

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום

31/12/2020

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

תוכן העניינים

<u>דף</u>	
2	דין וחשבון המבקרים
3	מאזן
4	דו"ח רווח והפסד
5	דוח על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-26	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאונים המצורפים של עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר, 2020 ו-2019, ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון עצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות 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"ע - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה 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 לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2020 ו-2019 את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ע-2010.


גרינברג יהודית ושות'
רואי חשבון

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזנים ליום 31 בדצמבר
(אלפי ₪)

31/12/2019	31/12/2020	באור	
			נכסים שוטפים
2,006	3,191	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	39	29	מסים שוטפים לקבל
14,839	15,349	4	צרכנים
270	918	5	חייבים שונים
8	8	6	מלאי
<u>17,123</u>	<u>19,505</u>		
			נכסים לא שוטפים
65,034	66,328	7 פירוט	רכוש קבוע
2,688	7,042	8 פירוט	רכוש קבוע בהקמה
16,835	15,151	9,12	זכויות מים
-	155	29	מסים נדחים
<u>101,680</u>	<u>108,181</u>		סך אקטיב
			התחייבויות שוטפות
70	-	25	רשות מקומית חשבון שוטף
2,580	3,048	10,14,	אשראי מתאגידים ונאכילים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
9,692	13,051	15	
472	606	11	ספקים ונותני שירותים
-	7	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
418	-	29	מס הכנסה
		13	זכאים שונים
<u>13,232</u>	<u>16,712</u>		
			התחייבויות לא שוטפות
8,770	11,911	14	הלוואות לזמן ארוך בנקים
2,685	912	15	הלוואות לזמן ארוך בעלים
16,401	19,048	18	הכנסות נדחות
4	37	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>27,860</u>	<u>31,908</u>		
		26,27	התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים
		17	
<u>60,588</u>	<u>59,561</u>		הון עצמי
<u>60,588</u>	<u>59,561</u>		הון עצמי
<u>101,680</u>	<u>108,181</u>		סך פסיב

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


גב' בת שבע אבוחצירה
מנכ"לית


מר משה קונינסקי
ראש העיר כרמיאל ויו"ר הדירקטוריון

29.4.2021
תאריך

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"ח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר
(אלפי ₪)

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>באור</u>	
32,573	33,362	19	הכנסות משירותי מים וביוב
28,332	30,200	19,9,42	עלות השירותים
4,241	3,162	19	רווח גלמי
2,134	2,342	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,648	2,550	21	הוצאות הנהלה וכלליות
(541)	(1,730)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
316	161	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(225)	(1,569)		רווח (הפסד) לאחר מימון
445	355	23	הכנסות (הוצאות) אתרות, נטו
220	(1,214)		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
-	187	29	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
220	(1,027)		רווח (הפסד) לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עין כרמים תאגיד מים וביוג בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי
(אלפי ₪)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
60,368	8,822	51,536	10	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018
220	220			רווח 2019
60,588	9,042	51,536	10	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019
(1,027)	(1,027)			רווח (הפסד) 2020
59,561	8,015	51,536	10	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר
(אלפי ₪)

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
220	(1,027)	תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת רווח (הפסד) נקי
(2,038)	7,817	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>(1,818)</u>	<u>6,790</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת
		תזרימי המזומנים בפעילות השקעה
(574)	(163)	השקעות בפיתוח תשתיות -
(753)	(3,045)	מים
		ביוב
(2,066)	(2,724)	השקעות בתשתיות קיימות -
(2,174)	(1,664)	מים
(2,222)	(4,963)	ביוב
6,252	3,342	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
3,132	1,931	תקבולים בגין דמי הקמה
<u>1,595</u>	<u>(7,286)</u>	תקבולים מביצוע פרויקטים
		מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
		תזרימי המזומנים בפעילות מימון
-	5,000	קבלת הלוואה לזמן ארוך
(4,525)	(3,632)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
11	468	גידול (קטיון) באשראי לזמן קצר
-	(155)	גידול במסים נדחים
<u>(4,514)</u>	<u>1,681</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
(4,737)	1,185	גידול (קטיון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
<u>6,743</u>	<u>2,006</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>2,006</u>	<u>3,191</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים – נספח א'
לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר
(אלפי ₪)

