

מעיינות החוף בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

מעיינות החוף בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוח על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח הכולל
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-26	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
מעיינות החוף בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מעיינות החוף בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת דוחות 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 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), התשל"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 שישמשו 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי 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.


ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

24 באפריל 2017

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
אלפי ש"ח			
12,869	8,515	3	נכסים שוטפים
6,459	11,656	4	מזומנים ושווי מזומנים
4,133	4,438	5	צרכנים, נטו
23,461	24,609		חייבים ויתרות חובה
20,469	74,437	6	רכוש קבוע, נטו
872	659	7	רכוש קבוע בהקמה
7,289	11,626		רכוש אחר - זכויות מים
28,630	86,722		
52,091	111,331		
4,879	1,287	8	התחייבויות שוטפות
6,809	5,984	9	אשראי לזמן קצר
1,187	262	10	ספקים ונותני שרותים
1,856	6,538		זכאים ויתרות זכות
14,731	14,071		רשויות מקומיות - חשבון שוטף *
8,564	12,791		התחייבויות לזמן ארוך
6,315	15,722	11	הכנסות נדחות, נטו
14,879	28,513	18	הלוואות לזמן ארוך
			שיעבודים והתחייבויות תלויות
20	10		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
22,461	68,737		הון עצמי
52,091	111,331		

*היתרה מוצגת בהתאם לתקנות מס הכנסה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דן לדר - מנהל כספים

גדעון שילה - מנכ"ל

עמירם מסס - יו"ר
דירקטוריון

24 באפריל 2017
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	* 2016		
אלפי ש"ח		באור	
23,400	29,190	13	הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות
20,912	25,275	13	עלות השרותים
<u>2,488</u>	<u>3,915</u>		<u>רווח גולמי</u>
3,249	3,025	14	עלויות גבייה וחובות מסופקים
2,330	2,366	15	הוצאות הנחלה וכלליות
<u>(3,091)</u>	<u>(1,476)</u>		<u>הפסד מפעולות רגילות</u>
(444)	(537)	16	הוצאות מימון, נטו
<u>(3,535)</u>	<u>(2,013)</u>		<u>הפסד לשנה לאחר מימון</u>
356	2,284	17	הכנסות אחרות, נטו
<u>(3,179)</u>	<u>271</u>		<u>רווח (הפסד) לשנה</u>

* ראה באור 1 (ו')

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2015				
הון המניות	קרנות הון	יתרת הפסד	סה"כ	
אלפי ש"ח				
-	30,210	(4,570)	25,640	יתרה ליום 1 בינואר 2015
-	-	(3,179)	(3,179)	הפסד לשנה
-	30,210	(7,749)	22,461	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2016				
הון המניות	פרמיה על מניות	קרנות הון	יתרת רווח (הפסד)	סה"כ
אלפי ש"ח				
-	-	30,210	(7,749)	22,461
-	-	29,963	-	29,963
-	16,042	-	-	16,042
-	-	-	271	271
-	16,042	60,173	(7,478)	68,737

* פחות מ- 1 אלפי ש"ח

** ראה באור 1 (ו')

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2015	2016
------	------

אלפי ש"ח

(3,179)	271
1,345	928
(1,834)	1,199

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(36)	(118)
(1,764)	(1,319)
(393)	(3,006)
(11,300)	(8,360)
19,135	6,839
2,605	2,157
2,588	2,568
10,835	(1,239)

