

מי כרמל בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

מי כרמל בע"מ
תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
4-5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על הרווח והכולל
7	דוחות על השינויים בהון עצמי
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-32	ביאורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
מי כרמל בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי כרמל בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 מידגמית 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 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

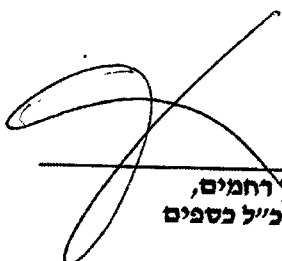
חיפה, 2020.

בכבוד רב
זינגר, אנגלר, שביט רו"ח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>רכוש שוטף:</u>
67,083	49,503	3 א'	מזומנים ושווי מזומנים
74,809	74,966	3 ב'	לקוחות - צרכנים
4,702	576	4	חייבים ויתרות חובה
<u>2,358</u>	<u>2,797</u>	11	רשות מקומית - חשבון חו"ז
148,952	127,842		
-----	-----		
540,629	534,402	5 א'	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
27,270	57,575	5 ב'	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
74,480	74,480	6	<u>רכוש אחר:</u>
-----	-----		זכויות מיס
<u>791,331</u>	<u>794,299</u>		

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
(אלפי ש"ח)			
15,543	15,622	7	התחייבויות שוטפות:
46,662	45,894	8	אשראי מוטאגידים בנקאיים
12,079	12,257	9	ספקים ונותני שירותים
<u>1,947</u>	<u>1,798</u>	10	זכאים ויתרות זכות
76,231	75,571		עובדים ומוסדות בגין שכר
-----	-----		
116,112	100,462	12	התחייבויות לזמן ארוך:
<u>296,396</u>	<u>301,538</u>	13	הלוואות לזמן ארוך מוטאגידים בנקאיים
412,508	402,000		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
-----	-----		
302,592	316,728	15	הון עצמי:
<u>791,331</u>	<u>794,299</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.


 עידן רחמים,
 סמנכ"ל כספים


 עמי בן חיים, מנכ"ל


 יצחק (איזי) ענבר
 יו"ר הדירקטוריון
 תאריך אישור הדו"חות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2018 (אלפי ש"ח)	2019		
217,466	234,670	16 - 17	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>169,359</u>	<u>188,619</u>	16 - 17	עלות השירותים
48,107	46,051		רווח גולמי
29,167	25,637	18	עלויות גבייה וחובות מסופקים
<u>9,514</u>	<u>9,078</u>	19	הוצאות הנהלה וכלליות
9,426	11,336		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון
<u>(126)</u>	<u>2,720</u>	20	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
9,300	14,056		רווח לאחר הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>155</u>	<u>80</u>	21	הכנסות אחרות, נטו
9,455	14,136		רווח לפני מיסים על ההכנסה
-	-	22	מיסים על ההכנסה
<u>9,455</u>	<u>14,136</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2018</u>
293,137	20,981	272,155	<u>1</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2018
<u>9,455</u>	<u>9,455</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>302,592</u>	<u>30,436</u>	<u>272,155</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2019</u>
302,592	30,436	272,155	<u>1</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2019
<u>14,136</u>	<u>14,136</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	רווח נקי לשנה
<u>316,728</u>	<u>44,572</u>	<u>272,155</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
9,455	14,136	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
<u>34,790</u>	<u>23,605</u>	רווח נקי לשנה
44,245	37,741	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
-----	-----	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
(31,588)	(35,522)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(26,354)	(29,867)	השקעות בתשתיות מים
(244)	(393)	השקעות בתשתיות ביוב
4,567	5,962	רכישת רכוש קבוע אחר
-	180	השתתפות אחרים בהשקעות
10,318	9,945	תמורה ממכירת רכוש קבוע
<u>10,317</u>	<u>9,945</u>	תקבולים בגין דמי הקמה מים
(32,984)	(39,750)	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
-----	-----	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
(15,518)	(15,571)	תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
(15,518)	(15,571)	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים ורשות מקומית
-----	-----	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון
(4,257)	(17,580)	ירידה במזומנים
<u>71,340</u>	<u>67,083</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>67,083</u>	<u>49,503</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(*) סווג מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
33,430	35,631	פחת
14,225	13,434	הפרשה לחובות מסופקים
7	(69)	הפסד (רווח) הון
<u>(13,924)</u>	<u>(14,748)</u>	מימוש הכנסות נדחות
33,738	34,248	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(1,833)	(13,591)	עליה ביתרות צרכנים
(3,108)	4,126	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
5,533	(768)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(971)	(439)	שינוי ביתרות בגין רשות מקומית
1,323	178	עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>108</u>	<u>(149)</u>	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
1,052	(10,643)	
-----	-----	
<u>34,790</u>	<u>23,605</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