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
4,972	6,664	פחת והפחתות
194	(172)	הפרשה לחובות מסופקים
-	-	הפסד (רווח) הון
(2)	33	גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>5,164</u>	<u>6,525</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(33)	(70)	גידול (קיטון) ביתרות רשות מקומית
(1,974)	(338)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(164)	(687)	קיטון (גידול) בחייבים שונים ומסים שוטפים לקבל
-	-	קיטון (גידול) במלאי
(3,853)	3,366	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים ומס הכנסה
(445)	(695)	מימוש הכנסות נדחות
97	134	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(830)	(418)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(7,202)</u>	<u>1,292</u>	
<u>(2,038)</u>	<u>7,817</u>	

עין כרמים תאגידי מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020

ביאור א' - כללי

מועד ההקמה: 24/08/2009
מועד קבלת רישיון: 01/07/2009
מועד תחילת הפעילות: 01/10/2009

- א. החברה נתאגדה על פי חוק תאגידי מים וביוב 2001 ונרשמה על פי חוק החברות כחברה בערבוך מוגבל ביום 24 באוגוסט 2009 ומספרה הרשום 514315001. החברה התחילה בפעילותה ביום 1 באוקטובר 2009 על פי רישיון שהוצא לה בהתאם לסעיף 15 של חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 שניתן לתקופה של 25 שנה.
- ב. החברה עוסקת בהתאם לרישיון שהונפק לה בניהול משק מים וביוב של עיריית כרמיאל שבה היא קיבלה רישיון לפעול.
- ג. החברה הוקמה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב 2001, על ידי העברת נכסי מים וביוב, בהתאם להסכם מיום 1 ביולי, 2009, בדבר העברת נכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל, לחברה כנגד הקצאת הון (70% מערך הנכסים המופחת ליום העברה) והלוואות בעלים (30% מערך הנכסים המופחת ליום העברה), מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע (עפ"י החוק האמור) בהתאם לסקרי הנכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות. באשר לעדכון זכויות המים ראה באור 9 להלן.

ביאור ב' - הגדרות

- הגדרות
בדוחות כספיים אלו:
החברה: עין כרמים תאגידי מים וביוב.
צד קשור: כמשמעותו בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל-עיריית כרמיאל.
מדד: מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
הממונה: מי שהממשלה הסמיכה לפי סעיף 110 להיות ממונה על עניני החברות לשרותי מים וביוב.
העירייה: עיריית כרמיאל.
החוק: חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.
מטבע הצגה: המטבע לפיו מוצגים הדוחות הכספיים.
מטבע הפעילות: המטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועל היישות.

ביאור 2 - כללי

- א. **כללי דיווח ומדיניות חשבונאית**
מזומנים ושווי מזומנים
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאין משועבדים, ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.
- ב. **מלאי**
המלאי נמדד לפי העלות או שווי מימוש כנמוך שבהם.
- ג. **רכוש קבוע**
הרכב עלות הרכוש ושיעורי הפחת:
1. הרכוש קבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה).
2. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
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 התנהלה.
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 התאגידי, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020

3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
4. מענקים, תקבולים מביצוע פרויקטים - מענקים המתקבלים מהמדינה והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, ותקבולים מביצוע פרויקטים, מקוזזים מעלות ההשקעה.
- 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.
 להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
15	15	ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות)
40	40	מבנים טרומי ומבנה מזוין
מוני מים:		
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים מפלדה, מזוין או זרוך
צינורות:		
35	30	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
15	40	ג. פלדה
		ד. צינור פלדה קווי לחץ לביוב-סניקה בחתך מלא
40	25	ד. P.V.C
45	40	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

ד. **רכוש אחר**
 שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מעיריית כרמיאל ומוצגות על בסיס עלות. בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תשי"ע-2009) שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר, 2030. לאור האמור הופחתו זכויות המים במשך 10 שנים בשנים 2020-2029. ראה גם באור 9 להלן.

ה. **מיסים נדחים**
 מסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי. יתרות המסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המסים הנדחים או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן. מימוש המסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה ותחזיתה, המתעדכנת תקופתית, מושגת רמת הצפי הדרושה בדבר ניצול יתרות מסים הנדחים לקבל, הכלולות בדוחות כספיים אלה.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020

- 1. מדיניות 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, הספקת שירותים והכנסות מרביית, 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 כהכנסות 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 נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
 3. הכנסות ממענקי תאגוד ממנהל המים נפרסים על פני חמש שנים.
 4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011. ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.
- 2. מדיניות הכרה בהוצאה**
הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- ח. הפרשה לחובות מסופקים**
הדוחות הכספיים כוללים הפרשה לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת הנהלת החברה את ההפסד הגלום בחובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשה התבססה הנהלת החברה על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה וכן על פי חוזר רשות המים, על פיו נערכה הפרשה ספציפית של חובות מסופקים שלדעת הנהלת החברה ישנה אי ודאות ביכולת למימוש החובות.
- ט. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים**
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 שההוצאות 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 שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.
- י. מערך חישוב ריבית והצמדה בגין פיגורים**
פיגורי גבייה מחויבים בריבית החשב הכללי - פיגורים.
- יא. מטבע פעילות ומטבע הצגה**
הדוחות הכספיים מוצגים בשי"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית-העיקרית בה פועלת החברה.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
 (אלפי ₪)

יב. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב - 15 לחודש לאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות. נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן.

