

מעיינות המשולש בע"מ
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2011

בדיר סמיח רואי חשבון Bdair Samih C.P.A. (ISR)

כפר קאסם ת.ד. 356 מיקוד 48810

מעיינות המשולש בע"מ
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2011

התוכן

| | |
|------|--------------------------------|
| דף | |
| 3 | דוח רואי החשבון המבקרים |
| 4 | מאזנים |
| 5 | דוחות רווח והפסד |
| 6 | דוח על השינויים בהון עצמי..... |
| 7-8 | דוח תזרימי המזומנים..... |
| 9-20 | באורים לדוחות הכספיים |

BADIR SAMIH

certified public accountant (Isr.)



בדיר סמיח

רואה חשבון

EMAIL : samih.b_cpa@gmail.com

נייד : 052-4201307 , טלפקס : 03-6036840

ת.ד. 356 מיקוד 48810 כפר קאסם

**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
מעיינות המשולש בע"מ**

ביקורתי את המאזן המצורף של תאגיד מים וביוב מעיינות המשולש בע"מ יזמות (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2011 ואת דוח רווח והפסד, והדוח על השינויים בהון העצמי ווהדוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג 1973 על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הבקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. בקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. בקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, בהתבסס על ביקורתי הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2011, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה- לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). ובהתאם לכללים חשבונאיים שנקבעו על ידי הרשות הממשלתית למים וביוב.

כבוד רב
בדיר סמיח
רואה חשבון

24/07/12

מעיינות המשולש בע"מ
מאזנים

ליום 31 בדצמבר
בשקלים חדשים

| 2011 | באור | |
|-------------------|------|-------------------------------------|
| 1,504,360 | (3) | רכוש שוטף |
| 16,308,449 | (4) | מזומנים ושווי מזומנים |
| 1,178,482 | (5) | צרכנים חייבים |
| 172,689 | (6) | חייבים שונים |
| <u>19,163,980</u> | | מלאי |
| | | סה"כ רכוש שוטף |
| | | |
| <u>78,388,945</u> | (7) | רכוש קבוע |
| | | |
| <u>30,936</u> | (8) | רכוש אחר והוצאות נדחות |
| <u>97,583,861</u> | | זכויות מים |
| | | סה"כ נכסים |
| | | |
| 2,001,997 | (9) | התחייבויות שוטפות |
| 14,326,676 | (10) | רשות מקומית-חשבון שוטף |
| 58,197 | (11) | ספקים ונותני שירות |
| 803,361 | (12) | עובדים ומוסדות בגין שכר |
| <u>17,190,231</u> | | זכאים אחרים |
| | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| | | |
| 34,386,101 | (13) | התחייבויות לזמן ארוך |
| 1,496,876 | (14) | הלוואות לזמן ארוך-רשויות מקומיות |
| - | (15) | הכנסות נדחות |
| <u>35,882,977</u> | | התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד |
| | | סה"כ התחייבויות לזמן ארוך |
| | | |
| 44,510,653 | | הון עצמי |
| <u>97,583,861</u> | | הון עצמי |

מנכ"ל נאיל עובידי



יו"ר דירקטוריון רמזי בדיר



הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מעיינות המשולש בע"מ
דוחות רווח והפסד

בשקלים חדשים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

| 2011 | באור | |
|--------------------|------|--------------------------------------------------------------|
| 30,139,299 | (17) | הכנסות משירותי מים וביוב עלות השירותים |
| <u>28,536,006</u> | (17) | |
| <u>1,603,293</u> | | רווח גולמי |
| 4,578,731 | (18) | עלויות גביה וחובות מסופקים הוצאות הנהלה וכלליות |
| <u>479,286</u> | (19) | |
| <u>5,058,018</u> | | |
| <u>(3,454,725)</u> | | הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |
| <u>(2,199,889)</u> | (20) | |
| <u>(5,654,614)</u> | | הפסד לאחר מימון הכנסות אחרות, נטו |
| <u>1,734,138</u> | (21) | |
| <u>(3,920,476)</u> | | הפסד השנה |

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מעיינות המשולש בע"מ
דוח על השינויים בהון העצמי

