

מעיינות אתא בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

התוכן

עמוד

2	דוח רואה התשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח הכולל
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-27	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

מעיינות אתא בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מעיינות אתא בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2015 ואת דוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון 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"לג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם להוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע-2010.

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

7 בספטמבר 2016

ליום 31 בדצמבר		באור	
2014	2015		
אלפי ש"ח			
1,625	3,759	3	רכוש שוטף:
3,077	1,600	4	מזומנים ושווי מזומנים
2,949	985	22א'	השקעות לזמן קצר - פקדונות בבנקים
12,071	9,871	5	רשות מקומית - חשבון שוטף
399	194	6	צרכנים, נטו
20,121	16,409		חייבים ויתרות חובה
6,205	6,226	2ד'	השקעות לזמן ארוך - ניירות ערך
* 90,869	91,497	7א'	רכוש קבוע, נטו
* 2,731	8,252	7ב'	רכוש קבוע בהקמה, נטו
8,510	8,509		רכוש אחר והוצאות נדחות:
44	68		זכויות מים
3	2	2ו'	פקדונות משועבדים לזמן ארוך
8,557	8,579		נכסים בלתי מוחשיים - תוכנות, נטו
128,483	130,963		

9,650	8,733	8	התחייבויות שוטפות:
435	445	9	ספקים ונותני שרותים
1,744	1,644		עובדים ומוסדות בגין שכר
11,829	10,822		הפרשה לתביעות
23,600	23,600	10	התחייבויות לזמן ארוך:
39,817	43,998	11	הלוואת בעלים - רשות מקומית
57	57	12	הכנסות נדחות, נטו
63,474	67,655		התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד נטו
53,180	52,486	13	הון עצמי
128,483	130,963		

מנהל כספים - חנון חייט

מנכ"ל - יאיר לייפר

יו"ר דירקטוריון - עטרה מירב ברגר

7 בספטמבר 2016
תאריך אישור הדוחות הכספיים

* מוין מחדש
** ראה ביאור 2(יב)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2014	2015		
אלפי ש"ח		באור	
35,704	31,959	14	הכנסות משירותי מים, ביוב ואחרות
27,370	26,140	14	עלות השירותים
8,334	5,819		<u>רווח גולמי</u>
3,340	3,049	15	עלויות גביה וחובות מסופקים
* 2,631	2,570	16	הוצאות הנהלה וכלליות
2,363	200		<u>רווח מפעולות רגילות</u>
761	586	17	הוצאות מימון, נטו
* 217	250	18	הוצאות אחרות, נטו
1,385	(636)		<u>רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה</u>
-	58	19	הוצאות מסים
1,385	(694)		<u>רווח נקי (הפסד) לשנה</u>

* מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר 2014			
הון המניות	קרנות הון	יתרת רווח (הפסד)	סה"כ
אלפי ש"ח			
100	54,966	(3,271)	51,795
-	-	1,385	1,385
<u>100</u>	<u>54,966</u>	<u>(1,886)</u>	<u>53,180</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2014

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר 2015			
הון המניות	קרנות הון	יתרת הפסד	סה"כ
אלפי ש"ח			
100	54,966	(1,886)	53,180
-	-	(694)	(694)
<u>100</u>	<u>54,966</u>	<u>(2,580)</u>	<u>52,486</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2015

הפסד

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2014	2015
------	------

אלפי ש"ח

1,385	(694)
3,693	6,161
5,078	5,467

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

- השקעה בפיתוח תשתיות

מים

ביוב

- השקעה בתשתיות קיימות

מים

ביוב

השקעה בריהוט וציוד

הכנסות נדחות בגין היטלי מים

הכנסות נדחות בגין היטלי ביוב

פרעון (השקעה) בפקדונות לזמן קצר

השקעה בניירות ערך לזמן ארוך

השקעה בפקדונות לזמן ארוך, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומניםיתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנהיתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(218)	(180)
(443)	-

(8,074)	(3,456)
(8,054)	(7,140)

(697)	(42)
-------	------

2,914	3,195
-------	-------

3,315	2,950
-------	-------

(91)	1,459
------	-------

(116)	(95)
-------	------

-	(24)
---	------

(11,464)	(3,333)
----------	---------

(6,386)	2,134
---------	-------

8,011	1,625
-------	-------

1,625	3,759
-------	-------

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2014 2015

אלפי ש"ח

18	18
4,326	4,801
1,119	774
295	-
38	-
1,663	(100)
(1,735)	(1,964)
55	74
(24)	-
<u>5,755</u>	<u>3,603</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

שערוך פקדונות לזמן קצר
פחת והפחתות
גידול בהפרשה לחובות מסופקים
הפסד הון מגריעת רכוש קבוע
גידול בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות
הכנסות נדחות שהוכרו השנה
שערוך ניירות ערך
רווח הון מממוש ניירות ערך

