

ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2012

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 2012 ו- 2011 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 ולבצע 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 ההצגה 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 2012 ו- 2011 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים 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.

תל - אביב, 22 במאי 2013.

בפנינו רב,
זינגר ושות'
רואי חשבון



<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>רכוש שוטף:</u>
		מזומנים ושווי מזומנים
91	-	לקוחות - צרכנים
3,868	5,812	3
475	218	5
<u>493</u>	<u>1,557</u>	4
4,927	7,587	
-----	-----	
		<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-	14	7
-----	-----	
		<u>רכוש קבוע:</u>
21,628	20,724	6
-----	-----	
		<u>רכוש אחר:</u>
7,233	7,233	8
-----	-----	
<u>33,788</u>	<u>35,558</u>	
		זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2011	2012	
(אלפי ש"ח)		
853	671	
5,462	7,821	9
1,423	1,119	10
58	84	11
<u>7,796</u>	<u>9,695</u>	
9,345	9,559	12
972	1,607	13
108	-	23
9	36	
<u>3,049</u>	<u>3,049</u>	15
<u>13,483</u>	<u>14,251</u>	
12,509	11,612	16
<u><u>33,788</u></u>	<u><u>35,558</u></u>	

וולטר גונסלבס, מנהל הקמה

התחייבויות שוטפות:

אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
עובדים ומוסדות בגין שכר

התחייבויות לזמן ארוך:

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

הון עצמי:

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

22/05/2013
תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>2011</u>	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח)	<u>2012</u>	<u>ביאור</u>	
16,593		18,495	17-18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>17,319</u>		<u>17,325</u>	17-18	עלות השירותים
(726)		1,170		רווח (הפסד) גולמי
(2,995)		(1,194)	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>(805)</u>		<u>(944)</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(4,526)		(968)		הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(794)</u>		<u>(707)</u>	21	הוצאות מימון, נטו
(5,320)		(1,675)		הפסד לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>892</u>		<u>904</u>	22	הכנסות אחרות, נטו
(4,428)		(771)		הפסד לפני מיסים על ההכנסה
<u>(245)</u>		<u>(126)</u>	23	מיסים על ההכנסה
<u>(4,673)</u>		<u>(897)</u>		הפסד נקי לשנה

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</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				<u>לשנה שנסתיימה ביום</u> <u>31 בדצמבר 2011</u>
17,182	(1,113)	18,195	100	יתרה ליום 1 בינואר 2011
(4,673)	(4,673)	-	-	הפסד נקי לשנה
<u>12,509</u>	<u>(5,786)</u>	<u>18,195</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
				<u>לשנה שנסתיימה ביום</u> <u>31 בדצמבר 2012</u>
12,509	(5,786)	18,195	100	יתרה ליום 1 בינואר 2012
(897)	(897)	-	-	הפסד נקי לשנה
<u>11,612</u>	<u>(6,683)</u>	<u>18,195</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

2011	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח)	2012	
			תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(4,673)		(897)	הפסד נקי לשנה
			התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
			מפעילות שוטפת - נספח א'
5,454		871	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
781		(26)	
-----		-----	
			תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(530)		(325)	השקעות בתשתיות קיימות מים
-		(45)	השקעות בתשתיות קיימות ביוב
382		92	קבלת מענק מקרן השיקום
(25)		(43)	רכישת רכוש קבוע אחר
272		243	תקבולים בגין היטלי מים
480		428	תקבולים בגין היטלי ביוב
579		350	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
-----		-----	
			תזרים מזומנים לפעילות מימון:
(443)		(233)	פירעון הלוואה מבעל שליטה
(826)		(182)	קבלת (פירעון) אשראי לזמן קצר מבנקים
(1,269)		(415)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
-----		-----	
91		(91)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
-		91	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
91		-	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
-----		-----	