בשקלים חדשים

| סך הכל אלפי ₪ | יתרת הפסד אלפי ₪ | פרמיה על | |
|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | | מניות אלפי ₪ | הון מניות אלפי ₪ |
| - | - | - | - |
| 48,431,129 | - | 48,331,129 | 100,000 |
| (3,920,476) | (3,920,476) | - | - |
| 44,510,653 | (3,920,476) | 48,331,129 | 100,000 |

יתרה ליום 1 בינואר 2011
הנפקת הון מניות, נטו
הפסד השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מעיינות המשולש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים

בשקלים חדשים

| לשנה שהסתיימה ביום | |
|--------------------|-------------------------------------------------------------|
| 31 בדצמבר | |
| 2011 | |
| (3,920,476) | תזרים מזומנים מפעילות שוטפת |
| 5,581,849 | הפסד לשנה |
| 1,661,373 | התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א |
| | מזומנים ששימשו לפעילות שוטפת |
| | תזרים מזומנים מפעילות השקעה |
| - | השקעות בפיתוח תשתיות ובתשתיות קיימות - |
| - | מים |
| - | ביוב |
| (157,013) | תמורה ממכירת רכוש קבוע |
| (157,013) | השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות |
| | מזומנים שנבעו מפעילות השקעה |
| 1,504,360 | גידול ביתרת מזומנים ושווי מזומנים |
| - | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה |
| <u>1,504,360</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה |

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מעיינות המשולש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים - המשך

בשקלים חדשים

נספח א- התאמות הדרושות להצגת
תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

2,455,680
2,098,682
3,608,907
-
8,163,270

פחת
ריבית שנצברה בגין אשראי מרשויות מקומיות
הפרשה לחובות מסופקים
גידול במיסים נדחים, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(19,917,356)
(1,178,482)
(172,689)
2,001,997
14,326,676
1,496,876
58,197
803,361
(2,581,421)

גידול ביתרות צרכנים
גידול בחייבים אחרים
גידול במלאי
גידול ביתרות מרשויות מקומיות
גידול בספקים ונותי שירותים
גידול בהכנסות נדחות מהיטלי מים וביוב
גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
גידול בזכאים אחרים

5,581,849

נספח ב'- פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח

80,687,612
30,936
(32,287,419)

רכישת רכוש קבוע
רכישת רכוש אחר
קבלת הלוואות בעלים

(48,431,129)

הנפקת הון מניות

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1- כללי

א. ב 7.1.2010 נחתם הסכם עקרונות (להלן: "הסכם עקרונות") להקמת תאגיד מים וביוב בין הרשויות המקומיות/ טירה, כפר קאסם, גילגוליה) לבין הממונה על התאגידיים (להלן: הממונה) ומשרד האוצר. הסכם העקרונות היווה את הבסיס להסכמים להקמת התאגיד ותפעולו על פי הוראות חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (להלן: "החוק"). מטרת החוק הן, בין היתר, להבטיח ייעוד של ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וביוב לטובת השקעות במערכות המים והביוב, הפעלתן ומתן השירותים הקשורים למשק המים וביוב. התאגיד יפעל באופן עצמאי ויספק שרותי מים וביוב בהתאם לחובותיו וסמכויותיו לפי החוק וינהל משק כספי סגור ונפרד מן העירייה שמבוסס על הכנסותיו מצרכנים, תושבי הרשויות המקומיות, ומכל מס, היטל או פעילויות נוספות.

ב 14.04.2010 הוקמה חברת מעיינות המשולש בע"מ (להלן "החברה") על מנת לשמש כתאגיד מים וביוב של הרשויות המקומיות תחת החוק החל מ 1.10.2010 החל ממועד זה הרשויות המקומיות חדלו מלעשות שימוש בסמכויותיהן מכח חוקי עזר בכל הנוגע למשק המים והביוב וניהולם והחברה החלה בהפעלת סמכויותיה על פי כל דין בכל הנוגע למשק המים והביוב וניהולו.