רכישת רכוש קבוע

השקעה בתשתיות קיימות -

ביוב

מים

השקעה בפיתוח תשתיות -

ביוב

מענקים שהתקבלו

הכנסות נדחות בגין הטלי מים

הכנסות נדחות בגין הטלי ביוב

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

(333)	(4,314)
(333)	(4,314)
8,668	(4,354)
4,201	12,869
12,869	8,515

פרעון הלוואה לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

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

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2015	2016
אלפי ש"ח	
1,965	2,838
1,481	(1,092)
33	7
(298)	(498)
13	(10)
<u>3,194</u>	<u>1,245</u>
(476)	(4,105)
(159)	2,553
446	(2,510)
399	(930)
(954)	561
96	6
<u>(1,201)</u>	<u>4,108</u>
<u>(1,849)</u>	<u>(317)</u>
<u>1,345</u>	<u>928</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
עליה (ירידה) בהפרשה לחובות מסופקים
עליה בהפרשה לחופשה
הכנסות נדחות שהוכרו השנה
עליה (ירידה) בעתודה לפיצויים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בלקוחות
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
עליה (ירידה) בשיקים ושטרות לפרעון
עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
עליה (ירידה) ביתרת רשויות מקומית חשבון שוטף

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

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
3,842	1,124	רכוש קבוע כנגד הוצאות לשלם
3,842	2,858	מענקים לקבל כנגד קיטון ברכוש קבוע
1,148	574	קרן הלוואת בעלים כנגד חשבון רשות מקומית קרית ביאליק
-	29,963	רכוש קבוע כנגד קרן הון
-	16,042	רכוש קבוע ורכוש אחר כנגד פרמיה
-	10,695	רכוש קבוע ורכוש אחר כנגד הלוואה רשות מקומית טירת כרמל

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

1. כללי

- א. החברה נוסדה ביום 11 במרץ 2010 בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב ותיעול. רישיון ההפעלה הוצא ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 במרץ 2009. החברה, הנה בבעלות מלאה של עיריית קרית ביאליק.
- בתחילת שנת 2011, לאור הקמת וועדת ניסן ע"י משרד ראש הממשלה לבחינת פעילות תאגידי המים והביוב, ביקש יו"ר האסיפה להקפיא את פעילות התאגיד באופן חלקי. לאור זאת הממונה על תאגידי המים והביוב החליט באופן חד צדדי לבטל את רישיון ההפעלה של התאגיד.
- לאחר דיונים רבים שהתקיימו לחידוש פעילות התאגיד, התאגיד קיבל רישיון הפעלה מחודש מיום 1 בינואר 2013.
- ב. החברה הוקמה לשם מתן שרותי מכירת מים ואספקתם, מתן שרותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר קרית ביאליק.
- ג. בחודש פברואר 2009 נוסח ואושר ע"י רשות המים, עיריית קרית ביאליק ותאגיד המים, ההסכם העיקרי להעברת זכויותיה של עיריית קרית ביאליק (להלן – העירייה או הרשות), במפעל המים והביוב לחברה בסך כולל של 28,701 אלפי ש"ח. זאת תמורת הלוואת בעלים בסך 8,610 אלפי ש"ח, הנושאת ריבית בשיעור שהוא הנמוך מבין שיעור הריבית הבין בנקאית ב "יום הקובע" לבין שיעור הריבית בגיוס ההון הארוך טווח האחרון שהתאגיד ביצע, ככל שיבצע בהתאם להצהרת מנהלי החברה, כאשר החיוב בריבית בגין הלוואות הבעלים יחל ביום 1 בינואר 2013 (30% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה) וכן תמורת הקצאת מלוא מניות החברה לרשות ע"ס 20,091 אלפי ש"ח (70% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה).
- בהסכם העיקרי המסדיר את היחסים בין התאגיד לבין הרשות המקומית. קיימת התייחסות לנכסים אשר יועברו לתאגיד, לעניין זה, כל נכס כאמור יוערך ערכו בכינון מופחת, כאשר 30% ממנו ירשם כהלוואת בעלים באותם תנאים של הלוואת הבעלים שניתנה על-ידי העירייה ביום הקמת התאגיד, וכן תמורת הקצאת מלוא מניות החברה (70% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה).
- להלן עיקרי ההסכם:
- 1) החברה תקבל לזמן קצוב (12 חודשים או פחות), שירותים מהרשות כגון: כח אדם, גביה מוקד וכן תשאיל עובדים ממחלקת המים של העירייה לתקופה של 10 שנים.
 - 2) החברה תכנס בנעליה של הרשות כצד לכל ההסכמים וההתקשרויות להן הייתה הרשות שותפה בתחומי פעילותה של החברה ערב הקמתה.
 - 3) החברה תישא בכל מחויבות כספית או אחרת אשר תושט על ראש הרשות ו/או נושא תפקיד מטעמה במסגרת אחריותם ו/או מחויבותם שלא קוימה בשל אי עמידה של החברה או מי מטעמה, לאחר יום הקמת החברה.
- ד. בנוסף להסכם העיקרי החברה חתמה על הסכמי שירותי גביה ושירותי מוקד לתקופה של שנה מהיום הקובע, או למשך תקופה קצרה יותר והכל על פי הסכמי שירותי גביה ושירותי מוקד מול עיריית קרית ביאליק. בתחילת שנת 2014 התחילה החברה להפעיל את שירותי הגביה שלא דרך העירייה והחל מיום 1 ביוני 2015 הועברה הפעילות לחברת גבייה חיצונית שנבחרה במכרז. החברה ממשיכה להשתמש בשירותי המוקד העירוני.
- ה. הוצאות השכר של העובדים המושאלים ישולמו ע"י הרשות אשר תדרוש החזר מהחברה, החברה תישא בכל הוצאות השכר של העובדים בתוספת תשלומי הפנסיה הצוברת המגיעים להם על פי חוק. החברה ועיריית קרית ביאליק חתמו על הסכם השאלת עובדים ושרותי המוקד העירוני.
- ו. הצטרפות עיריית טירת כרמל לתאגיד, שינוי שמו והפיכתו לתאגיד רב רשותי- במהלך יוני 2016, התחדשו מגעים שהתקיימו בעבר לצירוף טירת כרמל לתאגיד "מי ביאליק". לאחר אישור עקרוני של מועצות העיריות קריית ביאליק וטירת כרמל, כמו גם על דירקטוריון "מי ביאליק", החלו תהליכים להכנת הסכם ההצטרפות והתקנון המהווים את הבסיס לרישיון ההפעלה. בסיום הליכים אלה, ולאחר אישור הנוסחים על ידי הצדדים המעורבים, חתם הממונה על התאגידיים על רישיון ההפעלה לתאגיד "מי ביאליק" לצירוף עיריית טירת כרמל, בתוקף החל מיום 31.8.16.
- בחודש אוגוסט 2016 נוסח ואושר ע"י רשות המים, עיריית טירת כרמל ותאגיד המים, ההסכם