- מי כרמל בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 31 במרס 2004. בסוף שנת 2009 הוחלף תקנון החברה, והותאם לדרישות הממונה על תאגידי מים וביוב. החברה החלה לפעול ביום 1 בינואר 2010. החברה פועלת על פי רישיון הפעלה שניתן לה ע"י הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב. הפעילות המותרת לחברה, על פי הרישיון הינה כדלקמן:
1. אספקת מים ברציפות וביעילות, בכמות ובאיכות, שייקבעו לפי הוראות החוק מעת לעת.
 2. איסוף שפכים על פי הוראות החוק.
 3. תחום הפעילות של התאגיד – תחום השיפוט של עיריית חיפה.

ב. הגדרות

- בדו"חות כספיים אלה:
- החברה – מי כרמל בע"מ.
 - צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
 - העירייה – עיריית חיפה.
 - 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

דוחות כספים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התש"ע - 2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

ג. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות באג"ח מדינה הנסחרות בבורסה ואג"ח אחרים (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות) הנסחרים אף הם בבורסה, עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2019 סך ההשקעה באג"ח קונצרני אינו יעלה על 25% מסך ההשקעה.

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן:

החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה: "הפרשה כללית" – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויפחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת.

"הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי כרמל בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנושא הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
5. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)	
		נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
צנרת ומתקני מים:			
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15	15
קדיחה	30	-	-
מבנים	40	40	40
פלדה	35	20	20
מיכליות מים	20	-	-
מיכלי מים	15	-	-
גנראטורים	15	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15	15
בריכות מים ומגדלים	40	-	-
מוני מים:			
מכלול - 5 שנים	5	-	-
צנרת ומתקני ביוב:			
ציוד מעבדות	10	10	10
ציוד במתקני טיפול במים/טיהור	10	10	10
שפכים	20	30	30
א. אסבסט	-	30	30
ב. בטון	25	40	40
ג. p.v.c	35	-	-
ד. פ.א. ופ.א. מצולב	-	-	-
מחשבים ותוכנות ריהוט וציוד:			
מחשבים ותוכנות	3.33-4	3.33-4	3.33-4
ריהוט וציוד	7-15	7-15	7-15
כלי רכב:			
כלי רכב	15	15	15

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי שווים במועד עריכת סקר הנכסים (ע"י העירייה-2008) השווי אושר ע"י רשות המים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 יב').

ז. הכרה בהכנסות

- החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:
- מכירת סחורות אספקת שירותים, הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.
 - כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.
1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
 2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרס לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
 3. הכנסות משפכים חריגים נרשמו על בסיס זמן.
 4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה לשירות) ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2019 ו- 2018 הינו 114.63% ו- 113.95 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2019 ו- 2018 הינו 0.6% ו- 0.8% בהתאמה.

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, 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.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר – השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידי יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מיס או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים. בנוסף, שינויים שביצעה רשות המיס השנה בכללי תאגידי מיס וביוב (חישוב עלות שירותי מיס וביוב והקמת מערכת מי או ביוב) התש"ע-2009, קבעו בין היתר, כי אורך החיים של הנכס "זכויות המיס" יופחת במשך 12 שנים. החברה פעלה על פי הוראות רשות המיס לפיהם אין לבצע השנה שינוי במדיניות שהונהגה עד כה. להערכת החברה, לא צפויה השפעה על התוצאות העסקיות שכן קיימות מספר גישות משפטיות וחשבונאיות לטיפול בסוגיה הכוללות סיווג מחדש של גביית היטלי זכויות המיס אשר נרשמו בעבר כנגד הכנסות נידחות ו/ או תיקון של הסכם העברת הנכסים בסכום השווה להפחתת שווי זכויות המיס.

יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

ביאור 3 א' – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר
2018 2019
(אלפי ש"ח)

29,575 10,559
37,508 38,944
67,083 49,503

מזומנים
בטוחות סחירות (1)

(1) סך של 28 מילון ש"ח באג"ח מדינה והיתרה באג"ח קונצרני המדורגים בדירוג מעלות (או מקביל) A ומעלה.

ביאור 3 ב' – צרכנים

ליום 31 בדצמבר
2018 2019
(אלפי ש"ח)

73,222 81,747
1,817 2,153
4,333 4,907
5,919 6,201
35,790 39,664
121,081 134,672
(46,272) (59,706)
74,809 74,966

חובות פתוחים
המחאות לגבייה
אגודות מים ורשויות מקומיות
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל
(* בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

(* הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר
2018 2019
(אלפי ש"ח)

32,047 46,272
14,225 13,434
46,272 59,706

יתרת פתיחה
הפרשה לחובות מסופקים השנה

ביאור 4 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר
2018 2019
(אלפי ש"ח)

3,147 -
375 72
1,180 504
4,702 576

שיפוי בגין תעריף המים
הוצאות מראש
אחרים

ביאור 5 א' – רכוש קבוע

א. ההרכב

<u>מחשבים</u>							
<u>סה"כ</u> (אלפי ש"ח)	<u>תוכנות</u>		<u>רכבים</u> (אלפי ש"ח)	<u>מדי</u> <u>מים</u> (אלפי ש"ח)	<u>צנרת ומתקני</u> <u>ביוב</u> (אלפי ש"ח)	<u>צנרת</u> <u>ומתקני מים</u> (אלפי ש"ח)	
	<u>ריהוט וציוד</u> (אלפי ש"ח)	<u>בית</u> <u>התאגיד</u> אלפי ש"ח					
1,397,746	3,050	9,797	3,457	76,203	672,190	633,049	<u>עלות</u> עלות ליום 1 בינואר 2018
89,079	244	-	185	4,026	48,640	35,984	תוספות לשנת 2018, נטו
<u>(17,655)</u>	<u>(167)</u>	-	-	-	<u>(9,035)</u>	<u>(8,453)</u>	גריעות לשנת 2018
1,469,170	3,127	9,797	3,642	80,229	711,795	660,580	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
29,515	253	140	765	2,775	13,522	12,060	תוספת לשנת 2019, נטו
<u>(7,263)</u>	-	-	<u>(530)</u>	-	<u>(4,413)</u>	<u>(2,320)</u>	גריעות לשנת 2019
1,491,422	3,380	9,937	3,877	83,004	720,904	670,320	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
							<u>פחת נצבר</u>
912,759	2,569	738	2,124	59,007	478,020	370,301	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2018
33,430	296	246	302	6,403	13,170	13,013	פחת לשנת 2018
<u>(17,648)</u>	<u>(160)</u>	-	-	-	<u>(9,035)</u>	<u>(8,453)</u>	גריעות לשנת 2018
928,541	2,705	984	2,426	65,410	482,155	374,861	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
35,631	224	246	248	5,883	14,581	14,449	פחת לשנת 2019
<u>(7,152)</u>	-	-	<u>(510)</u>	-	<u>(4,413)</u>	<u>(2,229)</u>	גריעות לשנת 2019
957,020	2,929	1,230	2,164	71,293	492,323	387,081	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>540,629</u>	<u>422</u>	<u>8,813</u>	<u>1,216</u>	<u>14,819</u>	<u>229,640</u>	<u>285,719</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2018
<u>534,402</u>	<u>449</u>	<u>8,707</u>	<u>1,713</u>	<u>11,711</u>	<u>228,581</u>	<u>283,239</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 5 א' – רכוש קבוע - המשך