ההסכמים המרכזיים המסדירים את פעולתה של החברה החדשה הם:

1. **ההסכם העיקרי** החל מה 1.10.2010 החברה תקבל לאחריותה ותנהל, תתפעל, תחזיק ותתחזק באופן שוטף את מערכות המים והביוב בתחומי הרשויות המקומיות. החברה תקבל את מלוא זכויות המים שברשות הרשויות המקומיות, מלוא המיטלטלין ונכסי המקרקעין המשמשים את משק המים והביוב וההסכמים והתקשרויות הנוגעים למשק המים והביוב בתמורה לסך 82 מליון שנקבעה על בסיס סקר הנכסים. הרשויות המקומיות קיבלו עבור 60% מהתרומה (סך של כ 48 מליון) מניות בחברה, ויתרת תמורה הנכסים (40%, סך של כ 33 מליון) ניתנת כהלוואת בעלים מהרשויות המקומיות. חלוקת המניות והלוואות בעלים בין הרשויות המקומיות כדלקמן:

| הנפקת מניות | | % אחזקה הלוואות בעלים | | |
|---------------|-----|-----------------------|--|----------|
| באלפי ₪ | | באלפי ₪ | | |
| 21,044 | 43% | 14,030 | | טירה |
| 19,539 | 38% | 13,026 | | כפר קאסם |
| 7,847 | 19% | 5,232 | | גילגוליה |
| <u>48,431</u> | | <u>32,287</u> | | |

2. **הסכם גבייה**- החברה חתמה הסכם עם חברת מילגם לצורך גביית חובות הצרכנים בגין משקי המים והביוב. החברה תשלם לחברת מילגם מדי חודש סך של 10% אחוזים מהסכומים (הכוללים מע"מ) שנגבו עבור החברה.

3. **השאלת עובדים**- החברה תשאל מהרשויות המקומיות על פי הסכם שנקבע בין הצדדים, שבסגרתו החברה תשפה את הרשויות המקומיות בעלות השכר הישיר ועלות הפנסיה של העובדים המושאלים, כמפורט בהסכם.

4. החברה תשתמש באספקת המים, בבארות שבבעלותה, ותרכוש חלק מהמים מבארות פרטיים וחברת מקורות.

ב. חוק תאגידי המים

בתאריך 26 ביולי 2001 התקבל בכנסת חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (להלן "החוק"), אשר בא להסדיר את העברת משק המים והביוב שבתחום הרשויות המקומיות להפעלה בידי חברה שהוקמה לפי חוק. החוק קובע את האופן שבו תתבצע ההעברה והתנאים הנדרשים כדי שהחוק יחול על החברה. ביום 7.1.2010 קיבלה החברה רישיון להפעלת תאגיד מים וביוב מכח החוק. הרישיון הקנה בין השאר את הזכויות לעסוק בפעילות בתחום אספקת המים, ביוב, ניקוז. על החברה לפעול בהתאם להוראות החוק, הרישיון, התקנון, הנהלים, ההוראות וההנחיות של השרות לשרותים ציבוריים- מים וביוב שהוקמה על פי החוק והממונה על ענייני החברות לשרותי מים וביוב שמונה על פי החוק. תוקפו של הרישיון הינו ל 25 שנים. בתום כל חמש שנים ממועד הוצאת הרישיון, יבחן הממונה את עמידת החברה בתנאי הרישיון ובמילוי הוראות החוק ווהוא רשאי להאריך את תקופת הרישיון בחמש שנים נוספות באופן שיתרת תקופת תוקפו של הרישיון לאחר הארכה תהיה 25 שנים.

