

מעיינות אתא בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

התוכן

עמוד

| | |
|------|------------------------------|
| 2 | דוח רואה החשבון המבקר |
| 3-4 | דוחות על המצב הכספי |
| 5 | דוחות על הרווח הכולל |
| 6 | דוחות על השינויים בהון העצמי |
| 7-8 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 9-30 | 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 2020 ו-2019 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"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 שישומו 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 2020 ו-2019 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) התש"ע-2010.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים המפורטים להלן:

- א. לאמור בביאור 6 בדבר עמדת עיריית קריית אתא כי על התאגיד לשפות את העירייה בסכומי הכסף החסרים מגביית היטלי מים וביוב בניכוי דמי הקמה (שהועברו ושצפויים לעבור לעירייה) ע"פ האמור בתכנון הפרויקט.
- ב. לאמור בביאור 7(ד) בדבר דרישת עיריית קריית אתא לשיפוי כלכלי בגין נכסים שלא נכללו בסקר הנכסים בערך של כ-16 מליון ש"ח, להערכת הנהלת החברה ובהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים לדרישה יש היבטים שונים לרבות אופן התשלום, ההתקשרות וקבלת אישור הממונה על תאגידיים, לפיכך בשלב זה אין אפשרות להתייחס לדרישה ובהתאם לכך לא נכללה הפרשה בדוחות הכספיים של החברה.


ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

27 באפריל 2021

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|---------|------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | באור |
| 484 | 1,824 | 3 |
| - | 634 | א22 |
| 11,901 | 12,683 | 4 |
| 189 | 2,850 | 5 |
| 12,574 | 17,991 | |
| | | 6 |
| 1,050 | 1,055 | |
| 3,302 | 5,405 | ד2 |
| 134,521 | 137,869 | 7 |
| 3,466 | 977 | 7 |
| 8,509 | 7,659 | 8 |
| 7 | 7 | |
| - | 17 | 21 |
| 8,516 | 7,683 | |
| 163,429 | 170,980 | |

רכוש שוטף:

מזומנים ושווי מזומנים

רשות מקומית - חשבון שוטף

צרכנים, נטו

חייבים ויתרות חובה

מזומנים מוגבלים בשימוש:

פיקדון בגין דמי הקמה - גבעת אלונים

השקעות לזמן ארוך - ניירות ערך

רכוש קבוע, נטו

רכוש קבוע בהקמה, נטו

רכוש אחר והוצאות נדחות:


זכויות מים, נטו


פקדונות משועבדים לזמן ארוך

מיסים נדחים לזמן ארוך

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות הכספיים.


מנהל כספים - חנן
חייט


מנכ"ל - יאיר לייפר


יו"ר דירקטוריון - עו"ד
יורם צברי

27 באפריל 2021
תאריך אישור
דוחות הכספיים

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|----------------|-----|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 8,005 | 10,884 | 9 |
| 735 | 871 | 10 |
| 84 | - | |
| 135 | 216 | |
| 1,901 | - | א22 |
| <u>10,860</u> | <u>11,971</u> | |
| 23,600 | 23,600 | 11 |
| 74,682 | 78,720 | 12 |
| 75 | 75 | 13 |
| <u>98,357</u> | <u>102,395</u> | |
| 54,212 | 56,614 | |
| <u>163,429</u> | <u>170,980</u> | |

התחייבויות שוטפות:

- ספקים ונותני שרותים
- עובדים ומוסדות בגין שכר
- מס ערך מוסף
- הפרשה לתביעות
- רשות מקומית - חשבון שוטף

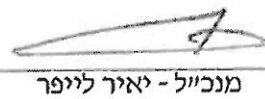
התחייבויות לזמן ארוך:

- הלוואת בעלים - רשות מקומית
- הכנסות נדחות, נטו
- התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

הון עצמי

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


מנהל כספים - חנן
חייט


מנכ"ל - יאיר לייפר


יו"ר דירקטוריון עו"ד
יורם צברי

27 באפריל 2021
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | | |
|---------------------------------|--------|------|----------------------------------------|
| 2019 | 2020 | | |
| אלפי ש"ח | | באור | |
| 34,224 | 36,671 | 15 | הכנסות משירותי מים, ביוב ואחרות |
| 28,243 | 29,876 | 15 | עלות השירותים |
| 5,981 | 6,795 | | <u>רווח גולמי</u> |
| 2,940 | 3,027 | 16 | עלויות גביה וחובות מסופקים |
| 3,070 | 2,715 | 17 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| (29) | 1,053 | | <u>רווח (הפסד) מפעולות רגילות</u> |
| 927 | 844 | 18 | הוצאות מימון, נטו |
| (717) | 66 | 19 | הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו |
| (239) | 143 | | <u>רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה</u> |
| - | 2,258 | 21 | מיסים על הכנסה - מיסים נדחים |
| (239) | 2,401 | | <u>רווח נקי (הפסד) לשנה</u> |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שהסתיימה ביום | | | |
|--------------------|--------------|----------------|--------------------------|
| 31 בדצמבר 2019 | | | |
| סה"כ | עודפים | פרמיה על מניות | הון המניות |
| אלפי ש"ח | | | |
| 54,451 | (615) | 54,966 | 100 |
| | | | יתרה ליום 1 בינואר 2019 |
| (239) | (239) | - | - |
| | | | הפסד |
| <u>54,212</u> | <u>(854)</u> | <u>54,966</u> | <u>100</u> |
| | | | יתרה ליום 31 בדצמבר 2019 |