"מדד" – מדד המחירים לצרכן בנקודות.

"דולר" – השער היציג של ארה"ב ליום 31:12 כל שנה.

31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020	
100.8	100.1	מדד המחירים לצרכן
3.466	3.215	שער החליפין דולר ארה"ב ל-1 ש"ח

ביאור 3 - מזומנים ושוי מזומנים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
451	1,760
100	104
1,455	1,327
<u>2,006</u>	<u>3,191</u>

חשבונות עו"ש שוטף
פיקדון מתחדש חשבון שוטף
חשבון עו"ש השקעות

ביאור 4 - צרכנים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
13,908	14,090
1,604	1,455
395	559
15	319
-	(163)
(1,083)	(911)
<u>14,839</u>	<u>15,349</u>

צרכנים - חובות פתוחים מאגרות מים וביב
כרטיסי אשראי
נציבות המים לקבל
קופת מג"ע
בניכוי חובות אבודים
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)

הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
889	1,083
194	(172)
<u>1,083</u>	<u>911</u>

יתרת פתיחה
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
(אלפי ₪)

		<u>ביאור 5 -</u>
		חייבים שונים הרכב:
ליום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
-	612	
81	98	מוסדות
189	208	הוצאות מראש
<u>270</u>	<u>918</u>	חייבים אחרים
ליום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
8	8	
<u>8</u>	<u>8</u>	מלאי

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020

(אלפי ₪)

ביאור 7 - רכוש קבוע

א. פרוט רכוש קבוע:

מחשבים וציוד משרדי	מבנים ושיפורים במושכר	מדי מים (קר"מ*)	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות
141,833	673	345	15,924	58,151	66,740
6,132	58	10	487	1,901	3,676
(8,410)			(4,778)	(930)	(2,702)
139,555	731	355	11,633	59,122	67,714
139,555	731	355	11,633	59,122	67,714
6,274	21	29	4,420	575	1,229
(3,417)			(573)	(633)	(2,211)
142,412	752	384	15,480	59,064	66,732
77,959	381	112	9,569	32,018	35,879
4,972	85	35	1,553	1,205	2,094
(8,410)			(4,778)	(930)	(2,702)
74,521	466	147	6,344	32,293	35,271
74,521	466	147	6,344	32,293	35,271
4,980	66	37	1,726	952	2,199
(3,417)			(573)	(633)	(2,211)
76,084	532	184	7,497	32,612	35,259
65,034	265	208	5,289	26,829	32,443
66,328	220	200	7,983	26,452	31,473

ב. רכוש קבוע שהועבר מהעירייה:

העירייה התחייבה להעביר ולהמחות לתאגיד והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו.

סה"כ	פחת נצבר	עלות	
באלפי ₪	באלפי ש"ח	באלפי ₪	
38,932	27,384	66,316	נכסי מים
16,835	0	16,835	בתוספת זכויות מים
55,767	27,384	83,151	סה"כ רכוש קבוע מים
17,691	26,584	44,275	נכסי ביוב
17,691	26,584	44,275	סה"כ רכוש קבוע ביוב

בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי העירייה כדלקמו:

מועד חתימת ההסכם	שם העירייה מעבירת הנכסים	שווי המניות שהוקצו	שיעור המניות מסך התמורה	הלוואת בעלים	שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה
01/07/2009	כרמיאל	10	70%	22,286	30%

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
(אלפי ₪)

ביאור 8 - רכוש בהקמה

<u>יתרה ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>תקבולים</u> <u>מביצוע</u> <u>פרויקטים</u>	<u>רכוש</u> <u>שהופעל</u> <u>השנה</u>	<u>תוספות</u>	<u>עלות ליום</u> <u>1.1.2020</u>		
3,049	-	871	2,896	1,024	צינורות	<u>תשתיות</u> <u>מים</u>
<u>3,049</u>	<u>-</u>	<u>871</u>	<u>2,896</u>	<u>1,024</u>		
3,541	1,931	450	4,512	1,410	צינורות	<u>תשתיות</u> <u>ביוב</u>
452	-	-	198	254	תחנת שאיבה	
<u>3,993</u>	<u>1,931</u>	<u>450</u>	<u>4,710</u>	<u>1,664</u>		
<u>7,042</u>	<u>1,931</u>	<u>1,321</u>	<u>7,606</u>	<u>2,688</u>	סה"כ	

