

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום

31/12/2021

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

גרינברג יהודית ושות'
איתן שדה – רואה חשבון
גרינברג יהודית – רואת חשבון

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר, 2021 ו-2020, 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"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס לחוות דעתנו.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים תשומת לב לעניין הפחתת זכויות מים (ביאור 30).

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2021 ו-2020 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

קריית ביאליק, 10 במאי, 2022.

עין כרמים תאגיד מים וביוט בע"מ

מאזנים ליום 31 בדצמבר
(אלפי ₪)

31/12/2020	31/12/2021	באור	
			נכסים שוטפים
3,191	684	3	מזומנים ושווי מזומנים
39	39	29	מסים שוטפים לקבל
15,349	18,470	4	צרכנים
918	367	5	חייבים שונים
8	8	6	מלאי
19,505	19,568		
			נכסים לא שוטפים
66,328	69,441	7 פירוט	רכוש קבוע
7,042	4,221	8 פירוט	רכוש קבוע בהקמה
15,151	13,467	9,12	זכויות מים
155	497	29	מסים נדחים
108,181	107,194		סך אקטיב
			התחייבויות שוטפות
-	1,226		בנק משיכת יתר
3,048	2,893	10,14, 15	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
13,051	11,771	11	ספקים ונותני שירותים
606	612	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
7	54	29	מס הכנסה
-	635	13	זכאים שונים
16,712	17,191		
			התחייבויות לא שוטפות
11,911	10,535	14	הלוואות לזמן ארוך בנקים
912	-	15	הלוואות לזמן ארוך בעלים
19,048	22,714	18	הכנסות נדחות
37	-	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
31,908	33,249		
		26,27	התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבדים
		17	הון עצמי
59,561	56,754		הון עצמי
59,561	56,754		
108,181	107,194		סך פסיב
			הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.
			גב' בת שבע אבוהצירה מנכ"לית
			מר משה קונינסקי ראש העיר כרמיאל ויו"ר הדירקטוריון
			30.4.2022 תאריך

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

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

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>באור</u>	
33,362	35,231	19	הכנסות משירותי מים וביוב
30,200	34,543	19,9,9	עלות השירותים
3,162	688	19	רווח גלמי
2,342	2,490	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,550	2,457	21	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,730)	(4,259)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
161	328	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(1,569)	(3,931)		רווח (הפסד) לאחר מימון
355	829	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(1,214)	(3,102)		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
187	295	29	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
(1,027)	(2,807)		רווח (הפסד) לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

<u>סה"כ</u>	<u>רווח נצבר</u>	<u>פרמיה על</u> <u>מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
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
(2,807)	(2,807)			רווח (הפסד) 2021
56,754	5,208	51,536	10	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

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>2020</u>	<u>2021</u>	
(1,027)	(2,807)	תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת
		רווח (הפסד) נקי
7,817	3,415	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>6,790</u>	<u>608</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת
		תזרימי המזומנים בפעילות השקעה
(163)	-	השקעות בפיתוח תשתיות -
(3,045)	(2,020)	מים
		ביוב
(2,724)	(2,706)	השקעות בתשתיות קיימות -
(1,664)	(2,599)	מים
(4,963)	(676)	ביוב
3,342	4,495	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
1,931	1,950	תקבולים בגין דמי הקמה
<u>(7,286)</u>	<u>(1,556)</u>	תקבולים מביצוע פרויקטים
		מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
		תזרימי המזומנים בפעילות מימון
5,000	-	קבלת הלוואה לזמן ארוך
(3,632)	(2,288)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
468	1,071	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
(155)	(342)	גידול במסים נדחים
<u>1,681</u>	<u>(1,559)</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
1,185	(2,507)	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
<u>2,006</u>	<u>3,191</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>3,191</u>	<u>684</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
6,664	7,443	פחת והפחתות
(172)	312	הפרשה לחובות מסופקים
-	-	הפסד (רווח) הון
33	(37)	גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>6,525</u>	<u>7,718</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(70)	-	גידול (קיטון) ביתרות רשות מקומית
(338)	(3,433)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(687)	551	קיטון (גידול) בחייבים שונים ומסים שוטפים לקבל
-	-	קיטון (גידול) במלאי
3,366	(1,233)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים ומס הכנסה
(695)	(829)	מימוש הכנסות נדחות
134	6	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(418)	635	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>1,292</u>	<u>(4,303)</u>	
<u>7,817</u>	<u>3,415</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

ביאור 1א' - 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 בערבו 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 מערך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות. באשר לעדכון זכויות המים ראה באור 9 להלן.