| לשנה שהסתיימה ביום | | | |
|--------------------|--------------|----------------|--------------------------|
| 31 בדצמבר 2020 | | | |
| סה"כ | עודפים | פרמיה על מניות | הון המניות |
| אלפי ש"ח | | | |
| 54,213 | (853) | 54,966 | 100 |
| | | | יתרה ליום 1 בינואר 2020 |
| 2,401 | 2,401 | - | - |
| | | | רווח נקי |
| <u>56,614</u> | <u>1,548</u> | <u>54,966</u> | <u>100</u> |
| | | | יתרה ליום 31 בדצמבר 2020 |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2019 2020

אלפי ש"ח

| | | |
|----------------|--------------|------------------------------------------------------------|
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> |
| (239) | 2,401 | רווח (הפסד) נקי לפי הדוח על הרווח הכולל |
| 2,981 | (430) | ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' |
| <u>2,742</u> | <u>1,971</u> | מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u> |
| | | השקעה בפיתוח תשתיות - |
| - | (277) | מים |
| (1,500) | (289) | ביוב |
| | | השקעה בתשתיות קיימות - |
| (3,638) | (2,898) | מים |
| (9,326) | (3,254) | ביוב |
| (123) | (60) | השקעה בריהוט וציוד |
| 1,755 | - | גריעת רכוש קבוע |
| 2,078 | 3,747 | הכנסות נדחות בגין היטלי מים |
| 2,343 | 4,255 | הכנסות נדחות בגין היטלי ביוב |
| (510) | - | הכנסות נדחות בגין פרויקט גבעת אלונים |
| 49 | - | פרעון בפקדונות לזמן קצר |
| 4,277 | (1,855) | פרעון (השקעה) בניירות ערך לזמן ארוך |
| <u>(4,595)</u> | <u>(631)</u> | מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה |
| <u>(1,853)</u> | <u>1,340</u> | <u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u> |
| <u>2,337</u> | <u>484</u> | <u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u> |
| <u>484</u> | <u>1,824</u> | <u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u> |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2019 2020

אלפי ש"ח

4,136 6,771

172 (700)

8 -

- (17)

(83) 81

(2,975) (3,966)

390 (248)

1,648 1,921

2,375 (2,535)

(2,121) (81)

1,127 (2,661)

233 2,879

(502) (5)

137 136

84 (84)

1,333 (2,351)

2,981 (430)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות

גידול בהפרשה לחובות מסופקים

גידול בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

קיטון במסים נדחים

גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות

הכנסות נדחות שהוכרו השנה

שערך ניירות ערך

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

קיטון ביתרות רשות מקומית

גידול ביתרת צרכנים

קיטון (גידול) בחייבים שונים

גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים

שינוי במזומנים מוגבלים בשימוש

גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר

קיטון בזכאים שונים

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

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2019 2020

אלפי ש"ח

17,537 -

נספח ב' - פעולות מהותיות שלא במזומן

גידול ברכוש קבוע כנגד הכנסות נדחות

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 ותאגידי 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, קיימת 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 הלוואה למדד המחירים לצרכן.

ההסכם שנחתם לא דן בשאלה לעניין מועד תחילת חיוב ריבית והפרשי הצמדה בגין נכסים שהתקבלו בתאגיד לאחר יום הקמתו. לפרשנות הנהלת 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 המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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 הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

ב. מדד המחירים לצרכן:

(1) להלן נתוני מדד המחירים לצרכן -

| מדד המחירים לצרכן * | |
|------------------------|-----------------------------------|
| 142.11 | בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 |
| 141.12 | בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 |
| | השינוי במשך התקופה: |
| 0.60% | בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 |
| (0.69%) | בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 |

* 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 שנולותן 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 |

7) ביום 25 בפברואר 2021 התקבלה הנחיית הממונה בדבר עדכון אורך החיים השימושיים של הנכסים (בשנים) לפיה נדרש התאגיד להפחית את יתרת הנכסים ליום 1 בינואר 2020 לפי יתרת אורך החיים השימושיים בהתאם לפירוט להלן (ראה גם באור 24(ג)):

| % | |
|-----|---------------------|
| 2.5 | תחנות שאיבה |
| 2.5 | קווי מים וביוב |
| 20 | מוני מים |
| 2.5 | 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 -

בהתאם לחוזר רשות המיס אחוז ההפרשה לחובות מסופקים לשנה השוטפת יקבע בהתאם לשיעור הגביה המייצג (כהגדרתו בחוזר רשות המיס) של תאגיד. חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל 3 שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו, כולל הריבית שנצברה בגינו.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. 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.
 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-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

הרכב:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|--------------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 474 | 1,810 |
| 9 | 14 |
| 1 | - |
| <u>484</u> | <u>1,824</u> |

בנקים
פקדונות - לא צמוד לזמן קצר *
קופה קטנה

* פקדונות בתאגידים בנקאיים נושאים ריבית הנעה בין פריים מינוס 1.59% עד פריים מינוס 1.55% בשנים 2019 ו-2020.