עין כרמים תאגיז מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
 (אלפי ₪)

ביאור 9 - זכויות מים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
16,835	16,835
-	(1,684)
<u>16,835</u>	<u>15,151</u>

יתרת פתיחה
הפחתת השנה

ביאור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
1,107	1,575
1,473	1,473
<u>2,580</u>	<u>3,048</u>

חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך - בנקים
חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך - רשות מקומית

ביאור 11 - ספקים ונותני שירותים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
1,050	1,154
7,197	4,326
-	3,210
1,428	4,309
-	35
17	17
<u>9,692</u>	<u>13,051</u>

מקורות חברת מים בע"מ
אגוד ערים לביוב (1)
אפקון
ספקים אחרים (1)
הוצאות לשלם (2)
המחאות לפרעון

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
-	35
-	35

חשמל ואוטומציה

ביאור 12 - עובדים ומוסדות שכר
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
266	259
206	347
<u>472</u>	<u>606</u>

מוסדות ועובדים בגין שכר
הפרשה לחופשה

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
 (אלפי ₪)

ביאור 13 - זכאים שונים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
267	-
151	-
418	-

מוסדות מס ערך מוסף מעבר
אחרים

ביאור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
9,877	13,486
9,877	13,486
(1,107)	(1,575)
8,770	11,911

הלוואות לא צמודות

בניכוי חלויות שוטפות
סה"כ בניכוי חלויות שוטפות

א. מועדי פירעון הלוואות בנקים לא צמודות

ליום 31 בדצמבר

2019	2020
1,107	1,575
1,107	1,575
1,107	1,575
1,107	1,575
1,107	1,575
4,342	5,611
9,877	13,486

שנה ראשונה
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

ב. תנאי ההלוואות:

1. הלוואה מבנק אוצר החייל בסך 6,000 אלפי ₪, בגרייס לשנתיים תפרע במשך 13 שנים החל מחודש 3/2014 ועד לחודש 2/2027, ונושאת ריבית פריים+0.13 לשנה.
2. הלוואה מבנק הפועלים בסך 4,000 אלפי ₪, בגרייס לשנתיים שתפרע במשך 13 שנים החל מחודש 5/2015 ועד לחודש 5/2028, ונושאת ריבית פריים+0.45 לשנה.
3. הלוואה מבנק הפועלים בסך 5,000 אלפי ₪, בגרייס לשנתיים, שתפרע במשך 13 שנים החל מחודש 6/2016 ועד לחודש 5/2029 ונושאת ריבית פריים+0.15 לשנה.
4. הלוואה מבנק מרכנתיל דיסקונט בסך 5,000 אלפי ₪, שתפרע במשך 15 שנים בתשלומים חודשיים, החל מחודש 3/2020 ועד לחודש 2/2035. ונושאת ריבית פריים+0.13.

החל מחודש מאי, 2020; ריבית הפריים הסתכמה ב-1.60%.

ביאור 15 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
4,158	2,385
(1,473)	(1,473)
2,685	912

הלוואות לא צמודות
בניכוי חלויות שוטפות

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
(אלפי ₪)

מועדי פירעון הלוואות רשות מקומית לא צמודות:
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
1,473	1,473
1,473	912
1,212	-
<u>4,158</u>	<u>2,385</u>

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית

ב. תנאי הלוואות:

ההלוואה אינה צמודה ונושאת רבית פריים בתוספת 0.25% עד לגבול עליון של 5%.
ההלוואה הועמדה ביום 1 באוקטובר, 2009 ונפרעת ב-180 תשלומים שנתיים
חודשיים שווים החל מיום 1 באוקטובר, 2010. בפועל אישר הממונה לפרוע את
ההלוואה החל מ-01.06.2011.

ביאור 16 - התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
767	967
763	930
<u>4</u>	<u>37</u>

עתודה לפיצויים
בניכוי הפקדות בקופות פיצויים

ביאור 17 - הון מניות

הרכב:
הון רשום:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
400	400
<u>400</u>	<u>400</u>

מניות רגילות 1 ₪ ע.נ.