באור 1 - כללי (המשך)

העיקרי להעברת זכויותיה של עיריית טירת כרמל במפעל המים והביוב לתאגיד בסך כולל של 26,737 אלפי ש"ח. זאת תמורת הלוואת בעלים בסך 10,695 אלפי ש"ח, ותמורת הקצאת מניות החברה לרשות ע"ס 16,042 אלפי ש"ח אשר נרשמו בדוחות הכספיים כפרמיה על מניות.

כמו כן, במסגרת הצטרפות עיריית טירת כרמל לתאגיד, הועברו נכסים נוספים, כאלו שנוצרו בתקופת הביניים שבין סקר הנכסים לבין מועד ההצטרפות בסכום כולל של 29,963 אלפי ש"ח. נכסים אלו נרשמו בספרי התאגיד כנגד קרן הון.

בהסכם העיקרי שהסדיר את היחסים בין התאגיד לבין הרשות המקומית נקבעה התייחסות לנכסים שעברו לתאגיד, לעניין זה, כל נכס כאמור הוערך בערכו בכינון מופחת. כמו כן, הוסדרו נושאי שירותים מהרשות לזמן קצוב (כוח אדם ומוקד), וכן כניסת התאגיד לנעלי עיריית טירת כרמל בהסכמים והתקשרויות של הרשות בתחומי פעילות התאגיד ערב הצירוף. כחלק מהפיכתו של התאגיד לתאגיד רב-רשותי שונה שמו של התאגיד ל"מעיינות החוף".

