

ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

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 – 26	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 2024 ו- 2023 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), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023 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) התשי"ע - 2010.

אור יהודה, 7 באפריל 2025.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
129	1,024		<u>נכסים שוטפים:</u>
12,541	12,781	3	מזומנים ושווי מזומנים
461	528	4	לקוחות - צרכנים
41	954	5	חייבים ויתרות חובה
13,172	15,287		רשות מקומית - חשבון שוטף
-----	-----		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
36,822	47,563	6	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
7,025	5,365	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
4,340	3,616	8	<u>רכוש אחר</u>
-----	-----		זכויות מים
<u>61,359</u>	<u>71,831</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על המצב הכספי

ימים - תאריך המים של קרית ים בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ב'לאור</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
717	-		אשראי לזמן קצר מתאגיד בנקאי
1,788	2,912	12	חלויות שוטפות של חלואה מרשות מקומית
791	3,570	15	חלויות שוטפות של חלואות מבנקים
7,083	9,136	9	ספקים ונותני שירותים
3,265	2,593	10	זכאים ויתרות זכות
147	186	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
13,791	18,397		<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
			<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
894	-	12	חלואה לזמן ארוך מרשות מקומית
33,091	37,727	13	הכנסות נדחות מחיטלים ודמי הקסח
-	-	14	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
10,934	14,935	15	חלואות לזמן ארוך מבנקים
3,049	3,049	16	שטר חון נדחה
47,968	55,711		<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u>
			<u>גרעון בתוו:</u>
(400)	(2,277)	17	
<u>61,359</u>	<u>71,831</u>		<u>סה"כ התחייבויות חוץ עצמי</u>


 חנן חייט, מנהל כספים
 חברה מנהלת


 דוד אבן צור ראש העיר
 ויו"ר הדירקטוריון


 עופר מרון מנכ"ל
 חברה מנהלת

תאריך אישור הדוחות 7 באפריל 2025.

הכאוריס חמצורפים מחוויס חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2023	2024		
(אלפי ש"ח)			
24,438	24,446	18-19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>(21,461)</u>	<u>(21,720)</u>	18-19	עלות השירותים
2,977	2,726		רווח גולמי
(2,061)	(1,986)	20	הוצאות גביה וחובות מסופקים
<u>(1,257)</u>	<u>(1,431)</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
(341)	(691)		הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון, נטו
<u>(642)</u>	<u>(630)</u>	22	הוצאות מימון, נטו
(983)	(1,321)		הפסד לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>95</u>	<u>556</u>		הוצאות אחרות, נטו
<u>(1,078)</u>	<u>(1,877)</u>		הפסד כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	הפסדים	תקבולים ע"ח מניות	הון מניות	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
				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
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2024</u>
(400)	(18,695)	18,195	100	יתרה ליום 1 בינואר 2024
<u>(1,877)</u>	<u>(1,877)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד כולל לשנה
<u>(2,277)</u>	<u>(20,572)</u>	<u>18,195</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
(אלפי ש"ח)	
<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:</u>	
(1,078)	(1,877)
	הפסד כולל לשנה
	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>5,645</u>	<u>3,823</u>
	מפעילות שוטפת - נספח א'
4,567	1,946
-----	-----
<u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה:</u>	
(1,808)	(1,015)
	השקעות בתשתיות מים
(7,058)	(11,398)
	השקעות בתשתיות ביוב
(133)	(66)
	רכישת רכוש קבוע אחר
-	2,333
	קבלת הלוואה תעריפית
1,494	1,703
	תקבולים בגין דמי הקמה מים
<u>1,493</u>	<u>1,702</u>
	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(6,012)	(6,741)
-----	-----
<u>תזרים מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון:</u>	
717	(717)
	קבלת פירעון אשראי לזמן קצר
-	8,000
	קבלת הלוואה מתאגיד בנקאי
<u>(746)</u>	<u>(1,593)</u>
	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(29)	5,690
-----	-----
(1,474)	895
	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
<u>1,603</u>	<u>129</u>
	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>129</u>	<u>1,024</u>
	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
3,745	4,122	פחת והפחתות
650	459	הפרשה לחובות מסופקים
587	603	שיערוך הלוואות לזמן ארוך
<u>(1,579)</u>	<u>(1,102)</u>	מימוש הכנסות נדחות
3,407	4,082	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(2,371)	(699)	עליה ביתרות צרכנים
3	(67)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
3,290	2,053	עליה בספקים ונותני שירותים
1,101	(913)	שינוי ביתרת רשות מקומית
11	39	עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
<u>208</u>	<u>(672)</u>	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
2,242	(259)	
-----	-----	
<u>5,645</u>	<u>3,823</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת

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 כספיים 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 שנוילותן גבוה. השקעות אלו כוללות פיקדונות בתאגידי 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".

ביאורים לדוחות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

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):

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

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 בדלקמו:

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. על פי הנחיות רשות המים תקופת המימוש עד שנת 2023 הינה 25 שנים והחל משנת 2024 תקופת המימוש הינה 35 שנים.
3. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לכללי אמות מידה לשירות. ריבית הפיגורים שנקבעה עד לחודש יוני 2023 הינה בשיעור של 4% לשנה והחל מחודש יולי 2024 שיעור הריבית שנקבע הינו פריים +1% 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 2024 ו- 2023 הינו 130.94 ו- 126.83% נקודות בהתאמה.

שיעור השינוי בשנים 2024 ו- 2023 הינו 3.24% ו- 2.95% 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 מימוש).
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 תאגידים 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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
19,145	18,049	חובות פתוחים
2,162	2,430	הכנסות לקבל
873	1,628	קרטיסי אשראי
52	139	המחאות לגביה
22,232	22,246	
<u>(9,691)</u>	<u>(9,465)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>12,541</u>	<u>12,781</u>	
		(*) הפרשה לחובות מסופקים
9,041	9,685	יתרת פתיחה
-	(685)	חובות אבודים
650	459	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>9,691</u>	<u>9,465</u>	יתרת סגירה

ביאור 4 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
57	118	הוצאות מראש
404	410	אחרים
<u>461</u>	<u>528</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).

ביאורים לדוחות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

סה"כ (אלפי ש"ח)	מחשבים		צנרת ומתקני ביוב (אלפי ש"ח)	צנרת ומתקני מים (אלפי ש"ח)	עלות	
	תוכנות ריהוט וציוד (אלפי ש"ח)	שיפורים במושכר (אלפי ש"ח)				
93,916	276	115	9,266	54,300	29,959	עלות ליום 1 בינואר 2023
4,372	19	114	1,169	2,695	375	תוספות לשנת 2023
-	-	-	-	-	-	גריעות לשנה
98,288	295	229	10,435	56,995	30,334	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
14,139	55	11	512	12,896	665	תוספת לשנת 2024
-	-	-	-	-	-	גריעות לשנה
112,427	350	240	10,947	69,891	30,999	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
58,444	221	77	6,215	33,920	18,011	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2023
3,022	18	8	741	973	1,282	פחת לשנת 2023
-	-	-	-	-	-	גריעות לשנה
61,466	239	85	6,956	34,893	19,293	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
3,398	25	18	741	961	1,653	פחת לשנת 2024
-	-	-	-	-	-	גריעות לשנה
64,864	264	103	7,697	35,854	20,946	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
<u>36,822</u>	<u>56</u>	<u>144</u>	<u>3,479</u>	<u>22,102</u>	<u>11,041</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023
<u>47,563</u>	<u>86</u>	<u>137</u>	<u>3,250</u>	<u>34,037</u>	<u>10,053</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024

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 (*)
<u>7,129</u>	<u>25,979</u>	<u>33,108</u>	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.