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

(1,663)	1,964
(1,624)	1,426
24	205
1,093	(1,047)
108	10
<u>(2,062)</u>	<u>2,558</u>
<u>3,693</u>	<u>6,161</u>

קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
קיטון (גידול) ביתרת צרכנים
קיטון בחייבים שונים
גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2014 2015

אלפי ש"ח

224	130
	6,455
<u>224</u>	<u>6,585</u>

נספח ב' - פעולות מהותיות שלא במזומן

גידול ברכוש קבוע כנגד אשראי ספקים
גידול ברכוש קבוע כנגד מענקים שהתקבלו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. החברה נוסדה ביום 10 בנובמבר 2008 בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרשיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב ותיעול. רשיון ההפעלה הוצא ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 בנובמבר 2008. החברה, הינה בבעלות מלאה של עיריית קרית אתא.

ב. החברה הוקמה לשם מתן שרותי מכירת מים ואספקתם, מתן שרותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר קרית אתא.

ג. בחודש נובמבר 2008 נוסח ואושר ע"י רשות המים, עיריית קרית אתא ותאגיד המים, ההסכם העיקרי להעברת זכויותיה של עיריית קרית אתא (להלן – העירייה או הרשות), במפעל המים והביוב לחברה בסך כולל של 71,965 אלפי ש"ח. זאת תמורת הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ע"ס 21,589 אלפי ש"ח הנושאת ריבית בשעור של 4% לשנה (המהווה כ-30% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה) וכן תמורת הקצאת מלוא מניות החברה לרשות ע"ס 50,376 אלפי ש"ח (המהווה כ-70% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה).

ביום 24 ביוני 2012 נחתם נספח להסכם העיקרי המסדיר את היחסים בין התאגיד לבין הרשות המקומית. כחלק מההסכם, קיימות התייחסות לנכסים אשר התאגיד יקבל ללא תמורה. לעניין זה, כל נכס כאמור יוערך ערכו בכינון מופחת, כאשר 30% משווי יזקף כהלוואת בעלים באותם תנאים של הלוואת הבעלים שניתנה על-ידי העירייה ביום הקמת התאגיד, דהיינו ריבית בשיעור 4% בנוסף להצמדת קרן ההלוואה למדד המחירים לצרכן.

ההסכם שנוגס לא דן בשאלה לעניין מועד תחילת חיוב ריבית והפרשי הצמדה בגין נכסים שהתקבלו בתאגיד לאחר יום הקמתו. לפרשנות הנחלת התאגיד, הריבית והפרשי הצמדה בגין נכסים אלו יזקפו החל מיום החתימה על ההסכם.

ד. הגדרות -

- החברה - מעיינות אתא בע"מ.
- העירייה או הרשות - עיריית קרית אתא.
- מדד - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

באור 2 - עיקרי המדיניות השבונאית

א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים -

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה הופסקה ההתאמה של דוחות לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. יום 31 בדצמבר 2003 נקבע כ"מועד המעבר" מדיווח בסכומים מותאמים לדיווח בסכומים מדווחים.

היות והחברה החלה את פעילותה בשנת 2008 הרי שהסכומים המדווחים בדוחות הכספיים של החברה הינם זהים לערכים הנומינליים.

סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את

באור 2 - עיקרי המדיניות והשבונאית (המשד)

הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

ב. מדד המחירים לצרכן:

(1) להלן נתוני מדד המחירים לצרכן -

מדד המחירים ל צ ר כ ן *	
141.28	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
139.87	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
(0.19%)	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
(1%)	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

* על פי המדד בגין החודש המסתיים בתאריך המאזן לפי בסיס ממוצע 1998 = 100.

(2) יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצגו בדוחות הכספיים לפי המדד הידוע ליום המאזן או בהתאם לתנאי ההצמדה של היתרות.

ג. מזומנים ושווי מזומנים -

השקעות שזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים, נחשבות על ידי החברה כשווי מזומנים.

ד. ניירות ערך -

ניירות ערך, אשר בכוונת החברה להחזיק בהם לזמן ארוך, מוצגים לפי העלות או שווי השוק, כנמוך שבהם, לגבי כל נייר ערך בנפרד.