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
10	10
<u>10</u>	<u>10</u>

הון מונפק ונפרע:

מניות רגילות 1 ₪ ע.נ.

ביאור 18 - הכנסות נדחות

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
11,125	17,377
(531)	(976)
<u>10,594</u>	<u>16,401</u>
6,252	3,342
(445)	(695)
<u>16,401</u>	<u>19,048</u>

יתרת פתיחה
בניכוי הכנסה שהוכרה

הכנסות נדחות שנוצרו השנה
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020

(אלפי ₪)

ליום 31 בדצמבר		רווח (הפסד) גלמי	ביאור 19 -
2019	2020	19.1 רווח (הפסד) גלמי מאספקת מים הרכב:	
(19,902)	20,963		19.1.1 הכנסות
(395)	400		מאגרות מים
<u>20,297</u>	<u>21,363</u>		החזר הטבות לנכים
			19.1.2 עלויות אספקה
556	536		משכורת ונלוות
(13)	4		אנרגיה
37	45		חומרים
342	349		ארנונה
120	82		ביטוח
412	638		אחזקת רשת
3,653	3,925		פחת
-	1,684		הפחתת זכויות מים (ביאור 2ד', 9)
(61)	75		יעוץ מקצועי
(114)	99		אחזקת רכב
<u>5,308</u>	<u>7,437</u>		
			19.1.3 עלויות הפקה ורכישה
13,295	14,133		רכישת מים ממקורות
125	152		דיגום מים וביטחון מים
<u>13,420</u>	<u>14,285</u>		
<u>1,569</u>	<u>(359)</u>		
			19.2 רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים
			רווח (הפסד) גלמי משרותי ביוב
			הרכב:
			19.2.1 הכנסות
(11,439)	11,663		מביוב
(837)	336		מדיגום ושפכי תעשייה ואחרות
<u>12,276</u>	<u>11,999</u>		
			19.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים
556	536		משכורת ונלוות
(83)	101		אנרגיה
21	20		ארנונה
30	82		בטוח
1,206	953		פחת
6,244	5,277		עלות איסוף שפכים (פירוט 19.2.2.1)
1,064	1,118		אחזקה
(61)	75		יעוץ מקצועי
(113)	100		אחזקת רכב
226	216		פיקוח שפכים
<u>9,604</u>	<u>8,478</u>		
<u>2,672</u>	<u>3,521</u>		
			רווח (הפסד) גולמי משרותי ביוב

(*) מניין מחדש

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020

(אלפי ₪)

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
6,244	6,176
-	(180)
-	(719)
<u>6,244</u>	<u>5,277</u>

הרכב:

19.2.2.1 עלות איסוף שפכים

חיובי האיגוד

פטורים בגין נזילה בנייה ותעשייה בהקצבה, שוטף
 פטורים בגין נזילה בנייה ותעשייה בהקצבה, ש"ק

ביאור 20 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר

2019	2020
69	84
70	73
125	144
(84)	(56)
96	149
98	110
127	109
194	(9)
703	975
334	339
80	78
278	300
44	46
<u>2,134</u>	<u>2,342</u>

הרכב:

הפקת דוחות
 גביה טלפונית
 חלוקת חשבונות
 (הכנסות מאכיפה)
 אכיפה וגביה קשה
 עמלות כרטיסי אשראי
 עמלות בנק הדואר
 הפרשה לחובות מסופקים ומחיקת חובות
 הוצאות שכר ונלוות
 משרדיות ואחרות
 ארנונה
 מיכון גביה
 פחת

ביאור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר

2019	2020
1,408	1,467
129	116
180	179
26	11
72	64
79	45
77	57
83	65
96	73
202	130
158	189
-	41
138	113
<u>2,648</u>	<u>2,550</u>

הרכב:

משכורות ונלוות
 הוצאות משרדיות
 דמי שכירות
 ביטוח
 מסים עירוניים
 השתלמויות כיבודים ורווחה
 פחת
 מיכון-הנהלת חשבונות
 אחזקת כלי רכב
 יעוץ מקצועי
 הוצאות משפטיות
 שיפוי בגין תביעות
 פרסום ויחסי ציבור