במסגרת הסכם זה, דוח רווח והפסד והדוח על השינויים בהון העצמי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 כוללים את התוצאות העסקיות של טירת כרמל החל מיום 1 בספטמבר 2016. מספרי ההשוואה לשנת 2015 כוללים את התוצאות העסקיות של מי ביאליק בלבד.

הגדרות -	ז.
מעיינות החוף.	החברה
עיריית קרית ביאליק ועיריית טירת כרמל.	העיריות או הרשויות
1.3.2009 או כל מועד אחר כפי שייקבע ע"י הממונה	היום הקובע
הממונה על תאגידי מים וביוב מכח חוק	הממונה

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**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 2008. יום 31 בדצמבר 2003 נקבע כ"מועד המעבר" מדיווח בסכומים מותאמים לדיווח בסכומים מדווחים. היות והחברה החלה את פעילותה בשנת 2010 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 ל צ ר כ ן *	בגמר השנה
139.59	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
139.87	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
	השינוי במשך התקופה
(0.002)%	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
(0.01)%	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 שנוזלותן 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. 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 שערון 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 (המשך)

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 בגינם לחברה קיימת מחויבות. החברה בחרה ליישם את מודל העלות.

(2) מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית קרית ביאליק באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 במרץ 2009 ע"פ סקר נכסים שנערך ובהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות מקומיות ובאישור, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

כמו כן, מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית טירת כרמל באספקת שירותי מים וביוב ערב הצטרפות עיריית טירת כרמל לחברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 בספטמבר 2016 על פי סקר נכסים שנערך בשנת 2008, בהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות מקומיות ובאישור, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז ועד תאריך ההצטרפות.

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

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

(5) ע"פ מפקד הנכסים שנערך בחודש דצמבר 2008, מחושב הפחת לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים שנקבעו על פי הערכת שמאי, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

%	תחנות שאיבה
2.5-7	קווי מים וביוב
2.5-5	גנרטורים - ביוב
6-7	ציוד לשעת חירום
6-7	מוני מים
6-20	מחשוב
33	ציוד ורהוט
6-15	

ה. 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. הפרשה לחובות מסופקים -
עד וכולל שנת 2014 הפרשה לחובות מסופקים חושבה כאחוז ממחזור ההכנסות משרותי מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים על סמך הערכת ההנהלה ובהתחשב בשעורי הגבייה בפועל (בשנת 2014 - 4%). בהתאם לחוזר רשות המים, נקבע כי החל משנת 2015 אחוז הפרשה לחובות מסופקים לשנה השוטפת יקבע בהתאם לשיעור הגבייה 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.
טירת כרמל - בהתאם לחוזר רשות המים, תאגיד בשלוש שנותיו הראשונות יבצע הפרשה לחובות מסופקים בהתאם להערכת הנהלה, היות והחיבור עם טירת כרמל התרחש בשנת 2016 הישוב הפרשה לחובות מסופקים בהתאם להערכת ההנהלה כאמור הינו 4% ממחזור בהכנסות משרותי מים. (ראה באור 4)
2. אומדנים -
בערכת 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 בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
6,864	4,314
6,000	3,999
5	18
-	184
<u>12,869</u>	<u>8,515</u>

עו"ש במטבע מקומי
פקדונות - לא צמוד לזמן קצר *
קופת גבייה
שיקים למשמרת

* פקדון לא צמוד נושא רבית 1.56%-p

באור 4 - צרכנים, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
5,202	6,751	צרכנים
3,632	5,457	הכנסות לקבל
1,101	1,832	קרטיס אשראי לקבל
9,935	14,040	
(3,476)	(2,384)	הפרשה לחובות מסופקים (ראה באור 2 ו')
6,459	11,656	

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
1,995	3,476	יתרת פתיחה
22,321	27,892	סך ההכנסות*
4.48%	2.27%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
1,089	716	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
392	(1,808)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
3,476	2,384	יתרת סגירה

* כולל הכנסות טירת כרמל בסך של כ- 4,793 אלפי ש"ח (ראה באור 2 ו').