ה. רכוש קבוע:

(1) החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 - רכוש קבוע (להלן - התקן) של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

השינויים העיקריים שנקבעו בתקן ביחס לכללי החשבונאות שיושמו עד ליום 1 בינואר 2007 הינם:

לאחר ההכרה הראשונית ברכוש קבוע בהתבסס על עלות הרכישה, התקן מאפשר לבחור בשיטת העלות או בשיטת הערכה מחדש כמדיניות חשבונאית וליישם אותה בעקביות לגבי קבוצה של פריטי רכוש קבוע שהיא בעלת מהות ושימוש דומים. חברה אשר בחרה ביום 1 בינואר 2007, במודל הערכה מחדש כמדיניות החשבונאית, תזקוף את שערך הרכוש הקבוע באותו מועד לקרן הון בהון העצמי, בניכוי השפעת המס. לא נדרשת הצגה מחדש של דוחות כספיים קודמים בגין יישום מודל הערכה מחדש.

כל חלק משמעותי של רכוש קבוע בעל אורך חיים שונה, יופחת בנפרד (שיטת הרכיבים). שינוי בשיטת פחת יטופל כשינוי באומדן חשבונאי, באופן פרוספקטיבי מכאן ולהבא.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

חלקי חילוף וציוד עזר שאינם מקיימים את הקריטריונים של רכוש קבוע, יוצגו כמלאי וייזקפו לדוח רווח והפסד עם צריכתם. חלקי חילוף וציוד עזר המקיימים את הקריטריונים של רכוש קבוע, יטופלו כרכוש קבוע.

עלות רכוש קבוע שהתקבל בעסקת החלפה תימדד על פי שווי הוגן, אלא אם עסקה חסרת מהות מסחרית או שלא ניתן למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הרכוש הקבוע שהתקבל או שנמסר.

עלות רכוש קבוע תכלול גם אומדן ראשוני של עלויות פירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו ממוקם הנכס, אשר בגינן לחברה קיימת מחויבות.

החברה בחרה ליישם את מודל העלות.

(2) מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית קרית אתא באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה ואשר הועברה לחברה ביום 1 בנובמבר 2008 ע"פ סקר נכסים שנערך ובהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות מקומיות ובאישורו וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

(3) החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 (ראה סעיף י' להלן).

(4) השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינן.

(5) שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו תיקונים והוצאות אחזקה נזקפים לדוח רווח והפסד עם התהוותם.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

6) הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים בהתאם להנחיות הממונה, כדלקמן:

%	
2.5-7	תחנות שאיבה
2.5-5	קווי מים וביוב
2.5	בריכות ומגדלי מים
6-7	גנרטורים – מים וביוב
6-7	ציוד לשעת חירום
6-20	מוני מים
33	מחשוב
10	שיפורים במושכר
6-15	ציוד ורהוט
15	פרויקט מיגון
3.33	פרויקטים – קווי מים

1. נכסים בלתי מוחשיים - תוכנות החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 30 בדבר נכסים בלתי מוחשיים (להלן - התקן), של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. התקן מסביר את הטיפול החשבונאי בנכסים בלתי מוחשיים ומגדיר כיצד למדוד את ערכם בספרים של נכסים אלה, תוך פירוט הגילויים הנדרשים.

2. הפרשה לחובות מסופקים - עד וכולל שנת 2012 הפרשה לחובות מסופקים חושבה כאחוז ממחזור ההכנסות משרותי מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים על סמך הערכת ההנהלה ובהתחשב בשערי הגבייה בפועל. בהתאם לחוזר רשות המים, נקבע כי החל מהדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 אחוז הפרשה לחובות מסופקים לשנה השוטפת יקבע בהתאם לשיעור הגביה המייצג (כהגדרתו בחוזר רשות המים) של תאגיד. חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל 3 שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו כולל הריבית שנצברה בגינו.

3. מדיניות הכרה בהכנסות - החברה מיישמת מיום הקמתה את תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד לתקינה - "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן ממכירת סחורות שנרכשו או שיוצרו על ידי החברה, הספקת שרותים וכן הכנסות הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסים של החברה (הכנסות ריבית, תמלוגים או דיבידנד). ההכנסות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהחברה זכאית לקבל. ההכנסות משירותי אספקת מים וביוב נרשמות על בסיס מצטבר.

הכנסות מהיטלי מים וביוב נרשמות כהכנסות נדחות שמימושן ייפרס על פני 25 שנה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הכנסות מריבית והפרשי הצמדה שנוצרו מחובות צרכנים נרשמות בהתאם להערכת מנהלי החברה בכל תקופת דוח היות והכנסות אלו אינן הומוגניות.

ט. אומדנים -

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

י. ירידת ערך נכסים -

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 – ירידת ערך נכסים. התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו).