במהלך ספטמבר 2009 אישרה מועצת העיר את ההסכמים שבין העירייה לחברה. הסכמים כוללים העברת הפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. עיקרי ההסכם הינם כדלקמן:

1. העירייה העבירה לחברה:

את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

<u>יתרה</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
302,571	325,332	627,903	נכסי מים (*)
149,089	403,856	552,945	נכסי ביוב
<u>1,933</u>	<u>3,658</u>	<u>5,591</u>	אחרים
<u>453,593</u>	<u>732,846</u>	<u>1,186,439</u>	

(*) כולל זכויות מים כאמור בביאור 6.

1. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה החברה כלפי העירייה כדלקמן:
- א. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 272,156 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
- ב. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 181,437 אלפי ש"ח המהווה 40% מסך התמורה.
- ג. העירייה השלימה בניית תחנת ביוב (מת"מ) לאחר הקמת החברה. עלות התחנה 6,315 אלפי ש"ח.
- הממונה אישר את העברת הנכס לחברה, וציין כי התמורה בגין נכס זה יהיו הכנסות מהיטלים.

ביאור 5 ב' – רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות מים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
<u>62,730</u>	<u>36,738</u>	<u>25,992</u>	עלות ליום 1 בינואר 2018
24,589	6,089	18,500	תוספות לשנת 2018
<u>(60,049)</u>	<u>(29,192)</u>	<u>(30,857)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>27,270</u>	<u>13,635</u>	<u>13,635</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
54,147	28,740	25,407	תוספות לשנת 2019
<u>(23,842)</u>	<u>(13,522)</u>	<u>(10,320)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>57,575</u>	<u>28,853</u>	<u>28,722</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 6 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 74,480 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 יב').

ביאור 7 – אשראי מתאגידים בנקאיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>15,571</u>	<u>15,622</u>	חלויות שוטפות של הלוואות מתאגידים בנקאיים

ביאור 8 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
37,919	40,494	
3,299	111	הוצאות לשלם (1)
5,444	5,289	סקים לפירעון
<u>46,662</u>	<u>45,894</u>	אחרים
		(1) הוצאות לשלם:
5,376	6,634	מקורות
1,373	1,373	היזון חוזר
107	97	ריבית לשלם
2,000	2,000	תביעות תלויות בגין היטלים ודמי קמה
<u>29,063</u>	<u>30,390</u>	אחרים- בעיקר ספקי רכוש
<u>37,919</u>	<u>40,494</u>	

ביאור 9 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
12,079	12,257	מס ערך מוסף

ביאור 10 – עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
352	513	
<u>1,595</u>	<u>1,285</u>	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>1,947</u>	<u>1,798</u>	הפרשה לחופשה, הבראה ומחלה

ביאור 11 – רשות מקומית – חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
- ב. החברה מקבלת מהעירייה את השירותים הבאים:
 1. שירותי גבייה.
 2. שירותי מוקד עירוני.
 3. שכירות מחסנים.
- ג. שירותי הגבייה – רשות המיס דרשה מהעירייה להתחייב לבצע את מלוא שירותי הגבייה ובתמורה לקבל את העמלה וכל זאת, עפ"י כללי תאגידי מיס וביוב (התקשרות חברה עם רשות מקומית לביצוע גבייה) תשע"ד 2014. העירייה נתנה הסכמה לכך. טרם נחתם הסכם עם העירייה ואף לא ניתנה הסכמת העירייה לחישוב העמלה ע"י החברה (ראה ביאור 24 ב').