ביאור 1ב' - הגדרות

- בדוחות כספיים אלו:
- החברה: עין כרמים תאגיד 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 ההצגה: המטבע לפיו מוצגים הדוחות הכספיים.
- מטבע הפעילות: המטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועל היישוב.

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

- א. מזומנים ושווי מזומנים
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן 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.

מלאי

- ב. המלאי נמדד לפי העלות או שווי מימוש כנמוך שבהם.

רכוש קבוע

- ג. הרכב עלות הרכוש ושיעורי הפחת:
1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה).
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.
שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

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, מקוויזים 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:

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

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 (חשוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תש"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 ו-30 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, 2021**

- ו. **מדיניות הכרה בהכנסות**
החברה מיישמת את הוראות תקן חשבוניות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוניות – "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 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 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%.
- ז. **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 חשבוניות 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 בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לשקל הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

עין כרמים תאגיד מים וביוט בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
 (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.

<u>31 בדצמבר 2020</u>	<u>31 בדצמבר 2021</u>	
100.1	102.9	מדד המחירים לצרכן
3.215	3.110	שער החליפין דולר ארה"ב ל-1 ש"ח

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
 הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
1,760	364
104	104
1,327	216
<u>3,191</u>	<u>684</u>

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

ביאור 4 - צרכנים
 הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
14,090	17,292
1,455	1,550
559	780
319	71
(163)	(120)
(911)	(1,103)
<u>15,349</u>	<u>18,470</u>

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

הפרשה לחובות מסופקים:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
1,083	911
(172)	192
<u>911</u>	<u>1,103</u>

יתרת פתיחה
 הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
 (אלפי ₪)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור 5 -</u>	<u>חייבים שונים</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>		<u>הרכב:</u>
612	198		מוסדות
98	153		הוצאות מראש
208	16		חייבים אחרים
<u>918</u>	<u>367</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור 6 -</u>	<u>מלאי</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>		<u>הרכב:</u>
8	8		מלאי
<u>8</u>	<u>8</u>		

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

(אלפי ₪)

ביאור 7 - רכוש קבוע

א. פרוט רכוש קבוע:

מחשבים וציוד משרדי	מבנים ושיפורים במושכר	מדי מים וקר"מ (*)	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות
סה"כ					
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
142,412	752	384	15,480	59,064	66,732
11,191	43		500	6,776	3,872
(4,072)			(2,248)	(595)	(1,229)
(2,319)				(2,319)	
147,212	795	384	13,732	62,926	69,375
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
76,084	532	184	7,497	32,612	35,259
5,759	65	38	2,352	1,022	2,282
(4,072)			(2,248)	(595)	(1,229)
77,771	597	222	7,601	33,039	36,312
66,328	220	200	7,983	26,452	31,473
69,441	198	162	6,131	29,887	33,063

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 מים וביוב של העירייה שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו.

להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה מהעירייה כפי שאושרו על ידי הממונה:

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

בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי העירייה כדלקמן:

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 פרמייס תאגיד מים וביוב בע"מ באזורים לזיו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