התקן חל על כל הנכסים במאזן. כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של נכס במאזן עולה על הסכום בר-ההשבה שלו, החברה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-השבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

יא. מסים נדחים -

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 19 בדבר מסים על ההכנסה (להלן - התקן). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מסים על ההכנסה ומסים נדחים בדוחות הכספיים. המסים הנדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין סכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין סכומים המובאים בחשבון לצרכי מס, למעט מספר מצומצם של חריגים שנקבעו בתקן. יתרות המסים הנדחים חושבו לפי שעור המס אשר היה צפוי לחול כאשר מסים אלה ייקפו לדוח רווח והפסד, בהתבסס על חוקי המס אשר היו בתוקף בתאריך המאזן. בשנת 2012, לאחר פרסום חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (ראה באור 20(ב)2) בוטלו כל יתרות המסים הנדחים.

יב. חתימה על הדוחות הכספיים -

ביום 07 בספטמבר 2016 הסמיך דירקטוריון החברה את יו"ר הדירקטוריון, הגברת עטרה מירב ברגר לחתום על הדוחות הכספיים.

באור 3 - מזומנים ושוי מזומנים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
1,217	1,081
408	2,678
1,625	3,759

בנקים
פקדונות - לא צמוד לזמן קצר (*)

(*) פקדונות בתאגידים בנקאיים נושאים ריבית הנעה בין פריים מינוס 1.59% עד פריים מינוס 1.55% בשנים 2014 ו-2015.

באור 4 - השקעות לזמן קצר - פקדונות בבנקים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
3,077	1,600

פקדונות לז"ק במטבע מקומי (*)

(*) פקדונות בתאגידים בנקאיים בריבית פריים מינוס 1.5%

באור 5 - ארכנים, נטו

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
9,613	10,088
5,991	5,672
810	869
2,464	823
18,878	17,452
(6,807)	(7,581)
12,071	9,871

צרכנים
הכנסות לקבל
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה
הפרשה לחובות מסופקים (ראה ב' לחלק)

באור 5 - צרכנים, נטו (המשך)

ב. הפרשה לחובות מסופקים:

הרכב:

ליוט 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
5,688	6,807
4.04%	3.99%
1,064	1,009
55	(221)
-	(14)
(6,807)	(7,581)

יתרת פתיחה

אחוז הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה כללית לחובות מסופקים שנוצרה השנה

הפרשה ספציפית לחובות מסופקים שנוצרה השנה

עדכון הפרשה בגין שנים קודמות

יתרת סגירה

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

הרכב:

ליוט 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
17	27
213	33
150	124
19	10
399	194

מס הכנסה

מס ערך מוסף

הוצאות מראש

מקדמות לספקים ואחרים

באור 7 - רנוש קבוע, נטו

א.

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	מבנה משרדים ושיפורים במושכר אלפי ש"ח	תשתיות ביוב	תשתיות מיח	
150,333	339	899	70,563	78,532	<u>עלות</u> יתרה ליום 1 בינואר 2014
26,080	110	588	14,780	10,602	רכישות השנה
(1,852)	-	-	(967)	(885)	גריעות השנה
174,561	449	1,487	84,376	88,249	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
81,087	199	349	39,734	40,805	<u>פחת שנצבר</u> יתרה ליום 1 בינואר 2014
4,163	30	91	(1,256)	5,298	פחת השנה
(1,558)	-	-	(888)	(670)	פחת נכסים שנגרעו
83,692	229	440	37,590	45,433	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
90,869	220	1,047	46,786	42,816	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014
174,561	449	1,487	84,376	88,249	<u>עלות</u> יתרה ליום 1 בינואר 2015
5,429	42	-	2,155	3,232	רכישות השנה *
179,990	491	1,487	86,531	91,481	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
83,692	229	440	37,590	45,433	<u>פחת שנצבר</u> יתרה ליום 1 בינואר 2015
4,801	55	149	1,772	2,825	פחת השנה
88,493	284	589	39,362	48,258	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
91,497	207	898	47,169	43,223	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

* היתרה כוללת את פרויקט קווי מים וביוב ברחוב דרך חיפה בהשקעה כוללת בסך של כ-6.45 מלש"ח ובמימון מלא של חב' "יפה נוף תחבורה תשתיות ובניה".

באור 7 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. רכוש קבוע בהקמה, נטו - הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2015		
תשתיות מינו	תשתיות ביוב	סה"כ
אלפי ש"ח		
727	2,406	3,133
180	5,511	5,691
-	(572)	(572)
907	7,345	8,252

עלות ליום 1 בינואר 2015
תוספות
רכוש שהופעל במשך השנה

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
1,695	1,670
4,275	2,392
224	386
2,025	1,898
1,431	2,387
9,650	8,733

מקורות חברת מים בע"מ
ספקים ונותני שירותים
ספקים בגין רכוש קבוע
הוצאות לשלם (*)
שיקים לפרעון

(*) הרכב הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
408	510
1,617	1,388
2,025	1,898

