

ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ
תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
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

ZINGER & Co.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

זינגר ושות'

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח

אנגלר אריה, רו"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

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 2019 ו- 2018 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 דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 שישמשו 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 2019 ו- 2018 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.

תל - אביב, 21 באפריל 2020.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

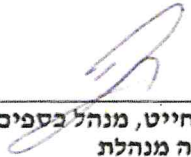
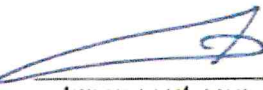
דוחות על המצב הכספי **ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ**

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
(אלפי ש"ח)			
			<u>רכוש שוטף:</u>
1,303	1,419		מזומנים ושווי מזומנים
7,841	14,893	3	לקוחות - צרכנים
94	294	5	חייבים ויתרות חובה
<u>4</u>	<u>325</u>	4	רשות מקומית - חשבון שוטף
9,242	16,931		
-----	-----		
61	1,655	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
24,667	26,475	6	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
			<u>רכוש אחר:</u>
7,233	7,233	8	זכויות מים
-----	-----		
<u>41,203</u>	<u>52,294</u>		

דוחות על המצב הכספי

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
(אלפי ש"ח)			
התחייבויות שוטפות:			
-	799	12	חליות שוטפות של הלוואה מרשות מקומית
408	408	15	חליות שוטפות של הלוואות מבנקים
8,237	6,484	9	ספקים ונותני שירותים
1,834	2,329	10	זכאים ויתרות זכות
67	77	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
10,546	10,097		
-----	-----		
התחייבויות לזמן ארוך:			
5,345	3,598	12	הלוואה לזמן ארוך מרשות מקומית
11,848	21,118	13	הכנסות מהיטלים ודמי הקמה
31	31	14	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
5,696	9,392	15	הלוואות לזמן ארוך מבנקים
3,049	3,049	16	שטר הון נדחה
25,969	37,188		
-----	-----		
4,688	5,009	17	הון עצמי:
-----	-----		
<u>41,203</u>	<u>52,294</u>		



 חנן חייט, מנהל כספים
 חברה מנהלת


 מר דוד אבן צור, ראש העיר
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות 21 באפריל 2020.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
(אלפי ש"ח)			
17,592	18,912	18-19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>(15,139)</u>	<u>(16,324)</u>	18-19	עלות השירותים
2,453	2,588		רווח גולמי
(1,856)	(1,914)	20	הוצאות גביה וחיובות מסופקים
<u>(1,043)</u>	<u>(1,024)</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
(446)	(350)		הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון, נטו
<u>(612)</u>	<u>(483)</u>	22	הוצאות מימון, נטו
(1,058)	(833)		הפסד לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>(110)</u>	<u>1,154</u>	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>(1,168)</u>	<u>321</u>		רווח (הפסד) נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

<u>הון מניות</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הפסדים</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>				
לשנה שנסתיימה ביום				
<u>31 בדצמבר 2018</u>				
100	18,195	(12,439)	5,856	יתרה ליום 1 בינואר 2018
-	-	(1,168)	(1,168)	הפסד נקי לשנה
<u>100</u>	<u>18,195</u>	<u>(13,607)</u>	<u>4,688</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
לשנה שנסתיימה ביום				
<u>31 בדצמבר 2019</u>				
100	18,195	(13,607)	4,688	יתרה ליום 1 בינואר 2019
-	-	321	321	רווח נקי לשנה
<u>100</u>	<u>18,195</u>	<u>(13,286)</u>	<u>5,009</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:</u>
(1,168)	321	רווח (הפסד) נקי לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>1,074</u>	<u>(1,232)</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
(94)	(911)	<u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) השקעה:</u>
(799)	(1,627)	השקעות בתשתיות מים
(418)	(4,060)	השקעות בתשתיות ביוב
(9)	(13)	רכישת רכוש קבוע אחר
-	151	מענקים שהתקבלו
2,152	1,910	תקבולים בגין דמי הקמה מים
<u>2,152</u>	<u>1,909</u>	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
3,078	(1,730)	<u>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה</u>
-----	-----	
		<u>תזרים מזומנים מפעילות (לפעילות) מימון:</u>
(1,283)	-	פירעון אשראי לזמן קצר מבנקים
-	4,096	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<u>(398)</u>	<u>(1,339)</u>	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(1,681)	2,757	<u>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון</u>
-----	-----	
1,303	116	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
-	<u>1,303</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,303</u>	<u>1,419</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