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>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,196	1,211	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
1,680	(220)	<u>בתזרימי המזומנים:</u>
233	447	פחת והפחתות
36	126	הפרשה לחובות מסופקים
9	27	שיערוך הלוואות מבעל שליטה
<u>(18)</u>	<u>(36)</u>	שינוי במיסים נדחים
3,136	1,555	שינוי בהתחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד
-----	-----	מימוש הכנסות נדחות
(545)	(1,724)	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
417	23	עליה ביתרות צרכנים
2,518	2,359	עליה (ירידה) בחייבים ויתרות חובה
(857)	(1,064)	עליה בספקים ונותני שירותים
780	26	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
5	<u>(304)</u>	עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
<u>2,318</u>	<u>(684)</u>	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
-----	-----	
<u>5,454</u>	<u>871</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

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 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 ענייני החברות לשירותי מים וביוב 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"א - 2010.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שניזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי 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.

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)

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. הכרה בהכנסות

- א. הכנסות מאגרות מים וביוב – נרשמות על בסיס מסחרי מצטבר.
- 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 בסיס מסחרי מצטבר

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 2012 ו - 2011 הינו 112.1 ו - 110.3 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2012 ו - 2011 הינו 1.6% ו - 2.1% 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 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.

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		
2011	2012	
(אלפי ש"ח)		
2,643	2,902	חובות פתוחים
379	521	כרטיסי אשראי
<u>3,502</u>	<u>4,825</u>	הכנסות לקבל
6,524	8,248	
<u>(2,656)</u>	<u>(2,436)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>3,868</u>	<u>5,812</u>	
		(*) הפרשה לחובות מסופקים
976	2,656	יתרת פתיחה
16,821	18,459	הכנסות השנה
10%	5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
1,680	923	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
-	<u>(1,143)</u>	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>2,656</u>	<u>2,436</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

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
(אלפי ש"ח)		
234	-	מסים נדחים
220	218	מענק תאגוד לקבל
<u>21</u>	<u>-</u>	הוצאות מראש
<u>475</u>	<u>218</u>	

ביאורים לדו"חות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

סה"כ	מחשבים		צנרת ומתקני	צנרת ומתקני	עלות
	תוכנות ריהוט	שיפורים			
	וציוד	במושכר	ביוב		
62,125	62	-	33,108	28,955	עלות ליום 1 בינואר 2011
641	25	-	-	616	תוספות לשנה
<u>(382)</u>	-	-	-	<u>(382)</u>	בניכוי מענקים
62,384	87	-	33,108	29,189	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
399	6	37	45	311	תוספת לשנת 2012
<u>(92)</u>	-	-	-	<u>(92)</u>	בניכוי מענקים
62,691	93	37	33,153	29,408	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
-----	-----	-----	-----	-----	
					פחת נצבר
39,560	4	-	26,197	13,359	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2011
<u>1,196</u>	<u>21</u>	-	<u>436</u>	<u>739</u>	פחת לשנה
40,756	25	-	26,633	14,098	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
<u>1,211</u>	<u>31</u>	<u>2</u>	<u>419</u>	<u>759</u>	פחת לשנת 2012
41,967	56	2	27,052	14,857	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
-----	-----	-----	-----	-----	
<u>21,628</u>	<u>62</u>	=	<u>6,475</u>	<u>15,091</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום
					31 בדצמבר 2011
<u>20,274</u>	<u>37</u>	<u>35</u>	<u>6,101</u>	<u>14,551</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום
					31 בדצמבר 2012

ביאור 6 – רכוש קבוע (המשך)

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

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 7,233 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. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 9,148 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.
- ד. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011.

מערכות רשתות צנרת ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	מערכות רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח תשתיות ביוב	סה"כ	
<u>10,641</u>	<u>23,790</u>	<u>34,431</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
<u>10,877</u>	<u>24,691</u>	<u>35,568</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

ביאורים לדו"חות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

**תשתיות מים
אלפי ש"ח**

יתרה ליום 1 בינואר 2012
תוספות לשנה
סה"כ עלות
מענקים שנתקבלו
רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

-
128
128
(92)
(22)
14

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

ליום 31 בדצמבר
2011 **2012**
(אלפי ש"ח)

435 1,799
3,246 788
1,500 4,800
281 434
5,462 7,821

מקורות חברת מים בע"מ (1)
המחאות לפירעון
הוצאות לשלם (2)
ספקים אחרים

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

(2) הוצאות לשלם:

