהה, פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

#### ד. שיעורי הצמדה ושיערי חליפין

1. נכסים והשקעות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו בדוחות הכספיים לפי שער החליפין היציב כפי שפורסם על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.
2. נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד שפורסם בחודש המאזן.

## נוה מדבר תאגיד מים בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

שקלים חדשים

#### באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

3. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצמדו למדד המחירים לצרכן שהיה ידוע ביום המאזן, ויתרות הצמודות למטבע זר הוצמדו לפי שער הדולר היציג של הדולר כפי שנתפרסם ע"י בנק ישראל ביום המאזן.  
להלן המדדים ושערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

<u>שער יציג נ"מ / דולר</u>	<u>מדד (נקודות)</u>	<u>תקופת הדוח</u>
3.549	125.83	31.12.2010
3.821	128.56	31.12.2011
3.733	130.42	31.12.2012

#### ה. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שנבייתם מוטלת בספק, בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה בין היתר על הערכת הסיכון, על סמך תחזויותיה לגבי שיעורי הגבייה.  
שיטת הפרשה לחובות מסופקים מבוססת על החיובים בפועל. שיעור הפרשה לחובות מסופקים נקבע כ-25% משה"כ החיובים בפועל.

#### ו. רכוש קבוע ותשתיות מים וביוב

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את הרשויות באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום ההפעלה לפי "ערך כינון מופחתי", שנקבע ע"י מהנדסים בהתאם להנחיות המסונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.
3. השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקו השקעה שהתקבלו בגינם.
4. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים לאילו הוצאות החזקה שוטפת נקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
5. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי אורך החיים השימושיים שנקבע בסקר הנכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

## נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### שקלים חדשים

באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

1. רכוש קבוע ותשתיות מים וביוב (המשך)

נכסים אחרים	נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
			<u>תחנות שאיבה וקידוחים</u>
	6.7%	6.7%	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
		3.3%	קדיחה
	2.5%	2.5%	מכנים
			<u>מוני מים</u>
		6.7%	גוף יציקה - 15 שנים
		20.0%	מכלול - 5 שנים
	10.0%	10.0%	ציוד מעבדות
	10.0%	10.0%	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
		2.5%	בריכות מים ומגדלים
			<u>צינורות</u>
	3.3%	5.0%	א. אסבסט
	3.3%		ב. בטון
	5.0%	2.9%	ג. פלדה
	2.5%	4.0%	ד. P.V.C
		2.9%	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
		6.7%	מיכלי מים
		5.0%	מיכליות מים
	6.7%	6.7%	נרטורים
	6.7%	6.7%	מערכות פיקוד ובקרה
6%-33%			ציוד וריהוט משרדי
10.0%			שיפורים במושכר

## נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### שקלים חדשים

באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

6. ירידת ערך נכסים קבועים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 – ירידת ערך נכסים. התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים הלא כספיים המופיעים במאזן למעט נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים אחרים. בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפוקסני של הנכס בר-ההשבה שלו. סכום בר-ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה הפרש בין ערכו הפוקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימוש בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס כמועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. יש לציון כי בשנת הדוח לא נרשמה הפרשה לירידת ערך.

ז. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי שנכללה בדוחות סקר הנכסים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ח. הכרה בהכנסות

1. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.
2. הכנסות מהיטלי ביוב ומים נרשמות כהכנסות נדחות במועד החיוב, מימושו נפרש על פני תקופת ההנאה הצפויה מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה. ההיטלים מוכרים על בסיס הגביה ולא על בסיס החיוב במועד וימושו על פני 25 שנה במועד הגביה.
3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרת על בסיס הגביה במועד. החישוב מתבצע לפי חוק הרשויות המקומיות (ריבית והפרשי הצמדה על תשלומי חובה), התשי"ב-1980 ואשר קובע ריבית חודשית בשיעור 0.75% בנוסף להצמדה.

ט. מיסים נדחים

1. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 19 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר מיסים על הכנסה (להלן: "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על הכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.
2. מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבין בסיס המס של הפריטים הנזיל. שיעור המס נקבע לפי מועד ההיפוך הצפוי של פריטים אלו.
3. המיסים הנדחים מוצגים בהתאם לסוג ואופי הפריט שבנינו נוצרו.

## נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

שקלים חדשים

באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

י. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנחלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות במעל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

### באור 3 - מזומנים ושויי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>1,155,831</u>	<u>2,309,579</u>	מטבעי ישראלי
<u>1,155,831</u>	<u>2,309,579</u>	סה"כ

### באור 4 - פקדונות לזמן קצר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>10,079</u>	<u>6,207</u>	פקדונות לזמן קצר
<u>10,079</u>	<u>6,207</u>	סה"כ

### באור 5 - לקוחות - צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
11,802,457	26,044,110	חוב מתוח בארץ
-	2,417,797	בגין שיקים לגביה
127,728	123,757	בגין כרטיסי אשראי
12,335,653	-	הכנסות לקבל
<u>(7,133,322)</u>	<u>(12,938,691)</u>	הפרשה לחובות מסופקים
<u>17,132,516</u>	<u>15,646,973</u>	סה"כ

## נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים שקלים חדשים

#### באור 5 - לקוחות – צרכנים (המשך)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
		(1) הפרשה לחובות מסופקים
29,201,062	23,221,476	סך ההכנסות
25%	25%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
<u>7,133,322</u>	<u>5,805,369</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>7,133,322</u>	<u>12,938,691</u>	<b>יתרת סגירה</b>

#### באור 6 - חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
65,126	486,082	מקדמות לספקים
49,375	10,000	חייבים שונים ואחרים
<u>936,253</u>	<u>1,956,158</u>	מיסים נדחים על ההכנסה
<u>1,050,754</u>	<u>2,452,240</u>	<b>סה"כ</b>

מיסים נדחים בגין הפרשים זמניים בגין מריטום המוצגים לזמן קצר מוצגים עד לגובה העתודה למסים.

#### באור 7 - מלאי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>11,607</u>	<u>11,607</u>	מלאי ציוד
<u>11,607</u>	<u>11,607</u>	<b>סה"כ</b>

(\*) הועברו תמורת הנפקת הון מניות וחלוואות בעלים לזמן ארוך, ראה ביאור 1 לעיל.

**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**  
שקלים חדשים

**באור 8 - רכוש קבוע**

סה"כ	שימורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי	מכון טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
244,254,032	259,000	49,184	30,189,781	130,420,304	83,335,763	עלות לתחילת התקופה
5,951,055	35,000	76,949	2,537,829	1,800,000	1,501,277	דרישות לתקופה
-	-	-	-	-	-	גריעות לתקופה
<b>250,205,087</b>	<b>294,000</b>	<b>126,133</b>	<b>32,727,610</b>	<b>132,220,304</b>	<b>84,837,040</b>	<b>עלות לסוף התקופה</b>
68,294,111	16,593	6,136	6,479,399	26,275,591	35,516,392	פחת שנצבר לתחילת התקופה
7,512,948	28,866	22,026	1,164,449	3,720,589	2,577,018	פחת לתקופה
-	-	-	-	-	-	פחת בנין גריעות
<b>75,807,059</b>	<b>45,459</b>	<b>28,162</b>	<b>7,643,848</b>	<b>29,996,180</b>	<b>38,093,410</b>	<b>פחת שנצבר לסוף התקופה</b>
<b>174,398,028</b>	<b>248,541</b>	<b>97,971</b>	<b>25,083,762</b>	<b>102,224,124</b>	<b>46,743,630</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012
<b>175,959,921</b>	<b>242,407</b>	<b>43,048</b>	<b>23,710,382</b>	<b>104,144,713</b>	<b>47,819,371</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2011

**באור 9 - נכסים בהקמה**

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
4,320,000	2,777,384	נכסים בהקמה
(2,016,000)	-	סענקים שנתקבלו
<b>2,304,000</b>	<b>2,777,384</b>	<b>סה"כ</b>

## נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים שקלים חדשים

#### באור 10 - רכוש אחר ונכסים בלתי מוחשיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>9,236,161</u>	<u>9,236,161</u>	זכויות מים
<u>9,236,161</u>	<u>9,236,161</u>	סה"כ

#### באור 11 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
3,873,303	15,216,447	מקורות חברת מים בע"מ (*)
731,183	892,210	בחוב פתוח בארץ
1,184,107	2,458,592	בגין שיקים למרעון
<u>2,045,777</u>	<u>7,696,376</u>	הוצאות לשלם
<u>7,834,370</u>	<u>26,263,625</u>	סה"כ

(\*) היתרה כוללת חוב קרן שיקום שהועבר מהרשויות, ראה ביאור 15.

#### באור 12 - זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
20,820	15,953	זכאים שונים
17,311	49,971	מנהלים
2,038,922	4,194,043	מוסדות
3,575,328	6,506,980	הוצאות לשלם בגין רבית הלוואות בעלים
<u>4,094,840</u>	<u>9,484,502</u>	הכנסות מראש
<u>9,747,221</u>	<u>20,251,449</u>	סה"כ

## נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

שקלים חדשים

#### באור 13 - עובדים ומוסדות עבור ניכויים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
8,356	10,552	עובדים בחוב פתוח
48,438	179,365	מוסדות ניכויים בחוב פתוח
10,470	67,163	הפרשה לחומשה
-	46,983	הפרשה לדמי הבראה
<u>67,264</u>	<u>304,063</u>	<b>סה"כ</b>