ג. עדכון תעריפי מים וביוב

בתאריך 31.12.2009 פרסמה רשות המים את כללי המים החדשים בקובץ תקנות 6847. התעריפים בכללים החדשים מבוססים על העקרונות המרכזיים הבאים:
התעריפים שנקבעו לתאגידי מים מבוססים על עיקרון העלות המוכרת נקבע תעריף, כולל למים וביוב בהתאם לצריכת המים
התעריף אחיד לצרכן ברמה ארצית ומנגנון העלות לתאגידי מים מתבצע על ידי שונות במחירי קניית המים ממקורות.
נקבע תעריף נמוך לכמות מים בסיסית לנפש (2.5 מ"ק מים לנפש לחודש) ותעריף גבוה לכל צריכה נוספת. במקביל רכישת המים ממקורות נקבעה בשתי מדרגות בהתאם למספר הנפשות המדווח על ידי התאגיד. עליית התעריפים בשנת 2010 התבצעה בשני מועדים (בתאריך 1.1.2010, ובתאריך 1.7.2010) בכללים נקבע מסלול התייעלות לתאגידי מים בחלק מרכיבי ההוצאה (עלויות תפעול, הוצאות פחת מים, פחת גבייה) לחמש השנים הבאות שכתצואה ממנו יעלה מחיר מקורות לתאגידי מים. בשהת 2010 נותרו התעריפים להיטלי פיתוח מים וביוב במתכונתם הישנה (בהוראת שעה שפורסמה בתקנות). הנושא נמצא כעת בבחינה ברשות המים מתוך כוונה לפרסם כללים חדשים להיטלי פיתוח בשנת 2012.

באור 2- כללי דיווח ומדיניות השבונאית

| | |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1 הגדרות: | |
| בדוחות הכספיים אלה: | |
| (1) החברה | - מעיינות המשולש בע"מ |
| (2) צד קשור | - כמשמעותו בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל. |
| (3) מדד | - מדד המחירים לצרכן, כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה |
| (4) הממונה | - הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים). |
| (5) הרשויות המקומיות | רשות מקומית טירה, רשות מקומיות כפר קאסם, מועצה מקומית ג'לגוליה. |
| (6) החוק | - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001. |

באור 2- כללי דיווח ומדיניות חשבונאית-המשך

- ב. **מטבע פעילות ומטבע הצגה**
הדוחות הכספיים מוצגים בשי"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב, השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העירית בה פועלת החברה.
- ג. **תקופת המחזור התפעולי**
תקופת המחזור התפעולי הרגיל של החברה הנה שנה. בשל כך כולל הרכוש השוטף פריטים המיועדים הצפויים להתממש בתוך שנה.
- ד. **שימוש באומדנים**
בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.
- בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשה הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.
האומדנים ווהנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים החשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.
- ה. **עיקרי הנדיניות החשבונאית**
יישום כללי הממונה על ענייני החברות לשרותי מים וביוב :
ביום 31 בינואר 2010 פרסמה הרשות הממשלתית למים וביוב טיוטת כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים)-תש"ע , 2010. ביום פברואר 2010 ערכה הרשות הממשלתית למים וביוב שימוע בעניין הכללים החדשים. ביום 7 במרץ 2010 אושרו כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים), התשי"ע 2010. דוח זה ערוך לפי כללים אלו.
- ו. **מזומנים שווי מזומנים**
מזומנים ושווי מזומנים כוללים עו"ש ופיקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.
- ז. **מלאי**
המלאי נמדד לפי העלוות או שווי מימוש כנמוך שבהם.
- ח. **רכוש קבוע**
הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך, אם קיימים. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם הוצרותן

באור 2- כללי דיווח ומדיניות החשבונאית-המשך

ח. רכוש קבוע- המשך

מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הרשויות המקומיות באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו ו הוקמו מאז. החברה מיישמת את תקן חשבונאות 27 " רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים, הוצאות פחת והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שהועברו מהרשויות המקומיות נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושיים של הנכסים. שיעורי הפחת השנתיים הם:

| | % | |
|---------------------|---------|----------------------|
| תשתיות מים | 2.86-40 | (בעיקר 3-6%) |
| תשתיות ביוב | 2.5-40 | (בעיקר 3-6%) |
| ריהוט ווציוד משרדי | 6-15 | |
| מחשבים וציוד תקשורת | 15-33 | |
| שיפורים במושכר | | על פני תקופת השכירות |

ט. היטלי מים וביוב

היטלי מים וביוב נרשמו כהכנסה נדחית ומופחתים מול הכנסה על פני תקופה של 25 שנה ממועד קבלתם, הגבייה של יטלים אלו נעשת ע"י הרשויות המקומיות