הוצאות לשלם
הוצאות לשלם בגין היזון חוזר

באור 9 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליוז 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
39	6
80	73
316	366
435	445

עובדים בגין שכר (*)
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

(*) מוצג בקיזוז הלוואות לעובדים לשנים 2015 ו-2014 (כ-77 אש"ח וכ-19 אש"ח בהתאמה).
הלוואות לעובדים מוצגות בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

באור 10 - הלוואות בעליות - רשות מקומית

א. הרכב:

ליוז 31 בדצמבר		שעורי רביז
2014	2015	
אלפי ש"ח		
23,600	23,600	4%

הלוואות צמודות מדד

ליוז 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
23,600	23,600

ללא זמן פרעון מוגדר

ב. תנאי ההלוואות:

היתרה מורכבת מהלוואה שהתקבלה במעמד הקמת החברה מהרשות בסך של 21,589,500 ש"ח. ביוני 2012 עם חתימת הנספח להסכם העיקרי עודכן הרישום לפי מודל רשות המים וגדל ב-2,010,000 ש"ח (ראה ביאור ג').
תנאי ההלוואה הינם ריבית בשיעור של 4% והצמדה למדד המחירים לצרכן.

באור 11 - הכנסות נדחות, נטו

ליוז 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
33,937	39,817
7,615	6,146
(1,735)	(1,965)
39,817	43,998

הכנסות נדחות לזמן ארוך מהיטלי פיתוח
הכנסות נדחות שנוצרו השנה
בניכוי - הכנסות שהוכרו השנה

הכנסות נדחות הינן הכנסות המונקבלות בגין היטלי פיתוח אשר בהתאם להנחיות רשות המים, ההכרה בהן מתחלקת באופן ליניארי במשך 25 שנים.

באור 12 - וזנחייבות בשל טינם יחסי עובד - מעניד, נטו

התחייבות החברה לתשלום פנסיה ופצויי פרישה לעובדים מכוסה בחלקה על ידי רכישת פוליסות בחברת ביטוח. הסכומים שהופקדו ושולמו כאמור אינם כלולים במאזנים מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של החברה. בדוחות נכללה הפרשה מתאימה בגין חלק ההתחייבות שאינו מכוסה על ידי פוליסות ביטוח כאמור.

באור 13 - וזן מניות

31 בדצמבר 2015 ו- 2014	
רשום	מונק ונפרע
מספר וזמניות	
100,000	100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

באור 14 - הכנסות משירותי מים, ביוג וההרת

14.1 הכנסות משירותי מים וביוג

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
21,102	17,038
12,091	12,504
776	452
1,735	1,965
35,704	31,959

מים

ביוג

אחרים

הכנסות מהיטלי פיתוח

תאור 14 - הכנסות משירותי מים, ביוב ואחרות (המשז')

14.2 עלות השירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
13,893	11,340	רכישת מים ממקורות
5,250	5,380	עלות טיהור שפכים
1,477	1,558	משכורת ונלוות
336	333	אנרגיה
* 1,452	2,072	קבלני משנה וחומרים
150	149	מיסים עירוניים מתקני מים וביוב
164	237	ביטוח
12	89	שרותי מוקד
98	94	הוצאות אחרות
4,201	4,574	פחת
337	314	אחזקת רכבים - מחלקת מים וביוב
<u>27,370</u>	<u>26,140</u>	

* מוין מחדש

באור 14 - הכנסות משירותי מים, גז ואחרות (המשך)

14.3 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
21,102	17,038	הכנסות - מאגרות מים
820	952	מהיטלי מים
<u>21,922</u>	<u>17,990</u>	
1,004	1,008	עלויות אספקה - משכורות ונלוות אנרגיה
165	164	קבלני משנה וחומרים
* 1,000	1,163	מיסים עירוניים
93	95	ביטוח
98	142	שרותי מוקד
6	44	הוצאות אחרות
58	41	פחת
2,592	2,826	אחזקת רכבים - מחלקת מים
231	209	
<u>5,247</u>	<u>5,692</u>	
* 14,137	11,569	עלויות הפקה - רכישת מים ממקורות היזון חוזר
(245)	(229)	
<u>13,892</u>	<u>11,340</u>	
<u>2,783</u>	<u>958</u>	רווח גולמי מאספקת מים

* מוין מחדש

גאור 14 - זכנסות משירותי מים, ביוב ואחרות (המשך)