באור 4 - צרכנים, נטו

א. הרכב:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|---------------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 13,679 | 15,271 |
| 6,535 | 4,813 |
| 1,033 | 909 |
| 631 | 967 |
| <u>21,878</u> | <u>21,960</u> |
| (9,977) | (9,277) |
| <u>11,901</u> | <u>12,683</u> |

צרכנים
הכנסות לקבל
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה

הפרשה לחובות מסופקים (ראה ב' להלן)

ב. הפרשה לחובות מסופקים:

הרכב:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|----------------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 9,806 | 9,977 |
| 2.57% | 2.59% |
| 647 | 738 |
| - | (1,618) |
| <u>(476)</u> | <u>180</u> |
| <u>(9,977)</u> | <u>(9,277)</u> |

יתרת פתיחה
אחוז הפרשה לחובות מסופקים
הפרשה כללית לחובות מסופקים שנוצרה השנה
חובות אבודים
עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
יתרת סגירה

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

הרכב:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|--------------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 57 | 61 |
| - | 359 |
| 128 | 190 |
| 4 | - |
| - | 2,240 |
| <u>189</u> | <u>2,850</u> |

מס הכנסה
 מס ערך מוסף
 הוצאות מראש
 מקדמות לספקים ואחרים
 מיסים נדחים לזמן קצר *

* ראה גם באור 21(ב)

באור 6 - מזומנים מוגבלים בשימוש

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|-------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 1,050 | 1,055 |

פיקדון בגין דמי הקמה - גבעת אלונים

פיתוח גבעת אלונים - העברת דמי הקמה ממעיינות אתא לחברה הכלכלית לפיתוח קריית אתא

טרם תחילת פעילות התאגיד, החלה עיריית קריית אתא (להלן: "העירייה") באמצעות החברה הכלכלית לפיתוח קריית אתא (להלן: "החברה הכלכלית") - בעבודות פיתוח תשתיות של גבעת אלונים, לרבות תשתיות המים והביוב העירוניות וגבתה היטלי מים וביוב מבעלי הזכויות בגבעת אלונים.

העירייה, בהמשך להסכמות שהיו בעבר, המשיכה וממשיכה בביצוע עבודות הפיתוח של תשתיות המים והביוב העירוניות בגבעת אלונים, והמשיכה לגבות היטלי מים וביוב מבעלי הזכויות בגבעת אלונים עד מועד כניסתם לתוקף של כללי תאגידי מים וביוב בנושא דמי הקמה.

החל ממועד כניסתם לתוקף של כללי תאגידי מים וביוב בנושא דמי הקמה, התאגיד העביר ומעביר את דמי ההקמה שגבה מבעלי הזכויות בגבעת אלונים לחשבון ייעודי.

ביום 28 בינואר 2018 נחתם מסמך בין העירייה והחברה הכלכלית לבין התאגיד - להעברת דמי הקמה שנתקבלו בגין שכונת גבעת אלונים, לחברה הכלכלית.

עד למועד חתימת המסמך בוצעו בפועל מרבית תשתיות המים והביוב בגבעת אלונים.

הוסכם שדמי ההקמה שנגבו מבעלי הנכסים בגבעת אלונים בניכוי המע"מ ואשר נצברו בחשבון הייעודי, יועברו לחברה הכלכלית וזאת לצורך מימון עבודות התשתיות כאמור לעיל.

לאור דרישת החברה הכלכלית לקבלת הכספים, בחודש פברואר 2018 הועברו כלל דמי ההקמה שנגבו על ידי התאגיד (בניכוי מע"מ), בסך של כ-4.16 מלש"ח, לחברה הכלכלית.

לאור המשך הבניה בגבעת אלונים, נגבו 1.5 מלש"ח נוספים אשר הועברו בחודש מאי 2018 לחברה הכלכלית.

כמו כן, התאגיד קיבל לתחזוקה את תשתיות המים והביוב שנמסרו בסך של כ-17.5 מלש"ח.

התאגיד פנה לקבלת אישור הממונה להעברת דמי ההקמה, אולם הממונה ביקש שלא להתייחס להסכם חלקי וביקש לקבל הסכם כללי לפיתוח גבעת אלונים.

התאגיד פועל לריכוז כל הנתונים יחד עם החברה הכלכלית והעירייה לצורך גיבוש הסכם.

בכפוף לקבלת התייחסות הממונה על תאגידי המים והביוב להסכם כאמור, הפרויקט שהוקם על-ידי העירייה יירשם בספרי התאגיד בהתאם לכללי רשות המים.

החל מהחציון השני של שנת 2018 ועד ליום 31 בדצמבר 2019 נגבו דמי הקמה נוספים בסך של כ-1.05 מלש"ח. סכומים אלו נרשמו לזכות החברה הכלכלית ונוכו מיתרת הכנסות מראש מדמי הקמה של התאגיד (ראה גם ביאור 11).