ביאורים לדוחות הכספיים

מי כרמל בע"מ

ביאור 12 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
131,655	116,084	P+0.05% - P+ 0.72%	הלוואות לא צמודות
<u>15,571</u>	<u>15,622</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>116,084</u>	<u>100,462</u>		
			<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
15,543	15,622		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
15,569	15,673		שנה שנייה
15,594	15,724		שנה שלישית
15,620	15,775		שנה רביעית
15,646	15,826		שנה חמישית
<u>53,683</u>	<u>37,464</u>		שנה שישית ואילך
<u>131,655</u>	<u>116,084</u>		

התחייבות לתאגידים בנקאיים:

א. הלוואות בנק לאומי לישראל בע"מ:

- ביום 30 ביוני 2010 התקבל אשראי בסך 15 מיליוני ש"ח מבנק לאומי לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים. האשראי ייפרע ב- 60 פירעונות רבעוניים החל מיום 2 באוקטובר 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של 0.05% לשנה.
- אשראי נוסף בסך של 50 מיליוני ש"ח התקבל ביום 26 בדצמבר 2012 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי ייפרע ב- 60 פירעונות רבעוניים החל מיום 27 במרס 2012 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בצירוף 1%. בסוף שנת 2018 פרעה החברה 10 מיליון ש"ח מיתרת הלוואה זו, וקיבלה הנחה בשיעור הריבית. הריבית על יתרת הלוואה נקבעה ל- P+ 0.72%. לצורך הבטחת סילוקים המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של החברה כהגדרתם בכללי תאגידי מים וביוב (קביעת תנאים ברישיונות) התשע"א - 2011.

**ביאור 12 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים (המשך)
התחייבות לתאגידים בנקאיים:**

ב. הלוואות בנק זקסיה:

1. ביום 23 ביוני 2010 התקבל אשראי בסך 15 מיליוני ש"ח מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים. האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 באוגוסט 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של 0.05%.
2. אשראי נוסף בסך של 30 מיליוני ש"ח התקבל ביום 29 באוגוסט 2012 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 1 באוקטובר 2012 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת 0.2%.
3. אשראי נוסף בסך של 10 מיליוני ש"ח התקבל ביום 26 באוגוסט 2013 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 1 באוקטובר 2013 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת 0.25% לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של החברה כהגדרתם בכללי תאגידי מים וביוב (קביעת תנאים ברישיונות) התשע"א 2011.
4. אשראי נוסף בסך של 10 מיליוני ש"ח התקבל ביום 23 בדצמבר 2016 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי ייפרע ב- 156 פירעונות שווים החל מיום 1 בפברואר 2018 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת 0.25%

ג. הלוואות בנק הפועלים:

1. ביום 26 במאי 2010 התקבל אשראי בסך 75 מיליוני ש"ח מבנק הפועלים בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים. האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות חודשיים החל מיום 26 ליוני 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.05%.
2. אשראי נוסף בסך של 15 מיליון ש"ח התקבל ביום 2 באוקטובר 2013 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי ייפרע ב- 180 תשלומים החל מיום 3 בנובמבר 2013. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של 0.5%.
3. לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שיעבוד צף מדרגה ראשונה על נכסים פיננסיים של החברה כהגדרתם בכללי תאגידי מים וביוב (קביעת תנאים ברישיונות) התשע"א 2011.

**ביאור 12 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים (המשך)
התחייבות לתאגידים בנקאיים:**

ד. הלוואות בנק איגוד בע"מ:

1. ביום 27 ביוני 2010 התקבל אשראי בסך 15 מיליוני ש"ח מבנק איגוד בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים. האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות חודשיים החל מיום 16 ביוני 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.05% לשנה.
2. אשראי נוסף בסך של 10 מיליוני ש"ח התקבל ביום 26 בדצמבר 2012 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 27 במרס 2012 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת 0.5%. לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של החברה כהגדרתם בכללי תאגידי מים וביוב (קביעת תנאים ברישיונות) התשע"א 2011.