14.4 רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		הכנסות -
12,091	12,504	מאגרות ביוב
915	1,013	מהיטלי ביוב
<u>13,006</u>	<u>13,517</u>	
		עלויות איסוף והולכת שפכים -
473	550	משכורות ונלוות
171	169	אנרגיה
* 452	909	קבלני משנה וחומרים
57	54	מיסים עירוניים
66	95	ביטוח
6	45	שרותי מוקד
40	53	הוצאות אחרות
1,609	1,748	פחת
106	105	אחזקת רכבים - מחלקת ביוב
<u>2,980</u>	<u>3,727</u>	
		עלות טיהור שפכים -
5,250	5,380	תשלום למכון טיהור שפכים
<u>4,776</u>	<u>4,410</u>	רווח גולמי מאספקת שרותי ביוב

* מוין מחדש

14.5 רווח גולמי - אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
776	452	הכנסות אחרות

באור 15 - עלויות גביה וחובות מסופקים

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
* 211	209	שכירות משרדים - גבייה
* 53	61	מיסים עירוניים
1,592	1,545	הוצאות גבייה
169	198	הוצאות מחשוב
43	92	שכר עבודה מחלקת גבייה
147	153	עמלות בנק הדואר
6	17	משרדיות ואחרות
2,221	2,275	סה"כ עלויות גבייה ללא הוצאות חובות מסופקים
1,119	774	הוצאות חובות מסופקים
3,340	3,049	

* מוין מחדש

באור 16 - הוצאות הנהלה ובלליות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
1,395	1,120	משכורות ונלוות
191	179	הוצאות משרדיות
176	174	דמי שכירות
43	48	ביטוח
38	64	מיסים עירוניים
141	145	הוצאות אחרות
127	205	פחת והפחתות
* 354	458	ייעוץ מקצועי (כולל הפרשה לתביעות)
119	124	אחזקת כלי רכב
47	53	גמול שכר דירקטורים
2,631	2,570	

* מוין מחדש

באור 17 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
		הכנסות -
177	221	ריבית מצרכנים
143	87	ריבית מבנקים
3	1	ריבית מאחרים
323	309	
		הוצאות -
911	722	ריבית על הלוואות לזמן ארוך - מהרשות המקומית
173	172	עמלות בנק
-	1	הוצאות ריבית מוסדות
1,084	895	
761	586	

באור 18 - הוצאות אחרות, נטו

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
(250)*	(164)	משפטיות
(295)	(8)	הפסד הון מגריעת רכוש קבוע
(31)	(78)	ירידת ערך ני"ע, נטו
359	-	הכנסות אחרות
217	250	

* מוין מחדש

באזור 19 - הוצאות מיסיהשיעורי המס החלים על החברה

בעקבות ביקורת ניקויים שנערכה לחברה, הוסכם על תשלום 58 אלשי"ח למס הכנסה.

ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון 196), התשע"ג-2012 ותיקון לחוק תאגידי מים וביו, התשס"א-2001. תיקון החוק כולל פטור ממיסים על משיכות דיבידנד, מס חברות ומס על ריבית בגין הלוואות בין הרשות המקומית לתאגיד המים והביו. פטור זה יחול על תאגידי מים וביו הנמצאים בשליטה מלאה של הרשות המקומית ויחול על שנות המס 2011 ועד 2015. למרות הכוונה להאריך את הפטור גם לשנים 2016 ואילך, נכון ליום החתימה על הדוחות הכספיים טרם אושרה הארכה כאמור.

בתחילת חודש ינואר 2016 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה הקובע כי שיעור מס החברות יופחת לשיעור של 25% (במקום 26.5%). שיעור מס החברות החדש יחול על ההכנסה שהופקה או שנצמחה החל מיום 1.1.2016.

בשנת 2013 החלה ביקורת שומות מס הכנסה לשנים 2008-2010, טענות רשות המיסים מתייחסות לשלושה נושאים עיקריים:

1. אופן רישום הכנסות מהיטלי מים וביו

2. אופן רישום הכנסות ממענקי תאגוד

3. אופן רישום הוצאות פחת

ההשפעה המצרפית לטענת רשות המיסים הנה גידול בהכנסה החייבת בסכום של כ- 17.2 מלשי"ח.

הדיונים עם רשות המיסים לא נשאו פרי וביום 25 בינואר 2016 נקבעה השומה בצו עליו ערערה החברה ביום 25 בפברואר 2016.

היות וסוגיות אלו טופלו בהתאם להוראות רשות המים, החברה, יחד עם תאגידי מים נוספים ביצעה פנייה מרוכזת לפרקליטות המזינה בבקשה להקפיא את ההליכים המשפטיים כנגד התאגידיים עד לקבלת החלטת היועמ"ש בסוגיות שלעיל.

ממידע שהתקבל מרשות המים, רשות המיסים הציעה פשרה בסוגיית הכנסות מהיטלי מים וביו כך שההשפעה המצרפית של ביקורת השומות הנה גידול בהכנסה בסכום של 2.4 מלשי"ח.