עד למועד החתימה על הדוחות הכספיים טרם נחתם הסכם בין הצדדים בשל אי הסכמות על המחיר. עמדת העירייה הנה כי על התאגיד לשפות את העירייה בסכומי הכסף החסרים מגביית היטלי מים וביוב בניכוי דמי הקמה (שהועברו ושצפויים לעבור לעירייה) ע"פ האמור בתכנון הפרויקט.

עמדת התאגיד היא כי סוגייה זו תסוכם במסגרת ההסכם בין הצדדים.

באור 7 - רכוש קבוע, נטו

.א.

| סה"כ | מחשבים וציוד משרדי | מבנה | תשתיות ביוב | תשתיות מים |
|----------------|--------------------------|------------------------------------------|----------------|----------------|
| | | משרדים ושיפורים במושכר אלפי ש"ח | | |
| 208,952 | 638 | 1,548 | 103,709 | 103,057 |
| 10,753 | - | - | 8,603 | 2,150 |
| 25,208 | 21 | 102 | 13,407 | 11,678 |
| (1,755) | - | - | (687) | (1,068) |
| <u>243,158</u> | <u>659</u> | <u>1,650</u> | <u>125,032</u> | <u>115,817</u> |
| 104,503 | 444 | 1,039 | 47,526 | 55,494 |
| 5,889 | 48 | 124 | 3,032 | 2,685 |
| (1,755) | - | - | (687) | (1,068) |
| <u>108,637</u> | <u>492</u> | <u>1,163</u> | <u>49,871</u> | <u>57,111</u> |
| <u>134,521</u> | <u>167</u> | <u>487</u> | <u>75,161</u> | <u>58,706</u> |

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2019

רכוש שהופעל במהלך השנה

רכישות השנה

גריעות השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2019

פחת השנה

פחת נכסים שנגרעו

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

| | | | | |
|----------------|------------|--------------|----------------|----------------|
| 243,158 | 659 | 1,650 | 125,032 | 115,817 |
| 3,054 | - | - | 1,665 | 1,389 |
| 6,212 | 51 | 9 | 3,254 | 2,898 |
| <u>252,424</u> | <u>710</u> | <u>1,659</u> | <u>129,951</u> | <u>120,104</u> |
| 108,637 | 492 | 1,163 | 49,871 | 57,111 |
| 5,918 | 40 | 88 | 2,935 | 2,855 |
| <u>114,555</u> | <u>532</u> | <u>1,251</u> | <u>52,806</u> | <u>59,966</u> |
| <u>137,869</u> | <u>178</u> | <u>408</u> | <u>77,145</u> | <u>60,138</u> |

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2020

רכוש שהופעל במהלך השנה

רכישות השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2020

פחת השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

באור 7 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. רכוש קבוע בהקמה, נטו - הרכב:

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|----------------|---------|
| 2020 | | |
| תשתיות מיים | תשתיות ביוב | סה"כ |
| אלפי ש"ח | | |
| 1,534 | 1,932 | 3,466 |
| 277 | 288 | 565 |
| (1,389) | (1,665) | (3,054) |
| 422 | 555 | 977 |

עלות ליום 1 בינואר 2020
תוספות
רכוש שהופעל במשך השנה

ג. החלפת מדי מיים

החל מסוף שנת 2010 ביצעה החברה החלפה של כל מדי המיים בעיר קרית אתא. החל משנת 2013 הוחלפו כל מדי המיים למדיים מסוג קר"מ. בהתאם לכך הופחתה יתרת עלותם המופחתת של מדי המיים שהוחלפו.

ד. נכסים שלא נכללו בסקר הנכסים משנת 2008

במהלך השנה התקבל מכתב דרישה מעודכן ומפורט מעיריית קרית אתא לשיפוי כלכלי בגין נכסים שלא נכללו בסקר הנכסים שנערך בשנת 2008 עם הקמת החברה, בהתאם להוראות רשות המיים, בערך של כ- 16 מליון ש"ח. להערכת הנהלת החברה ובהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים, דרישת העירייה כוללת פירוט רחובות ותשתיות מיים וביוב שהועברו לתאגיד המיים מעיינות אתא ושאינן לא נכללו בסקרי הנכסים.

להערכת הנהלת החברה ובהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים לדרישה יש היבטים שונים לרבות אופן התשלום, ההתקשרות וקבלת אישור הממונה על תאגידים, לפיכך בשלב זה אין אפשרות להתייחס לדרישה ובהתאם לכך לא נכללה הפרשה בדוחות הכספיים של החברה.

באור 8 - זכויות מיים, נטו

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|-------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 8,509 | 8,509 |
| - | (850) |
| 8,509 | 7,659 |

עלות
פחת נצבר

בהמשך לאמור במכתב הממונה מיום 28 בפברואר 2021 וכן, בהמשך לתיקון כללי תאגידי מיים וביוב משנת 2011, בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מיים וביוב (חישוב עלות שירותי מיים וביוב והקמת מערכת מיים או ביוב, תשי"ע-2009) כי ההכרה בתשואה על זכויות המיים תוגבל עד חודש ינואר 2030 (להלן - "סעיף 6"). לאור התיקון האמור יש להפחית את זכויות המיים בספרים, תקופת ההפחתה תהיה לכל היותר, עד חודש דצמבר 2029, הוצאות הפחת ירשמו בדוחות הכספיים לשנים 2020-2029.