ביאור 13 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
289,685	296,396	יתרת פתיחה
20,635	19,890	תקבולים מדמי הקמה מים וביוב
<u>(13,924)</u>	<u>(14,748)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>296,396</u>	<u>301,538</u>	

ביאור 14 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים/ גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 15 – הון המניות

<u>מונפק ונפרע</u> <u>ש"ח</u>	<u>רשום</u> <u>ש"ח</u>	
<u>1,000</u>	<u>1,000,000</u>	א. מניות רגילות בנות 1 ש"ח
		ב. מורכב כדלקמן:
<u>2018</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2019</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
1	1	הון מניות
<u>272,155</u>	<u>272,155</u>	פרמיה על מניות
<u>272,156</u>	<u>272,156</u>	

ביאור 16 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2018 2019
(אלפי ש"ח)

		<u>הכנסות</u>
120,214	132,122	אספקת מים
<u>6,988</u>	<u>7,398</u>	היטלי מים ודמי הקמה
127,202	139,520	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
54,614	67,870	רכישת מים ממקורות
19,718	20,580	פחת
8,724	8,697	שכר עבודה
5,370	5,337	עבודות קבלניות
5,188	6,183	חשמל
132	176	שכירות מתסנים
2,233	2,251	ארנונה
1,258	1,113	אחזקת תחנות שאיבה
641	690	אחזקת רכב
250	172	חומרים
348	351	שמירה
400	400	מוקד עירוני
371	322	ביטוח
<u>1,549</u>	<u>1,420</u>	אחרות
100,796	115,562	
-----	-----	
<u>26,406</u>	<u>23,958</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 17 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2018 2019
(אלפי ש"ח)

		<u>הכנסות</u>
81,054	86,233	שירותי ביוב
6,936	7,350	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>2,274</u>	<u>1,567</u>	הכנסות מניטור שפכים
90,264	95,150	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
39,930	43,917	מכון טיהור שפכים
13,170	14,581	פחת
3,824	4,303	שכר ונלוות
5,430	4,809	עבודות קבלניות
1,698	1,671	אחזקת תחנות שאיבה
766	741	חשמל
283	359	אחזקת רכב
506	505	ארנונה
15	45	יועצים
370	321	ביטוח
1,785	1,364	ניטור שפכים
<u>786</u>	<u>441</u>	אחרות
68,563	73,057	
-----	-----	
<u>21,701</u>	<u>22,093</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
9,367	6,958	עמלות גבייה ואכיפה
2,114	2,002	קריאת מדי מים
1,328	1,339	מיכון
789	775	עמלות דואר
588	466	עמלות כרטיסי אשראי
448	469	שכר עבודה
14,226	13,433	הוצאות חובות מסופקים
<u>760</u>	<u>620</u>	אתרות
29,620	26,062	
-----	-----	
(453)	(425)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>29,167</u>	<u>25,637</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
4,115	4,380	שכר עבודה ונלוות
38	50	ביטוח
1,234	845	שירותים מקצועיים
588	612	אחזקת מחשבים
239	191	אחזקת רכב
542	470	פחת
79	59	פרסום ויחסי ציבור
405	401	ארנונה
63	38	דואר ותקשורת
108	90	השתלמויות, כיבודים ורווחה
20	28	הדפסות
149	301	משרדיות ואחזקה
832	576	תביעות משפטיות
339	344	אבטחה
324	346	חשמל וניקיון
439	347	אחרות
<u>9,514</u>	<u>9,078</u>	

ביאור 20 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
		הוצאות מימון:
2	-	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה מרשות מקומית
2,622	2,505	מימון בגין הלוואות מבנקים
19	88	עמלות בנקאיות
576	-	הפסדים מהשקעות בבטוחות סחירות
<u>3,219</u>	<u>2,593</u>	
-	2,109	הכנסות מימון:
<u>3,093</u>	<u>3,204</u>	רווחים מהשקעות בבטוחות סחירות ופיקדונות
3,093	5,313	ריבית מצרכנים
<u>(126)</u>	<u>2,720</u>	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
-	69	רווח הון
155	11	אחרות
<u>(155)</u>	<u>80</u>	