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

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:		
2,088	2,147	פחת
583	243	הפרשה לחובות מסופקים
74	(9)	שיערוך הלוואות לזמן ארוך
<u>(377)</u>	<u>(637)</u>	מימוש הכנסות נדחות
2,368	1,744	
-----	-----	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :		
(530)	(1,207)	עליה ביתרות צרכנים
15	(200)	ירידה (עליה) חייבים ויתרות חובה
(1,581)	(1,753)	ירידה בספקים ונותני שירותים
699	(321)	שינוי ביתרת רשות מקומית
88	10	עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
<u>15</u>	<u>495</u>	עליה בזכאים ויתרות זכות
(1,294)	(2,976)	
-----	-----	
<u>1,074</u>	<u>(1,232)</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת
נספח ב' – פעילות מהותית שלא במזומן:		
==	<u>6,088</u>	תקבולי דמי הקמה בשיקים שטרם ניפרעו

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 31 דצמבר 2009 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר קריית ים, 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 מנהלת – מעיינות אתא בע"מ.
- ג. בתאריך 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, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המים בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המים הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן: החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לענין זה: "הפרשה כללית" – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום הפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת. "הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, 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
צנרת ומתקני מים:			
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15	15
קדיחה	30	-	-
מבנים	40	40	40
פלדה	35	20	20
מיכליות מים	20	-	-
מיכלי מים	15	-	-
גנראטורים	15	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15	15
בריכות מים ומגדלים	40	-	-
מוני מים:			
מכלול - 5 שנים	5	-	-
צנרת ומתקני ביוב:			
ציוד מעבדות	10	10	10
ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים	10	10	10
א. אסבסט	20	30	30
ב. בטון	-	30	30
ג. p.v.c	25	40	40
ד. פ.א. ופ.א. מצולב	35	-	-
מחשבים ותוכנות ריהוט וציוד:			
מחשבים ותוכנות	3.33-4		
ריהוט וציוד	7-15		
כלי רכב:			
כלי רכב	15		

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מיס מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ז. הכרה בהכנסות

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, אספקת שירותים, הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה 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 התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מיס ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלים ודמי הקמה אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגידי מיס וביוב (אמות המידה לשירות) ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 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 2019 ו- 2018 הינו 114.63% ו- 113.95 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2019 ו- 2018 הינו 0.6% ו- 0.8% 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 תאגידי יש להסתכל על אספקת המיס 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 עלות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מיס או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ**ביאורים לדוחות הכספיים****ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך****י.ג. מטבע פעילות ומטבע הצגה**

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

ביאור 3 – לקוחות - צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
12,473	13,610	חובות פתוחים
593	561	כרטיסי אשראי
137	6,211	המחאות לגביה
<u>1,584</u>	<u>1,700</u>	הכנסות לקבל
14,787	22,082	
<u>(6,946)</u>	<u>(7,189)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>7,845</u>	<u>14,893</u>	
		(*) הפרשה לחובות מסופקים
6,363	6,946	יתרת פתיחה
473	440	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>110</u>	<u>(197)</u>	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>6,946</u>	<u>7,189</u>	יתרת סגירה

ביאור 4 – רשות מקומית – חשבון שוטף

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת ופירעון הלוואה החל משנת 2019. הכולל בתוכו פירעון רטרואקטיבי משנת 2018.
- ב. העירייה משאילה עובדים לתאגיד.
- ג. העירייה מחייבת את התאגיד בארנונה עבור מתקני מים וביוב ודמי שכירות של משרד ומחסן. (ראה ביאור 25).

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
72	73	הוצאות מראש
<u>22</u>	<u>221</u>	אחרים
<u>94</u>	<u>294</u>	

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

סה"כ אלפי ש"ח	מחשבים		מדי מים אלפי ש"ח	צנרת ומתקני ביוב אלפי ש"ח	צנרת ומתקני מים אלפי ש"ח	עלות
	תוכנות ריהוט וציוד אלפי ש"ח	שיפורים במושכר אלפי ש"ח				
75,725	205	80	5,313	43,006	27,121	עלות ליום 1 בינואר 2018
1,240	9	-	360	436	435	תוספות לשנת 2018
76,965	214	80	5,673	43,442	27,556	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
4,106	13	-	190	3,850	53	תוספת לשנת 2019
(151)	-	-	-	(151)	-	מענקים לשנה
80,920	227	80	5,863	47,141	27,609	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						פחת נצבר
50,210	138	33	4,128	30,716	15,195	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2018
2,088	20	8	492	917	651	פחת לשנת 2018
52,298	158	41	4,620	31,633	15,846	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
2,147	19	8	543	920	657	פחת לשנת 2019
54,445	177	49	5,163	32,553	16,503	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
24,667	56	39	1,053	11,809	11,710	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2018
26,475	50	31	700	14,588	11,106	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019

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 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 והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן:
- א. להקצות לעירייה את מלוא המניות שהונפקו לפי שווי של 18,295 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
- ב. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 3,049 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
- ג. להעמיד הלוואת בעלים בסך של 9,148 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.
- ד. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018.

