

ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר
4 - 5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על הרווח הכולל
7	דוחות על השינויים בהון עצמי
8 - 9	דוחות על תזרימי המזומנים
10 – 28	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקר לבעלי המניות של

ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של ימים תאגיד המים של קריית ים בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת הדוחות על הרווח הכולל, 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), 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 לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

אור יהודה, _____ 2024

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>נכסים שוטפים:</u>
1,603	129		מזומנים ושווי מזומנים
10,820	12,541	3	לקוחות - צרכנים
464	461	4	חייבים ויתרות חובה
<u>1,142</u>	<u>41</u>	5	רשות מקומית - חשבון שוטף
14,029	13,172		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----		
35,472	36,822	6	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
2,398	7,025	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
			<u>רכוש אחר</u>
5,063	4,340	8	זכויות מים
-----	-----		<u>סה"כ נכסים</u>
<u>56,962</u>	<u>61,359</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>התחייבויות שוטפות:</u>
-	717	אשראי לזמן קצר מתאגיד בנקאי
990	1,788	12 חלויות שוטפות של הלוואה מרשות מקומית
773	791	15 חלויות שוטפות של הלוואות מבנקים
3,793	7,083	9 ספקים ונותני שירותים
3,057	3,265	10 זכאים ויתרות זכות
<u>136</u>	<u>147</u>	11 עובדים ומוסדות בגין שכר
8,749	13,791	<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
-----	-----	
		<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
1,485	894	12 הלוואה לזמן ארוך מרשות מקומית
31,683	33,091	13 הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
-	-	14 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
11,318	10,934	15 הלוואות לזמן ארוך מבנקים
<u>3,049</u>	<u>3,049</u>	16 שטר הון נדחה
47,535	47,968	<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u>
-----	-----	
678	(400)	17 <u>הון עצמי:</u>
<u>56,962</u>	<u>61,359</u>	<u>סה"כ התחייבויות הון עצמי</u>

חנן חייט, מנהל כספים
חברה מנהלת

עופר קרן מנכ"ל
חברה מנהלת

מר דוד אבן צור, ראש העיר
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות _____ 2024.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2022	2023		
(אלפי ש"ח)			
20,894	24,438	18-19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>(18,056)</u>	<u>(21,461)</u>	18-19	עלות השירותים
2,838	2,977		רווח גולמי
(2,135)	(2,061)	20	הוצאות גביה וחובות מסופקים
<u>(1,222)</u>	<u>(1,257)</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
(519)	(341)		הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון, נטו
<u>(1,018)</u>	<u>(642)</u>	22	הוצאות מימון, נטו
(1,537)	(983)		הפסד לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>11</u>	<u>95</u>		הוצאות אחרות, נטו
<u>(1,548)</u>	<u>(1,078)</u>		הפסד כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון העצמי **ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ**

<u>סה"כ</u>	<u>הפסדים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2022</u>
2,226	(16,069)	18,195	100	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>(1,548)</u>	<u>(1,548)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד כולל לשנה
<u>678</u>	<u>(17,617)</u>	<u>18,195</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2023</u>
678	(17,617)	18,195	100	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>(1,078)</u>	<u>(1,078)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד כולל לשנה
<u>(400)</u>	<u>(18,695)</u>	<u>18,195</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:</u>
(1,548)	(1,078)	הפסד כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>2,113</u>	<u>3,017</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
565	1,939	<u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u>
(3,213)	(1,808)	השקעות בתשתיות מים
(1,994)	(7,058)	השקעות בתשתיות ביוב
(31)	(133)	רכישת רכוש קבוע אחר
2,157	1,494	תקבולים בגין דמי הקמה מים
<u>2,157</u>	<u>1,493</u>	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(924)	(6,012)	<u>מזומנים נטו, לפעילות השקעה</u>
-----	-----	
		<u>תזרים מזומנים מפעילות ששימשו (לפעילות) מימון:</u>
-	717	קבלת אשראי לזמן קצר
<u>(1,655)</u>	<u>(746)</u>	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(1,655)	(29)	<u>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון</u>
-----	-----	
(2,014)	(1,474)	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
<u>3,617</u>	<u>1,603</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,603</u>	<u>129</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים **ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ**

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
(אלפי ש"ח)	

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:

3,388	3,745	פחת והפחתות
656	650	הפרשה לחובות מסופקים
943	587	שיערוך הלוואות לזמן ארוך
<u>(1,445)</u>	<u>(1,579)</u>	מימוש הכנסות נדחות
3,542	3,403	
-----	-----	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(2,185)	(2,371)	עליה ביתרות צרכנים
(26)	3	עליה בחייבים ויתרות חובה
(61)	3,290	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(222)	1,101	שינוי ביתרת רשות מקומית
(8)	11	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר
<u>1,073</u>	<u>208</u>	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(1,429)	2,242	
-----	-----	

סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת

<u>2,113</u>	<u>5,645</u>
--------------	--------------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ (להלן "החברה"). החברה הוקמה ביום 31 דצמבר 2009 לצורך מתן שירותי מכירה אספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר קריית ים. החברה פועלת בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
2. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית קריית ים.
3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 ביולי 2010 למשך 25 שנים. החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 ביולי 2010.