באור 9 - ספקים ונותני שרותים

הרכב:

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|--------|------------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 1,765 | 1,537 | מקורות חברת מים בע"מ |
| 1,855 | 3,193 | ספקים ונותני שירותים |
| 205 | - | ספקים בגין רכוש קבוע |
| 1,464 | 2,423 | הוצאות לשלם (*) |
| 1,659 | 2,674 | שיקים לפרעון |
| 1,057 | 1,057 | החברה הכלכלית קרית אתא |
| 8,005 | 10,884 | |

(*) הרכב הוצאות לשלם:

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|-------|-----------------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 180 | 1,120 | הוצאות לשלם |
| 1,284 | 1,303 | הוצאות לשלם בגין היזון חוזר |
| 1,464 | 2,423 | |

באור 10 - עובדים ומוסדות בגין שכר

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|------|-----------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 93 | 133 | עובדים בגין שכר (*) |
| 148 | 142 | מוסדות בגין שכר |
| 494 | 465 | הפרשה לחופשה |
| - | 131 | הפרשה לפדיון ימי מחלה |
| 735 | 871 | |

(*) מוצג בקיזוז הלוואות לעובדים לשנים 2019 ו-2020 (כ-9 אלש"ח וכ-42 אלש"ח בהתאמה). הלוואות לעובדים מוצגות בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

באור 11 - הלוואת בעלים - רשות מקומית

א. הרכב:

| ליום 31 בדצמבר | | שעורי רבית |
|----------------|--------|------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 23,600 | 23,600 | 4% |

הלוואות צמודות מדד

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 ג1).
תנאי ההלוואה הינם ריבית בשיעור של 4% והצמדה למדד המחירים לצרכן.

באור 12 - הכנסות נדחות, נטו

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|---------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 74,287 | 75,702 |
| 4,420 | 8,002 |
| (2,975) | (3,934) |
| (1,050) | (1,050) |
| 74,682 | 78,720 |

הכנסות נדחות לזמן ארוך מהיטלי פיתוח
הכנסות נדחות שנוצרו השנה
בניכוי - הכנסות שהוכרו השנה
בניכוי הכנסות נדחות שנתקבלו בגין גבעת אלונים

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

באור 13 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, 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 14 - הון מניות

| 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 | |
|------------------------|---------|
| מונפק ונפרע | רשום |
| מספר המניות | |
| 100,000 | 100,000 |

מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

באור 15 - הכנסות משירותי מים, ביוב ואחרות15.1 הכנסות משירותי מים וביוב

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|---------------|---------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 15,388 | 15,586 | מים |
| 15,074 | 16,729 | ביוב |
| 787 | 422 | אחרות |
| 2,975 | 3,934 | הכנסות מהיטלי פיתוח |
| <u>34,224</u> | <u>36,671</u> | |

15.2 עלות השירותים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|---------------|--------------------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 10,564 | 9,881 | רכישת מים ממקורות |
| 6,909 | 7,849 | עלות טיהור שפכים |
| 1,561 | 1,806 | משכורת ונלוות |
| 361 | 384 | אנרגיה |
| 2,150 | 2,383 | קבלני משנה וחומרים |
| 159 | 162 | מיסים עירוניים מתקני מים וביוב |
| 233 | 235 | ביטוח |
| 84 | 84 | שרותי מוקד |
| 139 | 134 | הוצאות אחרות |
| 5,718 | 6,640 | פחת |
| 365 | 318 | אחזקת רכבים - מחלקת מים וביוב |
| <u>28,243</u> | <u>29,876</u> | |

באור 15 - הכנסות משירותי מים, ביוב ואחרות (המשך)

15.3 רווח גולמי מאספקת מים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|------------------------------|--------|--------------------------------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 15,388 | 15,586 | הכנסות - מאגרות מים |
| 1,428 | 1,947 | מהיטלי מים |
| 16,816 | 17,533 | |
| 995 | 1,144 | עלויות אספקה - משכורות ונלוות אנרגיה |
| 175 | 178 | קבלני משנה וחומרים |
| 977 | 996 | מיסים עירוניים |
| 101 | 103 | ביטוח |
| 139 | 140 | שרותי מוקד |
| 42 | 42 | הוצאות אחרות |
| 75 | 80 | פחת |
| 2,685 | 3,706 | אחזקת רכבים - מחלקת מים |
| 228 | 190 | |
| 5,417 | 6,579 | |
| 10,536 | 9,862 | עלויות הפקה - רכישת מים ממקורות היזון חוזר |
| 28 | 19 | |
| 10,564 | 9,881 | |
| 835 | 1,073 | רווח גולמי מאספקת מים |

באור 15 - הכנסות משירותי מים, ביוב ואחרות (המשך)

15.4 רווח גולמי משירותי ביוב

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|------------------------------|------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |

| | |
|--------|--------|
| 15,074 | 16,729 |
| 1,547 | 1,987 |
| 16,621 | 18,716 |

הכנסות -
מאגרות ביוב
מהיטלי ביוב

| | |
|-------|-------|
| 566 | 662 |
| 186 | 206 |
| 1,173 | 1,387 |
| 58 | 59 |
| 94 | 95 |
| 42 | 42 |
| 64 | 54 |
| 3,033 | 2,934 |
| 137 | 128 |
| 5,353 | 5,353 |