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>75</u>	<u>51</u>	<u>24</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2018
409	215	194	תוספות לשנה
<u>(423)</u>	<u>(233)</u>	<u>(190)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>61</u>	<u>33</u>	<u>28</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
1,658	262	1,396	תוספות לשנת 2019
<u>(64)</u>	<u>(52)</u>	<u>(12)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>1,655</u>	<u>243</u>	<u>1,412</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 8 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 7,233 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו').

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
5,222	3,694	המחאות לפירעון
2,387	2,237	הוצאות לשלם (1)
<u>628</u>	<u>553</u>	אחרים
<u>8,237</u>	<u>6,484</u>	
565	683	(1) <u>הוצאות לשלם:</u>
952	941	מקורות
<u>870</u>	<u>613</u>	איגוד ערים חיפה לביוב
<u>2,387</u>	<u>2,237</u>	אחרים

ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>1,834</u>	<u>2,329</u>	מוסדות ממשלתיים

ביאור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
41	35	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>26</u>	<u>42</u>	הפרשה לחופשה
<u>67</u>	<u>77</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 1.1.2011.
- 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 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. הפירעון שפרעה החברה בשנת 2019 כלל פירעון רטרואקטיבי בגין שנת 2018.

ביאור 13 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
7,921	11,848	יתרת פתיחה
4,304	9,907	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(377)</u>	<u>(637)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>11,848</u>	<u>21,118</u>	

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 תבות החברה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדים.

ביאור 15 - הלוואות מתאגיד בנקאי (הלוואות מתוקצבות)

1. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
6,104	9,800	5%-2.66%	הלוואות צמודות מדד
<u>(408)</u>	<u>(408)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>5,696</u>	<u>9,392</u>		
2. מועדי הפירעון של ההלוואות:			
408	408		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
408	572		שנה שניה
408	572		שנה שלישית
408	572		שנה רביעית
408	572		שנה חמישית
<u>4,064</u>	<u>7,104</u>		שנה שישית ואילך
<u>6,104</u>	<u>9,800</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 מבנק דקסיה לתקופה של 25 שנים. האשראי ינתן בהתאם לקצב ההתקדמות בפרויקט. האשראי יפרע 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 ואו הצמדה וללא זמן פירעון. שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

ביאור 17 - הון המניות

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 18 - רווח גולמי מאספקת מים

<u>2018</u>	<u>לשנה שנתיימה</u>	<u>2019</u>	
	<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
	<u>(אלפי ש"ח)</u>		
9,072		9,430	הכנסות
<u>180</u>		<u>310</u>	אספקת מים
9,252		9,740	מהיטלי מים ודמי הקמה
-----		-----	
6,220		6,950	הוצאות אספקת מים:
-----		-----	רכישת מים ממקורות
626		664	שכר עבודה ונלוות
1,143		1,200	פחת
16		21	חומרים
538		308	אחזקת רשת המים
66		89	אחזקת רכב
92		89	ביטוח
16		14	שכירות מחסנים
32		30	מוקד תקלות
18		46	דיגום מים
<u>49</u>		<u>82</u>	אחרות
2,596		2,543	
-----		-----	
8,816		9,493	
-----		-----	
<u>436</u>		<u>247</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
8,143	8,844	<u>הכנסות</u>
<u>197</u>	<u>328</u>	שירותי ביוב
8,340	9,172	היטלי ביוב ודמי הקמה
-----	-----	
3,665	4,160	<u>הוצאות איסוף והולכת שפכים</u>
917	920	מכון טיהור שפכים
628	664	פחת
6	12	שכר עבודה ונלוות
92	89	ארנונה
202	212	ביטוח
67	88	חשמל
563	519	אחזקת רכב
82	46	אחזקת רשת הביוב
31	30	אחזקת מתקנים
16	14	מוקד תקלות
20	27	שכירות מחסנים
<u>34</u>	<u>50</u>	דיגום וניטור שפכים
6,323	6,831	אחרות
-----	-----	
<u>2,017</u>	<u>2,341</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 – הוצאות גביה וחובות מסופקים

<u>2018</u>	<u>לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר</u> (אלפי ש"ח)	<u>2019</u>	
896		976	הוצאות אכיפה ועמלת גבייה
158		148	מיכון
132		135	עמלות בנק הדואר
47		50	עמלות כרטיסי אשראי
473		440	הוצאות חובות מסופקים
35		37	שכירות משרדים
95		101	שכר עבודה
11		15	ארנונה
<u>9</u>		<u>12</u>	אחרות
<u>1,856</u>		<u>1,914</u>	סה"כ הוצאות גביה וחובות מסופקים