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. ביום 27 בדצמבר 2018 פוזרה כנסת ישראל (בפעם הראשונה). עפ"י פרשנות משפטית שבידי החברה, במקרה הנ"ל ימשיך לחול הפטור וזאת לפי סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת שקובע "כי כל חיקוק שהיה פוקע תוך שני החדשים האחרונים לתקופת כהונתה של הכנסת היוצאת, או תוך ארבע חודשים לאחר שהכנסת החליטה להתפזר, או תוך שלושת החדשים הראשונים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת יעמוד בתקפו עד תוך שלושת החדשים האמורים". ועל כן בהתחשב בנסיבות העניין של פיזור הכנסות, הכנסות החברה בשנת המס 2019 פטורות ממס. נכון להיום לא קיים שיח בין נציגות בעלי המניות (השלטון המקומי) ובין משרד האוצר (רשות המיסים) לעניין הארכת הפטור, ולכן לא ניתן להעריך האם יוארך הפטור אשר ניתן לתאגידי המיס בשנים 2011-2018.

ב. בנוסף, לאור אי הבהירות בייחס למיסוי עתידי על תאגידי המיס והביוב כאמור לעיל, מיישמת החברה את הנחיית רשות המיס לפיה אין לבצע רישום מיסים על ההכנסה בשנת 2019.

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
8,724	8,697	שירותי מים
3,824	4,303	שירותי ביוב
4,115	4,380	הנהלה וכלליות
448	469	גבייה וחובות מסופקים
<u>2,701</u>	<u>2,162</u>	שכר שהוון לפרויקטים
<u>19,812</u>	<u>20,011</u>	

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	

א. יתרות

<u>2,358</u>	<u>2,797</u>	1. רשות מקומית – חשבון חו"ז (ביאור 11)
--------------	--------------	--

ב. עסקאות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
12,091	10,277	הכנסות מאגרות מים וביוב
14,481	12,822	עובדים וסוציאליות
7,591	5,000	עמלת גבייה
3,143	3,157	ארנונה
400	400	מוקד עירוני
1,145	441	שירותי אכיפה
149	198	שכר דירה
2	-	הוצאות מימון

ביאור 25 – התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים

א. השבת דמי הקמה

דרישה להשבת תשלומים בגין דמי הקמה שנגבו. סכום התביעות הכולל לתאריך הדוח הכספי עומד על סך של 3,786 אלפי ש"ח.

ב. תביעה לביטול חיובים בעיקר בנושא שפכי תעשייה בסך של כ – 2,787 אלפי ש"ח.

ג. תביעות נזקים בסכומים של כ - 117 אלפי ש"ח.

ד. תביעה ייצוגית –

1. תביעה ייצוגית בסך 5,000 אלפי ש"ח שעניינה גביה לא חוקית של הוצאות גביה. לאחרונה ניתן על ידי בית המשפט העליון פס"ד בסוגיית התעריפים המקסימליים ובו נקבע כי ניתן לכלול הוצאות כח אדם בהוצאות האכיפה הנגבות. בהתאם לכך משקל הטענה הנוגעת להוצ' האכיפה קטן משמעותית.
2. תביעה (שהוגשה אף כנגד 22 תאגידי מים) שעניינה טענה כנגד חישוב תקופה החיוב כתקופה בת 60 יום ללא התחשבות באורך החודש בפועל. החל מתאריך 14.03.2018 שינה התאגיד את החישוב.
3. תביעה ייצוגית שעניינה אי השבת תשלומים שנגבו בייתר בצירוף הצמדה ואי השבת סכומי הכסף שנגבו ביתר במועד הקרוב ביותר.
4. תביעה ייצוגית בעניין חיוב דמי הקמה על שטחי בניה שלכאורה אינם משפיעים על מערכות המים והביוב (פרגולות). החברה ביצעה הפרשה בדוחות הכספיים על פי חוות דעת שהתקבלה מיועציה המשפטיים.

ה. היזון חוזר

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) התשי"ע - 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהתפתות עודף הקצבה משנה קודמת לדעת רשות המים על התאגיד ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת, שנמכרה לצרכנים בפועל. עפ"י עמדת רשות המים מדובר על פער בכמות המוכרת בכמות של 1,922 אלפי מ"ק שערכם הכספי 5,689 אלפי ש"ח, החברה הפרישה סכום של 1.4 אלפי ש"ח. בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2013 כללים בדבר יעוד רווחים. על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.