ב. הגדרות - בדוחות כספיים אלה:

- החברה – ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ.
 - צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
 - העירייה – עיריית קריית ים .
 - הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
 - החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.
 - החברה המנהלת – מעיינות אתא בע"מ.
- ג. ביום 24 באוקטובר 2014 חתמה החברה באישור הממונה. על הסכם לקבלת שירותי ניהול מהחברה המנהלת

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התשי"ע – 2009. כללי חשבונאות אלו הכוללים דרישות להצגה וגילוי אומדנים של רשות המים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שזילותן גבוה. השקעות אלו כוללות פיקדונות בתאגידיים בנקאיים לזמן קצר. תקופתם המקורית של פיקדונות אלו אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואינם מוגבלים בשעבוד.

ג. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המים בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים:

ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המים הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים.

העקרונות שנקבעו בהם הינם:

"החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית, לעניין זה:

הפרשה כללית – סך החיובים בשלושת השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווספו סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים. כמו כן יופחתו סכומי הפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת.

הפרשה ספציפית – אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם".

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המים בנושא הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה והמתייחסים ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.
5. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המים):

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)	
		נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
ציוד ומתקנים:			
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15	15
קדיחה	30	-	-
מבנים	40	40	40
ציוד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים	10	10	10
מיכליות מים	20	-	-
גנרטורים	15	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15	15
בריכות מים ומגדלים	40	-	-
מוני מים:	6	-	-
צנרת:			
פלדה	40	15	15
אסבסט	30	35	35
בטון	-	30	30
p.v.c	25	40	40
פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין)	40	45	45
מחשבים ותוכנות:		3.33-4	
ריהוט וציוד:		7-15	
כלי רכב:		15	

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 8).

ז. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן קובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות של הכרה בהכנסה.

התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:

1. הכנסות ממכירות סחורות.
2. הכנסות מאספקת שירותים.
3. הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים.

טיפול במדידת ההכנסות על פי התקן

התקן קובע כי ההכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שאמורה 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 לסכום הנקוב של התמורה כהכנסות ריבית על פני תקופת האשראי.

היוון התקבולים מתבצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

להלן ההכנסות בחברה:

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב אשר נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח. הכנסות אלו נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן מתפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011. שיעור ריבית הפיגורים נקבעה ל-4% לשנה.

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2023 ו-2022 הינו 126.83 ו-123.5% נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2023 ו-2022 הינו 2.95% ו-5.26% בהתאמה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)**י. שימוש באומדנים ובהערכות**

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, נדרשת 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 חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

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 – השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכסו מימיושו).

על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידי יש להסתכל על אספקת המים ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות.

המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מים או להולכת ביוב.

לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו מטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

ביאורים לדוחות הכספיים**ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ****ביאור 3 – לקוחות - צרכנים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
16,983	19,145	חובות פתוחים
2,069	2,162	הכנסות לקבל
640	873	כרטיסי אשראי
<u>169</u>	<u>52</u>	המחאות לגביה
19,861	22,232	
<u>(9,041)</u>	<u>(9,691)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>10,820</u>	<u>12,541</u>	
		(*) <u>הפרשה לחובות מסופקים</u>
8,526	9,041	יתרת פתיחה
(141)	-	חובות אבודים
<u>656</u>	<u>650</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>9,041</u>	<u>9,691</u>	יתרת סגירה

ביאור 4 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
67	57	הוצאות מראש
<u>397</u>	<u>404</u>	אחרים
<u>464</u>	<u>461</u>	

ביאור 5 – רשות מקומית – חשבון שוטף

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת ופירעון הלוואה החל משנת 2019, הכולל בתוכו פירעון רטרואקטיבי משנת 2018.
- ב. השאלת עובדים – נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים קיימת מחלוקת עם העירייה בדבר תשלום יחסי של פנסיה עבור עלות העובדים המושאלים אשר סיימו את עבודתם בנובמבר 2019.
- ג. העירייה מחייבת את התאגיד בארנונה עבור מתקני מים וביוב ודמי שכירות של משרד ומחסן. (ראה ביאור 25).