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

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>2,398</u>	<u>1,823</u>	<u>575</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2023
5,107	4,736	371	תוספות לשנה
<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
4,676	4,403	273	תוספות לשנת 2024
<u>(6,336)</u>	<u>(5,901)</u>	<u>(435)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>5,365</u>	<u>4,688</u>	<u>677</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,772	258	המחאות לפירעון
4,227	7,336	הוצאות לשלם
<u>84</u>	<u>1,542</u>	אחרים
<u>7,083</u>	<u>9,136</u>	

הוצאות לשלם:

1,610	2,669	מקורות
1,532	3,979	איגוד ערים חיפה לביוב
627	155	היזון חוזר
<u>458</u>	<u>533</u>	אחרים
<u>4,227</u>	<u>7,336</u>	

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ**ביאורים לדוחות הכספיים****ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	

<u>3,265</u>	<u>2,593</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>2023</u>	<u>2024</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	

74	112	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>73</u>	<u>74</u>	הפרשה לחופשה
<u>147</u>	<u>186</u>	

ביאור 12 - הלוואה לזמן ארוך - מרשות מקומית

- א. 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 הלוואה בעלים. הלוואה הבעלים תיפרע במשך 15 שנים החל מיום 1 בינואר 2011. קרן ההלוואה 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 ההחזר ולאישור הממונה.
- ב. בחודש יוני 2012 הורה הממונה על התאגידים על הפסקת פירעון הלוואה הבעלים.
- ג. החל משנת 2019 החלה החברה לפרוע את הלוואות הבעלים לתקופה של 6.5 שנים.
- ד. בשנת 2024 החברה לא פרעה את הלוואה הבעלים.

ביאור 13 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	

31,683	33,091	יתרת פתיחה
2,987	3,405	הכנסות מדמי הקמה
-	2,333	קבלת הלוואה תעריפית
<u>(1,579)</u>	<u>(1,102)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>33,091</u>	<u>37,727</u>	

ביאור 14 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

לעובדי החברה בוצעה הפרשה נאותה בדבר חבות החברה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדים.

ביאור 15 - הלוואות מתאגידים בנקאיים

1. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
-	7,197	p+0.5%	הלוואה לא צמודה
11,725	11,308	2.66%-5%	הלוואות צמודות מדד
(791)	(3,570)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>10,934</u>	<u>14,935</u>		
2. <u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>			
791	3,570		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
791	3,570		שנה שניה
791	2,517		שנה שלישית
791	820		שנה רביעית
791	820		שנה חמישית
<u>7,770</u>	<u>7,208</u>		שנה שישית ואילך
<u>11,725</u>	<u>18,505</u>		

- החברה שותפה בבעלות על קווי ביוב מרכזיים המוליכים את שפכי מפרץ חיפה. לצורך הקמת הקווים הוקמה מנהלת 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.
- 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%.
- ביום 19 באוגוסט 2024 נתקבלה הלוואה בסך של 8,000 אלפי "ח מבנק פועלים. ההלוואה ניתנה לתקופה של 3 שנים, ההלוואה אינה צמודה נושאת ריבית בשיעור של פריים בתוספת של 1.6% לשנה.

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

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 2024 ו- 2023
מונפק ונפרע
ש"ח **ש"ח**

100,000 100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 18 - הפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
(אלפי ש"ח)

2023 **2024**

10,808 10,584
 781 694
11,589 11,278

הכנסות
 אספקת מים
 מהיטלי מים ודמי הקמה

הוצאות אספקת מים:

8,149 6,949

רכישת מים ממקורות

2,746 3,117
 578 622
 347 291
 155 141
 96 101
 45 68
 40 39
 39 41
 35 22
 13 18
72 96
 4,166 4,556

 12,315 11,505

(726) (227)

פחת
 שכר עבודה ונלוות
 אחזקת רשת המים
 ביטוח
 אחזקת רכב
 שירותים מקצועיים
 מוקד תקלות
 חומרים
 דיגום מים
 שכירות מחסנים
 אחרות