לאחרונה הושגה הסכמה לדחיית הדיונים בחודשיים, כעת החברה ממתינה לאישור הדחייה כאמור ע"י ביה"מ.

ביאור 20 - פירוט הוצאות שכר

הרכב:

לשנה שסתיימה ביום 31 ב'צמבר		ביאור	
2014	2015		
ש"ח	ש"ח		
1,004	1,008	14.3	אספקת מים
473	550	14.4	שירותי ביוב
43	92		שכר גביה ושרות לקוחות
1,395	1,120	16	הוצאות הנהלה וכלליות (*)
<u>2,915</u>	<u>2,770</u>		

(*) החברה משמשת כחברה מנהלת לתאגיד "ימים" -תאגיד המים בקרית ים. בהתאם לכך, הוצ' השכר כוללות חיוב דמי ניהול.

ביאור 21 - הנהיגויות תלויות ושעבודיההתחייבויות תלויותא. בקשה לאישור תובענה ייצוגית בז.מ. 12-09-7092 יעקוביני נ' מעיינות אתא בע"מ

(1) תובענה זו הסתיימה בהסכם פשרה אשר קיבל תוקף של פסק דין ביום 07/06/2015.

(2) לפי פסק הדין, על התאגיד לשלם סכום חד-פעמי של 900 אלש"ח לטובת רווחת קהילות תושבי קרית אתא ולטובת החינוך, בנושא משק המים והביוב בעיר, באופן שסכום זה ישמש למימון מטרות ציבוריות בתחומים אלה. חיוב זה מבוצע על ידי התאגיד וחלק מהגורמים הזכאים לתשלום כבר קיבלו את הכספים המגיעים להם.

(3) לפי פסק הדין, על התאגיד להגיש לביון המשפט דו"ח על מצב ביצועו עד יום 01/07/2016.

ב. בקשה לאישור תובענה ייצוגית ת"צ 14/12-1048 ברנוב נ' מעיינות אתא בע"מ

(1) בקשה לאישור תובענה ייצוגית להשבת סכומים שנגבו כחלק מהיטל הביוב על פי חוק עזר לקרית אתא (ביוב), התשל"ה-1975, בגין רכיב מכון טיהור שפכים (מט"ש) ובגין הפרשי הצמדה למדד.

(2) המבקש העמיד את סכום התביעה על סך של 4,333,915 ש"ח.

(3) ביום 20/09/2015 אישר בית המשפט חדילה "סטטורית" של התאגיד מגביית רכיב המט"ש, לאור כניסתו לתוקף של התיקון לכללי תאגיד מים וביוב (תעריפים לשירותי מים וביוב והקמת מערכות מים או ביוב), תש"ע-2009 (להלן: "כללי התעריפים"), לפיו מיום 01/01/2015 ואילך, רכיב המט"ש יופחת מתעריך היטל הביוב.

(4) במסגרת אישור החדילה, קבע בית המשפט כי על התאגיד לשלם לבא כוח התובע הייצוגי שכר טרחה, וכן גמול לתובע הייצוגי.

(5) בכל הנוגע לעילה הנותרת של חישוב הפרשי הצמדה למדד, הגיעו הצדדים להסכם פשרה עקרוני המבוסס על המלצת בית המשפט שניתנה במעמד הדיון הראשון בתובענה.

(6) לפי הפשרה, התובע הייצוגי יסתלק מכל טענותיו בנוגע לשגיאות בחישוב הצמדה למדד, למעט הטענה בדבר גביית יתר של 1.98% מהיטל הביוב.

באור 21 - התייכונות תלויות ושעבודים (המשך)

- 7) בעניין טענה זו תאושר תובענה ייצוגית אשר תסתיים בפשרה, לפי התאגיד ישלם סכום פיצוי חד-פעמי בסך 400 אלשי"ח לרווחת קהילות תושבי קרית אתא.
- 8) כמו כן, התאגיד ישלם שכר טרחה לבא כוח התובע הייצוגי, גמול לתובע הייצוגי והחזר הוצאות משפט.
- 9) הסכם הפשרה הוגש לאישורו של בית המשפט, ובהתאם להנחיית בית המשפט ולהוראות חוק תובענות ייצוגיות, הוא הועבר להתייחסות היועץ המשפטי לממשלה, טרם שבית המשפט יתן את החלטתו בעניין.
- 10) להערכת היועצים המשפטיים של התאגיד, במידה וליועץ המשפטי לממשלה לא תהיה הסתייגות מתנאי הפשרה, הסיכויים שבית המשפט יאשר אותה ויתן לה תוקף של פסק דין, גבוהים מאוד.