עלויות איסוף והולכת שפכים -
משכורות ונלוות
אנרגיה
קבלני משנה וחומרים
מיסים עירוניים
ביטוח
שרותי מוקד
הוצאות אחרות
פחת
אחזקת רכבים - מחלקת ביוב

| | |
|-------|-------|
| 6,909 | 7,849 |
| 4,359 | 5,514 |

עלות טיהור שפכים -
תשלום למכון טיהור שפכים
רווח גולמי מאספקת שרותי ביוב

15.5 רווח גולמי - אחרות

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|------------------------------|------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |

| | |
|-----|-----|
| 787 | 422 |
|-----|-----|

הכנסות אחרות

באור 16 - עלויות גביה וחובות מסופקים

הרכב:

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|-------|-------------------------------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 1,944 | 1,960 | הוצאות גבייה |
| 184 | 179 | הוצאות מחשוב |
| 165 | 150 | עמלות בנק הדואר ואחרות |
| 2,293 | 2,289 | סה"כ עלויות גביה ללא הוצאות חובות מסופקים |
| 647 | 738 | הוצאות חובות מסופקים |
| 2,940 | 3,027 | |

באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

הרכב:

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|-------|-----------------------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 1,366 | 1,195 | משכורות ונלוות |
| 250 | 265 | הוצאות משרדיות |
| 201 | 192 | דמי שכירות |
| 37 | 48 | ביטוח |
| 65 | 64 | מסים עירוניים |
| 191 | 75 | הוצאות אחרות |
| 173 | 129 | פחות והפחותות |
| 595 | 592 | ייעוץ מקצועי (כולל הפרשה לתביעות) |
| 163 | 155 | אחזקת כלי רכב |
| 29 | - | גמול שכר דירקטורים |
| 3,070 | 2,715 | |

באור 18 - הוצאות מימון, נטו

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|------|---------------------------------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 113 | 90 | הכנסות - |
| 148 | 39 | ריבית מצרכנים |
| 2 | 1 | ריבית מתיקי השקעות |
| 263 | 130 | ריבית מאחרים |
| ----- | | |
| 1,016 | 795 | הוצאות - |
| 174 | 179 | ריבית על הלוואות לזמן ארוך - מהרשות המקומית |
| 1,190 | 974 | עמלות בנק |
| ----- | | |
| 927 | 844 | |
| ===== | | |

באור 19 - הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו

הרכב:

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|-------|--------------------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| - | 12 | הוצאות בגין שנים קודמות |
| - | 123 | הפרשה לפדיון ימי מחלה |
| (242) | (249) | הפסד (רווח) שערור ניי"ע, נטו |
| (475) | 180 | חובות מסופקים בגין שנים קודמות |
| (717) | 66 | |
| ===== | | |

באור 20 - פירוט הוצאות שכר

הרכב:

| לשנה שסתיימה ביום 31 בדצמבר | | ביאור |
|--------------------------------|-------|-----------------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 995 | 1,144 | 14.3 אספקת מים |
| 566 | 662 | 14.4 שירותי ביוב |
| 226 | 238 | שכר גביה ושרות לקוחות |
| 1,366 | 1,195 | 16 הוצאות הנהלה וכלליות (*) |
| 3,153 | 3,239 | |
| ===== | | |

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

באור 21 - מיסים על הכנסה

שיעורי המס החלים על החברה:

שיעורי מס חברות -

בחודש דצמבר 2016 אישרה מליאת הכנסת את חוק התקציב וחוק ההסדרים לשנים 2017 ו-2018. במסגרת החקיקה הופחת מס החברות ל-24% ו-23% בהתאמה.

שיעורי מס תאגידי מים -

ביום 26 בדצמבר 2016 אושר בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון 230), התשע"ז-2016. תיקון החוק כולל הארכת הפטור ממיסים על משיכות דיבידנד, מס חברות ומס על ריבית בגין הלוואות בין הרשות המקומית לתאגיד המים והביוב. פטור זה יחול על תאגידי מים וביוב הנמצאים בשליטה מלאה של הרשות המקומית ויחול על שנות המס עד וכולל 2018.

בהתאם לסעיף 38 לחוק יסוד הכנסת: "כל תיקוק שתקפו היה פוקע תוך שני החודשים האחרונים לתקופת כהונתה של הכנסת היוצאת, או תוך ארבעה חודשים לאחר שהכנסת החליטה להתפזר, או תוך שלושת החודשים הראשונים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת - יעמוד בתקפו עד תום שלושת החודשים האמורים". מכיוון שהכנסת ה-20 פוזרה בחודש דצמבר 2018 וכן הכנסת ה-21 פוזרה בחודש מאי 2019 והכנסת ה-22 הושבעה בחודש אוקטובר 2019 וכינהנה עד לחודש מרץ 2020 בו הושבעה הכנסת ה-23, הוארך הפטור באופן אוטומטי גם לשנת 2019.

הוראת השעה לפטור ממס החברות כאמור לא הוארכה ועל כן החל מיום 16 ליוני 2020 תאגידי המים והביוב מחויבים במס חברות.