הפסד גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הכנסות
12,051	12,760	שירותי ביוב
<u>798</u>	<u>408</u>	היטלי ביוב ודמי הקמה
12,849	13,168	
-----	-----	
		הוצאות איסוף והולכת שפכים
6,130	6,821	מכון טיהור שפכים
973	961	פחת
578	621	שכר עבודה ונלוות
563	871	אחזקת רשת הביוב
212	226	אחזקת מתקנים
208	242	חשמל
155	141	ביטוח
95	101	אחזקת רכב
70	125	דיגום וניטור שפכים
40	35	מוקד תקלות
18	18	ארנונה
13	18	שכירות מחסנים
<u>91</u>	<u>35</u>	אחרות
9,146	10,215	
-----	-----	
<u>3,703</u>	<u>2,953</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 – הוצאות גביה וחובות מסופקים

<u>2023</u>	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח)	<u>2024</u>	
865		926	עמלת גבייה ואכיפה
649		459	הוצאות חובות מסופקים
178		178	מיכון
142		148	שכר עבודה
102		91	עמלות כרטיסי אשראי
63		63	עמלות בנק הדואר
41		98	שכירות משרדים
13		14	ארנונה
8		9	אחרות
<u>2,061</u>		<u>1,986</u>	סה"כ הוצאות גביה וחובות מסופקים

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2023</u>	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח)	<u>2024</u>	
463		513	שירותים מקצועיים
420		420	דמי ניהול
83		80	ביטוח
64		33	משרדיות ואחזקת משרד
59		70	השתלמויות, כיבודים ורווחה
49		101	מיחשוב
41		98	שכירות משרדים
38		33	דואר ותקשורת
26		43	פחת
13		14	ארנונה
1		12	שכר דירקטוריון
=		<u>14</u>	אחרות
<u>1,257</u>		<u>1,431</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים**ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ****ביאור 22 – הוצאות מימון, נטו**

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
(אלפי ש"ח)		
		הוצאות מימון:
(824)	(1,016)	ריבית הלוואות מתאגידים בנקאיים
(206)	(230)	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה מרשות מקומית
<u>(97)</u>	<u>(108)</u>	ריבית ועמלות בנקאיות
<u>(1,127)</u>	<u>(1,354)</u>	
		הכנסות מימון:
<u>485</u>	<u>724</u>	ריבית צרכנים
<u>(642)</u>	<u>(630)</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.
- ו. ביום 27 במרץ 2025 פורסם חוק להשגת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 (תיקוני חקיקה) אשר קבע פטור ממס חברות לשנים 2025-2026.

ביאור 24 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
(אלפי ש"ח)		
578	622	אספקת מים
578	621	איסוף והולכת שפכים
<u>142</u>	<u>148</u>	גביה
<u>1,298</u>	<u>1,391</u>	

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
41	954	א. יתרות
(1,778)	(2,912)	רשות מקומית – חשבון שוטף (ביאור 4)
(894)	-	חלויים שוטפות של הלואה מרשות מקומית
		הלואה לזמן ארוך מרשויות מקומיות (ביאור 12)

ב. עסקאות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
3,509	3,907	הכנסות מאגרות מים וביוב
72	74	ארנונה
206	230	הוצאות מימון
189	196	דמי שכירות
172	37	ביצוע עבודות

ביאור 26 – תביעות תלויות ואירועים מהותיים

תביעת השבת היטלים ודמי הקמה

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 שלב מו"מ לגבי סכום ההחזר.

תיאגוד אזורי:

- במסגרת תיקוני חוק תאגידי מים וביוב (תיקונים 14-18) נקבעו השינויים הבאים:
1. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2026.
 2. ביטול חובת ההתכנסות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
 3. פטור ממס על דיבידנד, מס תברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 23 ושיחולקו במהלך שנת 2023 ופטור ממס חברות לשנים 2025-2026.