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
-	10	מוסדות
169	-	מקדמות לספקים
91	137	הוצאות מראש
32	57	פקדון ליסינג
3,841	4,028	מענקים לקבל *
-	206	מס ערך מוסף
4,133	4,438	

* מענקים לקבל - בשנת 2016 מרשות מקרקעי ישראל כ- 4 מלש"ח. בשנת 2015 מרשות מקרקעי ישראל כ- 900 אלפי ש"ח ומנתיבי ישראל כ- 2.9 מלש"ח.

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר					
2015					
תשתיות מים*	תשתיות ביוב*	מחשבים ריהוט וציוד	מדי מים וקר"מ	סה"כ	
אלפי ש"ח					
29,741	38,906	443	3,791	72,881	עלות
757	481	36	919	2,193	יתרה ליום 1 בינואר 2015
30,498	39,387	479	4,710	75,074	תוספות במשך השנה
(18,758)	(31,063)	(157)	(2,662)	(52,640)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
(733)	(641)	(110)	(481)	(1,965)	פחת שנצבר
(19,491)	(31,704)	(267)	(3,143)	(54,605)	יתרה ליום 1 בינואר 2015
11,007	7,683	212	1,567	20,469	תוספות במשך השנה
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2015

* סווג מחדש

ליום 31 בדצמבר					
2016					
תשתיות מים*	תשתיות ביוב*	מחשבים ריהוט וציוד	מדי מים וקר"מ	סה"כ	
אלפי ש"ח					
30,498	39,387	479	4,710	75,074	עלות
23,861	31,666	118	1,161	56,806	יתרה ליום 1 בינואר 2016
54,359	71,053	597	5,871	131,880	תוספות במשך השנה
(19,491)	(31,704)	(267)	(3,143)	(54,605)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
(999)	(1,168)	(87)	(584)	(2,838)	פחת שנצבר
(20,490)	(32,872)	(354)	(3,727)	(57,443)	יתרה ליום 1 בינואר 2016
33,869	38,181	243	2,144	74,437	תוספות במשך השנה
11,068	24,016	179	1,755	37,018	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2016

מתוכם נכסים שהופחתו במלואם

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר		
2015		
סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים
אלפי ש"ח		
8,707	8,707	-
15,142	15,142	-
(22,977)	(22,977)	-
872	872	-

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2015
תוספות במשך השנה
בניכוי מענקים שהתקבלו

ליום 31 בדצמבר		
2016		
סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים
אלפי ש"ח		
23,849	23,849	-
9,484	9,484	-
(32,674)	(32,674)	-
659	659	-

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2016
תוספות במשך השנה
בניכוי מענקים שהתקבלו

באור 8 - אשראי לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
4,305	-
574	1,287
4,879	1,287

הלואה מבנק *

אשראי זמן קצר - חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך

* בשנת 2013 נלקחה הלוואה בסך 5,000 אש"ח מבנק דקסיה, ההלוואה נשאה רבית שנתית בשיעור של פריים פלוס 0.39%. ההלוואה נפרעה במהלך שנת 2016.

