

מעיינות המשולש בע"מ  
דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2014

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

כפר קאסם ת.ד. 356 מיקוד 48810

מעיינות המשולש בע"מ  
דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן

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 : [samihbadir1@gmail.com](mailto:samihbadir1@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**

ביקרתי את המאזן המצורף של תאגיד מים וביוב מעיינות המשולש בע"מ יזמות (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2013 ו 2014 ואת דוח רווח והפסד, והדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון והנהלה 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), התש"ל"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 והנהלה 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 לימים 31 בדצמבר 2013 ו 2014, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה- לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). ובהתאם לכללים חשבונאיים שנקבעו על ידי הרשות הממשלתית למים וביוב.

בכבוד רב

בדיר סמיח

**בדיר סמיח**  
רואה חשבון

10/05/15

מעיינות המשולש בע"מ  
מאזנים

ליום 31 בדצמבר  
בשקלים חדשים

2013	2014	באור	
			<b>רכוש שוטף</b>
1,670,869	40,534	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
5,169,117	4,499,725		רשות מקומית - חשבון שוטף
32,872,145	40,230,014	(4)	צרכנים
12,863,814	11,335,473	(5)	חייבים שונים
173,678	178,369	(6)	מלאי
<u>52,749,623</u>	<u>56,284,115</u>		<b>סה"כ רכוש שוטף</b>
<u>79,032,006</u>	<u>99,482,159</u>	(7)	<b>רכוש קבוע</b>
<u>30,959,409</u>	<u>26,954,983</u>	(8)	<b>רכוש קבוע בהקמה</b>
<u>30,936</u>	<u>30,936</u>	(9)	<b>רכוש אחר והוצאות נדחות זכויות מים</b>
<u>162,771,974</u>	<u>182,752,193</u>		<b>סה"כ נכסים</b>
-	1,361,090		<b>התחייבויות שוטפות</b>
45,375,123	47,759,668	(10)	משיכות יתר בבנקים
202,884	216,644	(11)	ספקים ונותני שירות
4,875,254	3,678,464	(12)	עובדים ומוסדות בגין שכר זכאים אחרים
<u>50,453,261</u>	<u>53,015,867</u>		<b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>
30,962,803	30,962,803	(13)	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
3,321,767	4,776,113	(14)	הלוואות לזמן ארוך-רשויות מקומיות
37,797,976	51,186,861	(15)	הלוואות מתאגיד בנקאי
-	-	(16)	הכנסות נדחות
<u>72,082,546</u>	<u>86,925,777</u>		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
 			<b>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</b>
<u>40,236,166</u>	<u>42,810,547</u>		<b>הון עצמי</b>
 			<b>הון עצמי</b>
<u>162,771,974</u>	<u>182,752,192</u>		<b>סה"כ התחייבויות והון עצמי</b>

מנכ"ל נאיל עובדי

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			
2013	2014	באור	
29,190,694	29,431,844	(18)	הכנסות משירותי מים וביוב
23,412,524	23,624,351	(18)	עלות השירותים
<b>5,778,169</b>	<b>5,807,493</b>		<b>רווח גולמי</b>
4,468,494	3,522,951	(19)	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,179,008	2,450,207	(20)	הוצאות הנהלה וכלליות
6,647,502	5,973,158		
(869,333)	(165,665)		<b>הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון</b>
(1,077,448)	1,859	(21)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(1,946,780)	(163,806)		<b>הפסד לאחר מימון</b>
1,795,727	2,738,187	(22)	הכנסות אחרות, נטו
<b>(151,054)</b>	<b>2,574,381</b>		<b>הפסד השנה</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מעיינות המשולש בע"מ  
דוח על השינויים בהון העצמי

בשקלים חדשים

סך הכל אלפי ש"ח	יתרת הפסד אלפי ש"ח	פרמיה על-	
		מניות אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ש"ח
40,236,166	(6,208,039)	46,344,205	100,000
-	-	-	-
2,574,381	2,574,381	-	-
<u>42,810,547</u>	<u>(3,633,658)</u>	<u>46,344,205</u>	<u>100,000</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2014  
הנפקת הון מניות, נטו  
הפסד השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