759 534
581 2,484
- 1,358
160 424
1,500 4,800

מקורות חברת המים בע"מ
איגוד ערים חיפה לביוב
היזון חוזר
אחרים

ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר
2011 **2012**
(אלפי ש"ח)

1,423 1,119

מוסדות ממשלתיים

ביאורים לדו"חות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר
 2011 2012
 (אלפי ש"ח)

31	40
<u>27</u>	<u>44</u>
<u>58</u>	<u>84</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
 הפרשה לחופשה

ביאור 12 - הלוואה לזמן ארוך - מבעל שליטה

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 הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע במשך חמש עשרה שנים החל מיום 1.1.2011. קרן ההלוואה 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.

ב. בחודש יוני 2012 הורה הממונה על התאגידים על הפסקת פירעון הלוואת הבעלים טרם נקבע מועד לחידוש הפירעון.

ביאור 13 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר
 2011 2012
 (אלפי ש"ח)

-	972
990	671
<u>(18)</u>	<u>(36)</u>
<u>972</u>	<u>1,607</u>

יתרת פתיחה
 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
 בניכוי הכנסה שהוכרה

ביאור 14 - 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 15 - 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 16 - הון המניות

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

ביאורים לדו"חות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאור 17 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
11,643	12,182	<u>הכנסות</u>
<u>6</u>	<u>13</u>	אגרות מים
11,649	12,195	מהיטלי מים
-----	-----	
10,961	10,496	<u>הוצאות אספקת מים:</u>
-----	-----	רכישת מים ממקורות
666	681	שכר עבודה ונלוות
739	759	פחת
81	99	חומרים
137	77	אחזקת רשת המים
43	25	אחזקת רכב
25	25	ביטוח
21	21	שכירות מחסנים
<u>3</u>	<u>3</u>	חשמל
1,715	1,690	
-----	-----	
12,676	12,186	
-----	-----	
<u>(1,027)</u>	<u>9</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

ביאור 18 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4,932	6,277	<u>הכנסות</u>
<u>12</u>	<u>23</u>	אגרות ביוב
4,944	6,300	היטלי ביוב
-----	-----	
2,890	3,538	<u>הוצאות איסוף והולכת שפכים</u>
436	419	מכון טיהור שפכים
522	533	פחת
12	10	שכר עבודה ונלוות
25	5	ארנונה
180	198	ביטוחים
44	27	חשמל
513	388	אחזקת רכב
<u>21</u>	<u>21</u>	אחזקת רשת הביוב
4,643	5,139	שכירות מחסנים
-----	-----	
<u>301</u>	<u>1,161</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
696	666	עמלות גביה
86	125	קריאת מדי מים
26	27	הדפסת חשבונות
35	134	חלוקת דואר
253	231	מיכון
126	137	עמלות בנק הדואר
39	44	עמלות כרטיסי אשראי
<u>54</u>	<u>50</u>	מוקד תמיכה
1,315	1,414	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
1,680	(220)	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>2,995</u>	<u>1,194</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2011</u>	לשנה שנסתיימה <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2012</u>	
291		327	שכר עבודה ונלוות
282		359	שירותים מקצועיים
40		60	מוקד עירוני
20		16	דואר ותקשורת
21		33	הוצאות פחת
84		84	שכירות ומשרדים
8		18	משרדיות ואחזקת משרד
14		14	ביטוח
11		5	פרסום
13		4	שכר דירקטורים
18		17	ארנונה
<u>3</u>		<u>7</u>	אחרות
<u>805</u>		<u>944</u>	

ביאור 21 – הוצאות מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
(722)	(594)
(159)	(183)
<u>(141)</u>	<u>(248)</u>
(1,022)	(1,025)
<u>228</u>	<u>318</u>
<u>(794)</u>	<u>(707)</u>

הוצאות מימון:

ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה בעל שליטה
ריבית עמלות בנקאיות
ריבית למקורות חברת המים בע"מ

הכנסות מימון:

ריבית צרכנים

ביאור 22 – הכנסות אחרות, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
881	871
<u>11</u>	<u>33</u>
<u>892</u>	<u>904</u>

הכנסות ממענקי תאגוד (1)
הכנסות אחרות

(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 23 – מיסים על הכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

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%.