באור 9 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
356	1,355
6,411	4,026
42	603
<u>6,809</u>	<u>5,984</u>

ספקים ונותני שירותים
הוצאות לשלם
שיקים לפרעון

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
971	-
195	208
13	10
8	-
-	44
<u>1,187</u>	<u>262</u>

מס ערך מוסף
עובדים ומוסדות בגין עובדים
מס הכנסה
רביית לשלם הלוואה
מקדמות מלקוחות

באור 11 - הלוואות לזמן ארוך

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
6,889	17,009
574	1,287
<u>6,315</u>	<u>15,722</u>

הלוואה לזמן ארוך רשות מקומית (א)
בניכוי - חלויות שוטפות (ב)

באור 11 - הלוואות לזמן ארוך (המשך)

א. בשנת 2009 במסגרת העברת זכויות עיריית קרית ביאליק לתאגיד נרשמה הלוואה בסך 8,610 אש"ח. עד למועד צירוף טירת כרמל, ביום 31 באוגוסט 2016, ההלוואה נשאה רבית שנתי בשיעור של 0.76%. החל מיום 1 בספטמבר 2016 שונה שיעור הרבית ל- 4% לשנה ושיעור זה חל גם על רישום הלוואה מעיריית טירת כרמל, בסך של 10,965 אלפי ש"ח, אגב העברת הזכויות כאמור. ההלוואה ניתנה לתקופה של 15 שנים.

ב. התחייבויות עומדות לפירעון בשנים הבאות לאחר תאריכי המאזנים:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
574	1,287
574	1,287
574	1,287
574	1,287
4,593	11,861

שנה ראשונה - חלויות שוטפות

שנה שנייה

שנה שלישית

שנה רביעית

שנה חמישית ואילך

באור 12 - הון מניות

31 בדצמבר 2016 ו- 2015	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
360	13,763,610

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

באור 13 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות13.1 הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
14,758	17,904	מים
7,563	9,936	ביוב
590	662	הובלת שפכים
298	498	הכנסות מדמי הקמה
32	29	הכנסות ממכרזים
88	161	הכנסות מעבודות מים וביוב
71	-	הכנסות אחרות
23,400	29,190	

13.2 עלות השירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
11,354	12,895	רכישת מים ממקורות
669	921	משכורות ונלוות
1,184	1,257	קבלני משנה
64	96	חומרים
256	395	אנרגיה
883	578	הוצאות תחנות שאיבה
4,045	5,526	עלות טיהור שפכים
77	263	ניטור שפכי תעשייה
90	91	ביטוח
1,855	2,752	פחת
191	211	אחזקת כלי רכב
100	87	ארנונה
84	126	הוצאות אחרות
60	77	שכ"ד ואחזקה
20,912	25,275	

באור 13 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות (המשך)13.3 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
		הכנסות -
14,758	17,904	מאגרות מים
148	241	מדמי הקמה/היטלי מים
<u>14,906</u>	<u>18,145</u>	
		עלויות -
342	459	משכורות ונלוות
11,354	12,895	עלויות אספקה
1,013	789	קבלני משנה
64	96	חומרים
45	45	ביטוח
30	38	שכר דירה
1,214	1,583	פחת
-	19	אחזקת רכבים - מחלקת מים
<u>42</u>	<u>63</u>	הוצאות אחרות
<u>14,104</u>	<u>15,987</u>	
<u>802</u>	<u>2,158</u>	רווח גולמי מאספקת מים

באור 13 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות (המשד)13.4 רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
		הכנסות -
7,563	9,936	מאגרות ביוב
590	662	הובלת שפכים - סובב שפרעם
150	257	מדמי הקמה/היטלי ביוב
<u>8,303</u>	<u>10,855</u>	
		עלויות-
4,045	5,526	טיחור שפכים
883	578	תחנות שאיבה
327	462	משכורות ונלוות
256	395	אנרגיה
171	468	קבלני משנה
100	87	ארנונה
45	46	ביטוח
641	1,169	פחת
30	39	שכר דירה
42	63	הוצאות אחרות
191	192	אחזקת רכבים - מחלקת ביוב
77	263	הוצאות ניטור שפכים
<u>6,808</u>	<u>9,288</u>	
<u>1,495</u>	<u>1,567</u>	רווח גולמי משרותי ביוב

13.5 רווח גולמי - אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
191	190	הכנסות אחרות
<u>191</u>	<u>190</u>	רווח גולמי אחרות