סך הכל אלפי ש"ח	יתרת הפסד אלפי ש"ח	פרמיה על-	
		מניות אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ש"ח
40,387,219	(6,056,986)	46,344,205	100,000
-	-	-	-
(151,054)	(151,054)	-	-
<u>40,236,166</u>	<u>(6,208,039) *</u>	<u>46,344,205</u>	<u>100,000</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2013  
הנפקת הון מניות, נטו

הפסד השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מעיינות המשולש בע"מ  
דוח על תזרימי המזומנים

בשקלים חדשים

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2013	2014	
(151,054)	2,574,381	<b>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</b>
9,563,280	243,900	הפסד לשנה
9,412,227	2,818,281	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת -נספח א
		<b>מזומנים ששימשו לפעילות שוטפת</b>
		<b>תזרים מזומנים מפעילות השקעה</b>
(9,480,615)	(2,842,110)	השקעות בפיתוח תשתיות -
(20,158,815)	(22,868,961)	מים
		ביוב
(1,144,071)	(1,757,568)	השקעות בתשתיות קיימות -
(1,254,182)	(1,184,759)	מים
(544,895)	(133,322)	ביוב
17,375,365	17,962,332	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות מענקי השקעה
1,597,239	1,555,435	תקבולים בגין היטלי מים
1,399,754	2,020,475	תקבולים בגין היטלי ביוב
(12,210,221)	(7,248,477)	<b>מזומנים שנבעו מפעילות השקעה</b>
		<b>תזרים מזומנים מפעילות מימון</b>
-	1,361,090	גידול ( קיטון ) באשראי לזמן קצר
2,184,209	1,438,771	קבלת הלוואות לזמן ארוך
2,184,209	2,799,861	<b>מזומנים שנבעו מפעילות מימון</b>
(613,785)	(1,630,334)	גידול ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
1,670,869	1,670,869	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,057,084</u>	<u>40,534</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מעיינות המשולש בע"מ  
דוח על תזרימי המזומנים - המשך

בשקלים חדשים

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2013	2014
2,650,779	3,308,295
928,884	(442,555)
2,452,874	1,536,978
6,032,537	4,402,718
450,783	669,392
(5,300,056)	(6,471,071)
(2,476,513)	1,528,341
(957)	(4,691)
15,497,707	2,384,545
530,953	(1,082,305)
22,232	13,760
(5,193,406)	(1,196,790)
3,530,743	(4,158,818)
<b>9,563,280</b>	<b>243,900</b>

נספח א- התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת ריבית שנצברה בגין אשראי מרשויות מקומיות הפרשה לחובות מסופקים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית  
קיטון (גידול) ביתרות צרכנים  
קיטון (גידול) בחייבים שונים  
קיטון (גידול) במלאי  
גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים  
מימוש הכנסות נדחות  
גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות  
גידול (קיטון) בזכאים שונים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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 התאגידים (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 וניהולם.

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 והסכמים והתקשרויות הנוגעים למשק המים והביוב בתמורה לסך 77 מליון שנקבעה על בסיס סקר הנכסים. הרשויות המקומיות קיבלו עבור 60% מהתרומה (סך של כ 46 מליון) מניות בחברה, ויתרת תמורה הנכסים (40%, סך של כ 31 מליון) ניתנת כהלוואת בעלים מהרשויות המקומיות. חלוקת המניות והלוואות בעלים בין הרשויות המקומיות כדלקמן:

הנפקת מנ	% אחזקה	הלוואות בעלים	
באלפי ₪		באלפי ₪	
20,096	43%	13,397	טירה
17,449	38%	11,632	כפר קאסם
8,899	19%	5,932	גילגוליה
<u>46,444</u>		<u>30,962</u>	

2. **הסכם גבייה**- החברה חתמה הסכם עם חברת ר.א.ג.י ביום 1.5.2012 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**

ב. 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**

ג. 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 שונוות 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. בשנת 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 חשבונאית**

הגדרות:	1
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 גילגוליה.
(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 וההנחות 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)-תשי"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 עוי"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 חשבונאית-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:

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

**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 הגבוה 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.

יג. הכרה בהכנסה

החברה מיישמת 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 תימדדנה 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 בפיגור בהתאם לכללי תאגיד מים וביוב ( חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב), התשי"ע-2009. ריבית הפיגורים 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 הגבייה וכן על פי נסיון העבר כפי דווח לה על ידי הרשויות המקומיות.