באור 7 - רכוש קבוע פירוט

עלות מופחתת				פרט שנובר				עלות			
ל-31.12.2020	ל-31.12.2021	יתרת ליום 31.12.2021	גרעיות	תוספות	פרט נאבר ליום 31.12.2020	יתרת ליום 31.12.2021	מענקים	גרעיות	תוספות	עלות ליום 31.12.2020	
1,997	1,919	6,351		213	6,138	8,270			135	8,135	תשתיות מים
27,137	28,848	28,925	1,229	1,917	28,237	57,773		1,229	3,628	55,374	בריכות
310	286	443		24	419	729				729	צינורות
16	13	32		3	29	45			109	45	ציד לשעת חירום
2,013	1,997	561		125	436	2,558				2,449	מכונות ומכשירים
											אחר
31,473	33,063	36,312	1,229	2,282	35,259	69,375		1,229	3,872	66,732	סח"כ מים - תשתיות
782	735	1,821		47	1,774	2,556				2,556	תשתיות ביוב
24,923	28,411	30,179	595	947	29,827	58,590	2,319	595	6,754	54,750	תחנות שאיבה
0	0	231			231	231			22	231	צינורות
747	741	808		28	780	1,549				1,527	מכונות ומכשירים
											מגבים
26,452	29,887	33,039	595	1,022	32,612	62,926	2,319	595	6,776	59,064	סח"כ ביוב - תשתיות
486	387	941	2,248	99	3,090	1,328		2,248	500	3,576	מד"מ מים וסח"כ
7,497	5,744	6,660		2,253	4,407	12,404			500	11,904	מד"מ מים כלליים
7,983	6,131	7,601	2,248	2,352	7,497	13,732		2,248	500	15,480	ק"מ
200	162	222		38	184	384				384	מבנה משודרים
200	162	222		38	184	384				384	ושפוזים במושבר
											שיפורים במושבר
											סח"כ
220	198	597		65	532	795	-		43	752	מחשבים ריקוח
											ווצוד
220	198	597		65	532	795	-		43	752	מחשבים ריקוח
											ווצוד
66,328	69,441	77,771	4,072	5,759	76,084	147,212	2,319	4,072	11,191	142,412	סח"כ כללי

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
 (אלפי ₪)

ביאור 8 - רכוש בהקמה

<u>עלות ליום</u> <u>1.1.2021</u>	<u>תוספות</u>	<u>רכוש</u> <u>שהופעל</u> <u>השנה</u>	<u>מענקים</u> <u>ותקבולים</u> <u>שהועברו</u> <u>לרכוש</u> <u>קבוע</u>	<u>תקבולים</u> <u>מביצוע</u> <u>פרויקטים</u>	<u>יתרה ליום</u> <u>31.12.2021</u>		
2,979	1,962	2,984	-	-	1,957	צינורות	<u>תשתיות</u>
70	-	70	-	-	-	בריכות	<u>מים</u>
<u>3,049</u>	<u>1,962</u>	<u>3,054</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,957</u>		
3,541	722	5,491	2,319	386	705	צינורות	<u>תשתיות</u>
452	2,671	-	-	1,564	1,559	תחנת שאיבה	<u>ביוב</u>
<u>3,993</u>	<u>3,393</u>	<u>5,491</u>	<u>2,319</u>	<u>1,950</u>	<u>2,264</u>		
7,042	5,355	8,545	2,319	1,950	4,221	סה"כ	
<u>7,042</u>	<u>5,355</u>	<u>8,545</u>	<u>2,319</u>	<u>1,950</u>	<u>4,221</u>		

עין כרמים תאגיד מים וביו"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
 (אלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכויות מים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
16,835	15,151
(1,684)	(1,684)
<u>15,151</u>	<u>13,467</u>

יתרת פתיחה
 הפחתת השנה

ביאור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
1,575	1,485
1,473	1,408
<u>3,048</u>	<u>2,893</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	
2020	2021
1,154	1,495
4,326	2,679
3,210	1,653
4,309	3,875
35	2,052
17	17
<u>13,051</u>	<u>11,771</u>

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

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
35	-
-	2,052
<u>35</u>	<u>2,052</u>

חשמל ואוטומציה
 לשלם

ביאור 12 - עובדים ומוסדות שכר
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
259	280
347	332
<u>606</u>	<u>612</u>

מוסדות ועובדים בגין שכר
 הפרשה לחופשה

עין כרמים תאגיד מים וביוט בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
 (אלפי ₪)

ביאור 13 - זכאים שונים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
-	636
-	636

מוסדות מס ערך מוסף מעבר

ביאור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
13,486	12,020
13,486	12,020
(1,575)	(1,485)
11,911	10,535