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

מחשבים						
<u>סה"כ</u>	<u>תוכנות ריהוט</u>	<u>שיפורים</u>	<u>צנרת ומתקני</u>	<u>צנרת ומתקני</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>וציוד</u>	<u>במושכר</u>	<u>מדי מים</u>	<u>ביוב</u>	<u>מים</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
88,836	245	115	6,504	52,907	29,065	עלות ליום 1 בינואר 2022
5,489	31	-	2,762	1,730	966	תוספות לשנת 2022
(409)	-	-	-	(337)	(72)	גריעות לשנה
<u>93,916</u>	<u>276</u>	<u>115</u>	<u>9,266</u>	<u>54,300</u>	<u>29,959</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
4,372	19	114	1,169	2,695	375	תוספת לשנת 2023
-	-	-	-	-	-	גריעות לשנה
<u>98,288</u>	<u>295</u>	<u>229</u>	<u>10,435</u>	<u>56,995</u>	<u>30,334</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
						פחת נצבר
56,188	210	67	5,695	33,308	16,908	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2022
2,665	11	10	520	949	1,175	פחת לשנת 2022
(409)	-	-	-	(337)	(72)	גריעות לשנה
<u>58,444</u>	<u>221</u>	<u>77</u>	<u>6,215</u>	<u>33,920</u>	<u>18,011</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
3,022	18	8	741	973	1,282	פחת לשנת 2023
-	-	-	-	-	-	גריעות לשנה
<u>61,466</u>	<u>239</u>	<u>85</u>	<u>6,956</u>	<u>34,893</u>	<u>19,293</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
						עלות בניכוי פחת שנצבר ליום
<u>35,472</u>	<u>55</u>	<u>38</u>	<u>3,051</u>	<u>20,380</u>	<u>11,948</u>	31 בדצמבר 2022
						עלות בניכוי פחת שנצבר ליום
<u>36,822</u>	<u>56</u>	<u>144</u>	<u>3,479</u>	<u>22,102</u>	<u>11,041</u>	31 בדצמבר 2023

ביאור 6 – רכוש קבוע - (המשך)

ב. בתחילת שנת 2010 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.

עיקרי ההסכם הינם כדלקמן:

1. העירייה העבירה את המחאת הממכר לחברה, והחברה קיבלה את הזכויות בנכסים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

<u>יתרה</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>עלות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
23,363	12,825	36,188	נכסי מים (*)
7,129	25,979	33,108	נכסי ביוב
<u>30,492</u>	<u>38,804</u>	<u>69,296</u>	

(*) כולל זכויות מים בסך של 7,233 אלפי ש"ח.

2. בתמורה להעברת המחאת הממכר לחברה התחייבה החברה לשלו התחייבויות כלפי העירייה להלן התחייבויות:

- א. התחייבות להקצות לעירייה את מלוא המניות שהונפקו לפי שווי של 18,295 אלפי ש"ח, התחייבות מהווה 60% מסך התמורה.
- ב. התחייבות להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 3,049 אלפי ש"ח. התחייבות מהווה 10% מסך התמורה.
- ג. התחייבות להעמיד הלוואת בעלים בסך של 9,148 אלפי ש"ח. התחייבות מהווה 30% מסך התמורה.

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות מים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
<u>2,649</u>	<u>1,559</u>	<u>1,090</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2022
1,885	1,491	394	תוספות לשנה
<u>(2,136)</u>	<u>(1,227)</u>	<u>(909)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>2,398</u>	<u>1,823</u>	<u>575</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
5,107	4,736	371	תוספות לשנת 2023
<u>(480)</u>	<u>(373)</u>	<u>(107)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>7,025</u>	<u>6,186</u>	<u>839</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 8 - רכוש אחר

עפ"י הנחיות רשות המים זכויות המים מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים. החברה מפחיתה את הנכס בשיטת ה"קו הישר".

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
784	2,772	המחאות לפירעון
2,078	4,227	הוצאות לשלם
<u>931</u>	<u>84</u>	אחרים
<u>3,793</u>	<u>7,083</u>	

הוצאות לשלם:

444	1,610	מקורות
525	1,532	איגוד ערים חיפה לביוב
713	627	היזון חוזר
<u>396</u>	<u>458</u>	אחרים
<u>2,078</u>	<u>4,227</u>	

ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>3,057</u>	<u>3,265</u>	מס ערך מוסף לשלם (*)

(*) החברה מדווחת למע"מ על בסיס הגביה יתרת המע"מ לשלם מייצגת בעיקר את יתרת המע"מ בגין חובות שטרם ניגבו.