מעיינות המשולש בע"מ  
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 3- מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
1,584,851	-
9,821	-
76,197	40,534
<b>1,670,869</b>	<b>40,534</b>

עו"ש בנקים  
פקדונות  
מזומנים בקופה

באור 4- צרכנים חייבים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
31,329,015	39,531,140
83,973	88,844
4,608,056	2,769,865
(3,148,899)	(2,159,836)
<b>32,872,145</b>	<b>40,230,014</b>

צרכנים  
קרטיסי אשראי  
שיקים לגבייה  
בניכוי- הפרשה לחובות מסופקים

באור 5- חייבים אחרים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
500,620	-
7,635,882	6,776,359
1,583,177	770,634
3,144,136	3,788,480
<b>12,863,814</b>	<b>11,335,473</b>

מוסדות  
מקדמות לספקים  
מוענקי תיאגוד לקבל  
הכנסות לקבל-מענקים

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	ריהוט ומשרדי	שיפורים במושכר	סך הכל	א. ההרכב עלות
40,996,281	44,957,838	290,182	308,106	86,552,407	יתרה ליום 1.1.2013
3,809,995	19,915,825	32,628	-	23,758,448	רכישות השנה
-	-	-	-	-	גריעוות השנה
44,806,276	64,873,663	322,810	308,106	110,310,855	יתרה ליום 31.12.2013
3,384,331	3,997,179	77,413	61,478	7,520,401	פחת נצבר
1,609,538	1,601,507	66,439	30,811	3,308,295	יתרה ליום 1.1.2013
-	-	-	-	-	פחת השנה
4,993,869	5,598,686	143,852	92,289	10,828,696	פחת נכסים שנגרעו
39,812,407	59,274,977	178,958	215,817	99,482,159	יתרה להפחתה ליום 31 בדצמבר 2014
37,611,950	40,960,659	212,769	246,628	79,032,006	יתרה להפחתה ליום 31 בדצמבר 2013

ב. הרכוש הקבוע כולל את מצבת הרכשו ששימש את כל הרשויות בהספקת מים וביוב ערב הקמת החברה. רכוש בסך 77,444 אלפי ש"ח הועבר לחברה ביום 1.1.2010 לפי "ערך כינון" מופחת על פי מפקד הנכסים שנערך.

באור 8- רכוש קבוע בהקמה

תשתיות מים	מערכת תשתיות ביוב	סך הכל	עלות
6,854,404	24,105,005	30,959,409	יתרה ליום 1.1.2013
2,067,342	15,831,172	17,898,514	תוספות בניכוי-
374,480	21,528,459	21,902,939	רכוש שהופעל במשך השנה
8,547,266	18,407,718	26,954,983	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013

באור 9- זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
30,936	30,936

זכויות לרכישת מים

באור 10- ספקים ונותי שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
3,950,213	3,566,853
25,245,043	28,261,738
11,139,719	11,333,484
5,040,148	4,597,593
47,759,668	47,759,668

ספקים ונותי שירותים  
הוצאות לשלם  
שקים לפירעון  
ריבית לשלם רשויות מקומיות

**מעיינות המשולש בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

**באור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
202,884	216,644
<b>202,884</b>	<b>216,644</b>

**באור 12-זכאים אחרים**

מקדמות מחייבים  
הכנסות מראש מענק ייצוב

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
-	428,295
4,875,254	3,250,169
<b>4,875,254</b>	<b>3,678,464</b>

**באור 13-הלוואות רשויות מקומיות**

רשות מקומית טירה  
רשות מקומית כפר קאסם  
רשות מקומית גלגוליה

ההלוואות נושאת ריבית של 6.5%

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
13,397,605	13,397,605
11,632,725	11,632,725
5,932,473	5,932,473
<b>30,962,803</b>	<b>30,962,803</b>

**באור 14- הלוואות מתאגיד בנקאי**

מדובר בהלוואות מבנק דיקסיה בגין מימון פרויקטיב של ביוב (מלת"ב 20%), ההחזר של ההלוואות מתחיל בתחילת שנת 2015.