הלוואות לא צמודות

בניכוי חלויות שוטפות

סה"כ בניכוי חלויות שוטפות

א. מועדי פירעון הלוואות בנקים לא צמודות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
1,575	1,485
1,575	1,506
1,575	1,488
1,575	1,586
1,575	1,570
5,611	4,385
13,486	12,020

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

ביאור 15 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים
א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
2,385	1,408
(1,473)	1,408
912	-

הלוואות לא צמודות

בניכוי חלויות שוטפות

עין כרמים תאגיד מים וביוט בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
 (אלפי ₪)

מועדי פירעון הלוואות רשות מקומית לא צמודות:
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
1,473	1,408
912	-
<u>2,385</u>	<u>1,408</u>

שנה ראשונה
שנה שניה

ב. תנאי ההלוואות:

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	
2020	2021
967	1,162
930	1,162
<u>37</u>	<u>-</u>

עתודה לפיצויים
בניכוי הפקדות בקופות פיצויים

ביאור 17 - הון מניות
הרכב:
הון רשום:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
400	400
<u>400</u>	<u>400</u>

מניות רגילות 1 ₪ ע.נ.

הון מונפק ונפרע:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
10	10
<u>10</u>	<u>10</u>

מניות רגילות 1 ₪ ע.נ.

ביאור 18 - הכנסות נדחות
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
17,377	19,743
(976)	(695)
<u>16,401</u>	<u>19,048</u>
3,342	4,495
(695)	(829)
<u>19,048</u>	<u>22,714</u>

יתרת פתיחה
בניכוי הכנסה שהוכרה

הכנסות נדחות שנוצרו השנה
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

עין כרמים תאגיד מים וביוט בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

(אלפי ₪)

		19.1 רווח (הפסד) גלמי מאספקת מים		ביאור 19 -
2020	2021	19.1 רווח (הפסד) גלמי מאספקת מים		
		הרכב:		
		19.1.1 הכנסות		
20,963	22,651	מאגרות מים		
400	315	החזר הטבות לנכים		
<u>21,363</u>	<u>22,966</u>			
536	892	19.1.2 עלויות אספקה		
4	11	משכורת ונלוות		
45	25	אנרגיה		
349	360	חומרים		
82	103	ארנונה		
638	764	ביטוח		
3,925	4,634	אחזקת רשת		
1,684	1,684	פחת		
75	78	הפחתת זכויות מים (ביאור 9, ד'2)		
99	153	יעוץ מקצועי		
<u>7,437</u>	<u>8,704</u>	אחזקת רכב		
14,133	16,021	19.1.3 עלויות הפקה ורכישה		
152	193	רכישת מים ממקורות		
<u>14,285</u>	<u>16,214</u>	דיגום מים וביטחון מים		
<u>(359)</u>	<u>(1,952)</u>	רווח (הפסד) גלמי מאספקת מים		
2020	2021	19.2 רווח (הפסד) גלמי משרותי ביוט		
		הרכב:		
		19.2.1 הכנסות		
11,663	11,211	מביוט		
336	1,054	מדיגום ושפכי תעשייה ואחרות		
<u>11,999</u>	<u>12,265</u>			
536	480	19.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים		
101	93	משכורת ונלוות		
20	21	אנרגיה		
82	68	ארנונה		
953	1,022	בטוח		
5,277	6,098	פחת		
1,118	1,438	עלות איסוף שפכים (פירוט 19.2.2.1)		
75	78	אחזקה		
100	102	יעוץ מקצועי		
216	225	אחזקת רכב		
<u>8,478</u>	<u>9,625</u>	פיקוח שפכים		
<u>3,521</u>	<u>2,640</u>	רווח (הפסד) גלמי משרותי ביוט		

עין כרמים תאגיד מים וביוט בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

(אלפי ₪)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		הרכב:
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
6,176	6,098	19.2.2.1 עלות איסוף שפכים
(180)	-	חיובי האיגוד
(719)	-	פטורים בגין נזילה בנייה ותעשייה בהקצבה, שוטף
<u>5,277</u>	<u>6,098</u>	פטורים בגין נזילה בנייה ותעשייה בהקצבה, ש"ק