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
 (אלפי ₪)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הכנסות (הוצאות) מימון</u>	<u>ביאור 22 -</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>		הרכב:
659	526		הכנסות:
659	526		הכנסות מימון מלקוחות
			הוצאות:
206	240		ריבית על הלוואות לזמן ארוך:
51	72		מהבנקים
6	4		מהרשות המקומית
80	49		ריבית מוסדות
343	365		עמלות בנק
316	161		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הכנסות (הוצאות) אחרות</u>	<u>ביאור 23 -</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>		הרכב:
-	-		רווח (הפסד) הון
445	695		מפריסת דמי הקמה
-	(340)		הוצאות שניים קודמות בגין ביטול חיוב קריאת מדוי
445	355		מיס ודמי חבר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>פירוט הוצאות שכר ויעוץ מקצועי</u>	<u>ביאור 24 -</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>		הרכב:
556	536		אספקת מים
556	536		שירותי ביוב
1,408	1,467		הנהלה וכלליות
703	975		גביה וחובות מסופקים
3,223	3,514		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>פרוט ייעוץ מקצועי:</u>	<u>הרכב:</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
158	140		יעוץ משפטי ריטיינר
1	49		יעוץ משפטי תביעות משפטיות
66	50		יעוץ כלכלי/פיננסי
41	14		בקורת
76	78		יעוץ הנדסי
76	31		תקנים ויעוץ
24	20		יעוץ שכר
22	-		יעוץ תאגוד אזורי
19	15		יעוץ בטוח
483	397		

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020

(אלפי ₪)

ביאור 25 -

יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	הרכב:
(4,687)	(4,368)	(הכנסות מאגרות מים)
514	511	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
6	-	ריבית
234	227	עובדים
26	26	דמי שכירות
13	20	שכר דירקטורים
<u>(3,894)</u>	<u>(3,584)</u>	

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:
הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(70)	-	זכאים
(1,473)	(1,473)	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
(2,685)	(912)	הלוואות
<u>(4,228)</u>	<u>(2,385)</u>	

ג. פירוט לגבי חוזים ועסקאות שנערכו עם צדדים קשורים ובעלי עניין:

להלן פרוט התקשרויות מהותיות עם צד קשור:
על פי הסכם העברת הנכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל כאמור בביאור 1א(3) לעיל, החברה קיבלה על עצמה הסכמים שנחתמו בעבר בין עיריית כרמיאל לגופים נוספים: הסכמי אספקת מים בין עיריית כרמיאל לחברת מקורות לאספקת מים. בין החברה לבין עיריית כרמיאל נחתם הסכם להשאלת עובדים מהעירייה לתאגיד בכפוף לאישור הממונה, תוקפו מוארך מידי שנה.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
(אלפי ₪)

ביאור 26 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. התחייבויות תלויות:

עפ"י מכתבה של היועצת המשפטית של עין כרמים מיום 7 במרס, 2021 ישנן תביעות כנגד התאגיד כדלקמן:

- בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד 23 תאגידי מים וביוב וביניהם כלול התאגיד. המדובר בתובענה ייצוגית לביצוע השבה ופיצוי כספי בגין חלוקת הכמות המוכרת לצרכן לפי תקופות ולא לפי ימים, דבר היוצר הפרשים בין התקופות.
- בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד התאגיד ותאגידי נוספים בדבר הפרת תקנה 34 ועוד מספר תקנות לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלויות. מדובר בהנגשת אתר האינטרנט לכבדי שמיעה.
- עתירה כנגד רשות המים בגין אי אכיפת התאגוד האזורי (ביאור 28).
- תביעה כנגד קבלן פיתוח ברמת נבון בגין צריכת מים במסגרת פרויקט משרד השיכון בסך של 1,039 אלפי ₪.
- ישנה תביעת נזקי גוף המכוסה בפוליסות ביטוח.

הערכת היועצת המשפטית כי סיכוייה המשפטיים של התובענה הייצוגית הראשונה נמוכים מ-50%. באשר לתובענה השנייה עומדות לתאגיד טענות כבדי משקל והתאגיד יגיש בקשה לסילוק הבקשה לאישור תובענה ייצוגית על הסף. לא נערכה הפרשה לתביעות משפטיות.

ב. התקשרויות:

1. מט"ש

החברה מקבלת את שירות טיהור וסילוק שפכים מאיגוד ערים לענייני ביוב כרמיאל, עפ"י ההסדר הקיים עם האיגוד, החברה משלמת לאיגוד עפ"י מדידה חודשית של ספיקות הביוב. בשנת הדו"ח עלות השירותים ששולמה לאיגוד הסתכמה בסך כולל של 5,277 אלפי ₪, לעומת אשתקד בסך כולל של 6,244 אלפי ₪. בשנת הדוח חייבה החברה את האיגוד להשיב לה חיובי יתר בסך 899 אלפי ₪, לא כולל מע"מ, מתוכם 180 אלפי ₪ עבור שנת הדוח והיתרה עבור שנים קודמות, וזאת בגין חיובים של נזילה בנייה ותעשייה בהקצבה שאינם מוזרמים למערכת הביוב והאיגוד חייב את התאגיד בגינם.