ביאור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
71	74	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>65</u>	<u>73</u>	הפרשה לחופשה
<u>136</u>	<u>147</u>	

ביאור 12 - הלוואה לזמן ארוך - מרשות מקומית

- החברה חתמה על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לחברה תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע במשך 15 שנים החל מיום 1 בינואר 2011. קרן הלוואה תישא ריבית שנתית ריאלית (בחישוב רבעוני) בשיעור של 5% לשנה בתוספת הצמדה. הקרן בצירוף ריבית תשולם ב - 30 תשלומים חצי שנתיים שווים, וזאת בכפוף לכושר החזר ולאישור הממונה.
- בחודש יוני 2012 הורה הממונה על התאגידים על הפסקת פירעון הלוואת הבעלים.
- החל משנת 2019 החלה החברה לפרוע את הלוואות הבעלים לתקופה של 6.5 שנים.
- בשנת 2023 החברה לא פרעה את הלוואות הבעלים.

ביאור 13 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
28,814	31,683	יתרת פתיחה
4,314	2,987	הכנסות מדמי הקמה
<u>(1,445)</u>	<u>(1,579)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>31,683</u>	<u>33,091</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים **ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ**

ביאור 14 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

לחברה עובדים מושאלים מעיריית קרית ים. החברה משלמת לעירייה את מלוא עלותם לרבות מלוא התנאים הסוציאליים של העובדים. לעובדי החברה בוצעה הפרשה נאותה בדבר חבות החברה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדים.

ביאור 15 - הלוואות מתאגיד בנקאי (הלוואות מתקצבות)

1. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
12,091	11,725	2.66%-5%	הלוואות צמודות מדד
<u>(773)</u>	<u>(791)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>11,318</u>	<u>10,934</u>		
2. מועדי הפירעון של ההלוואות:			
773	791		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
773	791		שנה שניה
773	791		שנה שלישית
773	791		שנה רביעית
773	791		שנה חמישית
<u>8,226</u>	<u>7,770</u>		שנה שישית ואילך
<u>12,091</u>	<u>11,725</u>		

3. החברה שותפה בבעלות על קווי ביוב מרכזיים המוליכים את שפכי מפרץ חיפה. לצורך הקמת הקווים הוקמה מינהלת משותפת (מי כרמל בע"מ, כל יישובי הקריות וסובב שפרעם). כל חברה / גוף השקיעו באופן יחסי עפ"י צפי גידול האוכלוסייה. לצורך מימון הקמת הקווים הועמדו לחברה הלוואות במסגרת תקציב המדינה בגובה של 60% מעלות הקווים ויתרת הסכום מומנה באמצעות מענקים שנתקבלו מרשות המים.

4. לצורך מימון ושדרוג תחנת שאיבה "ספיר" החברה קיבלה אשראי במהלך השנים 2019-2021 מבנק דקסיה לתקופה של 25 שנים. האשראי ניתן בהתאם לקצב ההתקדמות בפרויקט. האשראי נפרע בתשלומים חודשיים החל מיום 1 בינואר 2021. האשראי צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית שנתית צמודה בשיעור של 2.66%.

ביאור 16 - שטר הון נדחה

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל- 10% מערך הנכסים שהועברו.
שטר ההון אינו נושא ריבית ו/או הצמדה וללא זמן פירעון.
שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

ביאור 17 - הון המניות

לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022
מונפק ונפרע
ש"ח

100,000

100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 18 - הפסד גולמי מאספקת מים

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
8,553	10,808	<u>הכנסות</u>
<u>714</u>	<u>781</u>	אספקת מים
<u>9,267</u>	<u>11,589</u>	מהיטלי מים ודמי הקמה
-----	-----	
5,900	8,149	<u>הוצאות אספקת מים:</u>
-----	-----	רכישת מים ממקורות
2,418	2,746	פחת
502	578	שכר עבודה ונלוות
229	347	אחזקת רשת המים
128	155	ביטוח
83	96	אחזקת רכב
41	45	שירותים מקצועיים
33	40	מוקד תקלות
26	39	חומרים
31	35	דיגום מים
16	13	שכירות מחסנים
<u>83</u>	<u>72</u>	אחרות
3,590	4,166	
-----	-----	
9,490	12,045	
-----	-----	
<u>(223)</u>	<u>(726)</u>	הפסד גולמי מאספקת מים