מיסים נדחים-

א. הרכב מיסים נדחים והתנועה בהם, הינו כדלקמן:

| דוחות על המצב הכספי | | |
|------------------------------|-----------|----------------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
| 2019 | 2020 | |
| שקלים חדשים | | |
| 9,976,914 | 9,276,812 | חובות מסופקים |
| 493,636 | 464,401 | הפרשה לחופשה |
| 74,762 | 74,762 | סיום יחסי עובד-מעביד |

ב. המיסים הנדחים מוצגים במאזנים כדלקמן:

| 2019 | 2020 | |
|-------------|-----------|---------------------------------|
| שקלים חדשים | | |
| 9,976,914 | 9,276,812 | במסגרת הרכוש השוטף |
| 493,636 | 464,401 | במסגרת השקעות וחיובים לזמן ארוך |

המיסים הנדחים חושבו לפי שיעור מס של 23%

ג. הרכב המיסים על ההכנסה הכלולים בדוח על הרווח הכולל:

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|------------------------------|-----------|--------------------|
| 2019 | 2020 | |
| שקלים חדשים | | |
| - | 2,257,674 | הכנסות מיסים נדחים |

ביקורת שומות מס הכנסה -

ביום 21 בפברואר 2017 חתם התאגיד הסכם שומות מס הכנסה לשנים 2008-2010.

באור 22 - התחייבויות תלויות ושעבודים**א. תביעה כספית בהקשר לפרויקט המובל המזרחי**

תביעה כספית על סך 10,767,345 ש"ח שהגישה ג.א. מהנדסי הצפון בע"מ, מי שהייתה הקבלן המבצע של פרויקט המובל המזרחי על פי התקשרות עם מנהלת תאגידי המפרץ. התביעה הוגשה נגד פולקום בע"מ ואח' נגד מעיינות אתא בע"מ ויתר תאגידי המפרץ. פולקום הייתה מי שסיפקה למהנדסי הצפון את הצינור שהוטמן בקרקע, ולטענת מהנדסי הצפון, פולקום סיפקה לה חלקי צינור שאינם עומדים בתקן שנדרש בהסכם עם מנהלת תאגידי המפרץ. לטענת מהנדסי הצפון, כתוצאה מכך, היא נאלצה להגיע עם תאגידי המנהלת להסכם פשרה, שבמסגרתו היא וויתרה על סכומים שהגיעו לה בחשבון הסופי של הפרויקט, כדי שהמנהלת לא תדרוש את הוצאת הצינור הלא תיקני מהקרקע והחלפתו. הנתבעים הגישו הודעה לצד שלישי על מלוא סכום התביעה, נגד תאגידי המנהלת, ובהם מעיינות אתא בע"מ (הערה, ההודעה לצד שלישי הוגשה לבימ"ש עוד ביום – 26.12.2018, אך נמסרה לתאגידי רק בינואר 2019).

לטענת פולקום ויתר הנתבעים, דרישת המנהלת להחליף את הצינור הלא תיקני (שכנגדה כביכול וויתרה מהנדסי הצפון על חלק מהחשבון הסופי), היא דרישה שעמדה בניגוד להסכם אליו הגיעו תאגידי המנהלת עם פולקום, לפיו פולקום תשלם למנהלת פיצוי בסך 750,000 ש"ח ותעניק אחריות לקטעי הצינור הלא תיקניים, ומנגד, למנהלת לא יהיו עוד טענות בנוגע לקטעי צינור אלה.

תאגידי המנהלת דוחים את טענות מהנדסי הצפון בדבר הוויתור הלכאורי על סכומים בחשבון הסופי וטוענים שאושרו לה כל הסכומים שהגיעו לה בגין הפרויקט. עוד טוענים התאגידי, כי מהנדסי הצפון הייתה מנועה כלל מלהגיש את התביעה על פי הסכם הפשרה בין הצדדים. כמו כן, התאגידי דוחים את טענות ההודעה לצד שלישי שנשלחה נגדם.

על בסיס טענות אלו, התאגידי שלחו בנוסף הודעה לצד רביעי נגד התובעת עצמה, התיק נמצא בשלב דיוני ההוכחות.

להערכת היועץ המשפטי המייצג בתביעה את כל תאגידי המנהלת יחדיו, הסיכוי שהתביעה העיקרית תידחה גבוהים מ – 50%, אך אם התביעה תתקבל, אזי הסיכויים שההודעה שהוגשה נגד התאגידי תתקבל גם היא עומדים על 50% לכל הפחות.

ב. בקשה לאישור תובענה ייצוגית – בדבר הפרת מספר תקנות לחוק השוויון

בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד התאגיד וכנגד תאגידי נוספים בדבר הפרת תקנה 34 ועוד מספר תקנות לחוק השוויון. מגיש הבקשה לאישור תובענה ייצוגית הנו עו"ד מטעמו שהנו כבד שמיעה. בשלב זה נערכת בדיקה, איתור חומר ולימוד התיק. בשים לב למצב העובדתי הרלוונטי לתאגיד ולמסמכים אשר הוגשו ע"י התאגיד עד כה עומדות לתאגיד טענות כבדות משקל. התאגיד הגיש לאחרונה בקשה לאישור סילוקה התובענה הייצוגית על הסף.