יא. רכוש אחר

זכויות מים

הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות

יב. ירידת ערך נכסים

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

התקן חל על כל הנכסים במאזן, למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים ונכסים כספיים. 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 בספרים של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

באור 2- כללי דיווח ומדיניות חשבונאית-המשך

יג. הכרה בהכנסה

החברה מיישת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות- "הכנסות" (להלן- "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות ריבית, תמלוגים ודיבדנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, המגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

אופן ההכרה:

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר (לצרכי מעמ ההכנסות מוכרות על בסיס מזומן)
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש נפרש לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נרשמות במועד קבלת המענקים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיקוד בהתאם לכללי תאגיד מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב), התש"ע-2009. ריבית הפיקודים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

יד. רישום הוצאות

ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

טו. הפרשה לחובות מסופקים

הדוחות הכספיים כוללים הפרשה לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת הנהלת החברה את ההפסד הגלום בחובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשה התבססה הנהלת החברה על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה וכן על פי נסיון העבר כפי דווח לה על ידי הרשויות המקומיות.

טז. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב-15 לחודש שלאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות. נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן.
"מדד"-מדד המחירים לצרכן בנקודות לפי בסיס ממוצע 1993
"דולר"- השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

| % השינוי לשנת | 31 בדצמבר | | מדד המחירים לצרכן בנקודות שער החליפין של דולר ארה"ב |
|---------------|-----------|----------------|--------------------------------------------------------|
| | 2011 | 31 בדצמבר 2010 | |
| (%4) | 108 | 104 | |
| %8 | 3.55 | 3.821 | |

מעיינות המשולש בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר

| |
|------------------|
| 2011 |
| 1,473,288 |
| 31,072 |
| 1,504,360 |

באור 3- מזומנים ושווי מזומנים

עו"ש בנקים
מזומנים בקופה

ליום 31 בדצמבר

| |
|-------------------|
| 2011 |
| 18,937,543 |
| 108,814 |
| 94,542 |
| 776,457 |
| (3,608,907) |
| 16,308,449 |

באור 4- צרכנים חייבים

צרכנים
כרטיסי אשראי
שיקים לקבל
שיקים לגבייה
בניכוי- הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים:

הכנסות השנה מאגרות מים וביוב (כולל חיובים בגין ריבית)
אחוז הפרשה לחובות מסופקים
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה

| |
|------------------|
| 30,074,228 |
| %12 |
| 3,608,907 |

ליום 31 בדצמבר

| |
|------------------|
| 2011 |
| 76,507 |
| 1,101,975 |
| 1,178,482 |

באור 5- חייבים אחרים

מוסדות
מקדמות לספקים

באור 6- מלאי

מורכב ממלאי מים הנמצא בבריכות, ומדי מים.

מעיינות המשולש בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 7- רכוש קבוע

| תשתיות מים | תשתיות ביוב | ציוד אחר | ריהוט ומשרדי | שיפורים במושכר | סך הכל | א. |
|-------------------|-------------------|----------------|--------------|----------------|-------------------|---------------------------------|
| - | - | - | - | - | - | הרכב עלות |
| 36,083,624 | 44,338,348 | 278,186 | 9,917 | 134,550 | 80,844,625 | יתרה ליום 1.1.2011 |
| - | - | - | - | - | - | רכישות השנה |
| - | - | - | - | - | - | גריעוות השנה |
| 36,083,624 | 44,338,348 | 278,186 | 9,917 | 134,550 | 80,844,625 | יתרה ליום 31.12.2011 |
| - | - | - | - | - | - | פחת נצבר |
| 1,082,510 | 1,330,150 | 40,062 | 716 | 2,242 | 2,455,680 | יתרה ליום 1.1.2011 |
| - | - | - | - | - | - | פחת השנה |
| - | - | - | - | - | - | פחת נכסים שנגרעו |
| 1,082,510 | 1,330,150 | 40,062 | 716 | 2,242 | 2,455,680 | יתרה ליום 31.12.2011 |
| <u>35,001,114</u> | <u>43,008,198</u> | <u>238,124</u> | <u>9,201</u> | <u>132,308</u> | <u>78,388,945</u> | יתרה להפחתה ליום 31 בדצמבר 2011 |

| |
|----------------|
| ליום 31 בדצמבר |
| <u>2011</u> |
| <u>30,936</u> |

באור 8- זכויות מים

זכויות לרכישת מים

| |
|------------------|
| ליום 31 בדצמבר |
| <u>2011</u> |
| 1,292,501 |
| 396,910 |
| 312,586 |
| <u>2,001,997</u> |