#### באור 14 - רשויות מקומיות - חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
1,188,455	1,509,403	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
<u>1,188,455</u>	<u>1,509,403</u>	<b>סה"כ</b>

#### באור 15 - הלוואות בעלים לזמן ארוך

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
77,299,177	67,471,068	הלוואות בעלים
<u>77,299,177</u>	<u>67,471,068</u>	<b>סה"כ</b>
<b><u>שם רשות המלווה</u></b>		
18,492,536	16,988,294	מועצה מקומית חורה
14,225,572	12,627,550	מועצה מקומית ערערה בנגב
13,168,677	12,020,918	מועצה מקומית כסייפה
12,278,058	10,424,843	מועצה מקומית תל שבע
10,433,494	8,205,645	מועצה מקומית לקייה
8,700,840	7,203,818	מועצה מקומית שגב שלום
<u>77,299,177</u>	<u>67,471,068</u>	<b>סה"כ</b>

## נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים שקלים חדשים

#### באור 15 - הלוואות בעלים לזמן ארוך (המשך)

יתרות אלו משקפת הלוואות הבעלים שנוקמו כנגד 40% מסך הכל הנכסים- עפ"י ערכם המופחת ביום הקובע בהסכם שנחתם בין הרשויות לחברה נקבע כי פירעון הלוואות הבעלים יפרס למשך תקופה של 15 שנה, בהחזרים שנתיים ובריבית שהיא הנמוכה מבין ריבית הגיוס של התאגיד או הריבית הבין-בנקאית, וכן ליום הקובע, ובלבד שלא תעלה על 5%. החור הלוואות או פירעון המוקדם מותנים באישור הממונה. הממונה מסמך לשנות את תנאי הלוואות ו/או מועדי הפירעון עפ"י כושר החזר של התאגיד.

בשנת 2012 נחתמו הסכמים בין מקורות חברת המים בע"מ לבין החברה והרשויות אשר על פיהם תוקטן יתרת הלוואות הרשיות כנגד קיזוז חוב הרשויות מול קרן השיקום. הוסכם שהפעולה תבוצע באופן רטרואקטיבי ולכן חושבה הריבית בגין הלוואות הנ"ל בהתאם ליתרות הנ"ל החדש.

#### באור 16 - הלוואות מתאגידים בנקאיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
511,759	1,570,200	הלוואות בנקאיות
<u>(6,301)</u>	<u>(14,754)</u>	ריבית שנצברה – חלות שוטפת
<b>505,458</b>	<b>1,555,446</b>	<b>סה"כ</b>

הלוואות הבנקאיות הנ"ל ניתנו ע"י בנק דקסיה לישראל בע"מ לתקופה של 20 שנה. הלוואות צמודות למדד המחירים לצרכן והן ניתנו בריבית קבועה של 5%.

#### לחן תחזית פרעון הלוואה הנ"ל:

<u>סכום</u>	<u>סכום</u>	<u>תקופה</u>
6,301	14,754	שנה ראשונה – חלות שוטפת
-	7,540	שנה שנייה
7,433	36,466	שנה שלישית
29,734	88,516	שנה רביעית
29,734	91,497	שנה חמישית
<u>438,557</u>	<u>1,331,427</u>	שנה ששית ואילך
<b>511,759</b>	<b>1,570,200</b>	<b>סה"כ</b>

**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**  
שקלים חדשים

**באור 17 - הכנסות מראש לזמן ארוך**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
-	1,965,600	מענקי השקעות מראש
=	<u>1,965,600</u>	<b>סה"כ</b>

**באור 18 - עתודה למיסים נדחים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>936,253</u>	<u>1,956,158</u>	עתודה למיסים נדחים
<u>936,253</u>	<u>1,956,158</u>	<b>סה"כ</b>

העתודה מחושבת בגין הפרשים הומניים בין הסכום המופיע בספרים לבין בסיס המס לרכוש קבוע בקיזוז התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד.

**באור 19 - עתודה לפצווי פרישה**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
-	35,215	עתודה לפצווי פרישה
-	<u>(26,240)</u>	יעודה שהופקדה
=	<u>8,975</u>	<b>סה"כ</b>

- העתודה לפצווי פרישה מחושבת בגין השבדים הזכאים לפיצווי פרישה.
- היעודה מופקדת בחברות הביטוח דרך ביטוחי מנהלים ופנסיה.

**נוה מדבר תאגיד מים בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**  
**שקלים חדשים**

**באור 20 - הון מניות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	הון מניות
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	סה"כ
 <u>מונפק ונסרע</u>		
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<b><u>סוג מניה</u></b> מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג. כ"א
	<u>הון רשום</u>	<u>100,000</u>

**באור 21 - פרמיה על מניות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>115,915,058</u>	<u>115,915,058</u>	פרמיה על מניות
<u>115,915,058</u>	<u>115,915,058</u>	סה"כ

הפרמיה הנ"ל מהווה את ההפרש בין חערך הנקוב של המניות לבין ערך הכינון המופחת של נכסי הרשויות שהועברו לחברה בניכוי הלוואות הבעלים לזמן ארוך.