2. מקורות

עפ"י הסכם העברת הנכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל, החברה קיבלה על עצמה את הסכמי אספקת המים בין עיריית כרמיאל לחברת מקורות, לאספקת מים. בשנת הדו"ח סך רכישת המים ממקורות הסתכמה ב- 14,133 אלפי ₪, לעומת אשתקד סך של 13,295 אלפי ₪.

ביאור 27 - שעבודים ומשכונות

שעבודים:

שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של התאגיד, אשר ניתן ביום 28.01.2019, בסך 2 מיליון ₪ לטובת הבנק הבינלאומי הראשון בע"מ.

שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה, אשר ניתן ביום 25.12.2019 לטובת בנק הבינלאומי הראשון בע"מ להבטחת הלוואה בסך של 6.0 מיליון ש"ח. שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה, אשר ניתן ביום 04.05.14 לטובת בנק הפועלים בע"מ להבטחת הלוואה בסך של 5.0 מיליון ₪.

שעבוד שוטף מחדש מאי, 2013 לטובת בנק הפועלים על כל הכספים, נכסים, מסמכים פיקדונות, תכניות חיסכון, מיטלטלין וזכויות אחרות מכל סוג בסך של 4.0 מיליון ₪.

שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של התאגיד עפ"י כללי תאגידי מים וביוב התשע"א-2011, בסך 2 מיליון ₪, מיום 28.01.2019.

הלוואה בסך 5.0 מיליון ₪ - החברה נטלה ביום 30.01.2020 הלוואה להמשך מימון תכנית השקעות ופיתוח, להבטחת הלוואה שיעבדה החברה, שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה לטובת בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ.

ערבויות: ערבות צמודת מדד לטובת ספק "ביג מרכזים מסחריים בע"מ" בסך 42.7 אלפי ש"ח, להבטחת תשלומי שכ"ד, ערבויות ביצוע בסך 100 אלפי ₪, לרכבת ישראל לקו מאסף בית הכרם 85 וערבות בסך 3.5 אלפי ₪ לטובת חברת אלדן תחבורה בע"מ בגין שכירות רכב.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
(אלפי ₪)

ביאור 28 - ארועים מהותיים בתקופת הדוח

א. מגיפת הקורונה והיזון 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). בשנת הדוח עקב מגיפת הקורונה, הועלתה ההקצבה ל-4 מ"ק (במשך 4 חודשים) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. בהתאם לעמדת הרשות, לתאגידי המים קיימת מחויבות ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שהוקצבה לטובת צריכה לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. בשנת הדוח הכמות המוכרת לה היה זכאי התאגיד היה גבוה ב-439 אלפי מ"ק בהשוואה לכמות שהוקצתה ע"י מקורות לכן אין עילה לרשום התחייבות כאמור.

ב. תאגוד אזורי

בשנת 2013 תוקן חוק תאגידי מים וביוב התשי"א-2001, במסגרת התיקון נקבע שכל התאגידי יאוגדו במסגרת של 27-28 חברות אזוריות. במסגרת החוק נקבע פטור מתאגוד אזורי באם עמדו בתנאים הבאים:

1. החברה ביצעה את מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
2. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21א' לחוק, כללים לרישוי.
3. מקיימת את הוראות ואמות המידה לשרות שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 99 לחוק.

הפטור ינתן ל-3 שנים עם אפשרות הארכה ל-3 שנים נוספות.

במהלך חודשים מרץ-אפריל, 2019 פרסמה רשות המים מפת שיוך לפיה החברה אמורה לקלוט את תאגיד מי הגליל.

ביום 30.4.2019 התאגיד הגיש לרשות המים התנגדות מפורטת להודעה בדבר כוונה לאחד את תאגיד מי הגליל עם תאגיד עין כרמים. כמו כן הוגשה בקשה לפטור מתאגוד אזורי וביום 24.10.2019 קיבל התאגיד את אישור הממונה לפיו התאגיד עומד בתנאי הפטור. בהתאם לכך הוגשה בקשה לשרי הפנים והאוצר לקבלת הסכמתם למתן הפטור.