ביאור 20 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		הרכב:
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
84	114	הפקת דוחות
73	125	גביה טלפונית
144	125	חלוקת חשבוניות
(56)	(51)	(הכנסות מאכיפה)
149	44	אכיפה וגביה קשה
110	100	עמלות כרטיסי אשראי
109	94	עמלות בנק הדואר
(9)	312	הפרשה לחובות מסופקים ומחיקת חובות
975	846	הוצאות שכר ונלוות
339	318	משרדיות ואחרות
-	34	יעוץ צרכנות וגבייה
78	80	ארנונה
300	302	מיכון גביה
46	47	פחת
<u>2,342</u>	<u>2,490</u>	

ביאור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		הרכב:
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
1,467	1,430	משכורות ונלוות
116	112	הוצאות משרדיות
179	150	דמי שכירות
11	30	ביטוח
64	65	מסים עירוניים
45	36	השתלמויות כיבודים ורווחה
57	56	פחת
65	63	מיכון-הנהלת חשבונות
73	67	אחזקת כלי רכב
130	184	יעוץ מקצועי
189	101	הוצאות משפטיות
41	51	שיפוי בגין תביעות
113	111	פרסום ויחסי ציבור
<u>2,550</u>	<u>2,457</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוט בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
 (אלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון הרכב:
2020	2021	
526	690	הכנסות:
<u>526</u>	<u>690</u>	הכנסות מימון מלקוחות
		הוצאות:
		ריבית על הלוואות לזמן ארוך:
240	225	לבנקים
72	58	לרשות המקומית
4	7	ריבית מוסדות וספקים
49	73	עמלות בנק
<u>365</u>	<u>362</u>	
<u>161</u>	<u>328</u>	
ליום 31 בדצמבר		ביאור 23 - הכנסות (הוצאות) אחרות הרכב:
2020	2021	
-	-	רווח (הפסד) הון
695	829	מפריסת דמי הקמה
(340)	-	הוצאות שנים קודמות בגין ביטול חיוב קריאת מדי
<u>355</u>	<u>829</u>	מים ודמי חבר
ליום 31 בדצמבר		ביאור 24 - פירוט הוצאות שכר ויעוץ מקצועי הרכב:
2020	2021	
536	892	אספקת מים
536	480	שירותי ביוט
1,467	1,430	הנהלה וכלליות
975	846	גביה וחובות מסופקים
<u>3,514</u>	<u>3,648</u>	
ליום 31 בדצמבר		פרוט ייעוץ מקצועי:
2020	2021	הרכב:
140	101	יעוץ משפטי ריטיינר
49	31	יעוץ משפטי תביעות משפטיות
50	43	בקורת
14	21	בקורת פנים
150	156	יעוץ הנדסי ופיקוח
31	84	תקנים ויעוץ
20	23	יעוץ שכר
-	34	יעוץ צרכנות
15	13	יעוץ בטוח
<u>472</u>	<u>506</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוט בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

(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 שנתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(4,368)	(5,047)	הרכב:
511	526	(הכנסות מאגרות מים)
72	58	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
227	225	ריבית
26	26	עובדים
20	16	דמי שכירות
(3,512)	(4,196)	שכר דירקטורים

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(1,473)	(1,408)	הרכב:
(912)	-	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
(2,385)	(1,408)	הלוואות

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

להלן פירוט 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, 2021**

(אלפי ₪)

ביאור 26 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. התחייבויות תלויות:

עפ"י מכתבה של היועצת המשפטית של עין כרמים מיום 15 בפברואר, 2022 ישנן תביעות כנגד התאגיד כדלקמן:

- בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד התאגיד ותאגידים נוספים בדבר הפרת תקנה 34 ועוד מספר תקנות לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלויות. מדובר בהגשת אתר האינטרנט לכבדי שמיעה.
- עתירה כנגד רשות המים בגין אי אכיפת התאגוד האזורי (ביאור 28ב).
- 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, צד ג'.
- ישנה תביעת נזיקין ע"ס 102 אלפי ₪.