באור 14 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
1,370	2,067	עלויות גבייה
272	200	שירותי מוקד
205	273	הוצאות מחשוב
79	14	הוצאות בנק הדואר
134	155	שכר דירה משרדים
100	120	אתרות
-	(593)	הכנסות מאגרות אכיפה
-	73	הוצאות אכיפה וגבייה
2,160	2,309	סה"כ לפני הוצאות חובות מסופקים
1,089	716	הוצאות חובות מסופקים
3,249	3,025	

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
18	37	פרסום
1,078	1,063	משכורות ושכר עבודה
44	49	אחזקת רכב
14	27	גמול שכר דירקטורים
196	143	הוצאות משפטיות
110	87	פחות והפחותות
237	352	ייעוץ מקצועי
98	114	ביטוח
80	68	ביקורת
98	113	הוצאות משרדיות
132	64	תקשורת ויחסי ציבור
134	151	שכר דירה משרדים
26	43	ארנונה
65	55	הוצאות אתרות
2,330	2,366	

באור 16 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
		הוצאות-
		עמלות
		ריבית על הלוואות לזמן ארוך
295	271	
150	449	
445	720	
		הכנסות-
		הכנסות מריבית על פקדונות
		הכנסות מריבית צרכנים
1	1	
-	182	
1	183	
444	537	

באור 17 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
		הכנסות (הוצאות) חובות מסופקים בגין שנים קודמות
		שכ"ד מחסנים בגין שנים קודמות
		הכנסות אחרות *
		הכנסות מהחזרים בגין אוכלוסיות מוגנות
		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה באור 20)
		הכנסות בגין מענקי ייצוב עבור טירת כרמל, נטו
(392)	1,808	
(120)	(32)	
728	-	
140	-	
-	(330)	
-	838	
356	2,284	

* הכנסה שנבעה ממתן שירותי הובלת שפכי ביוב עבור תאגיד סובב שפרעם בגין השנים 2013-2014, ההוצאות בגין שנים אלו נכללו בדוחות לאותם שנים.

באור 18 - שיעבודים והתחייבויות תלויות

התחייבויות תלויות

א. בחודש במרץ 2014 נשלח חוזר רשות המיס בדבר "היזון חוזר" - הפער בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל בתקופת הדוח הכספי. ההפרשה מחושבת לפי פער הכמויות הנ"ל מוכפל בפער שבין תעריף מקורות בכמות המוכרת לבין תעריף מקורות בכמות שמעל הכמות המוכרת. החברה כללה הפרשה כאמור בדוחות הכספיים.

ב. כנגד עיריית קרית ביאליק הוגשה תביעה בגין נזקי גוף וזו שלחה הודעה לצד שלישי כנגד התאגיד. התאגיד הכחיש אחריות והעלה שלל טענות מפני התובענה. התביעה הסתיימה ביום 23 ביוני 2016 וניתן פסי"ד על דרך הפרשה בה חוייבה העירייה לשלם לתובעת סך של 14 אלפי ש"ח. התאגיד חוייב בשיפוי העירייה בסכום של כ-5 אלפי ש"ח. החברה כללה הפרשה כאמור בדוחות הכספיים.

ג. במקרה נוסף, כנגד עיריית קרית ביאליק הוגשה תביעה בגין נזקי גוף וזו שלחה הודעה לצד שלישי כנגד התאגיד. התאגיד הכחיש כל קשר למפגע וטען, בין היתר, כי מעולם לא בצע עבודות במקום התרחשות התאונה, מאז היווסדו ועד מועד קרות התאונה. נכון להיום, ניתן הסכם עם תוקף של החלטה למינוי מומחה רפואי, כאשר התאגיד ישא 1/3 מעלות המומחה. החברה כללה הפרשה בדוחות הכספיים בגין חלקה.