**באור 15- הכנסות נדחות**

הרכב:  
יתרת פתיחה  
הכנסות נדחות שנוצרו השנה בגין היטלים  
ביכוי- הכנסה שהוכרה בגין היטלים  
מענקים בגין פרויקטים (1)  
הכנסות נדחות שנוצרו השנה בגין מענקים  
ביכוי-הכנסות שהוכרה מענקים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
5,705,456	8,342,139
2,996,993	3,075,910
(360,311)	(461,175)
5,929,648	30,055,838
23,696,832	10,795,280
(170,642)	(621,130)
<b>37,797,976</b>	<b>51,186,861</b>

(1) על פי הסכם על הרשות מדובר במענקים למימון פעילות השקעה ופיתוח של תשתיות (מימון 100% של רשות המים או 80% דרך מלת"ב)

**באור 16- התחייבויות בשל סיום 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 הנ"ל אינם כוללים עובדים מושאלים. באשר לעובדים מושאלים ראה באור 1 (א) (3).

**באור 17- הון מניות**

הרכב:

מניות רגילות בנות 1 ₪

הון ליום 31 בדצמבר 2012	
מונפק ונפרע	רשום
100,000	100,000

מעיינות המשולש בע"מ  
ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31	
2013	2014
28,801,052	28,937,025
195,606	235,651
<u>28,996,658</u>	<u>29,172,677</u>
254,215	255,610
356,931	377,022
762,808	778,119
60,108	71,802
53,812	56,053
95,499	103,691
1,015,187	1,287,630
-	18,769
<u>2,598,560</u>	<u>2,948,695</u>
28,246	28,401
696,430	773,350
137,601	142,406
6,840,681	7,012,369
8,291,669	7,204,031
253,797	321,908
<u>16,248,424</u>	<u>15,482,465</u>
<u>10,149,675</u>	<u>10,741,516</u>

באור 18 - הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השרותים  
18.1 רווח גולמי מאספקת מים

18.1.1	הכנסות
	מאגרות מים
	היטלי מים
18.1.2	עלויות אספקה * משכורות ונלוות אנרגיה קבלני משנה רשת קבלני משנה מתקנים חומרים הוצאות אחרות (***) פחת אחזקת רכב
18.1.3	עלויות הפקה משכורות ונלוות אנרגיה חומרים הפרשה להיטל הפקה רכישות מים מבארות פרטיים פחת
	רווח גולמי מאספקת מים

**מעיינות המשולש בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

לשנה שנסתיימה ביום 31		באור 18 - הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השרותים- המשך	
2013	2014	רווח גולמי מאספקת מים	18.2
		הכנסות	18.2.1
29,331	33,644	מאגרות ביוב	
164,704	225,523	היטלי ביוב	
194,035	259,168		
		עלויות איסוף והולכת שפכים *	18.2.2
186,808	189,340	משכורות ונלוות	
312,677	318,481	אנרגיה	
1,038,818	1,041,500	קבלני משנה רשת	
13,400	15,350	חומרים	
2,373	12,273	אחזקת רכב	
1,302,866	1,601,507	פחת	
189,093	193,692	עלות איסוף שפכים	
76,589	59,231	אחזקה	
23,576	-	ייעוץ מקצועי	
23,055	47,763	שמירה	
3,169,256	3,479,137		
		עלויות טיהור שפכים	18.2.3
1,000,627	1,105,652	קבלני משנה	
202,500	446,224	פינוי בוצה	
193,158	162,178	עלות טיהור שפכים	
1,396,285	1,714,054		
<u>(4,371,505)</u>	<u>(4,934,023)</u>		
		הפסד גולמי משירותי ביוב	
		רווח (הפסד) גולמי אחרות	18.3
		הכנסות	18.3.1
-	-	אחרות	
		הוצאות *	18.3.2
-	-	אחרות	
		רווח גולמי- אחרות	
<u>-</u>	<u>-</u>		

\* עלויות אספקת מים ועלויות איסוף והולכת שפכים נוקפו בבאור זה על פי ייחוס ספיציפי של הוצאות ישירות והקצאת הוצאות אחרות לפי יחס 60% לאספקת מים ו 40% לעלויות איסוף והולכת שפכים. לא יוחסו עלויות להכנסות אחרות.