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 מאגוד ערים לענייני ביוב כרמיאל, עפ"י ההסדר הקיים עם האגוד, החברה משלמת לאגוד עפ"י מדידה חודשית של ספיקות הביוב. בשנת הדו"ח עלות השירותים ששולמה לאגוד הסתכמה בסך כולל של – 6,098 אלפי ₪, לעומת אשתקד בסך כולל של 5,277 אלפי ₪.

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- 16,060 אלפי ₪, לעומת אשתקד סך של 14,133 אלפי ₪.

ביאור 27 - שעבודים ומשכונות

שעבודים:

שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים והתפעולים, של התאגיד, אשר ניתן ביום 16.3.2021, לטובת בנק מרכנתיל דיסקונט.

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 מחודש 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 ההלוואה 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.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
(אלפי ₪)

ביאור 28 - ארועים מהותיים בתקופת הדוח

א. מגיפת הקורונה והיזון חוזר

על פי כללי תאגיד 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, לתאגיד 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-342 אלפי מ"ק בהשוואה לכמות שהוקצתה ע"י מקורות לכן אין עילה לרשום התחייבות כאמור.

ב. תאגוד אזורי

בשנת 2013 תוקן חוק תאגיד מים וביוב התשס"א-2001, במסגרת התיקון נקבע שכל התאגידים 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 נידון 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.

ביום 1.3.2022 התקיים דיון ובית המשפט הציע שיתן פסק דין ולחילופין משיכה של העתירות וקביעה כי תוך 3 חודשים יפנה לרשות המים עם בעיות קונקרטיות ביישום המיזוג.

עין כרמים תאגיד מים וביוט בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
מצב

ביאור 29 -

מסים על ההכנסה
חוקי המס החלים 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 לצורכי מס בערכים נומינליים למעט תיאומים מסוימים בגין שינויים במדד המחירים לצרכן בתקופה שעד ליום 31 בדצמבר, 2007. תיאומים המתייחסים לרווחי הון, כגון בגין מימוש נדל"ן (שבח) 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 2011-2015. 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, הווארחה 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.
- ג. **שיעורי המס החלים 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, 2021
(אלפי ₪)

ה. מסים נדחים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	
2020	2021
7	7
21	(23)
18	15
151	502
4	(5)
<u>194</u>	<u>489</u>

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>	
2020	2021
39	39
155	497
(7)	(54)
<u>187</u>	<u>482</u>

ו. המסים הנדחים מוצגים בדוח על המצב הכספי כדלקמן:

נכסים שוטפים
 נכסים לא שוטפים
 התחייבויות שוטפות

ביאור 30 - הפחתות שווי זכויות מים

א. בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תשי"ע-2009) שהכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר, 2030. לאור התיקון מופחתים זכויות המים במשך 10 שנים, 2020-2029. לדעת הנהלת התאגיד זכויות המים הן צמיתות, שכן אין זה סביר שבחלוף 10 שנים התאגיד יחדל לספק מים לתושבי כרמיאל. על פי תקן חשבונאות בינלאומי 38, נכסים בלתי מוחשיים, שם סעיף 88-89 וכן לפי תקן חשבונאות מספר 30, של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, שם סעיף 107; נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר, לא יופחת. לאור דרישות הרגולטור הפחית התאגיד את זכויות המים החל משנת 2020, בסך 1,684 אלפי ₪ מידי שנה על אף שהפחתה כאמור, הינה בניגוד לתקני החשבונאות המקובלים.

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	
2020	2021
(1,027)	(2,807)
1,684	1,684
<u>657</u>	<u>(1,123)</u>
2020	2021
8,015	5,208
1,684	3,368
<u>9,699</u>	<u>8,576</u>

ב. השפעת הפחתות זכויות המים על הדוחות הכספיים:

רווח והפסד
 רווח (הפסד) לפי דוח רווח
 בניכוי: הפחתות זכויות מים
 רווח (הפסד) לשנה ללא הפחתות זכויות מים

הון עצמי
 הון עצמי לגמר השנה
 בניכוי הפחתות זכויות מים
 הון עצמי ללא הפחתות זכויות מים