ביום 5 בנובמבר 2012 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מ"ס 196) התשע"ג - 2012 אשר קבע בין היתר, פטור מלא מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק לרשות מקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד, וכן פטור מריבית שנצברה ומשולמת על ידי תאגיד מים וביוב לרשות מקומית שמחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לאותו תאגיד מים וביוב. תקופת ההטבה הינה שנות המס 2011 עד 2015. בנוסף, בוצע תיקון לחוק המים אשר קבע פטור ממס חברות בשנות המס 2011 עד 2015.

2. מיסוי בתנאי אינפלציה

חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה 1985 (להלן: "החוק") בתוקף החל משנת המס 1985, החוק הנהיג מדידה של התוצאות לצורכי מס על בסיס ריאלי. ההתאמות השונות הנדרשות על פי החוק הני"ל אמורות להביא למיסוי הכנסות על בסיס ריאלי. לאור כך שהדוחות הכספיים אינם מותאמים למדד המחירים לצרכן מהמועד בו הפסיקה כלכלת ישראל להיחשב ככלכלה היפר אינפלציונית, נוצרו הפרשים בין הרווח על פי הדוחות הכספיים לבין הרווח המתואם לצורכי מס הכנסה, ולפיכך גם הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבסיס המס שלהם. ביום 26 בפברואר 2008 התקבל בכנסת חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 20) (הגבלת תקופת התחולה), התשס"ח - 2008 (להלן - "התיקון"). בהתאם לתיקון תחולתו של חוק התיאומים תסתיים בשנת המס 2007, ומשנת המס 2008 לא יחולו עוד הוראות החוק, למעט הוראות המעבר למטרתן למנוע עיוותים בחישובי המס.

בהתאם לתיקון, משנת המס 2008 ואילך לא מחושבת התאמה של ההכנסות לצרכי מס לבסיס מדידה ריאלי. כמו כן, הופסקה ההצמדה למדד של סכומי הפחת על נכסים קבועים ושל סכומי הפסדים מועברים לצרכי מס, באופן שסכומים אלה מתואמים עד למדד של סוף שנת המס 2007, והצמדתם למדד הופסקה ממועד זה ואילך.

3. לחברה טרם הוצאות שומות סופיות.

4. הנהלת החברה החליטה לבטל את המס הנדחה כיוון שלדעתה לא יהא ניצול המס הנדחה בעתיד הנראה לעין.

ביאור 23 - מיסים על ההכנסה (המשד)

2. מיסים נדחים - הרכב ותנועה.

<u>לשנה שנסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר 2012</u>			
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
<u>סה"כ</u>	<u>חובות</u>	<u>רכוש</u>	
	<u>מסופקים</u>	<u>קבוע</u>	
126	234	(108)	יתרה ליום 1 בינואר 2012
<u>(126)</u>	<u>(234)</u>	<u>108</u>	תנועה בשנת 2012
=	=	=	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
234	-	במסגרת הרכוש השוטף
<u>(108)</u>	<u>-</u>	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
<u>126</u>	<u>-</u>	

ביאור 24 - פירוט הוצאות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
666	681	אספקת מים
522	533	איסוף והולכת שפכים
<u>291</u>	<u>327</u>	הנהלה וכלליות
<u>1,479</u>	<u>1,541</u>	

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר
2011 **2012**
(אלפי ש"ח)

א. יתרות

493	1,557	בעל שליטה - חשבון חו"ז (ביאור 4)
(9,345)	(9,559)	הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה (ביאור 11)

ב. עסקאות

2010	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח)	2011	
2,711		2,581	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,183		1,091	עובדים
30		27	ארנונה
696		666	עמלות גביה
40		60	מוקד עירוני
722		594	הוצאות מימון
50		50	ביטוח
125		125	שכר דירה
68		52	אחזקת רכב
443		233	פירעון הלוואה מבעל שליטה

ביאור 26 – 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.