

ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2011

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

עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר הדו"חות הכספיים :
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4	דו"ח על השינויים בהון עצמי
5 - 6	דו"ח על תזרימי המזומנים
7 - 24	ביאורים לדו"חות 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

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010 ואת דו"חות רווח והפסד, דו"חות על השינויים בהון עצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות הצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) וחוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

תל - אביב, 9 באוגוסט 2012.

בפנינו רב,
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2010</u>	<u>2011</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
-	91		<u>רכוש שוטף:</u>
5,008	3,868	3	מזומנים ושווי מזומנים
892	475	5	לקוחות - צרכנים
-	493	4	חייבים ויתרות חובה
5,900	4,927		בעל שליטה - חשבון חו"ז
-----	-----		
86	-	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
22,565	21,628	6	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
7,233	7,233	8	<u>רכוש אחר:</u>
			זכויות מים
-----	-----		
<u>35,784</u>	<u>33,788</u>		

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ליום 31 בדצמבר
 2010 2011
 (אלפי ש"ח) ביאור

1,679	853	
2,947	5,462	9
701	1,481	10
610	-	11
364	-	4
<u>6,301</u>	<u>7,796</u>	

התחייבויות שוטפות:

אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
 ספקים ונותני שירותים
 זכאים ויתרות זכות
 חלויות שוטפות הלוואה לזמן ארוך
 בעל שליטה - חשבון חו"ז

8,945	9,345	11
235	972	12
72	108	22
-	9	
<u>3,049</u>	<u>3,049</u>	14
<u>12,301</u>	<u>13,483</u>	

התחייבויות לזמן ארוך:

הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה
 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
 עתודה למס
 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
 שטר הון נדחה

17,182	12,509	24
<u>35,784</u>	<u>33,788</u>	15

אירועים לאחר תאריך המאזן

חון עצמי:

ולטר לונסלבט, מנהל הקמה

מר שמואל סיסו, ראש חש"ר בתפקידו
 יו"ר האסיפה הכללית

9.8.12
 תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דו"חות רווח והפסד

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור
2010	2011	2010	2011	
(אלפי ש"ח)				
9,760	16,821	16,821	16,821	16-17 הכנסות משירותי מים וביוב
9,423	17,446	17,446	17,446	16-17 עלות השירותים
337	(625)	(625)	(625)	רווח (הפסד) גולמי
(1,378)	(2,995)	(2,995)	(2,995)	18 עלויות גביה וחובות מסופקים
(431)	(819)	(819)	(819)	19 הוצאות הנהלה וכלליות
(1,472)	(4,439)	(4,439)	(4,439)	הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון
(452)	(881)	(881)	(881)	20 הוצאות מימון, נטו
440	892	892	892	21 הכנסות אחרות, נטו
(1,484)	(4,428)	(4,428)	(4,428)	הפסד לפני מיסים על ההכנסה
371	(245)	(245)	(245)	22 מיסים על ההכנסה
(1,113)	(4,673)	(4,673)	(4,673)	הפסד נקי לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

<u>סה"כ</u>	<u>הפסדים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)
				יתרה ליום 1 ביולי 2010
-	-	-	-	תקבולים ע"ח מניות
18,295	-	18,295	-	הפסד נקי לתקופה
(1,113)	(1,113)	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
<u>17,182</u>	<u>(1,113)</u>	<u>18,295</u>	<u>-</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011
				יתרה ליום 1 בינואר 2011
17,182	(1,113)	18,295	-	הפסד נקי לשנה
(4,673)	(4,673)	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
<u>12,509</u>	<u>(5,786)</u>	<u>18,295</u>	<u>-</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דו"חות על תזרימי המזומנים
ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

<u>לתקופה של שישה חודשים</u> <u>שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> <u>2010</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2011</u>	
(אלפי ש"ח)		
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:</u>
(1,113)	(4,673)	הפסד נקי לתקופה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
(418)	<u>5,471</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
(1,531)	798	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u>
(86)	(530)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
-	382	קבלת מענק השקעה
(62)	(25)	רכישת רכוש קבוע אחר
-	<u>735</u>	תקבולים מהיטלי פיתוח
(148)	562	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
		<u>תזרים מזומנים מפעילות מימון:</u>
-	(443)	פירעון הלואה מבעל שליטה
<u>1,679</u>	<u>(826)</u>	קבלת (פירעון) אשראי לזמן קצר מבנקים
1,679	(1,269)	מזומנים נטו ששימשו מפעילות מימון
-----	-----	
-	91	עליה במזומנים ושווי מזומנים
-	-	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
-	<u>91</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
-----	-----	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת:

<u>לתקופה של שישה חודשים</u> <u>שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> <u>2010</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2011</u>
(אלפי ש"ח)	