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
10,896	12,051	הכנסות
<u>731</u>	<u>798</u>	שירותי ביוב
11,627	12,849	היטלי ביוב ודמי הקמה
-----	-----	
		הוצאות איסוף והולכת שפכים
5,697	6,130	מכון טיהור שפכים
949	973	פחת
502	578	שכר עבודה ונלוות
648	563	אחזקת רשת הביוב
159	212	אחזקת מתקנים
174	208	חשמל
136	155	ביטוח
82	95	אחזקת רכב
105	70	דיגום וניטור שפכים
33	40	מוקד תקלות
17	18	ארנונה
16	13	שכירות מחסנים
<u>48</u>	<u>91</u>	אחרות
8,566	9,146	
-----	-----	
<u>3,061</u>	<u>3,703</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 – הוצאות גביה וחובות מסופקים

<u>2022</u>	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח)	<u>2023</u>	
915		865	עמלת גבייה ואכיפה
656		649	הוצאות חובות מסופקים
204		178	מיכון
131		142	שכר עבודה
72		102	עמלות כרטיסי אשראי
86		63	עמלות בנק הדואר
50		41	שכירות משרדים
13		13	ארנונה
8		8	אחרות
<u>2,135</u>		<u>2,061</u>	סה"כ הוצאות גביה וחובות מסופקים

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2022</u>	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח)	<u>2023</u>	
548		463	שירותים מקצועיים
320		420	דמי ניהול
76		83	ביטוח
37		64	משרדיות ואחזקת משרד
64		59	השתלמויות, כיבודים ורווחה
49		49	מיחשוב
50		41	שכירות משרדים
37		38	דואר ותקשורת
21		26	פחת
14		13	ארנונה
6		1	שכר דירקטוריון
<u>1,222</u>		<u>1,257</u>	

ביאור 22 – הוצאות מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הוצאות מימון:</u>
(1,062)	(824)	ריבית הלוואות מתאגידים בנקאיים
(338)	(206)	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה מרשות מקומית
<u>(50)</u>	<u>(97)</u>	ריבית עמלות בנקאיות
<u>(1,450)</u>	<u>(1,127)</u>	
		<u>הכנסות מימון:</u>
<u>432</u>	<u>485</u>	ריבית צרכנים
<u>(1,018)</u>	<u>642</u>	

ביאור 23 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס.
- ב. מיסים שוטפים - המיסים השוטפים מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה, ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.
- ג. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי לבין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.
- ה. לחברה לא צפויים רווחים לצורכי מס בעתיד הנראה לעין.

ביאור 24 - פירוט הוצאות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
502	578	אספקת מים
502	578	איסוף והולכת שפכים
<u>131</u>	<u>142</u>	גביה
<u>1,135</u>	<u>1,298</u>	

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		א. יתרות
1,142	41	רשות מקומית – חשבון שוטף (ביאור 4)
(990)	(1,778)	חלויות שוטפות של הלוואה מרשות מקומית
(1,485)	(894)	הלוואה לזמן ארוך מרשויות מקומיות (ביאור 12)

ב. עסקאות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,079	3,509	הכנסות מאגרות מים וביוב
51	72	ארנונה
338	206	הוצאות מימון
178	189	דמי שכירות
8	172	ביצוע עבודות

ביאור 26 – תביעות תלויות ואירועים מהותיים

1. ת"א 21-06-236926 כפיר אחזקות נ' עיריית קריית ים ותאגיד ימים בע"מ :

- א. כנגד החברה והעירייה תלויה ועומדת תביעה בגין השבת דמי הקמה, חלקה של החברה בתביעה מסתכם לסך של 1,762 אלפי ש"ח. התיק מצוי בשלב שלאחר דיון ההוכחות ובטרם הגשת הסיכומים.
- ב. כנגד החברה תלויה ועומדת בקשה לאישור תובענה ייצוגית בסכום של 2 מיליון ש"ח בעניין נגישות אתר האינטרנט של החברה אי פרסום הצהרת נגישות, הסדרי הנגשה וכן אי מינוי רכז נגישות. החברה הגישה בקשה מפורטת לסילוק על הסף. בית המשפט נתן מס' החלטות להתייחסות המבקש לאור האמור בתגובת החברה אך הלה לא עמד במועדים שנקבעו ע"י בית המשפט.
- ביום 30 בנובמבר 2023 נמחקה הבקשה לאישור התובענה הייצוגית.
- ג. כנגד החברה תלויות ועומדות 2 תביעות נזיקין בסכום של 200 אלפי ש"ח, התביעות הועברו לחברות הביטוח.
- ד. החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.

2. תיאגוד אזורי:

בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב, השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם:

- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2025.
- ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל – 1 במאי 2024.
- ג. ביטול חובת ההתכנסות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
- ד. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023.