ג. תביעת החקלאים

ביוני 2012 הוגשה תביעה כנגד מדינת ישראל, מקורות חברת המים הלאומית וכנגד 21 צדדים שלישיים בהם התאגיד. על פי טענות התביעה, אירע זיהום מים במפעל מקורות, אשר מי הקולחין ממנו מוזרמים להשקיה חקלאית. לטענת התובעים, שהינם חקלאים, סיפקו הנתבעים מים מזוהמים בחומרים מסוכנים אשר הסבו לתובעים נזקים כבדים. מקורות מצידה, הודיעה לכל 21 הצדדים השלישיים, בהם החברה, כי היא מכחישה את האחריות לנזקים הנטענים בתביעה וטענה כי במידה ותחויב לשלם לתובעים סכום כלשהו, יהא על הצדדים השלישיים לשפותה שכן האחריות רובצת עליהם. לעמדת התאגיד עומד לרשותו כיסוי ביטוחי בגין נזקים כאמור, מנגד טוענות שתי חברות הביטוח כל אחת מטעמה, כי אין לחברה כיסוי ביטוחי בנסיבות העניין. התאגיד התקשר עם עו"ד המתמחה בתחום להגנה משפטית בהתאם. ביום 27.8.2013 הגישה מקורות, בהמשך להודעה ששלחה לצדדים שלישיים בתביעה, כי נגרם לה נזק ראייתי בתביעה, בין היתר, מאחר ואלקון מפעל מיחזור (2003) בע"מ לא ביצע ניטור של חומרי הדברה לשפכים שהוזרמו משטחו וכי יתר הרשויות המקומיות ותאגידי המים, ובהם התאגיד, לא דאגו אף הם לביצוע הניטור, מה שלשיטת מקורות הסב לה נזק ראייתי כאמור. ביום 08.4.2014 הגיש התאגיד הודעה מתקנת לצדדים שלישיים, כי מדינת ישראל לא מנעה את האירוע נשוא התביעה אף לא באמצעות המשרד להגנת הסביבה לרבות הענף לחומרים מסוכנים ולא אכפה את הוראות החוק הרלוונטיות. ביום 09.4.2014 התקיים דיון קדם משפט, בו הסכימו הצדדים עקרונית, לפנות להליך של גישור בנוגע לסוגיית הנזק והקטנתו. על פי הודעת מקורות, ביום 2.11.2014 הגיעו הצדדים להסכמה על הסדר דיוני לעריכת הגישור, מגשר מוטכס החל בהליכי גישור כאמור. דיון קדם משפט נקבע ליום 23 ביוני 2016. בהתאם לחוות דעת שנתקבלה מעו"ד המטפל, סיכויי התביעה להתקבל נמוכים מ-50% ובהתאם לכך לא נכללה הפרשה בספרי החברה מלבד הפרשה בגובה השתתפות עצמית לחברות הביטוח.

ד. אמיש"א גז בי"מ

כנגד החברה הוגשה המרצת פתיחה על ידי אמיש"א גז בע"מ בעניין חיובי היטלי פיתוח שהוצאו לחברת הגז בין הנכס הידוע כמתחם "חוות הגז", זאת כתנאי מוקדם טרם מתן היתר בניה לנכס. דרישות התשלום טרם שולמו לחברה ולפיכך בשלב זה לא קיים סיכון כספי להשבה כספית על ידי החברה. בהתחשב בשלב המקדמי של בירור המחלוקת בין הצדדים, לא ניתן להעריך בשלב זה את הסיכון הקיים, אם בכלל, בגין דרישה זו ובהתאם לכך לא נכללה הפרשה בדוחותיה הכספיים של החברה.

ה. תביעות כלליות

כנגד החברה הוגשו מספר תביעות נזיקין. להערכת הנהלת החברה ובהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים הפרישה החברה בספריה סך של 90 אלשי"ח בגין תביעות אלו.

באור 22 - יתרות וניסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. בדוח על המצב הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

ליוט 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
2,744	903	חייבים בגין אגרות מים וביוב
213	82	חייבים בגין עבודות מים וביוב במוסדות העירייה
(8)		זכאים בגין ארנונה
2,949	985	

ב. בדוח על הרווח הכולל של החברה נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

לשנה שהסוניימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
911	721	הוצאות רבית על הלוואות מבעלי עניין (*)
(4,862)	(3,539)	הכנסות מים מבעלי עניין
211	300	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
661	319	עובדים מושאלים
174	252	ביטוח
12	84	מוקד עירוני
-	(52)	חיוב בגין עבודות מים וביוב במוסדות העירייה
(72)	-	הקטנת הוצאות בגין שנים קודמות
(2,965)	(1,915)	

(*) קיימת מחלוקת עם העירייה לגבי חישוב הפרשי הצמדה.

ג. הסכמים בין העירייה לבין החברה כמפורט בביאור ג'.