ו. מט"ש ניר עציון

נוכח יחידות הדיוור שצפויות להיבנות (ונבנו) בדרום העיר, הוחלט במנהלת הביוב על הזרמת השפכים מהאזור הדרומי למט"ש ניר עציון במקום למט"ש חיפה (כמו שאר העיר). התאגיד חתם הסכם עם רשות מקרקעי ישראל (רמ"י) לפיו רמ"י יישא במימון מוקדם הדרוש לשדרוג המט"ש באומדן של 57.5 מיליון ש"ח (כולל מע"מ), התאגיד יתחייב להעביר לרמ"י תשלומים רבעוניים בגין התזר הקרן בהצמדה, במועדים קבועים החל מיום הוצאת טופס אכלוס יח"ד ראשונה שבתוכנית בתחום העיר חיפה ובכפוף להזרמת השפכים בפועל. הפירעון הסופי של קדם המימון שניתן ע"י רמ"י יעשה באמצעות הלואה לזמן ארוך שתגויס ע"י התאגיד ובכפוף לאישור הממונה על התאגידים ובהתאם לכללי השעבוד שיהיו בתוקף באותה עת. המועד שנקבע הינו 30 יום לאחר הוצאת טופס אכלוס ל- 3,733 יח"ד המזרימות שפכים למט"ש ניר עציון ע"י תאגיד מי כרמל. לפי נספח להסכם חיבור היחידות כאמור לעיל"ל היה אמור להתבצע בשנת 2021. להערכת התאגיד, ועל פי קצב מתן היתרי הבניה, חיבור 3,733 יח"ד כאמור לעיל יעשה לאחר שנת 2021.

ביאור 25 – התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים-המשך

ז. תיאגוד אזורי –

- ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב. להלן עקרונות התיקון :
1. מועצת רשות המים, לאחר המלצת הממונה, תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30, כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת.
 2. על אף האמור לעיל, חברה רשאית להגיש בקשה לפטור מחובת התיאגוד האזורי באם:
 - א. ביצעה את מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
 - ב. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21 א' לחוק.
 - ג. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי ס' 99. הפטור יינתן לתקופה של שלוש שנים. עם אפשרות להארכה נוספת של שלוש שנים.
- במרץ 2019 מרכז השלטון המקומי המליץ לא לשתף פעולה עם השימוע שעושה רשות המים בנושא זה ולהעביר החלטה המתנגדת להצטרפות למודל התיאגוד האזורי. בינואר 2020 פירסמה מועצת רשות המים לקבלת תגובות הציבור מפה לשיוך של הרשויות המקומיות בישראל ל – 29 קבוצות כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת. טרם התקבלה החלטה סופית בנושא שיוך הרשויות כאמור.

ביאור 28 – אירועים לאחר תאריך המאזן :

משבר הקורונה-

לחברה אין יכולת להעריך את השפעתו אך סביר להניח שהכנסות מים וביוב ירדו (כמו גם הוצאות לרכישת מים, טיהור שפכים וחלק מעלויות התחזוקה) – לחברה לקוחות הן במגזר המגורים אשר שם צפוי כי צריכת המים תעלה עקב הוראות ההיגיינה והשהייה בבית ומנגד לקוחות עסקיים ואחרים שההגבלות שהוטלו וכן ההאטה הכלכלית יפגעו בהם ביניהם בתי מלון, מוסדות חינוך, מפעלים ובתי מלאכה, מסחר כגון מסעדות בתי קפה וקניונים וכו'. צפויה גם ירידה בגביית דמי הקמה עקב אי ודאות כלכלית וקשיי מימון אשר יביאו לעיכוב בהתחלת פרויקטים .

החברה מוגדרת כמפעל חיוני ובהתאם נערכת למצב החדש בעיקר ע"י הקטנת תוכנית ההשקעות לשנת 2020. בכוונת הנהלת החברה להמשיך ולבחון באופן שוטף את ההשלכות הפיננסיות של משבר הקורונה על פעילותה ולפעול בהתאם.