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2018</u>	<u>לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר</u> (אלפי ש"ח)	<u>2019</u>	
97		22	שכר עבודה ונלוות
312		284	שירותים מקצועיים
250		250	דמי ניהול
47		40	דואר ותקשורת
28		27	פחת
65		65	שכירות משרדים
21		26	משרדיות ואחזקת משרד
21		55	מיחשוב
51		52	ביטוח
12		-	חשמל
12		15	ארנונה
28		15	שכר דירקטוריון
59		79	השתלמויות, כיבודים ורווחה
<u>40</u>		<u>94</u>	אחרות
<u>1,043</u>		<u>1,024</u>	

ביאור 22 – הוצאות מימון נטו

<u>לשנה שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הוצאות מימון:</u>
(385)	(339)	ריבית הלוואות מתאגידים בנקאיים
(334)	(275)	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה מרשות מקומית
(99)	(111)	ריבית עמלות בנקאיות
<u>(108)</u>	<u>(94)</u>	ריבית לספקים
<u>(926)</u>	<u>819</u>	
		<u>הכנסות מימון:</u>
314	336	ריבית צרכנים
<u>(612)</u>	<u>(483)</u>	

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

<u>לשנה שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	921	הכנסות שנים קודמות
(110)	197	עדכון חומ"ס שנים קודמות
-	36	אחרות
<u>(110)</u>	<u>1,154</u>	

(1) החברה הגיעה להסדר עם חברת מקורות ואיגוד ערים בגין פריסת חובות עבר ומחיקת החוב במסגרת זו בוטלו הפרשות שנזקפו בעבר להתחשבות עם ספקים אלו.

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 23 – מיסים על הכנסה

תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. ביום 24 בדצמבר 2018 פוזרה כנסת ישראל (בפעם הראשונה) עפ"י הערכת היועצת המשפטית של המרכז לשלטון מקומי, במקרה הנ"ל יחול הפטור לפי סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת ועל כן בהתחשב בנסיבות העניין של פיזור הכנסות, הכנסות החברה בשנת המס 2019 פטורות ממס. נכון להיום לא קיים שיח בין נציגות בעלי המניות (השלטון המקומי) ובין משרד האוצר (רשות המיסים) לעניין הארכת הפטור, ולכן לא ניתן להעריך האם יוארך הפטור אשר ניתן לתאגידי המים בשנים 2018-2010.

ב. בתחילת שנת 2018 נחתם הסכם בין החברה לבין מס הכנסה בדבר שומת החברה לשנת 2010. ההסכם כלל הקטנת ההפסד המועבר מסכום של 871 אלפי ש"ח כפי שדווח בדוחות ההתאמה למס לסכום של 368 אלפי ש"ח.

ביאור 24 - פירוט הוצאות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
626	664	אספקת מים
628	664	איסוף והולכת שפכים
97	22	הנהלה וכלליות
<u>95</u>	<u>101</u>	גביה
<u>1,446</u>	<u>1,451</u>	

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4	325	רשות מקומית – חשבון שוטף (ביאור 4)
-	(799)	חלויות שוטפות של הלוואה מרשות מקומית
(5,345)	(3,598)	הלוואה לזמן ארוך מרשויות מקומיות (ביאור 12)

א. יתרות

ב. עסקאות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,593	2,316	הכנסות מאגרות מים וביוב
664	622	שכר עובדים מושאלים
32	54	ארנונה
334	283	הוצאות מימון
130	130	דמי שכירות
-	24	ביצוע עבודות

ביאור 26 – תביעות תלויות

1. היזון חוזר -

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) התשי"ע – 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. לדעת רשות המים על התאגיד ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. התאגיד סבור כי לא נוצר לו עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הני"ל ולפיכך לא כלל במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2014 כללים בדבר יעוד רווחים. על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.

2. תיאגוד אזורי -

ביום 27 בדצמבר 2019 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב.

להלן עקרונות התיקון :

- א. מועצת רשות המים, לאחר המלצת הממונה, תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30, כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת.
- ב. על אף האמור לעיל, חברה רשאית להגיש בקשה לפטור מחובת התיאגוד האזורי באם:
 1. ביצעה את מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
 2. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21 א' לחוק.
 3. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי ס' 99. הפטור יינתן לתקופה של שלוש שנים. עם אפשרות להארכה נוספת של שלוש שנים. אין באפשרות החברה להעריך את השפעת האמור לעיל על החברה.