## נוה מדבר תאגיד מים בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### שקלים חדשים

#### באור 28 – התחייבויות תלויות

#### שעבודים

ליום המאון, רובצים על החברה 3 שעבודים כמפורט להלן:

מס	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המובטח	תאור המסמך	הנכסים המשועבדים	תנאים מיוחדים	המלווה/ המשעבד
1	12/07/11	04/08/11	לא תגבול	אגרת חוב	הנכסים המשועבדים שעבוד צף, ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרושמים במאון החברה וכלבי שאינם ייבסיים שאינם ניתנים לשעבודי ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (בהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב) של החברה, וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואה בסכום קרן של 504000 ש"ח או הסכם להצקת קו אשראי לסוף, והכל כמפורט באגרת החוב	איך לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד	בנק דסיה ישראל בע"מ
2	30/11/11	11/12/11	לא תגבול	אגרת חוב	שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרושמים במאון החברה וכלבי שאינם ייבסיים שאינם ניתנים לשעבודי ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (בהגדרתם בסעיף 1 לאגרת) של החברה, וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה צ"י המלווה לרבות הלוואה בסכום קרן של 60000 ש"ח או הסכם להצקת קו אשראי לסוף והכל כמפורט באגרת	איך לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד	בנק דסיה ישראל בע"מ
3	07/12/11	18/12/11	לא תגבול	אגרת חוב	שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרושמים במאון החברה וכלבי שאינם ייבסיים שאינם ניתנים לשעבודי ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (בהגדרתם בסעיף 1 לאגרת) של החברה, וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה צ"י המלווה לרבות הלוואה בסכום קרן של 1600000 ש"ח או הסכם להצקת קו אשראי לסוף והכל כמפורט באגרת	איך לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד	בנק דסיה ישראל בע"מ

**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

שקלים חדשים

**באור 22 - הכנסות משירותי מים וסילוק ביוב**

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
14,666,712	9,305,342	<b>הכנסות מפעל המים</b> הכנסות מאגרות מים
13,866,576	13,916,134	<b>הכנסות מפעל הביוב</b> הכנסות מאגרות ביוב
66,448	105,393	<b>הכנסות אחרות</b> הכנסות ממוזמיני עבודה
591,268	3,298,829	הוצאות אכיפה לתאגיד
10,058	-	הכנסות אחרות
<u>667,774</u>	<u>3,404,222</u>	
<b>29,201,062</b>	<b>26,625,698</b>	<b>סה"כ הכנסות משירותי מים וסילוק ביוב</b>

**באור 23 - עלויות שירותי מים וביוב**

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
1,188,455	63,073	<b>עלויות אספקת מים</b> משכרות ונלוות
281,225	4,994,090	קבלני משנה
2,231,946	2,577,017	פחת
61,270	73,974	אחזקת רכב
<u>3,762,896</u>	<u>7,708,154</u>	
14,586,547	16,982,623	<b>עלויות הפקה</b> רכישות מים ממקורות
200,152	436,241	<b>עלות איסוף והולכת שפכים</b> אנרגיה
476,286	1,743,773	קבלני משנה
3,322,494	3,720,592	פחת
<u>3,998,932</u>	<u>5,900,606</u>	
1,361,202	4,811,118	<b>עלויות טיהור שפכים</b> קבלני משנה
1,037,558	1,164,449	פחת
<u>2,398,760</u>	<u>5,975,567</u>	
<b>24,747,135</b>	<b>36,566,950</b>	<b>סה"כ עלויות שירותי מים וביוב</b>



## נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים שקלים חדשים

#### באור 26 - הוצאות מימון

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
47,343	70,288	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
7,759	5,055	רביית על הלוואות
3,575,328	2,931,652	ריבית הלוואות מעלי עניין
447,132	194,084	ריבית למקורות חברת מים בע"מ
(13)	-	רביית למס הכנסה
(79)	-	הכנסות מריבית
<u>4,077,470</u>	<u>3,201,079</u>	סה"כ הוצאות מימון

#### באור 27 - הכנסות אחרות

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
-	50,400	הכנסות מענקי תאגוד וסיוע מיוחד
1,023,710	1,347,418	הכנסות ממענקים להקמת רכוש קבוע
<u>2,022,378</u>	-	הכנסות ממענקי תאגוד
<u>3,046,088</u>	<u>1,347,418</u>	הכנסות מענקי קרן שיקום
<u>3,046,088</u>	<u>1,397,818</u>	סה"כ הכנסות אחרות