ד. עיריית גילת נ' ק. ביאליק ותאגיד מי ביאליק – ת"ק 59981-03-16, התנהל בבימ"ש לתביעות קטנות בקריות. התאגיד הינו נתבע בתיק. זו טוענת כי עקב מכשול של מכסה ביוב גבוה, היא מעדה ונגרם לה נזק גופני. התובעת תבעה את עיריית קרית ביאליק ותאגיד מי ביאליק. התיק הועבר להליך של תביעה רגילה, נקבע קדם משפט בבית משפט השלום בקריות ליום 25 באפריל 2017. להערכת הנהלת החברה, הסיכון הכספי בתיק זה הינה בסך של כ-34 אלפי ש"ח, החברה כללה הפרשה כאמור בדוחות הכספיים.

ה. פטרוסוב אודליה נ' תאגיד מי ביאליק – ת"ק 11513-05-16, מתנהל בבימ"ש לתביעות קטנות בקריות. התאגיד הינו נתבע בתיק. זו טוענת כי עקב חיובה בחיובים גבוהים בגין הצלבת מדים עם שכן בבניין בו היא מתגוררת, נאלצה לבזבז ימי עבודה יחד עם בעלה ובנה וכן סבלה מעגמת נפש רבה. התובעת תבעה 9,000 ₪.

התביעה הסתיימה בדיון בבית משפט לתביעות קטנות בקריות ביום 22 אוגוסט 2016 בהחלטה – התאגיד ישלם לתובעת סך של 2,000 ₪ לסילוק תביעתה בתיק עד ליום 30/9/16. הסכום שולם.

ו. אילנה שמאי נ' תאגיד מי ביאליק – ת"ק 4273-04-16, מתנהל בבימ"ש לתביעות קטנות בקריות. התאגיד הינו נתבע בתיק. זו טוענת כי המבנה בו היא מתגוררת בעל 4 יחידות דיור והיו מותקנים 4 מוני מים, לטענתה תאגיד המים החליט להוסיף מד נוסף ללא בדיקת הצנרת וכתוצאה מכך נגרמה נזילה אשר בה הם חויבו. התושבת מבקשת החזר לכל התשלומים ששילמה בגין הנזילה. ביום 29 במרץ 2017 התביעה נדחתה על ידי בית המשפט.

באור 18 - שיעבודים והתחייבויות תלויות (המשך)

ז. גולדשטיין אילנה ני עיריית קרית ביאליק, תאגיד מי ביאליק והראל חב' לביטוח ת.א-2604-07-16, מתנהל בבימ"ש השלום בחיפה. התובעת טוענת כי נתקלה במכסה בור ביוב נפלה ונגרם לה נזק גופני. התאגיד מיוצג ע"י הראל חברה לביטוח. ביום 5 למרץ 2017 אושרה בקשה בהסכמה למתן אורכה להגשת כתב הגנה עד ליום 21 באפריל 2017.

באור 19 - מסים**שיעורי המס החלים על החברה**

ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון 196), התשע"ג-2012 ותיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001. תיקון החוק כולל פטור 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 2011 ועד 2015.

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.

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.

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.

באור 20 - ארועים מהותיים במהלך תקופת הדוחא. ביקורת מס ערך מוסף

במהלך החודשים ינואר-פברואר 2016 נערכה בחברה ביקורת מטעם שלטונות מס ערך מוסף לגבי השנים 2010-2015. בעקבות הביקורת, הוצאו לחברה שומות בסך כולל של 306 אש"ח. החברה שילמה את השומות כאמור במהלך שנת 2016.

באור 21 - צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	

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

415	372
(6,888)	(17,009)
(6,473)	(16,637)

הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	

ב. בדוחות על רווח הכולל של החברה נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים:

(3,207)	(3,061)
151	130
737	754
195	163
313	-
60	269
(1,751)	(1,745)

הכנסות מים מבעלי עניין
הוצאות ארנונה לבעלי עניין
הוצאות שכר עובדים מושאלים
מוקד עירוני
עלויות גבייה
הוצאות רבית על הלוואה מבעלי עניין