בינואר, 2020, קבעה מועצת המים מפת שיוך חדשה ובה חלוקה ל-29 חברות אזוריות. בתוכן חברת מרכז הגליל שאמורה לכלול את הרשויות כרמיאל, סחנין, עראבה, מאגד אל כרום, נחף, דיר אל אסד, דיר חנה ובענה המצויות כיום בתאגיד עין כרמים ובתאגיד מי הגליל וכן את הרשויות מגאר ועילבון לאחר ניוון מתאגיד פלג הגליל. עין כרמים ועיריית כרמיאל הגישו עתירה לבג"צ כנגד רשות המים במטרה לתקוף את מפת השיוך החדשה. בדיון שנערך ביום 24 במרס, 2021, הבג"צ התרשם כי קיימות בעיות יישומיות בכל הנוגע לחובת התאגוד האזורי וכי ידרש לכך זמן נוסף ובמיוחד בנושאים הבאים:

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

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
[אלפי ₪]

ביאור 29 -

מסים על ההכנסה
חוקי המס התלים על החברה:

א. **חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985**

על-פי החוק, עד לתום שנת 2007 נמדדו התוצאות לצורכי מס בישראל כשהן מותאמות לשינויים במדד המחירים לצרכן.

בחודש פברואר 2008 התקבל בכנסת תיקון לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 המגביל את תחולתו של חוק התיאומים משנת 2008 ואילך. החל משנת 2008, נמדדות התוצאות לצרכי מס בערכים נומינליים למעט תיאומים מסוימים בגין שינויים במדד המחירים לצרכן בתקופה שעד ליום 31 בדצמבר, 2007. תיאומים המתייחסים לרווחי הון, כגון בגין מימוש נדליין (שבת) וניירות ערך, ממשיכים לחול עד למועד המימוש. התיקון לחוק כולל, בין היתר, את ביטול תיאום התוספת והניכוי בשל אינפלציה והניכוי הנוסף בשל פחת (לנכסים בני פחת שנרכשו לאחר שנת המס 2007) החל משנת 2008.

ב. **פטור לפי תיקון 196 לפקודה**

עפ"י תיקון לפקודת מס הכנסה מס' 196 שפורסם ברשומות ביום 15.11.2012, נקבע כי הכנסתה של חברה תהיה פטורה ממס חברות בשנים 2015-2011. הוראת השעה חלה על תאגיד מים בשליטה מלאה של רשות מקומית. הפטור ממס כאמור חל על תאגידי המים ועל הרשות המקומית המחזיקה בהם לגבי מס חברות על רווח התאגיד. פטור ממס על חלוקת דיבידנד ופטור ממס בגין ריבית הלוואת בעלים.

בתיקון מס' 230 לפקודת מס הכנסה, הוארכה תקופת ההטבה עד וכולל שנת 2018. סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת, קובע: "כל חיקוק שתקפו היה פוקע תוך שני החדשים האחרונים לתקופת כהונתה של הכנסת היוצאת, או תוך ארבעה חדשים לאחר שהכנסת החליטה להתפזר, או תוך שלושת החדשים הראשונים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת - יעמוד בתקפו עד תום שלושת החדשים אמורים. המשמעות היא, הארכת תחולת ההוראות הקיימות עד ל-16 בחודש יוני, 2020. לאחר המועד הנ"ל הכנסת החברה חייבת במס. השנה חושבה ההכנסה החייבת באופן יחסי.

ג. **שיעורי המס התלים על החברה**

בדצמבר 2016 אושר חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז - 2017, אשר כולל הפחתת שיעור מס החברות החל מיום 1 בינואר, 2017 לשיעור של 24% (במקום 25%) והחל מיום 1 בינואר, 2018 לשיעור של 23%.

שיעור מס החברות בישראל בשנים 2020, 2019 ו-2018 הינו 23%.

חבר בני אדם חייב במס על רווח הון ריאלי בשיעור מס החברות החל בשנת המכירה.

ד. **שומות מס**

לחברה טרם הוצאו שומות מס סופיות מאז היווסדה, אולם השומות של החברה לשנות המס עד וכולל שנת 2015 נחשבות כסופיות.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020
(אלפי ₪)

ה. מסים נדחים

<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
-	7
-	21
-	18
-	151
-	4
-	194

הרכב:

התחייבות מסים נדחים:
הפרשה למס על ההכנסה

נכסי מסים נדחים:

הפרשה לחובות מסופקים
הפרשה לחופשה הבראה ומחלה
פריסת דמי הקמה
התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
-	39
-	155
-	(7)
-	187

ו. המסים הנדחים מוצגים בדוח על המצב הכספי כדלקמן:

נכסים שוטפים
נכסים לא שוטפים
התחייבויות שוטפות