756	1,196
976	1,680
407	233
72	36
-	9
<u>2,211</u>	<u>3,154</u>
-----	-----

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
 פחת והפחתות
 הפרשה לחובות מסופקים
 שיערוך הלוואות מבעל שליטה
 שינוי במיסים נדחים
 שינוי בהתחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד

(5,984)	(540)
(892)	417
2,947	2,517
599	(857)
<u>701</u>	<u>780</u>
<u>(2,629)</u>	<u>2,317</u>
-----	-----
<u>(418)</u>	<u>5,471</u>

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
 עליה ביתרות צרכנים
 עליה (ירידה) בחייבים ויתרות חובה
 עליה בספקים ונותני שירותים
 שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
 עליה בזכאים ויתרות זכות

סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאורים לדו"חות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 31 בדצמבר 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 תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות.
 - החוק - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

1. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.
2. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשע"י - 2010.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ג. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה, וכן ניסיון העבר כפי שדווח בעירייה.

ד. רכוש קבוע

1. 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. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו מהעירייה לתאגיד.
2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.
3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
4. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות ובניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
5. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 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 מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

ה. רכוש קבוע – המשך

שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	
25 – 33	מחשבים ותוכנה
15	כלי רכב
6 – 15	ציוד משרדי
2.5 – 10	תשתיות מים וביוב (כפי שנקבעו ע"י הממונה)

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ז. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ז. הכרת בהכנסות

- א. הכנסות מאגרות מים וביוב – נרשמות על פי החיובים בפועל.
- ב. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח – הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
- ג. הכנסות מריבית צרכנים - נרשמות על פי החיובים בפועל.

ח. 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 2011 ו - 2010 הינו 110.3 ו - 108 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2011 ו - 2010 הינו 2.1% ו - 2.7% בהתאמה.

ט. שימוש באומדנים ובהערכות:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

י. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי הצמדה, 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.

ביאורים לדו"חות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

יא. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן.

ביאור 3 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
(אלפי ש"ח)		
1,451	2,643	חובות פתוחים
419	379	כרטיסי אשראי
<u>4,114</u>	<u>3,502</u>	הכנסות לקבל
5,984	6,524	
<u>(976)</u>	<u>(2,656)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>5,008</u>	<u>3,868</u>	
		(*) הפרשה לחובות מסופקים
-	976	יתרת פתיחה
9,756	16,821	הכנסות השנה
10%	10%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
<u>976</u>	<u>1,680</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>976</u>	<u>2,656</u>	יתרת סגירה

ביאורים לדו"חות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאור 4 - בעל שליטה - חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת .
- ב. החברה חתמה עם עיריית קרית ים על שלושה הסכמים :
1. הסכם להעברת נכסי מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 6 ב').
 2. הסכם העברת נכסי מקרקעין, טרם הושלמה העברת המקרקעין לחברה.
 3. הסכם לאספקת שירותים - העירייה תעניק שירותים לחברה באופן הבא :
 - א. שירותי גביה בתמורה ל - 3.5% מסכום הגביה בפועל .
 - ב. שירותי מוקד .
 - ג. תוקפם של הסכמים אלו הינם למשך של 12 חודשים בתום התקופה ידונו הצדדים באפשרות הערכת תקופת ההסכם.
3. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 3 שנים (טרם נחתם).

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
443	234	מסים נדחים
440	220	מענק תאגוד לקבל
<u>9</u>	<u>21</u>	הוצאות מראש
<u>892</u>	<u>475</u>	

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

סה"כ	מחשבים		צנרת ומתקני מים	מלאי בסיסי	עלות
	תוכנות ריהוט	וציוד			
62,063	-		33,108	28,889	66
<u>62</u>	<u>62</u>				
62,125	62		33,108	28,889	66
641	25		-	616	-
<u>(382)</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>(382)</u>	
62,384	87		33,108	29,123	66
-----	-----		-----	-----	
					פחת נצבר
38,804	-		25,979	12,825	-
<u>756</u>	<u>4</u>		<u>218</u>	<u>534</u>	
39,560	4		26,197	13,359	-
<u>1,196</u>	<u>21</u>		<u>436</u>	<u>739</u>	
40,756	25		26,633	14,098	-
-----	-----		-----	-----	
<u>21,628</u>	<u>62</u>		<u>6,475</u>	<u>15,025</u>	66
<u>22,565</u>	<u>58</u>		<u>6,911</u>	<u>15,530</u>	66

עלות ליום 1.7.2010
תוספות לתקופה
יתרה ליום 31.12.2010
תוספת לשנה
בניכוי מענקים
יתרה ליום 31.12.2011

פחת נצבר ליום 1.7.2010
פחת לתקופה
יתרה ליום 31.12.2010
פחת לשנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2011
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2010

ביאורים לדו"חות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך)

ב. תהרוב :

בין החברה לעירייה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן :

א. 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 :

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

(*) כולל זכויות מים בסך של 7,223 אלפי ש"ח וכולל מלאי בסך 66 אלפי ש"ח.