מעיינות המשולש בע"מ  
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 19- עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31	
בדצמבר	
2013	2014
1,760,070	2,034,439
-	-
-	-
4,712	4,786
-	-
(45,484)	(269,822)
12,409	33,725
33,453	34,298
48,172	42,664
2,452,874	1,536,978
-	-
42,679	29,884
159,610	76,000
-	-
-	-
<b>4,468,494</b>	<b>3,522,951</b>

עמלות לקבלן גביה  
הוצאות גביה היטלים  
הפקת דוחות  
גביה טלפונית  
חלוקת חשבונות  
( הכנסות מאכיפה)  
אכיפה וגביה קשה  
עמלות כרטיסי אשראי  
עמלות בנק הדואר  
הפרשה לחובות מסופקים ואבודים  
הוצאות שכר  
משרדיות ואחרות  
מיכון- גביה  
קריאת מדי מים  
ייעוץ מקצועי

2013	2014
1,338,048	1,325,993
141,118	126,728
68,400	92,395
13,521	5,561
78,929	97,250
4,241	27,380
383,796	552,104
114,399	101,651
-	-
16,264	85,367
20,293	35,778
<b>2,179,008</b>	<b>2,450,207</b>

באור 20- הוצאות הנהלה וכלליות

משכורות ונלוות  
הוצאות משרדיות  
דמי שכירות  
ביטוח  
פחת  
מיכון-הנהלת חשבונות  
ייעוץ מקצועי  
אחזקת כלי רכב  
הוצאות מטה היטלים  
פרסום ויחסי ציבור  
אחרות

באור 21- הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31	
בדצמבר	
2013	2014
928,884	(442,555)
-	179,056
131,189	261,640
17,374	-
<b>1,077,448</b>	<b>(1,859)</b>

הוצאות ( הכנסות)-  
ריבית לרשויות מקומיות ( לפי 6.5% בשנה)  
ריבית על הלוואות בנקים לז"א  
עמלות בנקים  
אחרות

באור 23- הכנסות אחרות נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31	
בדצמבר	
2013	2014
1,625,085	1,625,085
170,462	621,130
-	491,972
<b>1,795,547</b>	<b>2,738,187</b>

הכנסות ממענקי תאגוד  
הכנסות מענקי השקעה  
הכנסות אחרות

מעיינות המשולש בע"מ  
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 23-פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31	
בדצמבר	
2013	2014
254,215	255,610
28,246	28,401
186,808	189,340
1,338,048	1,325,993
<b>1,807,316</b>	<b>1,799,344</b>

אספקת מים  
עלויות הפקה  
שירותי ביוב  
הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31	
בדצמבר	
2013	2014
64,915	76,327
34,580	30,568
211,915	211,975
25,496	30,508
36,843	182,397
12,393	20,328
<b>386,142</b>	<b>552,104</b>

באור 24-פירוט הוצאות ייעוץ  
יעוץ משפטי ריטיינר  
יעוץ משפטי תביעות משפטיות  
יעוץ כלכלי/פיננסי  
בקורת  
יעוץ הנדסי  
אחר (\*)  
סה"כ יעוץ שנרשם בדוח רווח והפסד

באור 25- מיסים על הכנסה

ביום 6 בנובמבר 2011 דנה הממשלה בעניין הסדרת יחסי השלטון המקומי ותאגידי המים והביוב, לאור המלצותיה של ועדת ניסן, וקיבלה החלטות כמפורט בהחלטת ממשלה מספר 3788.  
יבוטל מס החברות למשך חמש שנים החל מיום 1 בינואר 2011, לאחר מכן וככל שיהיה רצון להאריך את תקופת הפטור שלעיל, יהיה צורך בהארכת הוראת השעה או הפיכתה להוראת קבע.