באור 9- רשות מקומית

טירה
כפר קאסם
גילגוליה

על החוב השוטף מחושב ריבית בשיעור של 6.5% לשנה

| |
|-------------------|
| ליום 31 בדצמבר |
| <u>2011</u> |
| 548,956 |
| 7,626,352 |
| 6,151,368 |
| <u>14,326,676</u> |

באור 10- ספקים ונותי שירותים

ספקים ונותי שירותים
הוצאות לשלם
שקים לפירעון

| |
|----------------|
| ליום 31 בדצמבר |
| <u>2011</u> |
| 51,144 |
| 7,053 |
| <u>58,197</u> |

באור 11- עובדים ומוסדות בגין שכר

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה והבראה

מעיינות המשולש בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

| |
|----------------|
| ליום 31 בדצמבר |
| 2011 |
| 92,157 |
| 711,204 |
| 803,361 |

באור 12-זכאים אחרים

מוסדות
הפרשה לעמלת גביה

| |
|-------------------|
| ליום 31 בדצמבר |
| 2011 |
| 14,941,597 |
| 13,872,704 |
| 5,571,800 |
| 34,386,101 |

באור 12-הלוואות רשויות מקומיות

רשות מקומית טירה
רשות מקומית כפר קאסם
רשות מקומית גלגוליה

ההלוואות נושאת ריבית של 6.5% (4% כולל מדד)

| |
|------------------|
| ליום 31 בדצמבר |
| 2011 |
| 1,561,947 |
| (65,071) |
| 1,496,876 |

באור 14- הכנסות נדחות

הרכב:
הכנסות נדחות שנוצרו השנה
בניכוי-הכנסות שהוכרה

באור 15- התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

החברה החילה על כל עובדיה את סעיף 14 לחוק פיצויי הפטורין, התשכ"ג-1963. הסכם שהוכר כהוצאה בגין ההפקה בקופות הפיצויים הסתכם לסך של 8 אלפי ₪ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011. הסכומים הני"ל אינם כוללים עובדים מושאלים. באשר לעובדים מושאלים ראה באור 1 (א) (3).

באור 16- הון מניות

| | |
|-------------------------|----------------|
| הון ליום 31 בדצמבר 2011 | |
| מונפק ונפרע | רשום |
| 100,000 | 100,000 |

הרכב:

מניות רגילות בנות 1 ₪

מעיינות המשולש בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 17 - הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השרותים

לשנה שנסתיימה ביום 31
בדצמבר 2011
2011

17.1 רווח גולמי מאספקת מים

30,074,228
47,375
30,121,603

17.1.1 הכנסות
מאגרות מים
היטלי מים

744,226
73,938
929,329
1,793,261
240,465
104,444
1,082,510
4,968,174

17.1.2 עלויות אספקה *
משכורת ונלוות
הוצאות רכב
אנרגיה וחשמל
אחזקה ותפעול
חומרים
הוצאות אחרות
פחת

11,316,785
29,840
(150,000)
7,228,691
18,425,315

17.1.3 עלויות הפקה
רכישות מים מבארות פרטיים
רכישות מים ממקורות
בניכוי מלא בבריכות
היטלי הפקה

6,728,114

רווח גולמי מאספקת מים

מעיינות המשולש בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 17- הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השרותים- המשך