ב. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן :

1. להקצות לעירייה את מלוא המניות שהונפקו לפי שווי של 18,295 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 3,049 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
3. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 9,148 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה. (ראה ביאור 10 ב' - תנאי הפירעון של ההלוואה).

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

תשתיות מים אלפי ש"ח	תשתיות ביוב אלפי ש"ח	תשתיות מט"ש אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2011
86	-	-	86	תוספות לשנה
86	-	-	86	סה"כ עלות
-	-	-	-	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>86</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>86</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

ביאורים לדו"חות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

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>2010</u>	<u>2011</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
1,287	1,194
-	581
-	3,246
1,433	160
<u>227</u>	<u>281</u>
<u>2,947</u>	<u>5,462</u>

מקורות חברת מים בע"מ
איגוד ערים חיפה לביוב
המחאות לפירעון
הוצאות לשלם
ספקים אחרים

ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2010</u>	<u>2011</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
701	1,423
-	58
<u>701</u>	<u>1,481</u>

מוסדות ממשלתיים
עובדים ומוסדות בשל עובדים

ביאורים לדו"חות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאור 11 – הלוואה לזמן ארוך – מבעל שליטה

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2010</u>	<u>2011</u>		
<u>9,555</u>	<u>9,345</u>	5%	הלוואה צמודה
<u>(610)</u>	<u>-</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u><u>8,945</u></u>	<u><u>9,345</u></u>		

ב. 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 חמש עשרה שנים החל מיום 1.1.2011. קרן הלוואה תישא ריבית שנתית ריאלית (בחישוב רבעוני) בשיעור של 5% לשנה. הקרן בצירוף ריבית תשולם ב- 30 תשלומים חצי שנתיים שווים, וזאת בכפוף לכושר החזר ולאישור הממונה.

ג. בחודש יוני 2012 הורה הממונה על התאגידים על הפסקת פירעון הלוואת הבעלים בשלב הנוכחי. לא נקבע מועד לחידוש הפירעון.

ביאורים לדו"חות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאור 12 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2010</u>	<u>2011</u>	
(אלפי ש"ח)		
235	990	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בניכוי הכנסה שהוכרה
-	(18)	
<u>235</u>	<u>972</u>	

ביאור 13 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

מרבית העובדים בחברה הינם 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 14 - 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 15 – הון המניות

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

<u>לתקופה של שישה חודשים</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u>
<u>שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>
<u>2010</u>	<u>2011</u>
(אלפי ש"ח)	

7,150	11,871	
<u>-</u>	<u>9</u>	
7,150	11,880	
-----	-----	
6,131	11,102	
-----	-----	
430	768	
534	739	
112	81	
78	137	
20	43	
25	25	
<u>15</u>	<u>9</u>	
1,214	1,802	
-----	-----	
7,345	12,904	
-----	-----	
<u>(195)</u>	<u>(1,024)</u>	

הכנסות
אגרות מים
מהיטלי מים

הוצאות:
רכישת מים ממקורות

שכר עבודה ונלוות
פחת
חומרים
אחזקת רשת המים
אחזקת רכב
ביטוח
חשמל

הפסד גולמי מאספקת מים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 17 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>לתקופה של שישה חודשים</u> <u>שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> <u>2010</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2011</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	

2,610
-
2,610

4,932
9
4,941

הכנסות
אגרות ביוב
היטלי ביוב

1,545
218
72
50
25
59
20
89
2,078

532

2,890
436
445
25
50
164
44
488
4,542

399

הוצאות
מכון טיהור שפכים
פחת
שכר עבודה ונלוות
ארנונה
ביטוחים
חשמל
אחזקת רכב
אחזקת רשת הביוב

רווח גולמי משירותי ביוב

ביאורים לדו"חות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לתקופה של שישה חודשים</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u>
<u>שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>
<u>2010</u>	<u>2011</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	

250	696	עמלות גביה
44	86	קריאת מדי מים
12	61	הדפסת חשבונות וחלוקת דואר
60	307	מיכון
30	126	עמלות בנק הדואר
<u>6</u>	<u>39</u>	עמלות כרטיסי אשראי
402	1,315	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
976	1,680	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>1,378</u>	<u>2,995</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאורים לדו"חות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאור 19 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011
לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

(אלפי ש"ח)

130	266	שכר עבודה ונלוות
120	282	שירותים מקצועיים
60	40	מוקד עירוני
11	20	דואר ותקשורת
5	21	הוצאות פחת
73	125	שכירות ומשרדים
8	10	חשמל משרדים
10	8	משרדיות ואחזקת משרד
8	14	ביטוח דירקטורים
4	11	פרסום
2	3	שונות
-	14	תשלום לדירקטורים
-	5	ארנונה
<u>431</u>	<u>819</u>	