ג. תביעות כלליות

כנגד החברה הוגשו מספר תביעות נזיקין. להערכת הנהלת החברה ובהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים הפרישה החברה בספריה סך של 216 אלפי ש"ח בגין תביעות אלו.

באור 23 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

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

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|-------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 1,395 | 634 |
| 204 | - |
| (3,500) | - |
| (1,901) | 634 |
| 1,057 | 1,057 |

חייבים בגין אגרות מים וביוב

חייבים בגין עבודות מים וביוב במוסדות העירייה

זכאים בגין תשתיות מים וביוב

התחייבות לחברה הכלכלית קרית אתא

באור 23 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

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

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|------------------------------|---------|---------------------------------------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 1,016 | 795 | הוצאות רבית על הלוואות מבעלי עניין |
| (2,786) | (3,278) | הכנסות מים מבעלי עניין |
| 284 | 306 | הוצאות ארונה לבעלי עניין |
| 159 | 170 | עובדים מושאלים |
| 250 | 250 | ביטוח |
| 84 | 84 | מוקד עירוני |
| (204) | (102) | חיוב בגין עבודות מים וביוב במוסדות העירייה ושונות |

ג. הסכמים בין העירייה לבין החברה כמפורט בביאור 1ג.

באור 24 - אירועים מהותיים במהלך תקופת הדוח**אירועים מהותיים במהלך תקופת הדוח****א. התפשטות נגיף הקורונה (Covid 19)-**

בחודש דצמבר 2019 ובמהלך החציון הראשון לשנת 2020, החל להתפשט בסין, ולאחר מכן בכל רחבי העולם (לרבות ישראל), נגיף הקורונה (COVID19), אשר בחודש מרץ 2020 הוגדר על ידי ארגון הבריאות העולמי כמגפה עולמית (להלן: "משבר הקורונה"). על רקע משבר הקורונה וכתוצאה ממנו, מתבהרת תמונה של האטה משמעותית בפעילות הכלכלית העולמית.

בעקבות משבר הקורונה, מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות בצעדים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון: הגבלות על תנועת האזרחים והתכנסויות, הגבלות חברתיות (על נוסעים וסחורות), סגירת גבולות וכיו"ב.

בשלב זה, אין לחברה יכולת להעריך את השפעת המשבר כאמור על פעילות החברה ובכלל זה לקוחותיה במגזר המגורים אשר שם צפוי כי צריכת המים תעלה עקב הוראות ההיגיינה והשהייה הממושכת בבתים ומנגד לקוחות עסקים ואחרים שההגבלות שהוטלו וכן ההאטה הכלכלית יפגעו בהם ביניהם בתי מלון, מוסדות חינוך, מפעלים ובתי מלאכה, מסחר כגון מסעדות בתי קפה וקניונים וכיו. רשות המים פרסמה לאחרונה הנחיות בדבר עצירת הליכי גבייה אקטיביים ודחיית תשלומי חשבונות מים וביוב לעסקים שנפגעו ממשבר הקורונה.

החברה מוגדרת כמפעל חיוני ובהתאם לכך נערכת למצב החדש בעיקר ע"י מתן דגש לשמירה על רציפות תפקודית באספקת מים ופינוי ביוב.

בכוונת הנהלת החברה להמשיך ולבחון באופן שוטף את ההשלכות הפיננסיות של משבר הקורונה על פעילותה ולפעול בהתאם.

ב. חבות במס חברות-

הוראת השעה לפטור ממס החברות לא הוארכה ועל כן החל מיום 16 ביוני 2020 תאגידי המים והביוב מחויבים במס חברות (ראה באור 24).

ג. שינוי אורך חיי נכסים-

ביום 25 בפברואר 2021 התקבלה הנחיית הממונה בדבר עדכון אורך החיים השימושיים של הנכסים (ראה באור 2(ב)(6)).

ד. הפחתת זכויות מים-

ביום 28 בפברואר 2021 התקבלה הנחיית הממונה בדבר הפחתת זכויות המים בספרים (ראה באור 8).

ה. תיאגוד אזורי-

בדיון שנערך ביום 24 במרץ 2021 בעתירות בנושא תיאגוד אזורי, בג"צ התרשם כי קיימות בעיות יישומיות בכל הנוגע לחובת התיאגוד האזורי וכי יידרש לכך זמן נוסף.

בג"צ קבע כי על המדינה להודיע ולעדכן עד 30 ימים מתום פגרת הפסח לגבי הנושאים הבאים:

- קביעת קריטריונים, כללים ואבני דרך בנושאים השונים הכרוכים במיזוג או בפיצול (כגון: מי התאגיד הקולט ומי התאגיד הנקלט).
- קביעת מנגנון הנחיה או הכרעה במצב בו יתגלעו מחלוקות בנוגע לתנאי המיזוג.

באור 24 - אירועים מהותיים במהלך תקופת הדוח (המשך)

- הבהרה כי מאחר והמיזוג נעשה על פי חוק הדירקטורים אינם חשופים לטענות של הפרת חובת האמונים או חובת הזהירות.
- היבטי מיסוי הכרוכים במיזוג.
- סבסוד או תמריצים שינתנו לטובת התיאגוד האזורי.