לשנה שנסתיימה ביום 31
בדצמבר 2011
2011

17.2 רווח גולמי מאספקת מים

| | | |
|--------------------|---------------|------------------------------------|
| | <u>17.2.1</u> | <u>הכנסות</u> |
| - | | מאגרות ביוב |
| 17,696 | | היטלי ביוב |
| <u>17,696</u> | | |
| 186,057 | <u>17.2.2</u> | <u>עלויות איסוף והולכת שפכים *</u> |
| 18,485 | | משכורת ונלוות |
| 414,068 | | הוצאות רכב |
| 2,336,564 | | אנרגיה |
| 168,000 | | אחזקה ותפעול |
| 163,704 | | קבלני משנה |
| 74,651 | | חומרים |
| <u>1,370,212</u> | | הוצאות אחרות |
| <u>4,731,740</u> | | פחת |
| 410,777 | <u>17.2.3</u> | <u>עלויות טיהור שפכים</u> |
| | | קבלני משנה |
| <u>(5,124,821)</u> | | רווח גולמי משירותי ביוב |

17.3 רווח (הפסד) גולמי אחרות

| | | |
|----------|---------------|--------------------------|
| - | <u>17.3.1</u> | <u>הכנסות</u> |
| | | אחרות |
| - | <u>17.3.2</u> | <u>הוצאות *</u> |
| | | אחרות |
| <u>-</u> | | רווח גולמי- אחרות |

* עלויות אספקת מים ועלויות איסוף והולכת שפכים נזקפו בבאור זה על פי ייחוס ספיציפי של הוצאות ישירות והקצאת

הוצאות אחרות לפי יחס 80% לאספקת מים ו 20% לעלויות איסוף והולכת שפכים. לא יוחסו עלויות להכנסות אחרות.

מעיינות המשולש בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 18 - עלויות גביה וחובות מסופקים

| |
|-----------------------|
| לשנה שנסתיימה ביום 31 |
| בדצמבר 2011 |
| 2011 |
| 969,824 |
| 3,608,907 |
| 4,578,731 |

הוצאות גבייה-מלגם
הוצאות חובות מסופקים

| |
|----------------|
| 2011 |
| 58,015 |
| 131,152 |
| 181,862 |
| 33,982 |
| 1,551 |
| 44,833 |
| 2,958 |
| 24,933 |
| 479,286 |

באור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

משכורת ונלוות
יעוץ מקצועי
הנהלת חשבונות וניהול כספים
הוצאות משרדיות
אחזקת כלי רכב
פרסום
פחת
הוצאות אחרות

באור 20 - הוצאות מימון, נטו

| |
|-----------------------|
| לשנה שנסתיימה ביום 31 |
| בדצמבר 2011 |
| 2011 |
| (2,098,682) |
| (101,008) |
| (199) |
| (2,199,889) |

הוצאות-
ריבית לרשויות מקומיות (לפי 6.5% בשנה)
עמלות בנקים
אחרות

| |
|-----------------------|
| לשנה שנסתיימה ביום 31 |
| בדצמבר 2011 |
| 2011 |
| 1,734,138 |
| 1,734,138 |

באור 21 - הכנסות אחרות נטו

הכנסות ממענקי תאגוד

מעיינות המשולש בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 | באור | באור 22-פירוט הוצאות שכר |
|--------------------------------------|--------|--------------------------|
| 2011 | | |
| 744,226 | 17.1.2 | אספקת מים |
| 186,057 | 17.2.2 | שירותי ביוב |
| 58,015 | 19 | הנהלה וכלליות |
| 988,298 | | |

באור 23- אירועים לאחר תאריך המאזן

1. התאגיד חתם ביום 1.5.2012 על חוזה גבייה עם חברת ר.א.ג.י. שרותי גבייה מנוצפלים בע"מ, שהחליפה בתפקיד את חברת מילגם שירותי גבייה, אחרי שזכתה במכרז. בחוזה נקבע שחברת ר.א.ג.י. תקבל 10% מסכומי הגבייה, תוקף החוזה לשלוש שנים.
2. ביום 1.6.2012 הפסיק התאגיד את ההתקשרות עם עיריית כפר קאסם לגבי העובדים המושאלים.
3. ביום 1.6.2012 הועברה באופן מוחלט גביית היטלי צנרת, מים וביוב מידי הרשויות לידי התאגיד.