ביאורים לדו"חות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאור 20 – הוצאות מימון, נטו

<u>לתקופה של שישה חודשים</u> <u>שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> <u>2010</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2011</u>
(אלפי ש"ח)	

407	722	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה בעל שליטה
<u>45</u>	<u>159</u>	ריבית עמלות בנקאיות
<u>452</u>	<u>881</u>	

ביאור 21 – הכנסות אחרות, נטו

<u>לתקופה של שישה חודשים</u> <u>שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> <u>2010</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2011</u>
(אלפי ש"ח)	

440	881	הכנסות ממענקי תאגוד (1)
<u>-</u>	<u>11</u>	הכנסות אחרות
<u>440</u>	<u>892</u>	

(1) החברה זכאית למענק מדינה בסכום של 5,109 אלפי ש"ח כולל מע"מ, הסכום ישולם במהלך 5 שנים מידי רבעון החל מתום הרבעון השלישי של שנת 2010. תשלום המענק מותנה בעמידה בחוק ובכללים על פי החוק. בפועל שולם המענק רק בשנת 2011.

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

ביום 14 ביולי 2009, עבר בכנסת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו- 2010), התשס"ט - 2009, אשר קבע, בין היתר, הפחת הדרגתית של שיעור מס החברות עד ל- 18% בשנת המס 2016 ואילך. בהתאם לתיקונים האמורים, שיעורי מס החברות החלים בשנת המס 2009 ואילך הינם כדלקמן: בשנת המס 2009 - 26%, בשנת המס 2010 - 25%, בשנת המס 2011 - 24%, בשנת המס 2012 - 23%, בשנת המס 2013 - 22%, בשנת המס 2014 - 21%, בשנת המס 2015 - 20% ובשנת המס 2016 ואילך, יחול שיעור מס חברות של 18%.

ביום 5 בדצמבר 2011 אישרה הכנסת את החוק לתיקון נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב - 2011. בהתאם לחוק תבוטל הפחתת המס, אשר נקבעה בחוק ההתייעלות הכלכלית, כאמור לעיל, ושיעור מס חברות החל משנת 2012 ואילך יעמוד על 25%. יתרות המסים הנדחים ליום 31 בדצמבר 2011 חושבו בהתאם לשיעור המס החדש כפי שנקבע בחוק לתיקון נטל המס.

הצעה לביטול חבות מס על תאגידי מים וביוב

ממשלת ישראל החליטה על ביטול חבות המס של תאגידי המים והביוב לשנים 2011-15. טרם הסתיימה החקיקה בנושא.

ביאורים לדו"חות הכספיים
ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה (המשד)

2. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר 2011
(אלפי ש"ח)

סה"כ	חובות מסופקים	הפרשה להפסד	רכוש קבוע	
371	234	209	(72)	יתרה ליום 1 בינואר 2011
(245)	=	(209)	(36)	תנועה בתקופת החשבון
<u>126</u>	<u>234</u>	=	<u>(108)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
	<u>24%</u>	<u>24%</u>	<u>19.8%</u>	שיעורי המס שנלקחו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר

2010	2011	
(אלפי ש"ח)		
443	234	במסגרת הרכוש השוטף
(72)	(108)	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
<u>371</u>	<u>126</u>	

ביאור 23 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר
2010 2011
(אלפי ש"ח)

א. יתרות

	493	בעל שליטה - חשבון חו"ז (ביאור 4)
(364)	(9,345)	הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה (ביאור 11)
(8,945)		

ב. עסקאות

לתקופה של שישה חודשים
שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2011

2,386	2,711	הכנסות מאגרות מים וביוב
638	1,183	עובדים
50	55	ארנונה
239	696	עמלות גביה
60	40	מוקד עירוני
407	722	הוצאות מימון
50	50	ביטוח
73	125	שכר דירה
13	-	ציוד משרדי
44	-	קריאת מדי מים
89	-	חומרים
11	-	אחזקה ומשרדיות
40	68	אחזקת רכב
9	-	טלפון
4	-	פרסום
82	-	חשמל
-	443	פירעון הלוואה מבעל שליטה
9,148	-	קבלת הלוואה מבעל שליטה

ביאור 24 – אירועים לאחר תאריך המאזן

1. כנגד החברה הוגשה בקשה לבית המשפט להכרה בתביעה כתביעה ייצוגית בגין אי החלפת מדי מים במועד בסך של 120 מיליון ש"ח. להערכת היועצים המשפטיים של התאגיד לא ניתן, בשלב הזה להעריך את סיכויי התביעה.